

УТВЕРЖДЕНО
Приказ Генерального директора
ООО «Контрада Капитал»
№ 45 от 15.09.2022

ПОЛОЖЕНИЕ
О КРИТЕРИЯХ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ
КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБАХ ПОЛУЧЕНИЯ
НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ
(новая редакция)

г. Москва

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о критериях отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способах получения необходимой информации (далее - **Положение**) разработано Обществом с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» (далее – **Управляющая компания**) в целях соблюдения требований 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**), с учетом Постановления Правительства РФ от 26.11.2015 №1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами», п. 1 ст. 142.2 и п. 1 ст. 142.4 Налогового кодекса Российской Федерации, Постановления Правительства РФ от 16.06.2018 №693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)».

1.2. Работники Управляющей компании принимают обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению клиентов - иностранных налогоплательщиков - лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

1.3. Признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, устанавливаются Управляющей компанией с учетом сведений, представленных клиентом в целях выполнения программы идентификации, предусмотренной Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – **Программа идентификации**).

2. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ — ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

2.1. Критериями принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой) являются:

- 1) идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- 2) номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- 3) постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;
- 4) доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- 5) адрес «до востребования» в иностранной юрисдикции (в отсутствие иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента).

2.2. Для целей выявления налогоплательщиков США устанавливаются следующие критерии:

- 1) лицо является гражданином США;
- 2) лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя, форма I-551 «Green Card»);
- 3) лицо соответствует критерию «долгосрочное пребывание», т.е. находилось (планирует находиться) на территории США не менее 30 дней 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.

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

- 4) местом рождения физического лица является территория США;
- 5) адрес проживания и/или почтовый адрес (в том числе «до востребования»), номер контактного телефона и/или факса физического лица находится на территории США;
- 6) лицо предоставило поручение на осуществление регулярных платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет в США;
- 7) лицо оформило доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства

(регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/почтовым адресом в США;

8) лицо является работником в организации, зарегистрированной на территории США;

9) лицо владеет недвижимым имуществом (домом, квартирой и т.д.) на территории США.

10) лицо является владельцем открытых счетов в финансовых организациях, зарегистрированных в США.

11) лицо является получателем фиксированного, определяемого, годового или периодического дохода от источника дохода в США (U.S. source FDAP income).

12) лицо имеет идентификационный номер налогоплательщика США (SSN или ITIN).

13) иные критерии, установленные действующим законодательством США.

2.3. Лицо не может быть отнесено Управляющей компанией к категории клиента - иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации:

1) второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза),

2) вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

3. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ — ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ (СТРУКТУР БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА), К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

3.1. Критериями принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для юридических лиц (структур без образования юридического лица) являются:

1) место инкорпорации (учреждения) иностранное государство;

2) адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;

3) адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

3.2. Для целей выявления налогоплательщиков США устанавливаются следующие критерии:

1) юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, указанным в нижеприведенном перечне:

а) американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованных бирже ценных бумаг;

б) американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;

в) американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) Налогового кодекса США;

г) государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;

д) любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любая политическая организация или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;

е) 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);

ж) американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового кодекса США;

з) американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;

и) американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового кодекса США;

к) американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) Налогового кодекса США (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей);

л) 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;

м) американский брокер, имеющий соответствующую лицензию, выданную по законодательству США;

н) американский траст, освобожденный 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).

2) Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США и при этом юридическое лицо не является финансовым институтом для целей Закона США «О налогообложении иностранных счетов» / Foreign Account Tax Compliance Act (далее - **ФАТСА**) и в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

а) физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. п. 2.2 настоящего Положения);

б) юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. пп. 1 п. 3.2 настоящего Положения), при этом:

- более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица 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.

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 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 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.

3.3. В отношении клиентов, являющихся финансовыми институтами (банки, инвестиционные компании, страховые компании, депозитарии, брокеры, дилеры, управляющие компании, фонды и иные финансовые институты, указанные в **ФАТСА**), Управляющая компания запрашивает номер регистрации таких клиентов в уполномоченном налоговом органе США – Global Intermediary Identification Number (**GIIN**) и определяет их статус в соответствии с **ФАТСА**.

