

**Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Гелиус Капитал»**

1. Общие положения

1.1. Настоящие Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации (далее – Критерии и способы) разработаны в целях исполнения 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 от 28.06.2014 № 173-ФЗ).

1.2. Термины и определения, используемые в настоящем документе:

Клиент – лицо, заключающее и/или заключившее с Организацией договора, предусматривающий оказание финансовых услуг.

Клиент – иностранный налогоплательщик – клиент, являющийся лицом, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Уполномоченные органы - Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма - Федеральная служба по финансовому мониторингу, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов - ФНС России. ФАТКА (FATCA) – Foreign Accounts Tax Compliance Act - Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика

2.1. Организация в соответствии с Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди Клиентов лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

2.2. Не подлежит сбору и передаче информация о Клиентах, если и иное не установлено федеральными законами:

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: Белоруссия, Казахстан);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

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» п. 1).

2.3. Критерии отнесения Клиентов – физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории иностранных налогоплательщиков:

1. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином США.
2. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (карточка постоянного жителя США (форма I-551 (Green Card))).
3. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», а именно: физическое лицо (индивидуальный предприниматель) признается налоговым резидентом США, если оно находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущей 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;
 - коэффициент позапрошлого года равен – 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Организацией на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- 4.1. Место рождения в США.
- 4.2. Адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США.
- 4.3. Номер телефона, зарегистрированный в США.
- 4.4. Наличие постоянного поручения о переводе средств на счет, открытый в США.
- 4.5. Доверенность, выданная лицу с адресом в США.
- 4.6. Право подписи предоставлено лицу с адресом США.
- 4.7. В качестве единственного адреса для направления корреспонденции в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

2.4. Критерии отнесения Клиентов – юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:

1. Страной регистрации / учреждения юридического лица являются США, при этом такое юридическое лицо не относится к категории юридических лиц, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США перечисленных в Приложении № 1 к настоящему документу.

2. Наличие налогового резидентства в США.

3. В состав бенефициарных владельцев («контролирующих лиц») юридического лица входят физические или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками. Порядок определения контролирующих лиц, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приведен в Приложении № 2 к настоящему документу.

Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации.

Юридическое лицо, является налогоплательщиком США, если более 10 процентов его акций (долей участия) принадлежит:

1) физическому лицу, которое является налогоплательщиком США на основании критериев изложенных п. 2.3 настоящего документа.

2) юридическому лицу, зарегистрированному/учрежденному на территории США, не относящемуся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США, если более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такой организации за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала), составляют активы, приносящие такой доход. Структура пассивных доходов приведена в Приложении № 3 к настоящему документу.

4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Организацией на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

4.1. Почтовый адрес в США.

4.2. Телефонный номер, зарегистрированный в США.

4.3. Доверенность, выданная лицу с адресом в США.

4.4. Право подписи, выданное лицу с адресом в США.

4.5. В качестве единственного адреса для направления корреспонденции в отношении данного лица указано «для передачи» или до востребования».

Данные Критерии могут не являться для Организации исчерпывающими. Наличие других критериев выявляется исходя из анализа полученных сведений от Клиента.

3. Способы получения от Клиентов необходимой информации.

ООО «ИК «Гелиус Капитал» может использовать любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранных налогоплательщиков.

3.1. Организация может использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе, такие как:

1. Сбор информации путем анкетирования, в том числе путем включения дополнительных вопросов в стандартные анкеты клиентов, заполняемые в рамках идентификации принимаемых на обслуживание и ранее принятых на обслуживание физических и юридических лиц, либо составление отдельных опросных листов (при необходимости);

2. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;

3. Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США, либо форм, разработанных Компанией самостоятельно);

4. Анализ доступной информации о клиенте, имеющейся в распоряжении Организации, в том числе информации, содержащейся в открытых источниках (открытые базы данных иностранных государств, средствах массовой информации и т.д.);

5. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

3.3. Организация вправе направлять Клиентам запросы о предоставлении информации/документов с целью выявления Клиента – иностранного налогоплательщика.

3.3.1 Запросы направляются Клиентам следующими способами: по телефону; посредством электронной почты; посредством факсимильной связи; в письменной форме; иным доступным способом.

3.3.2. Клиент вправе предоставить Организации требуемую информацию следующими способами: лично; по почте; посредством электронной почты, если не требуется личное присутствие Клиента; посредством факсимильной связи; иным доступным способом.

