УТВЕРЖДЕНО:
Приказом Генерального
директора ООО «УК «Династия»
№ 6/2022 от 07 июня 2022г.

_____ Евстифеев Д.И.

Положение о критериях отнесения клиентов ООО «УК «Династия» к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков и способах получения от них необходимой информации

1. Общие положения

1.1. Настоящий «Положение о критериях отнесения клиентов ООО «УК «Династия» к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков и способах получения от них необходимой информации» (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями:

- Гражданского кодекса РФ (ГК РФ);
- Налогового кодекса РФ (НК РФ);
- Федерального закона РФ «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» от 28.06.2014 № 173-ФЗ (далее – Закон 173-ФЗ);
- Постановления Правительства РФ «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» от 16.06.2018 № 693 (далее - Постановление 693);
- Указания Банка России от 07.07.2014 № 3312-У «Об особенностях взаимодействия организаций финансового рынка по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг, а также по вопросам закрытия банковских счетов по основаниям, вытекающим из особенности законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов»;
- Постановления Правительства РФ от 26.11.2015 № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами» (далее – Постановление 1267);
- Постановления Правительства РФ от 23.07.2015 N 742 «Об утверждении Правил направления Федеральной службой по финансовому мониторингу организации финансового рынка решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган и формы решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган»;
- Федерального закона РФ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» от 27.11.2017 № 340-ФЗ;

а также с учетом требований:

- закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Accounts Tax Compliance Act от 18.03.2010) (далее – FATCA);
- положений Единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard) (далее - CRS).

1.2. В соответствии со ст. 142.2 и 142.4 НК РФ ООО «УК «Династия» (далее – Компания) обязано осуществлять сбор информации и формирование на ее базе отчетности в части определенных сведений о налоговом резидентстве Клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих. На основании ст. 142.4 НК РФ Клиенты обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую Компанией, в отношении самих себя, выгодоприобретателей и лиц, прямо и косвенно их контролирующих.

1.3. Положение устанавливает регламент в части:

1.3.1. особенностей идентификации Клиентов Компании с целью выявления Клиентов – иностранных налогоплательщиков и последующего предоставления соответствующей информации в уполномоченные органы.

1.3.2. способов получения от Клиентов – иностранных налогоплательщиков необходимой информации.

2. Глоссарий

Термин (определение)	Трактовка термина
Анкета	документ, заполняемый Клиентом / Представителем Клиента, отражающий сведения о Клиенте в ходе его изучения на предмет отнесения к категории иностранных налогоплательщиков (специально разработанная форма Компании, для получения информации для целей FATCA и CRS от Клиентов: Приложения № 2 и № 3 к Положению)
Анкетирование	передача Клиенту / представителю Клиента Анкеты по форме Компании и предложение Клиенту / представителю Клиента заполнить и подписать указанный документ
Компания	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Династия» (ООО «УК «Династия»)
Выгодоприобретатель	лицо (возможно, структура без образования юридического лица), к выгоде и/или в интересах которого действует Клиент, в том числе, на основании агентского договора, договоров поручения / комиссии / доверительного управления, или на основании иных договоров или по иным основаниям
Глобальный идентификационный номер посредника или GIIN (Global Intermediary Identification Number)	идентификационный номер, который присваивается FFI, участвующему в применении FATCA, либо зарегистрированному FFI, признанному соблюдающим требования FATCA; некоторые Пассивные NFFE могут регистрироваться на портале Налогового органа США и получать статус Нефинансовой организации (NFFE), напрямую предоставляющей отчетность в Налоговый орган США (Direct Reporting NFFE) или Спонсируемой нефинансовой организации, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США (Sponsored Direct Reporting NFFE) (в данном случае регистрация осуществляется спонсирующей организацией)
Договор на оказание финансовых услуг	договор, предусматривающий оказание Компанией финансовых услуг, а именно оказание услуг по доверительному управлению паевым инвестиционным фондом, присоединение к которому осуществляется путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда
ИНН (или его аналог)	уникальный номер налогоплательщика, присвоенный в соответствии с законодательством и стандартами государства / территории, вместо ИНН может использоваться аналог (например, номер в системе социального страхования, персональный идентификационный код и т.п.)
Иностранный налоговый орган	иностранный налоговый орган и (или) иностранный налоговый агент, уполномоченный иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов
Иностранный налогоплательщик	лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов
Клиент	физическое или юридическое лицо, заключающее (заключившее) с Компанией Договор на оказание финансовых услуг
Клиент - Иностранный налогоплательщик	Клиент, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов
Контролирующее лицо / Бенефициарный владелец	Физическое лицо, обладающее прямым или косвенным (через третьих лиц) контролем над юридическим лицом с долей участия в уставном (складочном) капитале: • в целях FATCA: более 10%; • в целях CRS: более 50%. Лицом, прямо или косвенно контролирующим Клиента – физическое лицо, по умолчанию считается непосредственно сам Клиент – физическое лицо (при отсутствии у Компании оснований полагать иное)