3.4. Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале 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, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве.

4. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

4.1. Управляющая компания использует любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе, такие как:

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

2) анализ сведений и документов, полученных при реализации Программы идентификации;

3) заполнение клиентом - физическим лицом Анкеты по форме, установленной в Приложении №1 к настоящему Положению;

4) заполнение клиентом - юридическим лицом Анкеты по форме, установленной в Приложении №2 к настоящему Положению;

5) заполнение клиентом форм налоговой службы США, которая используется для определения статуса Налогоплательщика США;

6) иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

4.2. Если в результате сбора информации выявлены признаки клиента-иностранного налогоплательщика, Управляющая компания запрашивает у клиента (потенциального клиента) соответствующие подтверждающие документы, в том числе документы по формам, утвержденным соответствующим иностранным налоговым органом.

4.3. Если Управляющей компании становится известно, что в ранее предоставленной клиентом информации произошли изменения, а также в случае возникновения сомнений в ее достоверности и точности, Управляющая компания осуществляет запрос необходимой информации и документов у клиента.

5. ОСОБЕННОСТИ ОБСЛУЖИВАНИЯ КЛИЕНТОВ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

5.1. В случае непредоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Управляющей компании 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 Управляющей компании согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Управляющая компания вправе отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

5.2. 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 Управляющая компания 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.

Анкета физического лица, индивидуального предпринимателя, физического лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, в целях выявления лиц, на которых распространяются законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе FATCA¹, и/или требования Единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией ОЭСР² (CRS³)

Фамилия, имя, отчество (при наличии) _____
Фамилия, Имя, Отчество полностью

ИНН (при наличии) _____

Документ, удостоверяющий личность: Паспорт Иной: _____

Серия (при наличии): _____ Номер: _____ Дата выдачи: _____

Наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (при наличии): _____

- Лицо является: Клиентом
 Контролирующим лицом Клиента (заполните п.п. 1-5 настоящей Анкеты):
 Выгодоприобретателем Клиента (заполните п.п. 1-4 настоящей Анкеты):

Наименование / ФИО Клиента

<p>1. Являетесь ли Вы налогоплательщиком иностранного государства?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА, являюсь (укажите наименования всех государств): <input type="checkbox"/> США⁴. TIN⁵: _____ (предоставьте форму W-9⁶) <input type="checkbox"/> иное: _____. Иностраный ИНН (его аналог): _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, не являюсь</p>
<p>2. Имеете ли Вы разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (укажите наименования всех государств): <input type="checkbox"/> США (приложите копию соответствующего документа: (форма I-551 («Green Card»)) <input type="checkbox"/> иное: _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>3. Есть ли у Вас адрес (фактического проживания, почтовый, включая почтовый ящик, или адрес до востребования) в иностранном государстве?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (укажите наименования всех государств и адреса): <input type="checkbox"/> США. Адрес: _____ <input type="checkbox"/> Иное государство: _____ Адрес: _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>4. Есть ли у Вас номер телефона, зарегистрированный в иностранном государстве?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (укажите наименования всех государств и номера телефонов): <input type="checkbox"/> США. Номер телефона: _____ <input type="checkbox"/> Иное государство: _____ Номер телефона: _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>5. Отвечаете ли Вы критерию «долгосрочного пребывания⁷» на территории США?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>6. Планируете ли Вы осуществлять на периодической основе перевод денежных средств на счет или адрес, зарегистрированный в иностранном государстве?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (укажите наименования всех государств) <input type="checkbox"/> США. <input type="checkbox"/> Иное государство: _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>7. Действуете ли Вы к выгоде третьего лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Управляющей компании на каждого выгодоприобретателя) <input type="checkbox"/> НЕТ</p>

8. Имеется ли у Вас / планируете ли Вы предоставить доверенность или право подписи лицу, имеющему адрес / проживающему в иностранном государстве?

