

Утверждено  
Приказом генерального директора  
ООО «УК «ГеоКапитал»  
№ 01062020/1-УК от 01.06.2020

**Положение  
о критериях отнесения клиентов к категории клиента - иностранного  
налогоплательщика и способах получения от них необходимой  
информации**

г.Уфа

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о критериях отнесения клиентов к категории клиента-иностранного налогоплательщика и способах получения необходимой информации (далее – Положение) разработано 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) по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Управляющей компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, в отношении которых применяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее – Клиент-иностранного налогоплательщик).

1.2. Не подлежит сбору и передаче информация о клиентах, предусмотренная Федеральным законом (если иное не установлено федеральными законами):

1.2.1. 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;

1.2.2. 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» п. 1.2.1 настоящего документа).

1.3. В целях выявления среди Клиентов-иностранного налогоплательщиков лиц, являющихся налоговыми резидентами Соединенных Штатов Америки (далее – США), к которым применяются положения Закона США «О налогообложении иностранных счетов» / Foreign Account Tax Compliance Act (далее - FATCA), Организация применяет критерии, указанные в Разделах 2 и 3 настоящего Положения.

## 2. Клиент – физическое лицо

2.1. Критерии отнесения клиента – физического лица к категории клиента - иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США):

- физическое лицо имеет гражданство США;
- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»));
- физическое лицо имеет место рождения на территории США;
- физическое лицо имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории США;
- физическое лицо имеет телефонный номер, зарегистрированный в США;
- наличие доверенности/право подписи предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США.

- иные критерии, связанные с вопросами, указанными в Форме самосертификации, разработанной Организацией.

Указанные критерии не являются для Организации исчерпывающими. Наличие других критериев выявляется, исходя из анализа полученных сведений от клиента.

2.2. Способы получения от клиента - физического лица необходимой информации:

В целях отнесения физического лица к категории клиента-иностранного налогоплательщика, сотрудник Организации выявляет наличие вышеуказанных критериев в результате устного либо письменного анкетирования с помощью Формы самосертификации для клиентов - физических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, разработанной Организацией с учетом требований FATCA, а также запрашивается письменное согласие на обработку персональных данных и передачу необходимой информации в иностранный налоговый орган (в том числе в уполномоченный налоговый орган США), и(или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный Банк Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, передача информации которым предусмотрена законодательством Российской Федерации.

Если выявляется, как минимум, один признак, то Организация запрашивает у клиента - физического лица дополнительную информацию в зависимости от критериев отнесения клиента - физического лица к категории клиента - иностранного налогоплательщика. В случае если клиент является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить Организации документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика. В случае если клиент не является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить Организации документы и/или информацию, подтверждающую, что он не является налогоплательщиком иностранного государства.

### **3. Клиент – юридическое лицо**

3.1. Критерии (признаки) отнесения клиента – юридического лица к категории клиента – иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США):

- США – страна учреждения/регистрации;
- США – страна постоянного местонахождения организации;
- налоговый статус США – организация является налогоплательщиком США;
- наличие налогоплательщиков США среди Бенефициарных владельцев юридического лица (В целях исполнения требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» под Бенефициарным владельцем в настоящем Положении (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ) – подразумевается 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 %);

- иные критерии, связанные с вопросами, указанными в Форме самосертификации.

Указанные критерии не являются для Организации исчерпывающими. Наличие других критериев выявляется, исходя из анализа полученных сведений от клиента.

3.2. Способы получения от клиента–юридического лица необходимой информации:

В целях отнесения юридического лица к категории клиента – иностранного налогоплательщика, сотрудник Организации выявляет наличие вышеуказанных критериев, исходя из анализа полученных от клиента сведений результате письменного либо устного опроса с помощью Формы самосертификации для клиентов - юридических лиц, разработанной Организацией с учетом требований FATCA, а также запрашивается письменное согласие на обработку персональных данных и передачу необходимой информации в иностранный налоговый орган (в том числе в уполномоченный налоговый орган США), и(или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный Банк Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, передача

информации которым предусмотрена действующим законодательством Российской Федерации.

В целях отнесения клиента - юридического лица к категории клиента - иностранного налогоплательщика клиент предоставляет в Организацию, подтверждающую или опровергающую информацию о статусе иностранного налогоплательщика.