Налоговая служба США	(IRS или Internal Revenue Service), «Служба внутренних доходов») — государственный орган Федерального правительства США, который занимается сбором налогов и контролирует соблюдение законодательства о налогообложении, является подразделением Федерального Казначейства США
Налогоплательщик США (Налоговый резидент США)	лицо, обязанное уплачивать налоги в США
Сертификация / Сертификация Клиента	проведение процедуры определения FATCA-статуса и/или CRS-статуса Клиента
Уполномоченные органы РФ	Банк России, Федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Росфинмониторинг), и Федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС)
CRS-статус	статус, присваиваемый Компанией Клиенту в результате сертификации для целей CRS в рамках Постановления 693
FATCA-статус	статус, присваиваемый Компанией Клиенту в результате сертификации для целей FATCA в рамках Закона 173-ФЗ
TIN (ИНН США)	Taxpayer Identification Number - Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США. Подразделяется на следующие типы идентификационных номеров: (1) номер социального обеспечения (SSN); (2) идентификационный номер работодателя (EIN); (3) идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN); (4) идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN)
W-8 форма	документ по форме Налоговой службы США, который используется для идентификации статуса Налогоплательщика США, не имеющего гражданства или регистрации в США: – Форму W-8BEN-E представляет юридическое лицо, заключающее договор на оказание финансовых услуг, являющееся бенефициарным владельцем получаемых доходов, не являющееся Налогоплательщиком США; – Форму W-8BEN-E представляет юридическое лицо, заключающее договор на оказание финансовых услуг, являющееся бенефициарным владельцем получаемых доходов, не являющееся Налогоплательщиком США; – Форму W-8EXP представляет юридическое лицо, которое является освобожденным от исполнения обязательств, связанных с уплатой налогов в США; – Форму W-8IMY представляет юридическое лицо, которое является посредником по сделке или финансовой операции. Формы размещены на сайте Налоговой службы США: www.irs.gov.

W-9 форма	документ по форме Налоговой службы США, который используется для подтверждения статуса Налогоплательщика США с обязательным указанием TIN (ИНН США). Форма размещена на сайте Налоговой службы США: www.irs.gov.

3. Требования к процедуре идентификации

3.1. Компания принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди Клиентов Компании лиц, обладающих CRS-статусом и FATCA-статусом.

3.2. Компания обеспечивает непрерывность осуществления мер, предусмотренных Положением.

3.3. Компания в ходе Анкетирования выявляет среди потенциальных и уже имеющихся Клиентов лиц, являющихся Иностранными налогоплательщиками. Также анализу подлежат Контролирующие лица/ Бенефициарные владельцы.

3.4. Компания вправе использовать уже имеющуюся информацию о Клиенте, его Контролирующих лицах / Бенефициарных владельцах, полученную ранее при проведении процедур по идентификации в рамках действующего законодательства РФ и внутренних документов Компании.

3.5. В целях отнесения Клиента – юридического лица к категории Клиента – Иностранного налогоплательщика, Клиент может предоставить в Компанию, подтверждающую или опровергающую информацию о статусе Иностранного налогоплательщика.

3.6. Процедуры по Сертификации Клиентов, обновлению сведений и формированию досье в части комплектации документации по налоговому резидентству соответствуют общему порядку, установленному в Компании.

3.7. В стандартном режиме Компания проводит мониторинг изменений информации о Клиенте, в отношении которого были проведены процедуры идентификации для целей выявления Иностранного налогоплательщика, одновременно с проведением иных, установленных в Компании, процедур по сбору и обновлению данных. Повторная идентификация Клиента и его Контролирующего лица / Бенефициарного владельца для целей выявления Иностранного налогоплательщика проводится в случае, если в Компанию поступили сведения, указывающие на произошедшие соответствующие изменения, подвергающие сомнению достоверность ранее установленного статуса Клиента. Компания должна провести повторную идентификацию для целей выявления Иностранного налогоплательщика в течение 90 календарных дней со дня наступления изменения обстоятельств, до установления нового статуса в течение указанных 90 календарных дней - Компания полагается на ранее присвоенный статус Клиента.

3.8. Клиент предоставляет в Компанию обновленную Анкету и подтверждающие документы (при необходимости) в максимально возможные, короткие сроки. В случае изменения обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства, Клиент информирует об этом Компанию в течение 90 календарных дней с момента изменения обстоятельств.

