

УТВЕРЖДЕН

**Общим собранием участников
ООО «Юнайтэд Кэпитал Партнерс Эдвайзори»
Протокол № 180914/1 от 18 сентября 2014 г.**

**Перечень критериев отнесения клиентов
к категории клиента - иностранного налогоплательщика
Общества с ограниченной ответственностью «Юнайтэд Кэпитал Партнерс
Эдвайзори»**

г. Москва 2014 г.

Настоящий «Перечень критериев отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика» (далее – «Перечень») разработан Обществом с ограниченной ответственностью «Юнайтэд Кэпитал Партнерс Эдвайзори» в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 г. № 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».

1. Термины и определения

Организация – Общество с ограниченной ответственностью «Юнайтэд Кэпитал Партнерс Эдвайзори», как профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую, дилерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами;

Клиент – лицо, заключившее с Организацией договор об оказании услуг профессионального участника рынка ценных бумаг;

Клиент - иностранный налогоплательщик – лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении.

Федеральный закон - Федеральный закон от 28.06.2014 г. № 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».

2. Критерии отнесения клиентов - физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории иностранных налогоплательщиков

2.1. Физическое лицо или индивидуальный предприниматель являются гражданами иностранного государства.

2.2. Физическое лицо или индивидуальный предприниматель имеют разрешение на постоянное пребывание или вид на жительство в иностранном государстве. В случае США – это карточка постоянного жителя США по форме I-551 (далее – «Green Card»).

2.3. Физическое лицо или индивидуальный предприниматель соответствуют так называемому критерию долгосрочного пребывания в иностранном государстве.

Физическое лицо или индивидуальный предприниматель признаются налоговыми резидентами иностранного государства, если находятся на его территории в течение законодательно установленного срока. Согласно законодательству США пребывание физического лица на территории США считается долгосрочным, если составляет не менее, чем 31 день в текущем календарном году, а также не менее 183 дней на протяжении 3 лет, включая

текущий год и два года, непосредственно ему предшествующих. Для целей проверки на соответствие этому критерию используются следующие коэффициенты:

- для текущего года коэффициент равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные на территории США в текущем году);
- для прошлого года коэффициент равен 1/3;
- для позапрошлого года коэффициент равен 1/6.

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

2.6. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности физического лица или индивидуального предпринимателя к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, представленных Клиентом в целях идентификации и обслуживания при заполнении им Анкеты Клиента физического лица / индивидуального предпринимателя в целях реализации требований закона США «О налогообложении иностранных счетов»¹ (далее – «ФАТСА») (Приложение № 1 к Перечню).

2.7. В случае выявления Организацией указанных в п.2.6. Перечня признаков Клиенту предлагается заполнить анкеты W-8BEN² или W-9³ на сайте Налогового Управления США.

2.8. Физическое лицо или индивидуальный предприниматель не могут быть отнесены к категории Клиента - иностранного налогоплательщика, если являются гражданами Российской Федерации и при этом не имеют гражданства в иностранном государстве, за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза, или вида на жительство в иностранном государстве или разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве или не проживают постоянно или долгосрочно не пребывают в иностранном государстве.

3. Критерии отнесения клиентов - юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков

3.1. Страной регистрации / учреждения юридического лица является иностранное государство. В США налогоплательщиками не являются лица, перечисленные в Приложении № 2 к Перечню.

3.2. В состав бенефициарных владельцев и/или контролирующих лиц, как этот термин определен в Приложении №3, юридического лица входят физические или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками. Порядок установления доли косвенного владения для США также приведен в Приложении № 3 к Перечню.

3.3. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США, при этом не является финансовым институтом для целей ФАТСА и при этом в состав его контролирующих лиц, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% акций или долей участия, входят:

- физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. раздел 1 Перечня);

¹ Foreign Accounts Tax Compliance Act, FATCA.

² Анкета W-8BEN является сертификатом иностранного статуса бенефициарного владельца (физического лица) для удержания налогов у американского источника (обычно действует до последнего дня третьего календарного года, следующего за годом, в котором документальное подтверждение представлено налоговому агенту).

³ Анкета W-9 является официальной декларацией американского налогоплательщика о его идентификационном номере налогоплательщика (TIN) и о соблюдении им требований американского налогового законодательства при проведении им операций через финансовую организацию (имеет неограниченный срок действия).

либо

- юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Приложение № 2), причем более 50% совокупного дохода таких юридических лиц за предшествующий год вместе или по отдельности составляют пассивные доходы, как они определены в Приложении № 4, и более 50% от средневзвешенной величины активов таких юридических лиц на конец квартала вместе или по отдельности составляют активы, приносящие такой доход.

3.4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, представленных Клиентом в целях идентификации и обслуживания при заполнении им Анкеты юридического лица в целях реализации требований FATCA (Приложение № 5).

3.5. Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 % акций или 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.

3.6. В случае выявления одного из критериев иностранного налогоплательщика в соответствии с Приложением № 5 Клиенту необходимо предоставить:

- заполненную форму W-9 в случае подтверждения Клиентом статуса налогоплательщика США;
- заполненную форму W-8BEN-E при отказе Клиента от признания статуса налогоплательщика США.

3.7. В целях подтверждения имеющейся информации либо при ее недостатке Организация вправе запросить у Клиента дополнительные документы. Срок для предоставления документов, идентифицирующих Клиента как иностранного налогоплательщика, а также получения согласия или отказа Клиента на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган – 15 рабочих дней.

