

УТВЕРЖДЕНО
Единственным участником
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Эвокорп»

Решение № 8 от «21» декабря 2015г.

**Положение
о критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Эвокорп» к категории клиента – иностранного
налогоплательщика и способах получения от них необходимой информации**

Москва, 2015г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способах получения от них необходимой информации (далее – «Положение») разработано и утверждено ООО Управляющая компания «Эвокорп» (далее – «Организация») на основании Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Федеральный закон»).

1.2. Критерии устанавливают особенности осуществления Организацией финансовых операций на территории Российской Федерации с клиентами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – «Клиент – иностранный налогоплательщик»). При этом под «клиентами» понимаются физические и /или юридические лица, принимаемые на обслуживание или находящиеся на обслуживании в Организации по договорам на оказание услуг на финансовых рынках.

1.3. Сотрудники Организации принимают обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов Организации Клиентов – иностранных налогоплательщиков в соответствии с настоящим Положением.

1.4. Не подлежит сбору и передаче предусмотренная Федеральным законом информация о клиентах:

1.4.1. физических лицах – гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

1.4.2. юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1.4.1. настоящего Положения).

2. Общие критерии отнесения клиентов Организации к категории Клиента – иностранного налогоплательщика

2.1. Организация устанавливает следующие общие критерии отнесения **клиентов – физических лиц**, включая индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся в установленном законодательством порядке частной практикой, к категории клиента – иностранного налогоплательщика:

2.1.1. клиент – физическое лицо не является гражданином Российской Федерации;

2.1.2. клиент – физическое лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);

2.1.3. клиент – физическое лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации вид на жительство в иностранном государстве.

2.2. Организация устанавливает следующие общие критерии отнесения **клиентов – юридических лиц** к категории клиента – иностранного налогоплательщика:

2.2.1. клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством государства, отличного от Российской Федерации;

2.2.2. клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, при этом не менее 10 процентов акций (долей) уставного капитала прямо или

косвенно контролируются физическими лицами, относящимися к категории клиента – иностранного налогоплательщика, в соответствии с критериями, указанными в п.п. 2.1.1. – 2.1.3. настоящего Положения, или юридическими лицами, зарегистрированными в соответствии с законодательством государства, отличного от Российской Федерации.

2.3. Данные критерии могут не являться для Организации исчерпывающими. Наличие других критериев выявляется исходя из анализа полученных сведений от клиента.

2.4. Окончательное решение об отнесении клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика принимается Организацией на основании анализа всех документов и информации, полученных от клиента.

3. Критерии отнесения клиентов Организации к категории клиента – налогоплательщика США

3.1. Организация устанавливает следующие критерии отнесения **клиентов – физических лиц**, включая индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся в установленном законодательством порядке частной практикой, к категории клиента – иностранного налогоплательщика, на которых распространяется действие Закона США от 18.03.2010г. «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act (далее – FATCA)):

3.1.1. клиент – физическое лицо является гражданином США. В соответствии с разъяснениями Службы гражданства и иммиграции США (United States Citizenship and Immigration Services (далее – USCIS)) к указанной категории лиц относятся следующие лица:

- физическое лицо, родившееся на территории США;
- физическое лицо, родители которого являются гражданами США;
- физическое лицо – иностранец, который был натурализован как гражданин США;
- физическое лицо, родившееся на территории Пуэрто-Рико (может являться налоговым резидентом США);
- физическое лицо, родившееся на территории Гуам (может являться налоговым резидентом США);
- физическое лицо, родившееся на территории Американские Виргинские острова (может являться налоговым резидентом США);
- физическое лицо, родившееся на территории Американского Самоа или Содружества Северных Марианских островов (может являться налоговым резидентом США, но не будет являться гражданином США);

3.1.2. клиент – физическое лицо не является гражданином США, но имеет предоставленное USCIS право на постоянное проживание и работу без ограничения на территории США (Lawful Permanent Resident (далее – LPR)). Статус LPR подтверждается картой, оформленной по форме USCIS I-551 – «Green card», в том числе физические лица, проживающие за пределами территории США, в случае, если они добровольно не отказывались от статуса иммигранта или указанный статус административно не прекращен решением USCIS или решением Федерального суда США;

