**УТВЕРЖДЕНО**

Решением единственного участника
ООО УК «Фондовый Континент»

от 05.10.2022 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющей компании «Фондовый Континент» к категории иностранных налогоплательщиков и способах получения информации от них

# Общие положения

## Настоящее Положение определяет критерии отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Фондовый Континент» к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации от них (далее - Положение).

## Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, законодательства США о налогообложении иностранных счетов:

* 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);
* Закона США «О налогообложении иностранных счетов» – Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).

В случае принятия новых или изменения действующих законодательных и нормативно-правовых актов, настоящее Положение до внесения соответствующих изменений и дополнений действует в части, им не противоречащей.

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

Общество - Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Фондовый Континент»;

**Клиенты** - физическое и (или) юридическое лицо, принимаемые на обслуживание или находящиеся на обслуживании в Обществе по договорам на оказание услуг на финансовых рынках;

**Иностранное государство** - иностранное государство, в котором на 30.06.2014 действовало законодательство о налогообложении иностранных счетов[[1]](#footnote-1).

Все термины, используемые в настоящем Положении, и не определенные в нем, рассматриваются в соответствии с определениями, данными этими терминами в действующем законодательстве Российской Федерации, либо в соответствии со сложившейся практикой при предоставлении услуг на финансовом рынке, если иное прямо не предусмотрено настоящим Положением.

## Настоящее Положение утверждается решением единственного участника Общества и подлежит размещению на официальном сайте Общества в информационно ­телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней после дня их утверждения. В части критериев отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способов получения от них необходимой информации настоящее Положение подлежит изменению Обществом по предписанию Центрального Банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

# Критерии отнесения Клиентов к категории иностранных налогоплательщиков

## Общество относит Клиента, являющегосяфизическим лицом*,* к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

* физическое лицо имеет гражданство иностранного государства;
* физическое лицо имеет разрешение на постоянное или долгосрочное пребывание в иностранном государстве (в том числе Green Card США);
* физическое лицо имеет место рождения на территории иностранного государства;
* физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории иностранного государства;
* физическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в иностранном государстве;
* наличие постоянного поручения о переводе средств на счета институтов в иностранном государстве;
* доверенность/право подписи предоставлено физическому лицу, проживающему на территории иностранного государства;
* адрес для корреспонденции по счету имеет статус «для передачи» или «до востребования».

## Общество 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;
* страной места нахождения юридического лица является иностранное государство;
* среди бенефициарных владельцев юридического лица имеются налоговые резиденты иностранного государства[[2]](#footnote-2).

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

* 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);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

* 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) настоящего пункта).

# Способы получения информации от Клиента, относящегося к категории иностранного налогоплательщика

## Общество 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:

* письменные и (или) устные запросы/вопросы клиенту;
* заполнение при необходимости клиентом форм, подтверждающих (опровергающих) возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика, предусмотренных требованиями иностранного налогового законодательства;
* анализ доступной информации о клиенте;
* иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

## Запрос Общества направляется Клиенту любым из следующих способов:

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

## Общество в целях исполнения требований Федерального закона получает от Клиентов, которые могут быть отнесены к категории иностранных налогоплательщиков, письменное согласие Клиента, являющегося иностранным налогоплательщиком, на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в Центральный Банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (по форме приложений 1, 2 к настоящему Положению).

## Клиент обязан предоставлять информацию по запросу Общества, позволяющую 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 Обществом запроса в адрес Клиента. Клиент направляет соответствующую информацию и документы в Общество любым из следующих способов:

* на бумажном носителе почтовым отправлением;
* путем вручения под роспись представителю Общества;
* в электронной форме с электронной подписью при наличии у Общества и Клиента соглашения об электронном взаимодействии.