- ДА
 США.
 Иное государство: _____
 НЕТ

9. Подписывая настоящую Анкету, Клиент:

- подтверждает, что на дату подписания информация, указанная в настоящей Анкете, является актуальной, полной и достоверной;
- подтверждает, что Общество с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» (далее – Управляющая компания), ОГРН 1047796009128, место нахождения: 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3, к. 14, помещ. 1, этаж 4, часть комнат 23, 35, может руководствоваться данной Анкетой для принятия решения о классификации Клиента в соответствии с FATCA и CRS, а также о необходимости удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA;
- подтверждает, что осознает, что предоставленная информация может быть передана Управляющей компанией федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России), который может обменяться данной информацией с иностранным налоговым органом в рамках выполнения международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам;
- обязуется уведомить Управляющую компанию об изменении любой информации, указанной в настоящей Анкете, и предоставить обновленную информацию не позднее 30 (Тридцати) дней с момента изменения информации, а в случае получения запроса Управляющей компании - в течение срока, установленного в запросе. Клиент понимает, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Управляющая компания вправе отказать в оказании финансовых услуг лицу, которое не предоставило указанную в настоящей Анкете информацию или согласие на передачу информации.

Если Клиент является налогоплательщиком США или имеет доверенных лиц – налогоплательщиков США:

- выражает **согласие** на передачу Управляющей компанией Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных о Клиенте, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности в целях FATCA и для удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA.

Согласие на передачу информации Налоговой Службе США является одновременно согласием на передачу Управляющей компанией 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.

- выражает **отказ от предоставления согласия** на передачу Управляющей компанией Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных о Клиенте. Выражая отказ, Клиент понимает, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Управляющая компания вправе отказать в оказании финансовых услуг лицу, которое не предоставило согласие на передачу информации.

10. Подписывая настоящую Анкету, Клиент дает свое согласие Управляющей компании на обработку своих персональных данных (Управляющая компания осуществляет обработку персональных данных исключительно в целях обеспечения соблюдения законов, иных нормативных правовых актов, локальных актов Управляющей компании и присоединения (заключения, исполнения, изменения или расторжения) к Договору доверительного управления, в том числе к Договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом (Правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом)), договору об инвестиционном консультировании:

- фамилия, имя, отчество; год, месяц, дата рождения; место рождения, данные документа, удостоверяющего личность (серия, номер, дата выдачи, выдавший орган); адрес места жительства (адрес регистрации); ИНН; гражданство; страна проживания/пребывания; телефон/факс/ адрес электронной почты; номер и дата заявки на приобретение и погашение инвестиционных паев; доход от операций с инвестиционными паями, иные сведения, указанные в документах, подаваемых лицом;
- место пребывания (заполняется в случае его отличия от места жительства, указание а/я не допускается): _____;
- сведения о миграционной карте (серия, номер, дата начала срока пребывания и дата окончания срока пребывания) (заполняется при наличии иностранным гражданином или лицом без гражданства): _____;
- сведения об ином документе, подтверждающем право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации (вид на жительство, либо разрешение на временное проживание, либо виза либо иные предусмотренные федеральным законом или международным договором Российской Федерации документы, подтверждающие право иностранного гражданина на пребывание (проживание) в Российской Федерации) (заполняется при наличии иностранным гражданином или лицом без гражданства): _____;
- сведения о свидетельстве о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (номер свидетельства, дата и место выдачи, наименование органа, выдавшего свидетельство, срок, на который оно выдано) (заполняется индивидуальным предпринимателем): _____.

11. Подписывая настоящую Анкету, лицо подтверждает, что:

- не является** иностранным публичным должностным лицом, должностным лицом публичных международных организаций, а также лицом, замещающим (занимающим) государственные должности Российской Федерации, должности членов Совета директоров Центрального банка Российской Федерации, должности федеральной

Анкета юридического лица (структуры без образования юридического лица) в целях выявления лиц, на которых распространяются законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе FATCA¹, и/или требования Единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией ОЭСР² (CRS³)

Организация _____
Полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы

ИНН или КИО (при наличии) _____

Организация является:

