

**Порядок проведения мероприятий,
связанных с выявлением лиц, на которых распространяется законодательство
инострannого государства о налогообложении иностранных счетов**

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения мероприятий, связанных с выявлением лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – Порядок) устанавливает особенности осуществления ОТКРЫТЫМ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ» (далее – Общество) финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

1.2. Общество, в целях исполнения 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), принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц заключающих (заключивших) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее – Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – клиент – иностранный налогоплательщик), в том числе определяет критерии их отнесения к клиенту – иностранному налогоплательщику и способы получения соответствующей информации.

1.3. Настоящий порядок дополнительно определяет критерии отнесения клиентов к категории лиц, на которых распространяется действие Закона США "О налогообложении иностранных счетов" (далее – Закон FATCA) и способы получения от них необходимой информации.

2. Критерии отнесения клиентов Общества к категории клиента – иностранного налогоплательщика

2.1. С целью, указанной в пунктах 1.2, 1.3 настоящего Порядка, Общество устанавливает критерии принадлежности Клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика (далее – Критерии) и способы получения от них необходимой информации.

2.2. Основными критериями отнесения Клиентов к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков являются:

0. Клиент – физическое лицо не является гражданином Российской Федерации;
1. Клиент – физическое лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
2. Клиент – физическое лицо имеет вид на жительство в иностранном государстве;
3. Клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством государства, отличного от Российской Федерации;
4. Клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, но при этом не менее 10 процентов акций (долей) уставного капитала прямо или косвенно контролируются лицами, отличными от нижеперечисленных:
 - Российская Федерация;
 - граждане Российской Федерации, в том числе имеющие одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза.

2.3. Критерии отнесения Клиентов к категории лиц, на которых распространяется действие

Закона FATCA

2.3.1. Критерии отнесения Клиентов - физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой) (далее - физические лица) к категории клиента - иностранного налогоплательщика.

Физические лица признаются налоговыми резидентами США, если присутствует один из следующих критериев:

5. Физическое лицо является гражданином США;
6. Страна рождения физического лица – США;
7. Физическое лицо имеет гражданство США одновременно с гражданством РФ, либо гражданством иного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
8. Адрес регистрации/проживания/почтовый адрес физического лица – США;
9. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (green card)) или иной документ, являющийся видом на жительство в США;
10. Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания»: физическое лицо признается налоговым резидентом США, если физическое лицо находилось 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 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.

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

11. Доверенность/право подписи, предоставленное лицу, с адресом места жительства (регистрации) в США/ адресом места пребывания в США/ почтовым адресом в США;
12. Номер контактного телефона и/или факса включает в себя международный телефонный код США (начинается с +1);
13. адрес для корреспонденции имеет статус «для передачи» или «до востребования».

По усмотрению Общества, установленные Критерии включаются в разработанную Обществом Анкету, содержащую информацию, подтверждающую/опровергающую возможность отнесения клиента к иностранным налогоплательщикам.

Если выявляется, как минимум, один из вышеуказанных признаков, Общество запрашивает у Клиента - физического лица дополнительную информацию в зависимости от критериев отнесения Клиента – физического лица к категории клиента – иностранного налогоплательщика:

2.3.2. Критерии отнесения клиентов - юридических лиц (далее – юридические лица) к категории иностранных налогоплательщиков.

Юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если присутствует один из следующих критериев:

14. страной регистрации/учреждения юридического лица является США, при этом юридическое лицо не относится ни к одной из категорий юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США;
15. адрес местонахождения или почтовый адрес юридического лица – США;
16. юридическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США;

17. адрес для корреспонденции имеет статус «для передачи» или «до востребования»;
18. от имени юридического лица оформлена доверенность/право подписи, выданные лицу с адресом в США;
19. в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли юридического лица, входит одно из следующих лиц (порядок определения контролирующих лиц, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приводятся в Приложении № 1 к настоящему Порядку):

- физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, указанных в пункте 2.1.1 настоящего Порядка;
- юридические лица, зарегистрированные/учрежденные на территории США, не относящиеся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США.

По усмотрению Общества, установленные Критерии включают разработанную Обществом Анкету, содержащую информацию, подтверждающую/опровергающую возможность отнесения клиента к иностранным налогоплательщикам.

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.

3. Способы получения необходимой информации от клиентов – иностранных налогоплательщиков

3.1. Общество получает необходимую информацию следующими способами:

0. Заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам разработанных Обществом или НС США;
1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
2. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
20. Изучение прочих документов/информации, предоставленных Клиентом в целях идентификации.

3.2. В случае, когда работникам Общества становится известно, что в ранее предоставленной информации, в части соответствия критериям отнесения Клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика, произошли изменения, а также в случае возникновения сомнений в ее достоверности и точности, Общество осуществляет запрос информации у Клиента, в т.ч. путем направления ему форм, разработанных для осуществления мероприятий указанных в настоящем Порядке.

Одновременно с вышеуказанной информацией Общество может запрашивать у клиента – иностранного налогоплательщика иные подтверждающие его налоговый статус документы.

Приложение 1

Порядок определения контролирующих лиц

Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:

- в отношении корпорации — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- в отношении партнерства — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- 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 (денег или имущества) 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.

Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- для случаев косвенного владения акциями (долями): если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте: если долей в партнерстве или трасте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев владения посредством опционов: если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично буллиту второму настоящего Приложения), опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной компании (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;
- при определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;
- для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/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.).