**АНКЕТА КЛИЕНТА
ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА / ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ
В ЦЕЛЯХ РЕАЛИЗАЦИИ ТРЕБОВАНИЙ FATCA**

Фамилия, имя, отчество	
Являетесь ли Вы гражданином США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Являются ли США местом Вашего рождения?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Являются ли США Вашим местом жительства?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Имеется ли у Вас вид на жительство (Green Card) в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Являетесь ли Вы налогоплательщиком США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Имеется ли у Вас почтовый адрес в США, в том числе адрес арендованного почтового ящика?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Имеется ли у Вас номер телефона в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Имеется ли у Вас почтовый адрес в США, зарегистрированный на Вашего представителя?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Намереваетесь ли Вы выдавать распоряжения (инструкции) о перечислении денежных средств на счет/счета, открытые в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет

Подпись Клиента

ФИО

Дата заполнения

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной.
В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, я
обязуюсь предоставить обновленную информацию не позднее 30 дней с момента их изменения.

« ____ » _____ 20 ____

ФИО и подпись Клиента

Раздел заполняется в случае наличия одного и более признаков (критериев) отнесения Клиента к категории иностранного налогоплательщика

В течение 15 рабочих дней обязуюсь предоставить документы, подтверждающие / опровергающие статус иностранного налогоплательщика

подпись Клиента

Я даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган.

подпись Клиента

Я не даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган

подпись Клиента

Дата получения документов от Клиента

«__» _____ 20__ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика

ДА НЕТ

«__» _____ 20__ г.

Дата принятия решения

ФИО и подпись сотрудника

**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) Налогового Кодекса США.
4. Государственные учреждения или агентства США и их дочерние организации.
5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории такие как 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 и 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 ⁴, и секции 457 (g) ⁵.

⁴ Трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям.

⁵ Трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США.

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ КОМПАНИЙ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОЛИ КОСВЕННОГО ВЛАДЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦОМ

1. Контролирующее лицо компании

1.1. В отношении **корпорации** – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости).

1.2. В отношении **партнерства** – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве.

1.3. 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 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.

2. Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом

2.1. Для случаев косвенного владения акциями или долями участия в компании - если акциями или долями участия в иностранной компании владеет другая компания, партнерство или траст, то акционеры или владельцы последних будут считаться владельцами вышеуказанной иностранной компании пропорционально своей доле в компании, партнерстве или трасте.

2.2. Для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте - если долей в иностранном партнерстве или трасте владеет другая компания, партнерство или траст, то акционеры или владельцы последних будут считаться владельцами вышеуказанного иностранного партнерства или траста пропорционально своей доле в компании, партнерстве или трасте.

2.3. Для случаев владения посредством опционов - если контролирующее лицо владеет прямо или косвенно⁶ опционом на покупку акций иностранной компании или долей участия в иностранном партнерстве или трасте, такое лицо будет считаться владельцем акций или долей участия в самой иностранной компании, партнерстве или трасте в объеме своего опциона.

⁶ Косвенное владение определяется аналогично п. 2.2. Приложения 3.

2.4. При определении доли лица в иностранной корпорации, партнерстве или трасте необходимо принимать во внимание все имеющие значение факты и обстоятельства. При этом любые инструменты, созданные для сокрытия или искусственного снижения доли владения, должны игнорироваться.

2.5. Для определения доли лица в иностранной корпорации, партнерстве или 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 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 хеджирующих сделок, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
- прибыль от операций с иностранной валютой, а именно положительные или отрицательные курсовые разницы;
- контракты, стоимость которых привязана к базовому активу, например, деривативы, такие как 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.

**АНКЕТА КЛИЕНТА
ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА
В ЦЕЛЯХ РЕАЛИЗАЦИИ ТРЕБОВАНИЙ FATCA**

Полное и сокращенное наименование, если имеется; наименование на иностранном языке, если имеется; клиентский номер	
Организационно - правовая форма	
Является ли организация налогоплательщиком США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Имеются ли адрес регистрации местонахождения или почтовый адрес в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Имеется ли номер телефона в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Являются ли США страной регистрации организации?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Имеется ли у организации представитель с адресом в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Намеревается ли организация выдавать распоряжения (инструкции) о перечислении денежных средств на счет/счета, открытые в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Являются ли граждане США или юридические лица, зарегистрированные в США, владельцами 10% и более долей, акций в уставном капитале организации?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Является ли организация - организацией финансового рынка? При положительном ответе необходимо предоставить следующие данные ⁷ :	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
Полученный при регистрации на сайте Налогового Управления США статус в соответствии с требованиями FATCA.	
Код GIIN	

Подпись Клиента

ФИО

Должность

Дата заполнения

М.П.

⁷ Организация финансового рынка – кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговая организация.

Раздел заполняется в случае, если Клиент является иностранным налогоплательщиком и/или имеет признаки (критерии) отнесения Клиента к категории иностранного налогоплательщика

В течение 15 рабочих дней обязуемся предоставить документы, подтверждающие/опровергающие статус иностранного налогоплательщика

подпись Клиента

Предоставляем согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган.

подпись Клиента

Отказываемся от предоставления согласия на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган

подпись Клиента

Дата получения документов от Клиента

«__» _____ 20__ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика

ДА НЕТ

«__» _____ 20__ г.
Дата принятия решения

ФИО и подпись сотрудника