


**УТВЕРЖДЕНО**  
Приказом Генерального директора  
ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент»  
№ 01/10-1-ук от «01» октября 2015г.



**Положение  
об особенностях осуществления финансовых операций  
с лицами, на которых распространяется  
законодательство иностранного государства  
о налогообложении иностранных счетов,  
в ООО «УК» «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент»**

Москва  
2015

Настоящее Положение об особенностях осуществления финансовых операций с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент» (далее Положение) разработано 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» и устанавливает порядок осуществления финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов

1. ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент» (далее Компания) обязано принять обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее - клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - клиент - иностранный налогоплательщик).

2. Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная настоящим Положением 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" подпункта 1) пункта 1 настоящего Положения).

3. Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации определяются Компанией с учетом действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и законодательства, принятого иностранными государствами в целях предотвращения уклонения от налогов граждан и организаций этих стран (далее законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов) и перечислены в Приложении №1 к настоящему Положению.

Критерии и способы, указанные в настоящем пункте подлежат размещению на официальном сайте Компании в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не позднее пятнадцати календарных дней после дня их утверждения и подлежат изменению по предписанию Центрального банка Российской Федерации в установленный им срок.

4. Компания вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее - иностранный налоговый орган), информации только при получении от клиента - иностранного налогоплательщика согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган и при соблюдении требований пунктов 5-10 настоящего Положения.

5. Срок для предоставления клиентом по запросам Компании информации, идентифицирующей его в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган составляет пятнадцать рабочих дней со дня направления клиенту соответствующего запроса.

6. Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Росфинмониторинг), и федеральный орган исполнительной власти,

уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России) (далее - уполномоченные органы).

7. В случае если у Компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с требованиями и порядком, указанными в части 3 настоящего Положения, информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае не предоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Компанией согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Компания вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных законодательством, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

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

9. Особенности взаимодействия Компании по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг устанавливаются Центральным банком Российской Федерации.

10. Компания обязана уведомить уполномоченные органы о регистрации в иностранном налоговом органе, совершенной в целях предоставления сведений, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в срок не позднее трех рабочих дней с даты регистрации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

11. При выявлении клиента - иностранного налогоплательщика Компания направляет информацию о нем в порядке, сроки и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы.

12. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте - иностранном налогоплательщике Компания не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения указанного запроса, направляет информацию о его получении в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы.

13. Не позднее десяти рабочих дней до дня направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике Компания направляет данную информацию в порядке и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы. По результатам рассмотрения указанной информации федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Росфинмониторинг), в срок не позднее десяти рабочих дней со дня получения указанной информации вправе вынести решение о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган.

14. При неполучении указанного решения до дня направления информации о клиенте - иностранном юридическом лице в иностранный налоговый орган Компания вправе направить в иностранный налоговый орган указанную информацию.

15. В случае не предоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае не предоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления Компанией

запроса на предоставление согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Компания вправе отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

16. В случае не предоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней после дня принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае не предоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Компания вправе расторгнуть заключенный с ним договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента - иностранного налогоплательщика не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

**Генеральный директор  
ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент»**

**Муравицкий А.С.**



**Приложение №1  
к Положению об особенностях осуществления  
финансовых операций с лицами, на которых  
распространяется законодательство иностранного  
государства о налогообложении иностранных счетов,  
в ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент»,  
утвержденному Приказом Генерального директора  
ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент»  
№ 01/10-1-ук от «01» октября 2015 года.**

**I. КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент» (далее Компания) с целью отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика в рамках соблюдения требований 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 утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и требований национальных законодательных актов о налогообложении иностранных физических и юридических лиц, в отношении каждого клиента, не являющегося гражданином РФ или организацией, созданной в соответствии с законодательством РФ (например: Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, далее FATCA)), использует следующие критерии.

**1. Основные критерии отнесения клиентов - физических лиц, индивидуальных предпринимателей и клиентов – юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков**

1.1. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства;

1.2. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);

1.3. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве.

1.4. Юридическое лицо создано в соответствии с законодательством иностранного государства и/или является налоговым резидентом иностранного государства.

1.5. Юридическое лицо создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, но при этом не менее 10% (десяти процентов) акций (долей) уставного капитала прямо или косвенно контролируются лицами, отличными от нижеперечисленных:

- Российская Федерация;

- граждане Российской Федерации, в том числе имеющие одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах 1.2, 1.3)

2. Если в отношении клиента – иностранного налогоплательщика, установлен хотя бы один из основных критериев, Компания ориентируется на следующие **дополнительные критерии отнесения клиентов к иностранным налогоплательщикам, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.**

## На примере FATCA:

### 2.1. В отношении клиентов - физических лиц:

1. Физическое лицо является гражданином США;
2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
3. Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания», а именно: физическое лицо признается налоговым резидентом США, если физическое лицо находилось 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 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  $1/3$  и
  - коэффициент позапрошлого года  $1/6$ .

*Пример: Вы провели на территории США в 2013 г. 130 дней, в 2012 г. – 120 дней, в 2011 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом:  $(130 + 120 * 1/3 + 120 * 1/6) = 190$ . Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели более в США 31 дня, то в 2013 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.*

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

### 2.2. В отношении клиентов — юридических лиц:

1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является США, при этом юридическое лицо не относится ни к одной категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (согласно Перечню раздела III настоящего Приложения);
2. Контролирующими лицами юридического лица (бенефициарами), которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли юридического лица, являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании дополнительных критериев в отношении физических лиц, изложенных в п. 2.1 настоящего Приложения.

Порядок определения контролирующих лиц, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом устанавливается в разделе IV настоящего Приложения.

## II. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Компания может использовать **любые доступные ей на законных основаниях** способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков и получения согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, в том числе, такие как:

1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту и ответы на них, анализ предоставленных клиентом в целях идентификации документов;
2. Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W- 8/W-9 (форма W-9 применяется для налогоплательщиков США), предусмотренных требованиями налогового

законодательства США, либо форм, разработанных Компанией самостоятельно (например, формы самосертификации);

3. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

### **III. КАТЕГОРИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСКЛЮЧЕННЫЕ ИЗ СОСТАВА СПЕЦИАЛЬНО УКАЗАННЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США.**

1. Американская корпорация, акции которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг
2. Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте
3. Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501(a), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(a)(37) НК США
4. Государственное учреждение или агентство США и его 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), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит
6. Американский банк 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. Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США
8. Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам
9. Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США
10. Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей)
11. Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США
12. Американские брокеры (которые имеют соответствующую лицензию)
13. Американский траст, освобожденный 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).

### **IV. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ**

**Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:**

- в отношении корпорации — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- в отношении партнерства — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- 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.

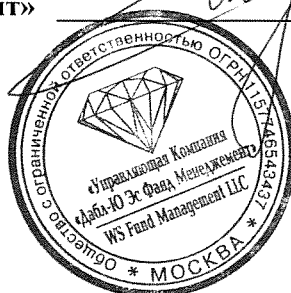
#### **Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом:**

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- 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);
- 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);
- 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;
- 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;
- 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.).

**Генеральный директор  
ООО «УК «Дабл-Ю Эс Фанд Менеджмент»**

**Муравицкий А.С.**





Пролито, пронумеровано и скреплено печатью

8 1 *волема*

лист *об*

Генеральный директор  
ООО «Ю Эс Фанд Менеджмент»

*А.С. Муравинский*  
А.С. Муравинский

*2017* октября 20 15г.