3.1.3. клиент – физическое лицо не является гражданином США, но находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент: коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году), коэффициент предшествующего года равен 1/3 и коэффициент позапрошлого года – 1/6. От подсчета дней нахождения на территории США освобождаются следующие физические лица:

- лицо, временно присутствующее на территории США в качестве представителя иностранного правительства или лица, связанного с иностранным правительством, на основании виз категорий «А» или «G»;
- учитель или ученик, временно находящийся на территории США по визам категорий «J» или «Q»;
- студент, временно находящийся на территории США по визам категорий «F», «J», «M» или «Q»;
- профессиональный спортсмен, временно находящийся на территории США для участия в благотворительных спортивных мероприятиях;

3.2. При проведении анализа клиентов – физических лиц на предмет их отнесения к категории клиента – налогоплательщика США сотрудники Организации пользуются следующими признаками, прямо или косвенно указывающими на соответствие клиента – физического лица статусу налогового резидента США:

3.2.1. клиент – физическое лицо является гражданином США (независимо от наличия гражданства иного государства);

3.2.2. клиент – физическое лицо имеет разрешение на постоянное проживание в США по форме I-551 (Green Card);

3.2.3. место рождения клиента – США или территории, находящиеся под юрисдикцией или под контролем США: Пуэрто-Рико, Гуам, Американские Виргинские острова, территории Американского Самоа и Содружество Северных Марианских островов;

3.2.4. в качестве адреса регистрации и/или почтового адреса указан адрес на территории США (в том числе почтовый ящик в США);

3.2.5. контактный номер телефона/факса клиента содержит код США (код страны +1);

3.2.6. наличие постоянно действующих инструкций клиента о переводе денежных средств на счета, открытые в финансовых институтах США;

3.2.7. право подписи документов, содержащих распоряжение клиента в отношении находящихся на счете (-ах) средств, предоставлено физическому лицу, проживающему на территории США;

3.2.8. клиент - физическое лицо предоставил действующую доверенность на право действовать от его имени лицу с адресом в США (адрес постоянного проживания, почтовый адрес или адрес «до востребования»).

3.3. Организация устанавливает следующие критерии отнесения **клиентов – юридических лиц**, к категории клиента – иностранного налогоплательщика, на которых распространяется действие Закона США от 18.03.2010г. «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA):

3.3.1. юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США или на территориях, находящихся под юрисдикцией или под контролем США: Пуэрто-Рико, Гуам, Американские Виргинские острова, территории Американского Самоа и Содружество Северных Марианских островов, за исключением юридических лиц, на которые не распространяется действие Закона США от 18.03.2010г. «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), список которых приведен в Приложении 1 к настоящему Положению;

3.3.2. юридическое лицо зарегистрировано/учреждено за пределами территории США и территорий, находящихся под юрисдикцией или под контролем США **и** при этом юридическое лицо не является финансовым институтом для целей FATCA **и** в состав контролируемых лиц (бенефициаров)¹ юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

¹ Бенефициар в целях Закона США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA)» (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ) - физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно, в т.ч. через третьих лиц владеет юридическим лицом (имеет преобладающее участие в иностранной корпорации/партнёрстве/простом или сложным трасте (доверительном управлении) более 10%; в инвестиционной компании/трасте гранта - любое право собственности (более 0%)).

– физическое лицо, относящееся к категории клиента – налогоплательщика США, в соответствии с критериями, указанными в п.п. 3.1.1. – 3.1.3. настоящего Положения;

– юридическое лицо, которое зарегистрировано/учреждено на территории США или на территориях, находящихся под юрисдикцией или под контролем США, за исключением юридических лиц, на которые не распространяется действие Закона США от 18.03.2010г. «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), список которых приведен в Приложении № 1 к настоящему Положению;

и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы»²,

и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала), составляют активы, приносящие такой доход.

3.4. При проведении анализа клиентов – юридических лиц на предмет их отнесения к категории клиента – налогоплательщика США сотрудники Организации пользуются следующими признаками, прямо или косвенно указывающими на соответствие клиента – юридического лица статусу налогового резидента США:

3.4.1. регистрация/учреждение на территории США;

3.4.2. адрес местонахождения и/или почтовый адрес клиента на территории США;

3.4.3. контактный номер телефона/факса клиента содержит код США (код страны +1);

3.4.4. право подписи предоставлено физическому лицу, проживающему на территории США;

3.4.5. учредитель с долей собственности от 10% и/или бенефициарный владелец, удовлетворяющий хотя бы одному из индикаторов налогового резидента США – физического лица, указанных в п.п. 3.2.1. – 3.2.7.