При наличии ранее составленной (в том числе, до даты утверждения настоящего положения, но содержащей все необходимые сведения) Анкеты, заполненной и подписанной Клиентом и сотрудником Компании, составление новой Анкеты не требуется (в том числе, вследствие утверждения настоящего положения) при отсутствии у Компании сведений, указывающих на произошедшие изменения, подвергающие сомнению достоверность ранее установленного статуса Клиента.

3.9. Если Клиент действует в интересах Выгодоприобретателя – процедуры идентификации и заполнение соответствующих Анкет производится и в отношении Выгодоприобретателя.

4. Способы получения необходимой информации от Клиентов - Иностранных налогоплательщиков

4.1. В целях выявления среди лиц, заключающих (заключивших) с Компанией Договор на оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, Компания в целях проведения сертификации запрашивает у Клиентов

информацию (документы), идентифицирующую его в качестве Иностранного налогоплательщика. При этом, Компания вправе использовать различные доступные способы получения такой информации, в том числе:

- запросы в адрес Клиента (в письменной или устной форме);
- Анкетирование Клиента, его Контролирующего лица / Бенефициарного владельца по форме, установленной Компанией (Приложения № 2, 3 к Положению);
- анализ информации из доступных источников;
- собеседование с Клиентом (его представителем);
- иные способы, по усмотрению Компании.

4.2. Срок для предоставления Клиентом по запросам Компании информации, идентифицирующей его в качестве Иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в Иностранный налоговый орган не может быть менее 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления Клиенту соответствующего запроса.

5. Критерии по установлению FATCA-статуса

5.1. Отнесение Клиентов к категории Налогоплательщиков США (лиц, на которых распространяются требования FATCA) возможно в следующих случаях:

5.1.1 по физическим лицам / Выгодоприобретателям:

- при наличии одного из следующих критериев:
  - гражданство иностранного государства, включая второе гражданство (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
  - вид на жительство / наличие разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card);
  - налоговое резидентство иностранного государства по иным основаниям (долгосрочное пребывание на территории иностранного государств, позволяющее в соответствии с законодательством признать физическое лицо налоговым резидентом иностранного государства).

Под долгосрочным пребыванием на территории США понимается нахождение на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3-х 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: 1 - для текущего года, 1/3 – для предшествующего года, 1/6 - для позапрошлого года. При этом налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз категорий: F, J, M или Q.

- при наличии дополнительных признаков:
  - место рождения в США (при наличии гражданства США);
  - наличие налогового резидентства в США (место фактического управления юридическим лицом находится в США);
  - почтовый, фактический или абонентский адрес в США (включая адрес «до востребования»);
  - указанный номер контактного телефона зарегистрирован в США (начинается с кода страны «+1» или «001»);
  - постоянно действующие / долгосрочные инструкции по перечислению денежных средств получателю в США;
  - действующая доверенность (на управление счетом/совершение операций по счету), выданная лицу, имеющему адрес постоянного проживания / почтовый адрес / абонентский адрес в США (включая адрес «до востребования»);
  - право подписи, предоставленное лицу с адресом в США.

5.1.2 по юридическим лицам:

- при наличии одного из следующих критериев:
  - место регистрации/учреждения на территории иностранного государства;

- наличие контроля (прямого или косвенного) со стороны иностранных налоговых резидентов (физических или юридических лиц) (порядок определения Контролирующих лиц в целях FATCA, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приводятся в Приложении № 1 к Положению);
- налоговое резидентство иностранного государства по иным основаниям;

- при наличии дополнительных признаков:
  - почтовый, фактический или абонентский адрес в США (включая адрес «до востребования»);
  - указанный номер контактного телефона зарегистрирован в США (начинается с кода страны «+1» или «001»);
  - действующая доверенность (на управление счетом/совершение операций по счету), выданная лицу, имеющему адрес постоянного проживания / почтовый адрес / абонентский адрес в США (включая адрес «до востребования»);
  - постоянно действующие / долгосрочные инструкции по перечислению денежных средств получателю в США.

5.2. Исключениями в части отнесения Клиентов к категории Налогоплательщиков США являются следующие:

5.2.1. по физическим лицам - гражданам РФ, за исключением физических лиц:

- имеющих одновременно с гражданством РФ второе гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
- имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- в отношении которых имеются прямые доказательства «долгосрочного пребывания» в США, перечисленные в п. 5.1.1 Порядка;

5.2.2. по юридическим лицам:

- созданным в соответствии с законодательством РФ, более 90% акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются РФ и/или гражданами РФ, в том числе имеющими одновременно с гражданством РФ гражданство государства - члена Таможенного союза, за исключением физических лиц:
  - имеющих одновременно с гражданством РФ второе гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
  - имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- исключенных из состава Налоговых резидентов США (Not a Specified U.S. Person):
  - американские корпорации, акции которых регулярно котируются на одной (или более) организованной бирже ценных бумаг;
  - 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;
  - американские организации, освобожденные от налогообложения согласно секции 501 (a), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701 (a) (37) Налогового кодекса США;
  - государственные учреждения или агентства США и их дочерние организации;
  - любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские острова, Пуэрто Рико, Американские Виргинские острова), любое политическое отделение данных субъектов либо любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
  - 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);
  - американские инвестиционные фонды недвижимости, определенные в соответствии с секцией 856 Налогового кодекса США;

