

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального директора
ТКБ Инвестмент Партнерс
(Акционерное общество)
№ 35 от 26.09.2017 года

ПОЛОЖЕНИЕ

**«О критериях отнесения клиентов ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способах получения от них необходимой информации»
(новая редакция)**

Санкт-Петербург
2017

Во исполнение требований 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» (далее — Закон № 173-ФЗ) ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) (далее — управляющая компания) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с управляющей компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее — клиент-иностранец-налогоплательщик).

В целях настоящего Положения, а также согласно положениям Закона №173-ФЗ не относятся к категории клиента-иностранца-налогоплательщика:

- 1) физические лица-граждане Российской Федерации, за исключением физических лиц:
 - а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (кроме гражданства государства-члена Таможенного союза);
 - б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- 2) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 % акций (долей) уставного капитала которых прямо/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»).

1. Критерии отнесения клиентов к категории клиента-иностранца-налогоплательщика в целях законодательства США о налогообложении иностранных счетов.

В соответствии с требованиями законодательства США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act) (далее — FATCA):

а) Критериями отнесения клиента-физического лица к категории клиента-налогоплательщика США являются:

- Гражданство — США;
- Страна рождения — США;
- Адрес регистрации — США
- Адрес пребывания — США
- Почтовый адрес — США;
- Разрешение на постоянное пребывание/вид на жительство («Green Card»);
- Номер телефона включает в себя международный телефонный код США;
- Доверенность, выданная лицу, зарегистрированному/проживающему в США.

б) Критериями отнесения клиента-юридического лица к категории клиента-налогоплательщика США являются:

- Страна регистрации или налогового резидентства — США;
- Адрес места нахождения или почтовый адрес — США;
- Наличие американских налогоплательщиков среди бенефициарных владельцев юридического лица.

В отношении клиентов, являющихся финансовыми институтами в целях FATCA, управляющая компания запрашивает FATCA-статус таких клиентов (участвующий/приравненный к участвующему/ограниченный) и номер регистрации в Налоговом управлении США (the Global Intermediary Identification Number, GIIN).

FATCA-статус - это статус, присваиваемый клиентам, которые соответствуют критериям FATCA, и к которым должны быть применены процедуры, предусмотренные FATCA.

2. Способы получения от клиентов необходимой информации в целях FATCA.

В целях выявления критериев отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика согласно законодательству США о налогообложении иностранных счетов управляющая компания проводит анкетирование физических и юридических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание управляющей компанией.

В целях подтверждения или опровержения предположений о том, что клиент относится к категории клиента-иностранного налогоплательщика, управляющая компания направляет клиенту письменный запрос с приложением Анкет по формам, разработанным Налоговым управлением США (Internal Revenue Service, IRS) (далее — иностранный налоговый орган), подтверждающих/опровергающих возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (налоговые формы W- 8BEN, W- 8BEN-E), а также согласие (отказ от предоставления согласия) клиента- иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган (Приложение 1), в случае выявления оснований для отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика (далее – FATCA-статус).

Срок для предоставления клиентом по запросу управляющей компании информации, идентифицирующей его в качестве клиента-иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) клиента- иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган, указывается в запросе, при этом он не может быть менее *15 (Пятнадцать) рабочих дней* со дня направления управляющей компанией клиенту соответствующего запроса.

Согласие (отказ) клиента-иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием (отказом от предоставления согласия) 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. Последствия непредставления клиентом документов, подтверждающих или опровергающих статус клиента-иностранного налогоплательщика, и согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган.

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 *15 (пятнадцати) рабочих дней* со дня направления запроса управляющей компанией согласия (отказа от предоставления согласия)

на передачу информации в иностранный налоговый орган управляющая компания вправе отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

2. В случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение *15 (пятнадцати) рабочих дней* после дня принятия решения об отказе от совершения операций в пользу клиента 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.

Согласие (отказ от предоставления согласия)
на передачу ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) информации в
иностранный налоговый орган, в Банк России, ФСФМ России, ФНС
России.

Настоящим я,

_____ (фамилия, имя и (если иное не вытекает из закона или национального обычая) отчество)

_____ для клиентов – физических лиц - реквизиты документа, удостоверяющего личность

_____ для клиентов - юридических лиц - наименование должности представителя юридического лица, наименование и ИНН организации

подтверждаю, что на передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее – иностранный налоговый орган) и одновременно 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:

Согласен / Не согласен

Дата

Подпись / Расшифровка подписи