3.5. Данные критерии могут не являться для Организации исчерпывающими. Наличие других критериев выявляется исходя из анализа полученных сведений от клиента.

3.6. В отношении клиентов, являющихся **финансовыми институтами**³ в целях FATCA, Организации необходимо установить номер регистрации в Налоговом управлении США (the Global Intermediary Identification Number, далее – GIIN) или выявить причину отсутствия GIIN.

² К «пассивным доходам» относятся: дивиденды; проценты; доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула; рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности); аннуитеты; прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов; прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью; прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы); контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.); выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования; суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

³ Под «**финансовым институтом**» в целях FATCA, помимо *банков*, понимается организация, удовлетворяющая одному из следующих критериев: 1) **основная деятельность организации связана с оказанием услуг по хранению финансовых активов по поручению других лиц**. При этом основной деятельностью считается в случае, если прибыль такой организации, получаемая от услуг по хранению финансовых активов по поручению других лиц и иных финансовых услуг, связанных с таким хранением, равна или превышает 20 % общей прибыли организации за трехлетний период, рассчитываемый на 31 декабря, предшествующего году, в котором производится подсчет; за период существования организации; 2) **инвестиционная компания**: а) компания, которая в интересах и по поручению Клиента осуществляет один из следующих видов деятельности в качестве основного: торговля инструментами денежного рынка (чеками, долговыми обязательствами, сберегательными сертификатами, деривативами и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах, торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами; оказание услуг по доверительному управлению на индивидуальной основе либо управление механизмами коллективных инвестиций; оказание иных услуг по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами в интересах третьих лиц; б) компания, основной частью выручки которой является выручка от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами, и такая компания управляется другой компанией, которая является банком, депозитарием, страховой или холдинговой компанией или компанией, описанной в п. а) выше. При этом компания считается находящейся под управлением другой компании, если последняя напрямую или через третье

3.7. Окончательное решение об отнесении клиента к категории клиента – налогоплательщика США принимается Организацией на основании анализа всех документов и информации, полученных от клиента.

4. Способы передачи запроса и получения информации от клиентов, соответствующих критериям клиента – иностранного налогоплательщика

4.1. В период заключения соответствующих договоров сотрудники Организации путем анкетирования получают от клиента, представителя клиента, документы и сведения, позволяющие выявить клиентов – иностранных налогоплательщиков. Образцы анкет приведены в Приложении № 2 к настоящему Положению.

4.2. Сотрудники Организации обязаны анализировать статус клиентов на основании критериев выявления клиентов – иностранных налогоплательщиков, предусмотренных настоящим Положением.

4.3. Срок для предоставления клиентом по запросу Организации информации, идентифицирующей его в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган не может быть менее пятнадцати рабочих дней со дня направления клиенту соответствующего запроса.

4.4. В случае непредоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Организация вправе отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

4.5. В случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней после дня принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Организация вправе расторгнуть заключенный с ним договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента - иностранного налогоплательщика не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

4.6. Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти,

лицо осуществляет в отношении управляемой компании деятельность, описанную в п. а) выше; в) компания, являющаяся механизмом коллективных инвестиций, паевым фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, фондом по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами; г) инвестиционные менеджеры и консультанты; 3) **специализированная страховая компания** (компания, входящая в холдинг), которая заключает и осуществляет выплаты в рамках одного из следующих договоров: а) договор, в соответствии с которым страховщик обязуется выплатить обусловленную договором сумму (страховую сумму) в определенном договором случае, в том числе в случае причинения вреда жизни или здоровью или договор страхования риска возникновения ответственности или договор имущественного страхования стоимостью более 50 000 долларов США; б) договор, в соответствии с которым страховщик обязуется осуществлять выплаты в течение установленного периода полностью или частично одному или нескольким лицам, а также договор, в соответствии с которым страховщик обязуется осуществлять платежи в соответствии с законом, предписанием или сложившейся практикой. **Исключение:** правительства, государственные органы, публичные международные организации, центральные банки, некоторые пенсионные фонды, иные в соответствии с положениями FATCA.

уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - уполномоченные органы). Образец согласия приведен в Приложении № 3 к настоящему Положению.