- американские регулируемые инвестиционные компании, соответствующие определению секции 851 Налогового кодекса США, или любые компании, зарегистрированные в Комиссии США по ценным бумагам и биржам;
- американские инвестиционные фонды (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового кодекса США;
- американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 664 (c) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
- американские дилеры, работающие с ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды и опционы), зарегистрированные в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- американские брокеры, имеющие соответствующую лицензию;
- американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 403 (в) Налогового кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, соответствующие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

5.3. Если Клиент – физическое лицо / Выгодоприобретатель:

- является гражданином / Налогоплательщиком США:
  - Компания запрашивает заполненную форму W-9 Налоговой службы США, на основании которой Компания присваивает Клиенту FATCA-статус «Определенный налогоплательщик США» (Specified U.S. person) или «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA» (Not a Specified U.S. person);
- не является гражданином / Налогоплательщиком США, но имеет хотя бы один признак связи с США:
  - Компания может дополнительно запросить следующие документы:
    - свидетельство об утрате гражданства США (форма DS4083 Бюро консульских дел Государственного Департамента США);
    - письменные объяснения Клиента в отношении отсутствия гражданства США, с указанием причины, по которой не было получено гражданство США по рождению (в случае, если Клиент родился в США);
    - сертификат налогового резидента (справку о налоговом резидентстве), выданный Налоговой службой США;
    - документы квалифицированного посредника (при наличии у Клиента); при этом, если Клиент выступает в роли посредника и заключает Договор на оказание финансовых услуг в интересах третьего лица, то в качестве стороны по такому договору Компания рассматривает третье лицо и проводит Сертификацию для целей FATCA в отношении такого третьего лица.

5.4. Если Клиент – юридическое лицо:

- является Налогоплательщиком США:
  - Компания запрашивает заполненную форму W-9 Налоговой службы США, на основании которой Компания присваивает Клиенту FATCA-статус «Определенный налогоплательщик США» (Specified U.S. person) или «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA» (Not a Specified U.S. person);
- не является Налогоплательщиком США, но имеет хотя бы один признак связи с США:
  - Компания дополнительно запрашивает Форму W–8 для подтверждения статуса не Налогоплательщика США.

5.5. Клиент – юридическое лицо может относиться к типу Финансового института, под которым понимаются:

- банковская организация (Depository Institution), в т.ч. кредитная организация, осуществляющая деятельность на территории РФ, клиринговая организация, кредитный кооператив и т.д.;
- депозитарная организация (Custodial Institution), в т.ч. профессиональный участник рынка ценных бумаг РФ, осуществляющий депозитарную деятельность;
- инвестиционная компания (Investment Entity), в т.ч. профессиональный участник рынка ценных бумаг РФ, осуществляющий брокерскую деятельность, и/или деятельность по управлению ценными бумагами, и/или депозитарную деятельность; негосударственный пенсионный фонд; акционерный инвестиционный фонд; управляющий по договору доверительного управления имуществом, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.
- страховая организация (Specified Insurance Company), осуществляющая деятельность по добровольному страхованию жизни;
- холдинговая компания (Holding Company).

5.6. Если Клиент - юридическое лицо является Финансовым институтом:

- Компания запрашивает Глобальный идентификационный номер посредника или GIIN, который сверяется со списком Глобальных идентификационных номеров посредника, публикуемых на сайте Налоговой службы США и на основании Анкеты, присваивает ему соответствующий статус;
- если юридическое лицо имеет статус Финансового института, не подлежащего регистрации на портале Налоговой службы США – для подтверждения такого статуса Клиент должен предоставить Форму W-8BEN-E1;
- при отсутствии номера GIIN и при условии, что Клиент не имеет статуса Финансового института, не подлежащего регистрации на официальном сайте Налоговой службы США в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.irs.gov), Компания присваивает клиенту статус – Не участвующего финансового института.

5.7. При наличии у Пассивной нефинансовой организации существенных собственников США Клиенту присваивается статус «Пассивная нефинансовая организация с существенным собственником США» (Passive NFFE with substantial U.S. owner). Если Клиент выступает в роли посредника и заключает Договор на оказание финансовых услуг в интересах третьего лица, то Компания рассматривает третье лицо и проводит процедуры идентификации в отношении такого третьего лица.

