

**Приложение №1**  
**к Положению об особенностях**  
**осуществления**  
**финансовых операций с лицами, на которых**  
**распространяется законодательство**  
**иностранного государства о**  
**налогообложении иностранных счетов,**  
**в ООО УК «Развитие», утвержденному**  
**Приказом**  
**Генерального директора ООО УК**  
**«Развитие»**  
**№23/09-1-ОД от «23» сентября 2014 года.**

## **I. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

ООО УК «Развитие» (далее Компания) с целью отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика в рамках соблюдения 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 утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, далее FATCA) использует следующие критерии.

### **1. Основные критерии отнесения клиентов - физических лиц, индивидуальных предпринимателей и клиентов – юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков**

1.1. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства;

1.2. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);

1.3. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве.

1.4. Юридическое лицо создано в соответствии с законодательством иностранного государства и/или является налоговым резидентом иностранного государства.

1.5. Юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, но при этом не менее 10% (десяти 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 (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах 1.2, 1.3)

2. Если в отношении клиента – иностранного налогоплательщика, установлен хотя бы один из основных критериев, Компания ориентируется на следующие **дополнительные критерии отнесения клиентов к иностранным налогоплательщикам, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, а именно FATCA.**

## **2.1. В отношении клиентов - физических лиц:**

1. Физическое лицо является гражданином США;
2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
3. Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания», а именно: 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  $1/6$ .

***Пример:** Вы провели на территории США в 2013 г. 130 дней, в 2012 г. – 120 дней, в 2011 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом:  $(130 + 120 * 1/3 + 120 * 1/6) = 190$ . Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели более в США 31 дня, то в 2013 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.*

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

## **2.2. В отношении клиентов — юридических лиц:**

1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является США, при этом юридическое лицо не относится ни к одной категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (согласно Перечню раздела III настоящего Приложения);
2. Контролирующими лицами юридического лица (бенефициарами), которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли юридического лица, являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании дополнительных критериев в отношении физических лиц, изложенных в п. 2.1 настоящего Приложения.

Порядок определения контролирующих лиц, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом устанавливается в разделе IV настоящего Приложения.

## **II. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

Компания может использовать **любые доступные ей на законных основаниях** способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков и получения согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, в том числе, такие как:

1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту и ответы на них, анализ предоставленных клиентом в целях идентификации документов;
2. Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W- 8/W-9 (форма W-9 применяется для налогоплательщиков США), предусмотренных требованиями налогового