Клиентом

Выгодоприобретателем Клиента*

*заполните п.п. 3, 5-7 настоящей Анкеты

Наименование / ФИО Клиента

<p>1. Является ли организация финансовым институтом для целей FATCA⁴?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА, является</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, не является (<i>перейдите к п. 3, не заполняя п. 2</i>)</p>
<p>2. Информация об участии финансового института в FATCA</p> <p><input type="checkbox"/> Участвующий в FATCA, есть GIIN⁵ (<i>предоставьте форму W-8BEN-E⁶</i>) Номер GIIN: _____ FATCA статус: _____</p> <p><input type="checkbox"/> Участвующий в FATCA, GIIN отсутствует (<i>предоставьте форму W-8BEN-E</i>) FATCA статус: _____ Причина отсутствия GIIN: _____</p> <p><input type="checkbox"/> Не участвующий в FATCA, GIIN отсутствует</p>
<p>3. Является ли организация налогоплательщиком иностранного государства?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА, является (<i>укажите наименования всех государств</i>):</p> <p><input type="checkbox"/> США⁷. TIN⁸: _____ (<i>предоставьте форму W-9⁹</i>)</p> <p><input type="checkbox"/> иное: _____ . Иностраный ИНН (его аналог): _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, не является</p>
<p>4. Является ли организация пассивной нефинансовой организацией для целей FATCA¹⁰, у которой есть контролирующие лица, прямо или косвенно владеющие более 10 % капитала, являющиеся налогоплательщиками США?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (<i>предоставьте форму W-8BEN-E</i>) <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>5. Является ли организация пассивной нефинансовой организацией для целей CRS¹¹, у которой есть контролирующие лица, прямо или косвенно владеющие более 25 % капитала, являющиеся налоговыми резидентами иностранного государства (в т.ч. США)?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (<i>предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Управляющей компании на каждое контролирующее лицо</i>)</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>6. Есть ли у организации почтовый адрес или адрес до востребования в иностранном государстве?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (<i>укажите наименования всех государств и адреса</i>):</p> <p><input type="checkbox"/> США. Адрес: _____</p> <p><input type="checkbox"/> Иное государство: _____ Адрес: _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>7. Есть ли у организации номер телефона, зарегистрированный в иностранном государстве?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (<i>укажите наименования всех государств и номеров телефона</i>):</p> <p><input type="checkbox"/> США. Номер телефона: _____</p> <p><input type="checkbox"/> Иное государство: _____ Номер телефона: _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>

8. Планирует ли организация осуществлять на периодической основе перевод денежных средств на счет или адрес, зарегистрированный в иностранном государстве?

- ДА (укажите наименования всех государств):
 США.
 Иное государство: _____
- НЕТ

9. Имеет ли организация / планирует ли организация предоставить доверенность или право подписи лицу, имеющему адрес / проживающему в иностранном государстве?

- ДА
 США.
 Иное государство: _____
- НЕТ

10. Действует ли организация к выгоде третьего лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства?

- ДА (предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Управляющей компании на каждого выгодоприобретателя)
- НЕТ

11. Подписывая настоящую Анкету, руководитель / представитель организации:

- ✓ подтверждает, что на дату подписания информация, указанная в настоящей Анкете, является актуальной, полной и достоверной;
- ✓ подтверждает, что Общество с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» (далее – Управляющая компания), ОГРН 1047796009128, место нахождения: 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3, к. 14, помещ. 1, этаж 4, часть комнат 23, 35, может руководствоваться настоящей Анкетой для принятия решения о классификации организации в соответствии с FATCA и CRS, а также о необходимости удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA;
- ✓ подтверждает, что осознает, что предоставленная информация может быть передана Управляющей компанией федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России), который может обменяться данной информацией с иностранным налоговым органом в рамках выполнения международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам;
- ✓ обязуется уведомить Управляющую компанию об изменении любой информации, указанной в настоящей Анкете, и предоставить обновленную информацию не позднее 30 (Тридцати) дней с момента изменения информации, а в случае получения запроса Управляющей компании - в течение срока, установленного в запросе.
- ✓ Организация понимает, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Управляющая компания вправе отказать в оказании финансовых услуг лицу, которое не предоставило указанную в настоящей Анкете информацию или согласие на передачу информации.