4.7. В случае, если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредставления клиентом – иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг (далее – решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

4.8. Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Организацией операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг.

4.9. Особенности взаимодействия Организации по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг устанавливаются Центральным банком Российской Федерации.

4.10. Организация обязана уведомить уполномоченные органы о регистрации в иностранном налоговом органе, совершенной в целях предоставления сведений, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в срок не позднее трех рабочих дней с даты регистрации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

4.11. При выявлении клиента - иностранного налогоплательщика Организация направляет информацию о нем в порядке, сроки и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы.

4.12. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте - иностранном налогоплательщике Организация не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения указанного запроса, направляет информацию о его получении в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы при условии выполнения требований п. 4 ст. 3 Федерального закона:

не позднее десяти рабочих дней до дня направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике Организация направляет данную информацию в порядке и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы. По результатам рассмотрения указанной информации федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в срок не позднее десяти рабочих дней со дня получения указанной информации вправе вынести решение о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган.

4.13. При неполучении указанного решения до дня направления информации о клиенте - иностранном юридическом лице в иностранный налоговый орган Организация вправе направить в иностранный налоговый орган указанную информацию.

4.14. Особенности взаимодействия Организации с иными организациями финансового рынка по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг, а также по вопросам закрытия банковских счетов по основаниям, вытекающим из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, устанавливаются

Центральным банком Российской Федерации.

5. Заключительные положения

5.1. Настоящее Положение утверждается единственным участником ООО Управляющая компания «Эвокорп» и подлежит размещению на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет не позднее 15 (Пятнадцати) календарных дней с даты его утверждения.

5.2. Настоящее Положение в части определения критериев к категории иностранных налогоплательщиков и способов получения от них необходимой информации подлежит изменению Организацией по предписанию Центрального банка Российской Федерации сроки, им установленные.

5.3. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим Положением Организация руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом.

Приложение № 1
к Положению о критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Эвокорп»
к категории клиента – иностранного налогоплательщика
и способах получения от них необходимой информации

**Юридические лица, на которых не распространяется действие Закона США от 18.03.2010г.
«О налогообложении иностранных счетов» (FATCA)**

- Американская корпорация, акции, которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501(a) Налогового Кодекса США, а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(a)(37) Налогового Кодекса США;
- Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;
- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США;
- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664(c) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей) Налогового Кодекса США;
- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457(g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США) Налогового Кодекса США.

Приложение № 2

к Положению о критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Эвокорп»
к категории клиента – иностранного налогоплательщика
и способах получения от них необходимой информации

Опросный лист⁴

для идентификации клиента⁵ - физического лица в целях реализации требований
Закона США «О налогообложении иностранных счетов» - Закон FATCA⁶

№	Наименование	Сведения
Личные данные		
1	Фамилия, имя и отчество (при наличии)	
2	Дата рождения	
3	Место рождения (указать только страну) (Если Вы родились в США, то должен быть представлен документ, подтверждающий это)	<input type="checkbox"/> Россия <input type="checkbox"/> США <input type="checkbox"/> Иное, указать страну _____
4	Гражданство (с указанием всех стран, гражданином которых Вы являетесь). (Если Вы являетесь гражданином США, то форма W-9 ⁷ должна быть представлена в Организацию в обязательном порядке)	<input type="checkbox"/> Россия <input type="checkbox"/> США <input type="checkbox"/> Иное, указать страну _____ <input type="checkbox"/> Нет гражданства
5	Вид на жительство в иностранном государстве (с указанием всех стран, в которых Вами получен вид на жительство). (Если Вами получена Грин-карта, то форма W-9 ⁸ должна быть представлена в Организацию в обязательном порядке)	<input type="checkbox"/> Россия <input type="checkbox"/> США <input type="checkbox"/> Иное, указать страну _____ <input type="checkbox"/> Нет вида на жительство в иностранном государстве
6	Реквизиты документа, удостоверяющего личность	<input type="checkbox"/> Паспорт <input type="checkbox"/> Иной (наименование) _____ Серия _____ Номер _____ Дата выдачи _____
7	Адрес места жительства Адрес места регистрации	Страна: <input type="checkbox"/> Россия <input type="checkbox"/> США <input type="checkbox"/> Иная (указать страну) _____ город _____ улица _____ _____ дом _____ стр./ корп. _____ квартира _____
8	Сведения о всех налоговых резидентствах (с указанием ИНН – при наличии)	<input type="checkbox"/> Россия, ИНН _____ (при наличии ИНН) <input type="checkbox"/> США, ИНН (SSN, ITIN, ATIN) ⁹ _____ <input type="checkbox"/> Форма W-9 представлена <input type="checkbox"/> Страна _____ ИНН _____ _____ <input type="checkbox"/> Указаны все налоговые резидентства
9	Действующая доверенность, выданная Вами лицу, проживающему на территории США и	<input type="checkbox"/> нет (не выдавалась) <input type="checkbox"/> да ¹⁰ (доверенность представлена в Организацию)

