

УТВЕРЖДЕНО

Генеральным директором
ООО «УК «Капитал Инвест Менеджмент»
Приказ № 0911/001 от 09.11.2023
(дата ввода в действие 09.11.2023)

Критерии отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения от них необходимой информации Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Капитал Инвест Менеджмент»

1. Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика

1.1. Основными критериями отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика в Обществе являются следующие:

1.1.1. в отношении физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей:

а) физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не является гражданином Российской Федерации;

б) физическое лицо (индивидуальный предприниматель) одновременно с гражданством Российской Федерации имеет гражданство иностранного государства, за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза в соответствии с "Договором о Евразийском экономическом союзе" от 29.05.2014 г. (далее – Таможенный союз);

в) физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет вид на жительство в иностранном государстве;

1.1.2. в отношении юридических лиц:

а) юридическое лицо создано в соответствии с законодательством иностранного государства;

б) юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не менее 10 процентов акций (долей) уставного капитала такого юридического лица прямо или косвенно контролируется:

- лицами, указанными в подпунктах «б» и «в» пункта 1.1.1 настоящих Критериев;

- лицами, не являющимися Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза.

1.2. Для определения среди клиентов лиц, на которые распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, Общество использует дополнительные критерии отнесения клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика, определяемые на основании соответствующего законодательства.

1.3. Применительно к налоговым резидентам США Общество использует следующие дополнительные критерии отнесения клиента к категории клиента -

иностранного налогоплательщика:

1.3.1. в отношении физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей:

а) физическое лицо является гражданином США;

б) физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США - карточку постоянного жителя США (форма I-551, «Green Card»);

в) физическое лицо соответствует критерию «долгосрочное пребывание в США»*, т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории США не менее 31 (тридцати одного) дня в течение текущего года и не менее 183 (ста восьмидесяти трех) дней в течение 3 (трех) 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 в 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;

- коэффициент позапрошлого года равен 1/6

* - в целях настоящего критерия налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно находившиеся на территории США на основании виз «F», «J», «M» или «Q»;

г) местом рождения физического лица является США;

д) адрес проживания и (или) почтовый адрес физического лица находится на территории США, номер контактного телефона и (или) факса физического лица зарегистрирован на территории США;

е) физическое лицо предоставляло поручение на осуществление периодических платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет, открытый в США;

ж) физическое лицо оформляло доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства (регистрации) или адресом места пребывания или почтовым адресом в США;

1.3.2. в отношении юридических лиц:

а) юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США;

б) юридическое лицо признано налоговым резидентом США;

в) лицами, которым прямо или косвенно в совокупности принадлежит более 10% долей (акций) юридического лица, являются физические и (или) юридические лица, являющиеся налоговыми резидентами США.

Налоговыми резидентами США не признаются лица, исключенные из состава резидентов США в соответствии с законодательством США.

2. Способы получения от клиентов информации и документов, необходимых в целях выполнения требований законодательства

2.1. Общество принимает обоснованные и доступные меры в сложившихся обстоятельствах в целях получения от клиентов информации, необходимой Обществу в целях выполнения требований законодательства.

2.2. Общество использует следующие основные способы получения информации от

клиентов для целей настоящих Критериев:

- а) предоставление клиентами документов, содержащих необходимую Обществу информацию о клиенте;
- б) получение от клиентов заполненных ими анкет по предоставленным Обществом формам;
- в) получение от клиентов письменных пояснений по запросам Общества.

2.3. Общество обращается к клиентам для получения информации в целях настоящих Критериев:

- а) до заключения договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг (до принятия клиентов на обслуживание в Общество) при идентификации клиентов в соответствии с установленным в Обществе порядком;
- б) при наличии у Общества обоснованного, документально подтвержденного предположения, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, если ранее клиент к такой категории не был отнесен;
- в) при обновлении сведений о клиентах в соответствии с установленным в Обществе порядком.

2.4. Общество вправе получать и использовать информацию о клиенте, предоставляемую таким клиентом инициативно.

2.5. Общество вправе использовать любые доступные ей на законных основаниях источники и способы получения дополнительной информации о клиентах для целей настоящих Критериев.

2.6. Предоставляемые в соответствии с настоящими Критериями документы и информация, в том числе - анкеты, письменные запросы, согласия, отказы, уведомления и другие документы, считаются надлежаще предоставленными, если они вручены лично получателю (уполномоченному представителю получателя), либо направлены получателю почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Указанные в настоящем пункте документы и информация могут быть направлены в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью в случаях и порядке, установленных законодательством Российской Федерации.