

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Генерального директора
Общества с ограниченной ответственностью
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «СК-КАПИТАЛ»
№45 от 12.09.2014 года



/Иванова М.В./

Перечень критериев отнесения клиентов ООО «УК «СК-КАПИТАЛ»
к категории клиента - иностранного налогоплательщика

1. Критерии отнесения клиентов ООО «УК «СК-КАПИТАЛ» к категории иностранных налогоплательщиков

1.1. ООО «УК «СК-КАПИТАЛ» (далее – «Организация») в целях соблюдения требований законодательства, а именно 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 утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Федеральный закон»), а также требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, далее – FATCA) к категории клиента - иностранного налогоплательщика относятся лица, соответствующие следующим критериям:

1.1.1. Клиент - физическое лицо не является гражданином Российской Федерации;

1.1.2. Клиент – физическое лицо имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);

1.1.3. Клиент – физическое лицо имеет вид на жительство в иностранном государстве;

1.1.4. Клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством государства, отличного от Российской Федерации;

1.1.5. Клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, при этом не менее 10 процентов акций (долей) уставного капитала прямо или косвенно регулируются лицами, отличными от нижеперечисленных:

- Российская Федерация;

- Граждане Российской Федерации, а том числе, имеющие одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в пп.1.1.2. и 1.1.3. настоящего раздела).

1.2. В случае, если на клиента – иностранного налогоплательщика распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, а именно – FATCA, Организация ориентируется на следующие дополнительные критерии:

В отношении физических лиц/индивидуальных предпринимателей:

1.2.1. Клиент является гражданином США;

1.2.2. Клиент имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)).

1.2.3. Клиент соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», а именно, клиент признается налогоплательщиком – резидентом иностранного государства, если оно находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства.

Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения 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 иностранного государства 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;
- коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

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

Физическое лицо / индивидуальный предприниматель не может быть отнесено к категории клиента - иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо / индивидуальный предприниматель является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

1.2.4. Помимо вышеперечисленных данных, для отнесения клиентов-физических лиц к категории клиента-налогоплательщика США могут использоваться следующие критерии:

- Место рождения клиента – США, Пуэрто-Рико, о-в Гуам, Виргинские о-ва;
- Адрес проживания клиента на территории США;
- Клиент указал сведения о наличии у него источников дохода на территории США (Возможные виды дохода: оплата услуг, дивиденды, проценты, пенсия, алименты, рента, авторский гонорар, награды, премии, гранты, а также клиент может указать и иные источники дохода);
- Телефонный номер с регистрацией в США;
- Клиент оформил доверенность на лицо, имеющему гражданство США и (или) проживающему на территории США.

В отношении юридических лиц:

Юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Страной регистрации / учреждения юридического лица являются США. При этом налогоплательщиками США не являются лица, перечисленные в Приложении № 1 к настоящему Перечню.

- В состав бенефициарных владельцев («контролирующих лиц») организации входят физические или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками. Определение термина «контролирующее лицо», а также порядок определения доли косвенного владения для США приведен в Приложении № 2 к настоящему Перечню.

Юридическое лицо является налогоплательщиком США, если более 10 процентов его акций (долей участия) принадлежит:

- физическому лицу, которое является налогоплательщиком США на основании критериев, изложенных в п. 1 настоящего документа;
- юридическому лицу, зарегистрированному / учрежденному на территории США, не относящемуся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов (перечень таких лиц приведен в Приложении № 1 к настоящему Перечню), если более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такой организации за предшествующий год составляют «пассивные доходы» (структура пассивных доходов определена в Приложении № 3 к настоящему Перечню), и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы,

приносящие такой доход (при этом бенефициарные владельцы («контролирующие лица») в отношении указанных организаций определяются на дату проведения идентификации).

Порядок определения контролирующих лиц для компаний, зарегистрированных на территории США, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приводятся в Приложении № 2 к настоящему Перечню.

- Помимо вышеперечисленных данных, для отнесения клиентов-физических лиц к категории клиента-налогоплательщика США могут использоваться следующие критерии:

- Организация является резидентом США;
- Адрес места нахождения в США;
- Телефонный номер (-а) организации зарегистрирован (-ы) в США;
- Право подписи предоставлено лицу, имеющему гражданство США и (или) проживающему на территории США.

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.

2. Способы получения необходимой информации (документов) для подтверждения/опровержения статуса иностранного налогоплательщика»:

- 2.1. Передача информации (документов) клиентом или его уполномоченным представителем сотрудникам ООО «УК «СК-КАПИТАЛ», а также их уполномоченным представителям при личной явке;
- 2.2. Направление информации (документов) в письменном виде заказным письмом.

**Категории юридических лиц,
исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США**

1.	Американские корпорации, акции которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг.
2.	Американские компании или корпорации, входящие в расширенную аффилированную группу компаний и/или корпораций, акции которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг.
3.	Американские организации, освобожденные от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а) (37) НК США.
4.	Государственные учреждения или агентства США и их дочерние организации.
5.	Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), любое политическое отделение данных субъектов или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит.
6.	Американские банки в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию).
7.	Американские инвестиционные фонды недвижимости, определенные в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США.
8.	Американские регулируемые инвестиционные компании, соответствующие определению секции 851 Налогового Кодекса США или любые компании, зарегистрированные в Комиссии США по ценным бумагам и биржам.
9.	Американские инвестиционные фонды (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США.
10.	Американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей).
11.	Американские дилеры ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), зарегистрированные в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США
12.	Американские брокеры, имеющие соответствующую лицензию.
13.	Американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 403 (b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США.

Порядок определения контролирующих лиц компаний и определения доли косвенного владения юридическим лицом

1. Контролирующее лицо компании

1.1. В отношении **корпорации** – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости).

1.2. В отношении **партнерства** – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве.

1.3. 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.

2. Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом

2.1. 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).

2.2. 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).

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. 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.

Структура пассивных доходов

Для критериев отнесения клиентов ООО «УК «СК-КАПИТАЛ» к категории клиента – иностранного налогоплательщика к пассивным доходам относятся следующие доходы:

- дивиденды;
- проценты;
- доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула;
- рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);
- аннуитеты;
- прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
- прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
- прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
- контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и другие);
- выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
- суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.