⁴ Все поля обязательны к заполнению.

⁵ Если в Организацию обратилось третье лицо (в т.ч. законный представитель, доверенное лицо потенциального клиента), то данный Опросный лист должен быть заполнен и на потенциального клиента и на обратившееся лицо.

⁶ FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

⁷ **Форма W-9** - форма Налоговой службы США, которая используется для идентификации статуса получателя платежа. Форма W-9 используется для раскрытия налоговым резидентом США своего идентификационного номера налогоплательщика (TIN) (размещена на <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>).

⁸ **Форма W-9** - форма Налоговой службы США, которая используется для идентификации статуса получателя платежа. Форма W-9 используется для раскрытия налоговым резидентом США своего идентификационного номера налогоплательщика (TIN) (размещена на <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>).

⁹ ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров: номер социального страхования (SSN); идентификационный номер работодателя (EIN); идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN); идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN); идентификационный номер составителя налоговой декларации (PTIN).

	имеющему право на управление счетом	
10	Наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в США	<input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> да
11	Являетесь ли вы владельцем грин-карты США	<input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> да

Требования по представлению подтверждающих документов

12	Если Вы родились в США, то укажите, отказывались ли Вы от гражданства США или есть ли у Вас иные основания отсутствия гражданства США? (Объяснения представляются в произвольной форме, написанные от руки, с проставлением даты и подписи)	<input type="checkbox"/> Не применимо (не рожден в США) <input type="checkbox"/> Не отказывался (гражданин США) <input type="checkbox"/> Форма W-9 представлена <input type="checkbox"/> Да, отказывался. В Организацию представлены документы, подтверждающие отказ: <input type="checkbox"/> Копия свидетельства об утрате гражданства США ¹¹ (по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США), или <input type="checkbox"/> Письменное объяснение причины отказа от гражданства США, или <input type="checkbox"/> Письменное объяснение причины, неполучения гражданства США при рождении.
13	Номера контактных телефонов и факсов, адрес электронной почты (если имеется)	<input type="checkbox"/> номер телефона в США № _____ (+1...) <input type="checkbox"/> номер телефона в России № _____

Подтверждение достоверности указанных сведений

14	Настоящим заверяю и гарантирую, что представленная в Организацию информация является актуальной и достоверной. В случае изменения представленных сведений обязуюсь незамедлительно, но не позднее 15 рабочих дней с даты изменений, сообщить об этом в Организацию и представить подтверждающие документы.	
15	Настоящим предоставляю Организации – Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп», расположенному по адресу: Российская Федерация, 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д. 12, этаж 36, - в целях соблюдения требований FATCA свое согласие на обработку персональных данных, включающих в себя сведения и информацию о фамилии, имени, отчестве, дате и месте рождения, гражданстве, документе, удостоверяющем личность, идентификационном номере налогоплательщика, адресе места жительства (регистрации, пребывания), номере телефона, а также иные сведения, указанные в настоящем вопроснике, включая сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных с использованием средств автоматизации или без использования таких средств и передачу (распространение, предоставление, доступ) данных сведений иностранному налоговому органу, включая IRS (Налоговую Службу США) и или иностранным налоговым агентам, а также свое согласие на передачу указанным лицам сведений об операциях, сделках, счетах, вкладах.	
16	Настоящим подтверждаю, что ознакомлен с понятием «Налогоплательщик США» ¹² .	

« ____ » _____ 20 ____

(ФИО и подпись Клиента)

Заполняется уполномоченным сотрудником Организации:

Дата получения документов от Клиента « ____ » _____ 20 ____ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика _____ ДА НЕТ

_____ (ФИО и подпись сотрудника Организации)

¹⁰ При наличии доверенности (-ей) на управление счетом, открытым в Организации, каждое доверенное лицо должно заполнить данный Опросный лист.

