

УТВЕРЖДЕНО

**Генеральным директором
Приказ № 2024/12/13-2 от 13.12.2024**

**Положение
о критериях отнесения клиентов
к категории иностранных налогоплательщиков и способах
получения информации от них
В
Обществе с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Основание»**

2024 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Основание» (далее – Общество) в соответствии с Федеральным законом 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), законодательством Российской Федерации и иными нормативными актами, принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов, заключающих и заключивших с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, (далее - Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - Клиент - иностранный налогоплательщик).

Не подлежит сбору и передаче предусмотренная Федеральным законом информация о Клиентах:

- 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;
- 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" пункта 1).

2. Общество для анализа возможности отнесения клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства США о налогообложении иностранных счетов использует следующие критерии:

Для Клиентов – физических лиц:

- наличие гражданства США;
- наличие разрешения на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (Green Card);
- место рождения США (при отсутствии гражданства США);
- пребывание 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 двух предшествующих годах умножается на установленный коэффициент:
 - коэффициент предшествующего года равен 1/3;
 - коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

К категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства США о налогообложении иностранных счетов не относятся учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M», или «Q».

Для Клиентов - юридических лиц:

- страной регистрации (учреждения) юридического лица является США;
- наличие налогового резидентства в США;
- наличие среди контролирующих лиц юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, лиц, подпадающих под критерии налогоплательщика США.

3. Общество для анализа возможности отнесения клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, за исключением законодательства США, использует следующие критерии:

- наличие гражданства иностранного государства;
- критерии отнесения лица к налоговым резидентам иностранного государства в соответствии с договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения, заключенным между указанным иностранным государством и Российской Федерацией;

- иные критерии, установленные законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, используемые по усмотрению Общества.

4. В целях получения от Клиентов необходимой информации Общество проводит опрос (письменный либо устный). Общество может использовать и иные доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика. Общество вправе запросить у Клиента дополнительные документы.

5. Срок для предоставления Клиентом по запросу Общества информации, идентифицирующей его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (если применимо) составляет 15 (пятнадцать) рабочих дней со дня направления Обществом Клиенту соответствующего запроса.

6. В случае если у Общества имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемые документы, позволяющие подтвердить или опровергнуть это предположение, а также в случае не предоставления Клиентом в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса Обществом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Общество вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента и 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.

Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Обществом операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг.

7. Настоящее Положение применяется в Обществе с даты принятия решения Банком России о предоставлении Обществу лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.