3.4. Клиенту, в отношении которого имеется обоснованное предположение, что он может относиться к лицам, на которые распространяется законодательство США о налогообложении иностранных счетов, Организация направляет письменный запрос для заполнения и подтверждения согласия (несогласия) на передачу информации в Налоговую службу США (the Internal Revenue Service, IRS) (далее – иностранный налоговый орган). Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган подлежит заполнению клиентом, относящимся к категории клиента – иностранного налогоплательщика. Срок для предоставления клиентом по запросу Организации информации идентифицирующей его в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (если применимо) составляет 15 (пятнадцать) рабочих дней со дня направления Организацией клиенту соответствующего запроса.

3.5. 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, 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.

3.6. В случае если Клиент является налогоплательщиком США, Клиент обязан предоставить документы, подтверждающие соответствующий статус (для налоговых резидентов США по форме W-9, для нерезидентов – по форме W-8) и/или информацию, что он не является налогоплательщиком США (при отказе от гражданства США и в других случаях, установленных законодательством РФ и законодательством страны предполагаемого налогового резидентства). Формы для заполнения размещены на сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov>

В случае если местом рождения клиента (лица, принимаемого на обслуживание) является США, при этом клиент (лицо, принимаемое на обслуживание) не является гражданином США, необходимо предоставить свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США или письменные объяснения в отношении отсутствия гражданства в США.

4. Последствия не предоставления Клиентом документов, подтверждающих или опровергающих статус Клиента - иностранного налогоплательщика, и согласия (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган

4.1. В случае если Клиент, находящийся на обслуживании или принимаемый на обслуживание, не предоставил в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления Организацией соответствующего запроса документы, подтверждающие или опровергающие его статус Клиента - иностранного налогоплательщика и согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (в случае принадлежности клиента к категории клиента-иностранного налогоплательщика), Организация вправе в соответствии с Законом:

- отказаться от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению такого клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;
- расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

5. Заключительные положения

5.1. Настоящий документ вступает в силу с момента утверждения его уполномоченным органом Организации и подлежит размещению на официальном сайте Организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее пятнадцати календарных дней после дня утверждения.

5.2. Настоящий документ в части критериев отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способов получения от них необходимой информации подлежит изменению Организацией по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

5.3. При изменении законодательства Российской Федерации, а также при издании нормативных актов регуляторов по вопросам, связанным с FATCA, настоящий документ действует в части, не противоречащей вновь принятым законодательным и нормативным актам.

Категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США

1. Американские корпорации, акции которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг.
2. Американские компании или корпорации, входящие в расширенную аффилированную группу компаний и/или корпораций, акции которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг.
3. Американские организации, освобожденные от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а) (37) НК США.
4. Государственные учреждения или агентства США и их дочерние организации.
5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), любое политическое отделение данных субъектов или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит.
6. Американские банки 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).
7. Американские инвестиционные фонды недвижимости, определенные в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США.
8. Американские регулируемые инвестиционные компании, соответствующие определению секции 851 Налогового Кодекса США или любые компании, зарегистрированные в Комиссии США по ценным бумагам и биржам.
9. Американские инвестиционные фонды (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США.
10. Американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей).
11. Американские дилеры ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), зарегистрированные в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США.
12. Американские брокеры, имеющие соответствующую лицензию.
13. Американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 403 (b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США.

Порядок определения контролирующих лиц

Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:

- 1) в отношении корпорации - лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- 2) в отношении партнерства - лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- 3) в отношении траста - лицо, прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

В отношении трастов 10%-ая доля будет определяться как:

- в отношении дискреционных выплат - если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
- в отношении обязательных выплат - если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- 1) для случаев косвенного владения акциями (долями): если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- 2) для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте: если долей в партнерстве или трасте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- 3) для случаев владения посредством опционов: если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично буллиту второму настоящего Приложения), опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной компании (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;
- 4) при определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;

5) для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют лица, связанные с данным лицом, в т.ч. супруги, члены семьи владельца акций и т.д.).

Структура пассивных доходов

Для критериев отнесения клиентов ООО «ИК «Гелиус Капитал» к категории клиента – иностранного налогоплательщика к пассивным доходам относятся следующие доходы:

- 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 организации;
- 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 другие);
- выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
- суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.