¹¹ Свидетельство об утрате гражданства США (CLN) - форма Бюро консульских дел Государственного департамента США, составленная сотрудником консульской службы Соединенных Штатов, подтверждающая отказ от гражданства США. Данная форма утверждается Государственным Секретарем США на основании Закона об иммиграции и гражданстве США 1952 г. <http://www.state.gov/documents/organization/81609.pdf>

¹² Под понятием «Налогоплательщик США» понимается физическое лицо, которое является гражданином США или налоговым резидентом США. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.

По общему правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:

- 1) Вы родились в США; ИЛИ
- 2) Вы являетесь гражданином США или у Вас есть «Грин-карта» США; ИЛИ
- 3) Вы отвечаете критерию существенного присутствия. Чтобы отвечать этому критерию, Вы должны физически находиться в США по крайней мере:
 - a. 31 день в течение текущего года, и
 - b. 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:
 - i. Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; И
 - ii. 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; И
 - iii. 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

**Анкета для идентификации клиента - юридического лица в целях реализации требований
Закона США «О налогообложении иностранных счетов» - Закон FATCA¹³**

Общая информация о юридическом лице:		
1. Полное наименование:		
2. Наименование на иностранном языке (при наличии):		
3. Является ли США для Организации страной учреждения и/или регистрации (да/нет)		
4. Имеет ли Организация налоговый статус США (да/нет)		
5. Имеются ли среди лиц, прямо или косвенно, владеющих организацией, лица, контролирующие более 10% акций (долей) уставного капитала и являющиеся гражданами или постоянными резидентами США, или являющиеся американскими юридическими лицами. Если да, следует указать лицо, размер доли; указать реквизиты юридического лица – наименование, номер регистрации, ИНН (TIN), адрес.		
<i>Примечание: информация предоставляется на русском и на английском языках.</i>		
Подтверждение достоверности предоставленной информации и согласие о ее передаче:		
Настоящим заявляем, что: <input type="checkbox"/> Информация, размещенная в этой анкете, является точной и правдивой. <input type="checkbox"/> Организация обязуется при каждом изменении данной информации сообщать в течение 15 дней. <input type="checkbox"/> Организация дает согласие на передачу информации в Службу внутренних доходов США (IRS), Банк России, Росфинмониторинг и ФНС.		
6. Является ли Организация финансовой организацией (FI) (да/нет)	Да	Нет Если Вы ответили «Нет», то дальнейшее заполнение данной анкеты не требуется.
<i>Примечание:</i> <i>FI (Financial Organization) - любое финансовое учреждение, которое:</i> <i>а) принимает вклады в ходе банковской деятельности или иного аналогичного бизнеса;</i> <i>б) владеет значительной долей своих финансовых активов в интересах иных лиц;</i> <i>в) в первую очередь занимается (заявляет, что занимается) инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, правами партнерства, сырьевыми товарами, деривативами (фьючерсами, опционами, форвардными контрактами и пр.);</i> <i>г) является страховой компанией, осуществляющей выплаты по финансовым счетам.</i> <i>Финансовое учреждение в первую очередь занимается инвестированием, реинвестированием и торговлей, если валовой доход организации от этой деятельности составляет не менее 50 процентов от его валового дохода за последние 2 года.</i>		
7. Укажите, есть ли у Вашей финансовой организации Global Intermediary Identification Number (GIIN) для целей FATCA:	ДА ¹⁴ Укажите номер GIIN: _____ Укажите статус Вашей финансовой организации для целей FATCA: 1. участвующая финансовая	НЕТ Укажите причину (выбрать только одну): 5. финансовая организация не участвует в FATCA (Non-Participating Foreign Financial Institution); ¹⁵

¹³ **FATCA** (Foreign Account Tax Compliance Act) – Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

¹⁴ Если Вы отметили в п.7 статус №№ 2-4, просим представить дополнительно заполненную форму W8-BEN-E (форма и инструкция по ее заполнению находится по ссылке: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8bene.pdf>).

