

«УТВЕРЖДЕНО»
Приказом ООО «УК «Вектор Капитал»
от «26» сентября 2019 г. №1909/3

ПОЛОЖЕНИЕ

**о критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Вектор Капитал» к категории иностранных
налогоплательщиков и способах получения от них информации
(редакция № 1)**

Москва, 2019 г.

Содержание

1. Общие положения	3
2. Критерии отнесения Клиентов к категории иностранных налогоплательщиков	4
3. Способы получения информации от Клиента, относящегося к категории иностранного налогоплательщика	5

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал» к категории иностранных налогоплательщиков и способах получения информации от них (далее - Положение) разработано с целью выявления среди лиц, заключающих (заключивших) с ООО «УК «Вектор Капитал» договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее – Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу Закона (далее – Клиент - иностранный налогоплательщик).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе 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).

1.3. В случае принятия новых или изменения действующих законодательных и нормативных правовых актов, настоящий документ до внесения соответствующих изменений и дополнений действует в части, им не противоречащей.

1.4. В настоящем Положении используются термины, используемые в Федеральном законе, а также следующие определения:

- **Компания** - Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»;
- **Клиенты** - физические и (или) юридические лица, принимаемые на обслуживание или находящиеся на обслуживании в Управляющей компании по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами под управлением ООО «УК «Вектор Капитал».
- **Иностранное государство** - иностранное государство, в котором на 30.06.2014 г. действовало законодательство о налогообложении иностранных счетов¹.
- **Законодательство** - означает законы и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации и/или её субъектов и органов местного самоуправления, законы и иные нормативно-правовые акты иностранных государств и их административно-территориальных образований, соглашения, заключенные между Государственными органами, или соглашения, заключенные Ситибанком, его аффилированными лицами или третьими лицами с Государственными органами, их агентами и представителями (в частности, данный термин включает Закон США о соблюдении требований налогового законодательства в отношении зарубежных счетов (Foreign Accounts Tax Compliance Act (FATCA), и любые соглашения, заключенные для целей его исполнения или во избежание негативных последствий его несоблюдения), а также законодательство о международном автоматическом обмене финансовой информацией в налоговых целях (Common Reporting Standard , CRS))

¹ Соединенные Штаты Америки

1.5. Все термины, используемые в настоящем Положении, и не определенные в нем, рассматриваются в соответствии с определениями, данными этим терминами в действующем законодательстве, либо в соответствии со сложившейся практикой при предоставлении аналогичных услуг, если иное прямо не предусмотрено настоящим Положением.

1.6. Настоящее Положение подлежит размещению на официальном сайте Компании в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://vector-capital.ru>) не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней после дня его утверждения. В части критериев отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способов получения от них необходимой информации настоящее Положение подлежит изменению Компанией по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

2. Критерии отнесения Клиентов к категории иностранных налогоплательщиков

2.1. Компания относит Клиента, являющегося физическим лицом (индивидуальным предпринимателем), к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

- имеет гражданство одного или нескольких иностранных государств, за исключением государств - членов Таможенного союза;
- имеет разрешение на постоянное пребывание (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)) или долгосрочное пребывание² в иностранном государстве, т.е. физическое лицо находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – резидентом иностранного государства.

2.2. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Компанией на основе сведений, представленных Клиентом в целях идентификации и обслуживания.

2.3. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- место рождения в США;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- номер телефона, зарегистрированный в США;
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Компании, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

² Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения 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 иностранного государства в текущем году, а также в двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

а) коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);

б) коэффициент предшествующего года равен 1/3;

в) коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

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

2.4. Компания относит Клиента, являющегося юридическим лицом, к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

- страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- Клиент - юридическое лицо является налоговым резидентом иностранного государства (имеет место нахождения в иностранном государстве);
- в состав бенефициарных владельцев (контролирующих лиц) организации входят физические или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками³.

2.5. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Компанией на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- почтовый адрес в США; телефонный номер США (код страны начинается с «001»);
- доверенность, выданная лицу с адресом в США; право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Компании, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

2.6. Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная Федеральным законом информация о Клиентах:

2.6.1. физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

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

2.6.2. 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 настоящем пункте выше).

3. Способы получения информации от Клиента, относящегося к категории иностранного налогоплательщика

3.7. Компания может использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе такие, как:

- письменные и (или) устные запросы/вопросы клиенту;

³ Применительно к США порядок определения контролирующих лиц/бенефициарных владельцев юридического лица, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приводятся в Законе США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)», в соответствии с которым бенефициарный владелец (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 (от 0%)).