Примечание:

Клиенту может быть присвоен статус «Пассивная нефинансовая организация» (Passive NFFE) в случае, если это нефинансовая организация, учрежденная за пределами США, не относящаяся к категории, исключенной для целей FATCA, и более 50% средневзвешенной доли ее активов, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода.

При этом, под «пассивными доходами» понимается:

- дивиденды и купоны;
- проценты;
- доходы, полученные от пула страховых договоров (при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула);
- рента, арендная плата и роялти (за исключением доходов, полученных в ходе активной операционной деятельности);
- аннуитеты, пенсии, алименты;
- авторские гонорары, гранты, награды и премии;
- прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
- сквозные (транзитные) платежи/международные сквозные платежи;

- прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением хеджирующих сделок при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью;
- 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 др.);
- выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
- суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов;
- погашение находящихся на счете депо ценных бумаг.

6. Критерии по определению CRS-статуса

6.1. Отнесение Клиентов к категории Иностранных налогоплательщиков (лиц, на которых распространяются требования CRS) осуществляется в следующих случаях:

6.1.1. по физическим лицам / Выгодоприобретателям /Контролирующим лицам:

- при наличии одного из следующих критериев:
  - налоговое резиденство в иностранном государстве / государствах (в том числе, налоговое резидентство США);
  - почтовый или фактический адрес, или адрес «до востребования» (при отсутствии иного адреса) в иностранном государстве;
  - указанный номер контактного телефона, зарегистрированный в иностранном государстве (при условии отсутствия номера телефона в РФ);
  - постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет или адрес в иностранном государстве;
  - действующая доверенность (на управление счетом/совершение операций по счету), выданная лицу, имеющему адрес постоянного проживания / почтовый адрес в иностранном государстве;

6.1.2. по юридическим лицам (или структурам без образования юридического лица):

- при наличии одного из следующих критериев:
  - место регистрации/учреждения на территории иностранного государства;
  - почтовый или фактический адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

6.2. Если Клиент – Иностранный налогоплательщик является налоговым резидентом нескольких государств / территорий, он уведомляет Компанию и предоставляет данные о всех своих налоговых резидентствах. Компания признает Клиентов Иностранными налогоплательщиками при наличии любого (хотя бы одного) признака принадлежности к иностранному государству, за исключением случаев, когда Клиент заявляет в письменной форме о своем несогласии с присвоением CRS-статуса и предоставляет соответствующие подтверждающие документы, свидетельствующие об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства. В случае отсутствия подтверждающих документов Компания не принимает возражения Клиента к рассмотрению. При наличии признаков принадлежности Клиента к нескольким иностранным государствам, Клиент рассматривается Компанией как налоговый резидент каждого из таких иностранных государств.

6.3. Клиент – юридическое лицо:

- может непосредственно сам или его Выгодоприобретатель - являться / обладать признаками «Пассивной нефинансовой организации».

Под Пассивной нефинансовой организацией понимается организация или структура без образования юридического лица:

- не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам организации, осуществляющей активную деятельность (получающая дохода от пассивной деятельности);

– являющаяся организацией финансового рынка, зарегистрированной в государстве / территории, не включенной в список государств / территорий, с которыми РФ активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях (список размещен на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ www.nalog.ru) – таким образом, указанное государство / территория не подписало соглашения и не взяло на себя обязательство по исполнению положений Единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard (CRS), разработанного Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), если основной доход организации происходит от инвестиций или торговых операций финансовыми активами при управлении иной организацией финансового рынка.

При этом, под «пассивными доходами» понимается:

- дивиденды;
- процентный доход или иной аналогичный ему доход;
- доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;
- периодические страховые выплаты (аннуитеты);
- превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
- превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);
- доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;
- иные аналогичные вышеперечисленным доходы.

- может быть признан организацией, осуществляющей активную деятельность.

При этом под признаками «активной деятельности» понимается:

- за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50% доходов Клиента составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50% активов относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;
- акции (доли) Клиента обращаются на российских и иностранных биржевых площадках;
- Клиент является Контролирующим лицом организации или организация контролирует Клиента при условии, что акции (доли) такой организации обращаются на российских и иностранных биржевых площадках (под организацией также понимается структура без образования юридического лица);
- акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется иной организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей Клиента, обращаются на российских и иностранных биржевых площадках;
- Клиент является государственным учреждением, международной организацией или 100% долей (акций) Клиента принадлежит одной или нескольким из перечисленных организаций;
- Клиент является вновь созданной организацией;
- Клиент создан с целью прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, не являющихся организациями финансового рынка (исключение: владение или финансирование рассматриваемых организаций производится Клиентом исключительно в инвестиционных целях);
- Клиент не являлся организацией финансового рынка в течение последовательно предыдущих 5 лет подряд и находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения/возобновления коммерческой деятельности (исключение: деятельность организации финансового рынка);
- Клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.