¹⁵ Если в п.7 Вы указали статус №5 (Non-Participating Foreign Financial Institution), то настоящим Ваша организация дает согласие (если иное не предусмотрено законодательством РФ):

- на передачу в IRS или уполномоченным ею налоговым агентам по указанным IRS каналам связи, в объеме и сроки, установленные требованиями FATCA и Соглашения, заключенного между Компанией и IRS, сведений о Вашей организации, как о клиенте Компании, и об открытых в Компании любых счетах Вашей организации (включая счета, открытые после даты подписания настоящего согласия) и операциям по ним, и

- на удержание с нее налогов в соответствии с налоговым законодательством США.

	<p>организация без межправительственного соглашения по обмену информацией в рамках FATCA; M1 – модель 1; M2 – модель (Participating FFI not covered by IGA);</p> <p>2. финансовая организация, предоставляющая информацию в соответствии с межправительственным соглашением M1 (Reporting Model 1 FFI);</p> <p>3. финансовая организация, предоставляющая информацию в соответствии с межправительственным соглашением M2 (Reporting Model 2 FFI);</p> <p>4. Регистрируемая условно участвующая финансовая организация (Registered Deemed Compliant FFI). Укажите наименование финансовой организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>Укажите данные ответственного сотрудника (Responsible Officer) по FATCA:</p> <p>ФИО _____</p> <p>_____</p> <p>Должность _____</p> <p>_____</p> <p>Номера контактных телефонов и факсов _____</p> <p>_____</p> <p>Адрес электронной почты _____</p> <p>_____</p>	<p>6. финансовая организация является финансовой организацией с ограниченным статусом (Limited FFI) до 1 января 2016 г.;</p> <p>7. финансовая организация освобождена от требований FATCA;</p> <p>8. финансовая организация зарегистрирована на портале Налоговой службы США, GFIN был запрошен и будет предоставлен в Компанию в течение 10 дней с момента его получения;</p> <p>9. финансовой организации предоставлена отсрочка в регистрации на портале Налоговой службы США на основании межправительственного соглашения M1, GFIN будет предоставлен в Компанию не позднее 10 дней с момента его получения;</p> <p>10. финансовая организация является сертифицированной условно участвующей финансовой организацией, укажите вид:</p> <p>Не регистрирующийся локальный банк (Nonregistering Local Bank)</p> <p>финансовая организация с низкостоимостными счетами (FFI with Only Lowvalue Accounts)</p>
--	--	--

« ____ » _____ 20__ _____
 (ФИО и подпись Клиента)

Заполняется уполномоченным сотрудником Организации:

Дата получения документов от Клиента « ____ » _____ 20__ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика _____ ДА НЕТ

_____ (ФИО и подпись сотрудника Организации)

к Положению о критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Эвокорп»
к категории клиента – иностранного налогоплательщика
и способах получения от них необходимой информации

**Согласие клиента – иностранного налогоплательщика на передачу информации/
The customer's consent – a foreign tax payer to transfer information**

Я (I am) _____

указать полностью фамилия, имя, отчество иностранного лица (если юридическое лицо, также указать должность и наименование организации)/(surname, name, patronymic of foreign citizen (If it is a corporate customer, you need also to identify the position and the name of organization)

являюсь иностранным налогоплательщиком/ **is a foreign tax payer**

_____ (указать наименование иностранного государства, подданным которого является иностранный гражданин)/(name of foreign state that foreign citizen belongs to)

Нужное отметить галочкой/ Tick appropriate box:

выражаю свое согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в уполномоченные органы Российской Федерации, в порядке и объеме, установленном Правительством Российской Федерации./ I express my **consent** to the transmission of information to the tax authority and to the foreign tax agents who are authorized by the foreign tax authority to charge foreign taxes and fees and also to Russian authorized body in the manner and in total that is established by government of the Russian Federation.

выражаю свой отказ от предоставления согласия на передачу информации (я проинформирован, что Организация имеет право принять решение об отказе в совершении финансовых операций, а также вправе отказать в заключении договора или расторгнуть в одностороннем порядке договор)/ I express my **refusal of consent** to the transmission of information (I am informed that the Organization has the right to decide on refusal to carry out finance operations, and also have the right to refuse the conclusion of the contract or to terminate unilaterally the contract.

_____ подпись (signature)

_____ Ф.И.О. (Name in full)

«__» _____ 20__ г.

Согласие принято сотрудником: (request has been accepted by the officer)

_____ должность сотрудника (officer's title)

_____ подпись (signature)

_____ Ф.И.О. (Name in full)

«__» _____ 20__ г.