- заполнение Клиентом форм, подтверждающих (опровергающих) возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика, предусмотренных требованиями иностранного налогового законодательства (например, формы Налоговой службы США W-8-BEN-E, W-8-BEN, W-9, либо форм, разработанных Компанией самостоятельно);
- анализ доступной информации о клиенте в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств⁴, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

3.8. Компания проводит анализ сведений о Клиентах, полученных в процессе реализации программы идентификации и изучения клиентов, представителей клиентов и (или) выгодоприобретателей, а также бенефициарных владельцев, утвержденной внутренними документами Компании. Анализ сведений о потенциальных Клиентах проводится Компанией до установления с ними отношений, далее при изменении сведений о Клиенте и в сроки, установленные внутренними документами Компании. В случае, если в результате анализа у Компании возникает обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, Клиенту направляется запрос о предоставлении документов, необходимых для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика (паспорта гражданина иностранного государства, сертификата о налоговом резидентстве иностранного государства, иных документов, подтверждающие/опровергающие налоговое резидентство иностранного государства), и заполненных форм Налоговой службы США W-8-BEN-E, W-8-BEN, W-9 (в зависимости от статуса налогового резидентства), также направляется форма согласия Клиента, являющегося иностранным налогоплательщиком, на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функций 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 (по форме Приложения № 1 к настоящему Положению).

3.9. Запрос Компанией направляется Клиенту любым из следующих способов:

- в электронной форме - посредством направления по адресу электронной почты Клиента;
- на бумажном носителе - в офисе Компании;
- на бумажном носителе - посредством направления на почтовый адрес Клиента.

3.10. Клиент обязан предоставлять информацию по запросу Компании, позволяющую однозначно идентифицировать его в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие (отказ от предоставления согласия) на предоставление информации иностранному налоговому органу не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней со дня направления Компанией запроса в адрес Клиента.

3.11. Клиент направляет в адрес Компании документы и(или) информацию в соответствии с настоящим Положением любым из следующих способов:

- путем передачи в офис Компании;
- путем передачи электронно-цифровых копий документов через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет или посредством электронной почты при условии,

⁴ Например на сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Открытые базы данных иностранных государств» раздела «Международное сотрудничество» размещаются ссылки на официальные сайты государственных органов иностранных государств, осуществляющих регистрацию юридических лиц, позволяющие проверить факт регистрации юридических лиц иностранных государств.

что документами между Клиентом и Компанией предусмотрена возможность использования указанного способа.

Приложение № 1
к Положению о критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»
к категории иностранных налогоплательщиков и способах получения от них информации

Согласие на передачу информации

Я,		
Фамилия, имя, отчество:		
Гражданство:		
Дата рождения:	Место рождения:	
Данные документа, удостоверяющего личность:		
Вид документа:		
Серия:	Номер:	Дата выдачи:
Орган, выдавший документ:		
Адрес регистрации (проживания):		

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 N 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», а также с учетом требований Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», выражаю свое согласие Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал» (основной государственный регистрационный номер 1197746220858, место нахождения 123007, Российская Федерация, г. Москва, Хорошёвское шоссе, дом 32А, 5 этаж, помещение XVI, комн. 52) на совершение следующих действий:

сбор, обработку, передачу (трансграничную передачу), хранение и раскрытие любой информации и (или) документов обо мне, включая мои персональные данные (в том числе, но не ограничиваясь этим, фамилию, имя, отчество, пол, дату и место рождения, гражданство, адрес места проживания; адрес и контактные данные, указанные мной для получения обратной связи и корреспонденции (включая адрес электронной почты и номера мобильного телефона); информацию о моём налоговом резидентстве и индивидуальном номере налогоплательщика; информацию о документах, удостоверяющих мою личность, если такие сбор, обработку или раскрытие необходимых согласно требованиям законодательства⁵, или требованиям государственных органов⁶ (включая, помимо прочего, требования

⁵ Под законодательством в целях настоящего Согласия понимаются законы и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации и/или её субъектов и органов местного самоуправления, законы и иные нормативные правовые акты иностранных государств и их административно-территориальных образований, соглашения, заключенные между Государственными органами, или соглашения, заключенные Ситибанком, его аффилированными лицами или третьими лицами с Государственными органами, их агентами и представителями (в частности, данный термин включает Закон США о соблюдении требований налогового законодательства в отношении зарубежных счетов (Foreign Accounts Tax Compliance Act (FATCA), и любые соглашения, заключенные для целей его исполнения или во избежание негативных последствий его несоблюдения), а также законодательство о международном автоматическом обмене финансовой информацией в налоговых целях (Common Reporting Standard , CRS)).

суда, налогового, надзорного или правоохранительного органа Российской Федерации или иностранного государства). Я соглашаюсь с тем, что в рамках настоящего пункта информация (включая персональные данные и иную информацию), может передаваться и храниться на территории государств, не обеспечивающих защиту персональных данных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

(Подпись)

(Фамилия И.О.)

« ____ » _____ 20__ года

⁶ Под государственными органами для целей настоящего Соглашения понимаются органы государственной власти Российской Федерации, и/или её субъектов, органы местного самоуправления, органы государственной власти иностранных государств и их административно-территориальных образований, а также органы международных и/или наднациональных союзов и/или организаций, а также любые лица (в частности, агенты и представители), уполномоченные вышеуказанными субъектами на осуществление соответствующих функций (в частности, данный термин включает Службу Внутренних Доходов США (US Internal Revenue Service)).