*Приложение 1*

*к Положению о критериях отнесения клиентов
ООО УК «Фондовый Континент»
к категории иностранных налогоплательщиков
и способах получения информации от них*

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган

(ФОРМА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ)[[3]](#footnote-3)

|  |
| --- |
| **Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| *Фамилия, имя, отчество:* |
| *Гражданство:* |  |
| *Дата рождения:* | *Место рождения:* |  |
| *Данные документа, удостоверяющего личность:* |
| *Вид документа* |  |
| *Серия:* | *Номер:* | *Дата выдачи:* |  |
| *Орган, выдавший документ:* |  |
| *Адрес места регистрации (жительства)* |  |
| *Номер социального обеспечения:* 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
 | *Страна, в которой присвоен номер социального обеспечения:*1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
 |
| *Страна налогового резидентства:*1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
 |
| *Идентификационный номер налогоплательщика:*1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
 | *Дата постановки на учет:*1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
 | *Страна, в которой присвоен номер:*1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
 |

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» (далее - Федеральный закон от 28.06.2014 N 173-ФЗ), а также с учетом требований Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», **выражаю свое согласие** Обществу с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Фондовый Континент» (ОГРН 1227700405316, адрес: 107140, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, ул. Верхняя Красносельская, д.3, стр. 1, этаж 4, помещ./ком. I/6) (далее – Общество) на обработку[[4]](#footnote-4) Обществом в целях исполнения им законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов и Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ, в том числе **на передачу[[5]](#footnote-5)** Обществом информации и (или) документов, включая моих персональных данных, указанных в настоящем согласии и иных переданных мной Обществу в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства:

|  |  |
| --- | --- |
| *Наименование налогового органа и(или) иностранного налогового агента, уполномоченного иностранным налоговым органом* |  |
| *Наименование иностранного государства* |  |

Настоящее Согласие является одновременно согласием на передачу информации и (или) документов в соответствии с настоящим Согласием в Центральный Банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

*Согласие на обработку моих персональных данных действует с момента подписания настоящего согласия и до момента его отзыва мной в письменной форме.*

|  |  |
| --- | --- |
| Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(Фамилия И.О.) |
| « » 20 года |  |

*Приложение 2*

*к Положению о критериях отнесения клиентов
ООО УК «Фондовый Континент»
к категории иностранных налогоплательщиков
и способах получения информации от них*

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган[[6]](#footnote-6)

(ФОРМА ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ)

|  |
| --- |
| **Настоящим \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| *Полное наименование юридического лица* |
| *Адрес в стране регистрации:* |  |
| *Юрисдикция регистрации юридического лица:* |  |
| *Данные о регистрации:* |
| *Вид документа:* |  |
| *Регистрационный номер:* | *Дата регистрации:* |  |
| *Наименование регистрирующего органа:* |  |
| *Страна налогового резидентства:* |  |
| *Идентификационный номер налогоплательщика:*1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
 | *Дата постановки на учет:*1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
 |
| *Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН):* |  |
| *Номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе* |  |
| *Адрес представительства на территории Российской Федерации* |  |
| *Ф.И.О. руководителя:*  | *Должность:* |

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» **выражает свое согласие** Обществу с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Фондовый Континент» (ОГРН 1227700405316, адрес: 107140, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, ул. Верхняя Красносельская, д.3, стр. 1, этаж 4, помещ./ком. I/6) (далее – Общество) на передачу последним информации и (или) документов в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства:

|  |  |
| --- | --- |
| *Наименование налогового органа и(или) иностранного налогового агента, уполномоченного иностранным налоговым органом* |  |
| *Наименование иностранного государства* |  |

Настоящее Согласие является одновременно согласием на передачу информации и (или) документов в соответствии с настоящим Согласием в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

|  |  |
| --- | --- |
| Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_МП | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(Фамилия И.О.) |
| « » 20 года |  |

1. Соединенные Штаты Америки. [↑](#footnote-ref-1)
2. Бенефициарный владелец в целях Закона США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)» (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») - 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%)). [↑](#footnote-ref-2)
3. Все поля подлежат заполнению, за исключением сведений, которые у физического лица отсутствуют. [↑](#footnote-ref-3)
4. Сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных. [↑](#footnote-ref-4)
5. Включая трансграничную передачу персональных данных. [↑](#footnote-ref-5)
6. Все поля подлежат заполнению, за исключением сведений, которые у юридического лица отсутствуют. [↑](#footnote-ref-6)