6.4. Под Контролирующим лицом понимается лицо, обладающее прямым или косвенным контролем доли участия в организации, при котором эта доля составляет более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале.

6.5. Компания полагается на достоверность информации, предоставленной Клиентом, и не проводит дополнительную проверку данных, за исключением случаев наличия явного несоответствия информации, имеющейся у Компании. В этом случае, Компания проводит Сертификацию Клиента повторно.

7. Особенности обслуживания Клиентов - Иностранных налогоплательщиков

7.1. В случае, если у Компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент и/или его Контролирующее лицо относится к категории Иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую Компанией информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае не предоставления Клиентом в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления запроса Компании согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в уполномоченные органы, кроме того, в случае представления неполной или заведомо неверной информации, или противоречащей ранее предоставленной / содержащейся в открытых источниках, Компания вправе отказать Клиенту в оказании услуг и (или) в случаях, предусмотренных Законом 173-ФЗ и Постановлением 693, расторгнуть в одностороннем порядке Договор на оказание финансовых услуг.

8. Заключительные положения

8.1. Для целей отчетности или определения пороговых сумм при Сертификации Клиентов пересчет сумм остатков в различных валютах и приведение стоимости имущества – производится к доллару США по официальному курсу Банка России, установленному:

- на последний рабочий день отчетного года (в целях CRS);
- на последний календарный день отчетного года (в целях FATCA);
- на иную дату пересчета в соответствии с Постановлением 693 и Законом 173-ФЗ.

к Положению о критериях отнесения клиентов ООО «УК «Династия»
к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков
и способах получения от них необходимой информации

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ
в целях установления FATCA-статуса

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 долями 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.).

Приложение № 2
к Положению о критериях отнесения клиентов ООО «УК «Династия»
к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков
и способах получения от них необходимой информации

АНКЕТА

ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (в целях FATCA и CRS)

☐ Клиент ☐ Бенефициарный владелец / Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента – юридическое лицо[1]* *(необходимо указать вид контроля в ответе на вопрос 2.7)* ☐ Выгодоприобретатель[2]* ☐ Представитель*

_____

_____

*(указать наименование клиента ФЛ/ЮЛ и российский ИНН (при наличии), для которого физическое лицо является бенефициарным владельцем / лицом, прямо или косвенно его контролирующим, выгодоприобретателем либо представителем)

1	**Основные сведения физического лица**	
1.1	Фамилия Имя Отчество (при наличии)	
1.2	Дата рождения (ДД.ММ.ГГГГ)	
1.3	Место рождения (страна) *Если Вы указали место рождения США, ответьте также на вопрос 2.5*	
1.4	Адрес фактического проживания, почтовый адрес *Если адресов несколько, то укажите все адреса*	☐ проживаю на территории РФ постоянно или не менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев ☐ проживаю за пределами РФ _____ _____
1.5	Документ, удостоверяющий личность	
1.6	Серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность, когда и кем выдан; Код подразделения (при наличии)	
1.7	Номера контактных телефонов с указанием оператора связи и государства, в котором зарегистрирован оператор связи	_____ _____ номер телефона государство, в котором зарегистрирован оператор связи
1.8	Налогоплательщиком какой страны Вы являетесь? (нужное отметить)	☐ Российской Федерации, и предоставьте следующую информацию (не обязательно): ☐ ИНН (при наличии) _____ ☐ ИНН отсутствует ☐ иностранного государства (территории)
1.9	Являетесь ли Вы налоговым апатридом?[3] .	☐ Да ☐ Нет

[1] **Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента** - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Клиентом либо имеет возможность контролировать действия Клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента - физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента - физическое лицо

[2] **Выгодоприобретатель** – лицо, к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.

[3] **Налоговый апатрид** – физическое лицо, которое не является налоговым резидентом ни в одном государстве, в том числе не является налоговым резидентом в Российской Федерации