Если организация является не участвующим в FATCA финансовым институтом, или налогоплательщиком США, или имеет контролируемых / доверенных лиц – налогоплательщиков США, руководитель / представитель организации:

- выражает **согласие** на передачу Управляющей компанией Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных об организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности в целях FATCA и для удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA. Организация подтверждает, что получил согласие от контролируемых лиц организации на предоставление Управляющей компанией Налоговой Службе США данных, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности. Согласие на передачу информации Налоговой Службе США является одновременно согласием на передачу Управляющей компанией 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.
- выражает **отказ от предоставления согласия** на передачу Управляющей компанией Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных об организации. Выражая отказ, организации понимает, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Управляющая компания вправе отказать в оказании финансовых услуг лицу, которое не предоставило согласие на передачу информации.

Должность руководителя / представителя организации

ФИО полностью

Подпись

« ____ » _____ 20__ г.

М.П.

Примечания.

¹ FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) - Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

² ОЭСР - Организации Экономического Сотрудничества и Развития.

³ CRS - Единый стандарт автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information) ОЭСР.

⁴ Финансовый институт для целей FATCA (Foreign Financial Institution, FFI) - любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ Банковская или иная аналогичная деятельность (Depository Institutions) – прием денежных средств на определенный срок в рамках обычной банковской (или иной аналогичной) деятельности (прием вкладов, депозитов, обслуживание банковских счетов).
- ✓ Депозитарная деятельность (Holding Financial Assets for Others as a Substantial Portion of Business) - осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 % от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:
 - трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет;
 - или
 - периода существования организации.
- ✓ Инвестиционная деятельность (Investment Entity) – организация признается инвестиционной в целях FATCA, если соответствует одному из критериев:
 - В качестве основного вида деятельности осуществляет в интересах или по поручению клиента один из следующих видов деятельности:
 - торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
 - доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);
 - иные услуги по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами в интересах третьих лиц.
 - Основная часть дохода организации относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами и такая организация управляется другой организацией: банком, депозитарием, страховой или холдинговой компанией либо компанией, осуществляющей от имени управляемой организации один из трех видов деятельности, указанных в подпункте выше.
 - Организация является коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.
- ✓ Страховая деятельность (Insurance Company) - организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов).
- ✓ Холдинговая компания (Holding Company) или казначейский центр (Treasury Center), которые:
 - Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию;
 - Учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами.

⁵ GIIN (Global Intermediary Identification Number) – глобальный идентификационный номер, который присваивается финансовому институту, участвующему в применении FATCA или признанному соблюдающим требования FATCA.

⁶ Форма W-8BEN-E (Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)) - Форма Налоговой Службы США по адресу <http://www.irs.gov>, используемая для идентификации статуса юридического лица как налогоплательщика страны, отличной от США.

⁷ США - Соединенные Штаты Америки, включая федеральный округ Колумбия, американские территории: Американское Самоа, Гуам, Северные Марианские острова, Пуэрто-Рико, Американские Виргинские острова.

⁸ TIN (Taxpayer Identification Number) - Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США.

⁹ Форма W-9 (Request for Taxpayer Identification Number and Certification) - Форма Налоговой Службы США, используемая для идентификации статуса налогоплательщика США, размещенная на сайте Налоговой Службы США по адресу <http://www.irs.gov>.

¹⁰ Пассивная нефинансовая организация (Passive NFFE) для целей FATCA – нефинансовая организация, учрежденная за пределами США, не относящаяся к категории исключенной для целей FATCA, и отвечающее следующим критериям:

- ✓ более 50% валового дохода организации за предшествующих налоговый год составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и
- ✓ более 50% средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода.

К пассивным доходам относятся:

- дивиденды;
- проценты;
- доходы, полученные от пула страховых договоров, если 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, если 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 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.

¹¹ Для целей CRS термин «пассивная нефинансовая организация» понимается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)».

В целях CRS признаются доходами от пассивной деятельности следующие доходы:

- дивиденды;
- процентный доход (или иной аналогичный доход);
- доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- периодические страховые выплаты (аннуитеты);
- превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
- превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);
- доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;
- иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах выше.

Доходы, не указанные в подпунктах выше, в целях CRS признаются доходами от активной деятельности.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона FATCA либо требований CRS, статуса Вашей организации в FATCA рекомендуем Вам обратиться в юридическую службу Вашей организации или к юридическим или налоговым консультантам за разъяснениями.