

**Положение о критериях отнесения клиентов
Акционерного общества «Капелла Управление Инвестициями»
к категории иностранных налогоплательщиков и
способах получения информации от них**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение определяет критерии отнесения клиентов Акционерного общества «Капелла Управление Инвестициями» к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации от них (далее - Положение).

1.2. 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.

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

- Общество - Акционерного общества «Капелла Управление Инвестициями»;
- 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 счетов¹.

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.

1.4. Настоящее Положение утверждается Общим собранием участников 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.

2. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

2.1. Общество относит Клиента, являющегося физическим 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 т.ч. Green Card США);
- физическое лицо имеет место рождения на территории Иностранного государства;
- физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории Иностранного государства;

¹ Соединенные Штаты Америки.

- 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».
- 2.2. 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 государства².
- 2.3. 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).

3. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОТ КЛИЕНТА, ОТНОСЯЩЕГОСЯ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

- 3.1. 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.
- 3.2. 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.
- 3.3. 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, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в

² Бенефициарный владелец в целях Закона США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов Foreign Account Tax Compliance Act (ФАТСА)» (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ) - 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 сложном трасте (доверительном управлении) более 10 %; в инвестиционной компании / трасте гранта - любое право собственности (от 0%)).

области налогов и сборов (по форме приложений 1, 2 к настоящему Положению).

3.4. 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.

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган
(форма для физических лиц)*

| | | | | | |
|---|--|--------------------------|---|-----------------------------------|--|
| 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: | | | Страна, в которой присвоен номер социального обеспечения: | | |
| 1) _____; | | | 1) _____; | | |
| 2) _____; | | | 2) _____; | | |
| 3) _____. | | | 3) _____. | | |
| Страна налогового резидентства: | | | | | |
| 1) _____; | | | | | |
| 2) _____; | | | | | |
| 3) _____. | | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика: | | Дата постановки на учет: | | Страна, в которой присвоен номер: | |
| 1) _____; | | 1) _____; | | 1) _____; | |
| 2) _____; | | 2) _____; | | 2) _____; | |
| 3) _____. | | 3) _____. | | 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** Акционерному обществу «Капелла Управление Инвестициями» (ОГРН 1227800105664, ИНН 7816733326) (далее – Общество) на обработку** 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***** 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, и финансированию терроризма, 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.

« » 20 года

Подпись _____

_____ (Фамилия И.О.)

Примечания:

- * Все поля подлежат заполнению, за исключением сведений, которые у физического лица отсутствуют.
- ** Сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных.
- *** Включая трансграничную передачу персональных данных.

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган*
(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: | Дата постановки на учет: |
| 1) _____; | 1) _____; |
| 2) _____; | 2) _____; |
| 3) _____. | 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** Акционерному обществу «Капелла Управление Инвестициями» (ОГРН 1227800105664, ИНН 7816733326) 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, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

« » 20 года

Подпись _____

_____ (Фамилия И.О.)

М.П.

На основании: _____

Примечания:

** Все поля подлежат заполнению, за исключением сведений, которые у юридического лица отсутствуют.*