1.10	Наличие доверенности или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве	☐ Да ☐ Нет
1.11	Наличие постоянного поручения на перечисление средств на счет, открытый в иностранном государстве.	☐ Да ☐ Нет
2	**Прочие сведения физического лица**	
2.1	Гражданство и вид на жительство (указать все страны, гражданином которых Вы являетесь, и страны, в которых Вы имеете вид на жительство (при наличии)	Гражданство _____ Вид на жительство: _____ *Предоставьте форму W-9, если указано гражданство или вид на жительство в **США***
2.2	Сведения о наличии статуса налогового резидента иностранного государства (согласно требованиям законодательства страны налогового резидентства).[4] *Укажите все страны и номер идентификатора налогоплательщика (ИН)либо его аналога в каждой стране (при наличии.)* *Если Вы имеете статус налогового резидента иностранного государства более чем в 3-х (трех) странах/территориях, то предоставьте информацию обо всех странах/территориях, налогового резидентства, не указанных в настоящем пункте, путем заполнения дополнительного листа к настоящей Анкете.*	Страна/территория | Идентификатор налогоплательщика – TIN или его аналог[5], выпущенный страной, налоговым резидентом которой является физическое лицо [6] | Причина отсутствия TIN или его аналога | TIN _____ Аналог _____ | | TIN _____ Аналог _____ | | TIN _____ Аналог _____ | * В случае отсутствия TIN или его аналога укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия TIN или его аналога»: **А -** юрисдикция налогового резидентства не присваивает TIN или его аналог **Б -** юрисдикция не присвоила TIN или его аналог физическому лицу (пояснить причину, например, в связи с отсутствием налоговых обязательств) **В -** иное (в случае выбора данного варианта необходимо обязательно указать причину в поле «Причина отсутствия TIN или его аналога») В случае если указана страна США, необходимо предоставить форму W-9[7]
2.3.	Имеете ли вы разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (являетесь владельцем Green Card)?	☐ Да, и предоставьте копию вида на жительства в США/Green Card ☐ Нет
2.4.	Находились ли Вы на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не	☐ Да ☐ Нет

[4] Правила определения налогового резидентства размещены на сайте ОЭСР (http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/).

[5] TIN (Tax Identification Number) - идентификационный номер налогоплательщика, используемый для целей налогообложения Аналог – функциональный эквивалент TIN, используемый налоговыми органами в соответствующей стране налогового резидентства для целей учета налоговых обязательств (указывается в случае отсутствия TIN)

[6] Информация касательно критериев налогового резидентства и справочник форматов TIN различных стран/юрисдикций размещены на сайте ОЭСР (http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/). В случае возникновения вопросов по определению статуса налогового резидентства, Вы вправе обратиться к налоговому консультанту или в уполномоченный орган Вашей страны. Банк дает консультации и не оказывает содействие по вопросам налогового резидентства.

[7] **W-9** – форма по классификатору управленческой документации США, которую заполняют налоговые резиденты США (ФЛ и ИП, в том числе имеющее долгосрочную визу). Форма W-9 содержит идентификационный номер налогоплательщика и подтверждение информации о доходах.

	менее 183 дней в течение 3-х лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года?	
2.5	Если Вы указали в качестве страны рождения **США**, то отказывались ли Вы от гражданства США или есть ли у вас иные основания отсутствия гражданства США?	☐ да, и предоставьте один из следующих документов: ☐ свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США или ☐ письменные объяснения в отношении отсутствия гражданства в США (например, указание причины, по которой не было получено гражданство США по рождению) ☐ нет ☐ не применимо (если Вы указали страну рождения не США)
2.6	Отличается ли страна Вашего налогового резидентства от страны адреса фактического проживания?	☐ да, и в этом случае необходимо ответить на вопросы 2.6.1 – 2.6.5 ☐ нет
Ответы на вопросы 2.6.1 – 2.6.5 заполняются в случае, если в ответе на вопрос 2.6 указано «Да»		
2.6.1	Входит ли страна Вашего налогового резидентства в список юрисдикций, которые предоставляют режимы «Гражданство/резидентство в обмен на инвестиции», перечисленных на сайте ОЭСР?[8]	☐ да ☐ нет
2.6.2	Получено ли налоговое резидентство в обмен в рамках режима «Гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»?	☐ да ☐ нет
2.6.3	Находились ли Вы за предшествующий календарный год в какой - либо иной стране, отличной от страны налогового резидентства, 90 и более дней?	☐ да, и укажите страну (страны): _____ _____ ☐ нет

2.6.4	Являетесь ли Вы плательщиком налогов на доходы физических лиц стране, отличной от страны Вашего налогового резидентства, и в каких странах Вы подавали соответствующие налоговые декларации?	☐ да, и укажите страну (страны): _____ _____ ☐ нет
2.6.5	В какой стране находится центр Ваших жизненных интересов (место, где Вы имеете наиболее тесные личные и экономические связи)?	
2.7.	Укажите вид контроля над пассивной нефинансовой организацией *(в случае, если Вы указали, что являетесь бенефициарным владельцем / лицом, прямо или косвенной контролирующим такую организацию и проставили соответствующий признак в шапке настоящей Анкеты; в ином случае ответ на вопрос 2.7 не заполняется)*	☐ Контроль над юридическим лицом посредством владения ☐ Контроль над юридическим лицом по иным основаниям ☐ Контроль над юридическим лицом в качестве лица, занимающего старшую руководящую должность ☐ Контроль над трастом в качестве его учредителя ☐ Контроль над трастом в качестве доверительного управляющего ☐ Контроль над трастом в качестве попечителя ☐ Контроль над трастом в качестве выгодоприобретателя ☐ Контроль над трастом по иным основаниям ☐ Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным учредителю

[8] В список юрисдикций, которые предоставляют режимы «Гражданство / резидентство в обмен на инвестиции», входят следующие страны и территории: **Антигуа и Барбуда, Багамы, Бахрейн, Барбадос, Кипр, Доминиканская Республика, Гренада, Малайзия, Мальта, Катар, Сент-Китс и Невис, Сент-Люсия, Сейшелы, Острова Теркс и Кайк, ОАЭ, Вануату**. Источник: http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/residence-citizenship-by-investment/
.