#### **4. Заключительные положения**

4.1. Настоящий документ подлежит размещению на официальном сайте Организации по адресу: <http://www.geocapital.ru>.

4.2. В случае выявления клиента - иностранного налогоплательщика, Организация выполняет иные действия, предусмотренные Федеральным законом.

4.3. В случае, если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом клиент не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим документом информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредставления клиентом – иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организацией согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

4.4. Форма самосертификации клиента обновляется Организацией одновременно с обновлением анкеты клиента в соответствии с локальными документами Организации.

4.5. Клиентам, заключившим с Организацией договор обслуживания на финансовом рынке до вступления в силу настоящего положения, Организация направляет формы самосертификации с целью выявления клиентов – иностранных налогоплательщиков в течение тридцать дней с даты вступления в силу настоящего положения.

#### **ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ**

##### **ФОРМА-I.**

**ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ КЛИЕНТА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА/  
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ И ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА,  
ЗАНИМАЮЩЕГОСЯ В УСТАНОВЛЕННОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РФ  
ПОРЯДКЕ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ**

Фамилия, имя, отчество:	
Являетесь ли Вы гражданином США?	да нет
Являются ли США местом Вашего рождения?	да нет
Являются ли США Вашим местом жительства?	да нет
Имеется ли у Вас вид на жительство (green card) в США?	да нет
Являетесь ли Вы налогоплательщиком США?	да нет
Имеется ли у Вас почтовый адрес, в том числе адрес арендованного почтового ящика, в США?	да нет
Имеется ли у Вас номер телефона в США?	да нет
Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	да нет

Настоящим разрешаю ООО «УК «ГеоКапитал» обработку моих персональных данных (согласно ФЗ №152-ФЗ от 27.07.06г «О персональных данных»). Данное согласие действительно независимо от срока действия договорных отношений между мною и ООО «УК «ГеоКапитал».

Настоящим выражаю

свое согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный банк Российской Федерации, а также иные федеральные органы исполнительной власти, передача информации которым предусмотрена законодательством Российской Федерации.

свой отказ от предоставления согласия на передачу информации (я проинформирован, что Управляющая компания имеет право принять решение об отказе в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента, а также вправе расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг).

**Сведения, указанные в настоящей Форме, подтверждаю.**

**В случае изменения, указанных в настоящей Форме, сведений обязуюсь сообщать новые сведения в ООО УК «ГеоКапитал».**

Дата заполнения/обновления «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

ФИО

**ФОРМА-II.**

## ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ КЛИЕНТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Полное и (если имеется) сокращенное наименование; наименование на иностранном языке (если имеется):	
Организационно - правовая форма:	
Является ли организация налогоплательщиком США?	да    нет
Имеются ли адрес регистрации местонахождения или почтовый адрес в США?	да    нет
Имеется ли номер телефона в США?	да    нет
Являются ли США страной регистрации организации?	да    нет
Имеется ли у организации представитель с адресом в США?	да    нет
Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	да    нет
Являются ли граждане США или юридические лица, зарегистрированные в США, Бенефициарными владельцами** юридического лица?	да    нет
Является ли организация - организацией финансового рынка?	да    нет
Статус, полученный при регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) в соответствии с требованиями Закона FATCA.	
Код GIN	

Настоящим разрешаю ООО «УК «ГеоКапитал» обработку моих персональных данных (согласно ФЗ №152-ФЗ от 27.07.06г «О персональных данных»). Данное согласие действительно независимо от срока действия договорных отношений между мною и ООО «УК «ГеоКапитал».

Настоящим выражаю

свое согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный банк Российской Федерации, а также иные федеральные органы исполнительной власти, передача информации которым предусмотрена законодательством Российской Федерации.

свой отказ от предоставления согласия на передачу информации (я проинформирован, что Управляющая компания имеет право принять решение об отказе в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента, а также вправе расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг).

**Сведения, указанные в настоящей Форме, подтверждаю.**

**В случае изменения, указанных в настоящей Форме, сведений обязуюсь сообщать новые сведения в ООО УК «ГеоКапитал».**

Дата заполнения/обновления « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

Должность/статус

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

ФИО, М.П.