

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания
«Еврофинанс Капитал»**

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального директора

№ КИН-1 от «10» июля 2024 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

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

Москва

2024 г.

1. Общие положения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Еврофинанс Капитал» (далее – Компания) 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) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов, заключающих и 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).

1.2. 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, установленных частью 4 статьи 3 Федерального закона.

1.3. Не позднее десяти рабочих дней до дня направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике Компания направляет данную информацию в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - уполномоченные органы) в порядке и объеме, которые установлены законодательством.

1.4. Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы.

1.5. Не подлежит сбору и передаче информация о следующих 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 настоящей части).

2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика

2.1. Для клиентов - физических лиц и индивидуальных предпринимателей:

2.1.1. Физические лица относятся к клиентам - иностранным налогоплательщикам, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет гражданство иностранного государства;
- физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет гражданство Российской Федерации и имеет гражданство иностранного государства (за исключением граждан государства – члена Таможенного союза);
- физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет гражданство Российской Федерации и вид на жительство в иностранном государстве.

2.1.2. Критерии отнесения физического лица (индивидуального предпринимателя) к категории налогоплательщика США:

- 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 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.

1.2.3. 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. Для клиентов – юридических лиц:

2.2.1. Юридические лица относятся к клиентам – иностранным налогоплательщикам, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- юридическое лицо зарегистрировано (учреждено) в соответствии с законодательством иностранного государства;
- среди бенефициарных владельцев юридического лица имеются налоговые резиденты иностранного государства;
- не менее 10% акций (долей) уставного капитала юридического лица прямо или косвенно контролируются гражданами иностранных государств; гражданами, имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного Союза); гражданами, имеющими вид на жительство в иностранном государстве.

2.2.2. Критерии отнесения клиента - юридического лица к категории клиента –

налогоплательщика США:

- 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, попадающих под критерии налогоплательщика США.

2.3. Компания вправе использовать в своей деятельности дополнительные критерии, объективно свидетельствующие о том, что на клиента (потенциального клиента) распространяется законодательство о налогообложении иностранных счетов.

3. Способы получения информации от Клиентов

3.1. Компания может использовать любые доступные и законные способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе такие, как:

- письменные и/или устные запросы клиенту;
- заполнение при необходимости клиентом форм, подтверждающих (опровергающих) возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика, в соответствии с критериями иностранного налогового законодательства;
- анализ общедоступной информации о клиенте;
- любые иные способы, доступные Компании.

3.2. Срок для предоставления клиентом по запросу Компании 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 Компанией клиенту соответствующего запроса.

4. Заключительная часть

4.1. В случае если у Компании 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 Компании 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 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.

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