		☐ Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным управляющему ☐ Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным попечителю ☐ Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным выгодоприобретателю ☐ Контроль над иной структурой без образования юридического лица осуществляется лицом аналогичным по другим основаниям

3.

Гарантии и заверения физического лица

Подписывая настоящую Анкету физического лица (дополнительные сведения) (далее – «Анкета»), я заверяю и гарантирую ООО «УК «Династия» (далее – Компания) на дату подписания, что:

- представленная мной информация является актуальной и достоверной;
- я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с действующим законодательством;
- обязуюсь уведомить Компанию об изменении любого факта или подтверждения, указанного в данной Анкете, в том числе об изменении обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства, в течение 90 дней с момента изменения обстоятельств;
- даю согласие Банку на обработку своих вышеназванных персональных данных в соответствии с требованиями ФЗ от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», сведений, указанных в настоящей Анкете и прилагаемых к ней документах, с целью исполнения законодательства иностранных государств о налогообложении иностранных счетов 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 об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и Федеральным законом РФ от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний»;
- настоящее согласие предоставляется на совершение следующих действий с персональными данными: передача (в том числе трансграничная), сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение. Указанные действия Компания как оператор персональных данных вправе осуществлять как с использованием средств автоматизации (в том числе исключительно), так и без использования таких средств;
- предупрежден о том, что в случае если я являюсь налогоплательщиком США и отказываюсь от передачи сведений, предоставленных мной, а также иных сведений, включая финансовую информацию по счетам, в Налоговую Службу США и/или лицу, исполняющему функции налогового агента согласно требованиям Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), а также в уполномоченных органы Российской Федерации согласно требованиям действующего законодательства РФ, Компания вправе принять решение об отказе в совершении финансовых операций, о расторжении в одностороннем порядке действующих договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, а также вправе отказать в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, в соответствии с требованиями Федерального Закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении в изменений Кодекс об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»;
- обязуюсь по запросу Компании предоставить документы, подтверждающие статус налогового резидентства, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты заполнения настоящей Анкеты;
- предупрежден о том, что Компания имеет право запросить документ, подтверждающий статус налогового резидента иностранного государства на бумажном носителе.
- предупрежден о том, что в случае непредставления (несвоевременного представления) мной документов и/или информации, подтверждающих статус налогового резидентства, Компания может воспользовался правом, предусмотренным пунктами 4 и 5 статьи 142.4 Налогового кодекса Российской Федерации, а именно - отказать в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, а также отказать в совершении операций, осуществляемых в пользу и по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения);
- срок, в течение которого действует согласие на обработку, в том числе автоматизированную, персональных данных, составляет 5 (пять) лет с момента прекращения последних договорных отношений Клиента с Компанией.

4.

Подписи

Подписывая настоящую Анкету я подтверждаю, что информация, указанная в данной Анкете, была мною проверена, является верной, полной, достоверной и подтверждает право Компании на проверку и обработку предоставленных сведений.

Ф.И.О.	
Подпись	
Дата	

5.	**Отметки Компании** *По результатам анализа документов, предоставленных клиентом Компании при заключении договора на оказание финансовых услуг, а также в течение действия указанного договора,* в том числе *по результатам анализа доступной информации о клиенте, полученной в рамках его идентификации в целях ПОД/ФТ, признаков на предмет принадлежности клиента к иностранному государству не выявлено.*	
	Должность	
	Ф.И.О.	
	Подпись	
	Дата	

Приложение № 3
к Положению о критериях отнесения клиентов ООО «УК «Династия» к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков и способах получения от них необходимой информации

АНКЕТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА
в целях выявления лиц, на которых распространяются законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе FATCA[i], и/или требования Единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией ОЭСР[ii] (CRS[iii])

Организация _____
Полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы

ИНН или КИО *(при наличии)* _____

Дата регистрации _____

Организация является:

☐ Клиентом ☐ Выгодоприобретателем Клиента* _____
*заполните п.п. 3, 9-12- настоящей Анкеты *Наименование / ФИО Клиента*

Страна учреждения / регистрации организации	
Адрес фактического ведения деятельности организации	
Адрес головного офиса (если применимо), адрес органа управления или управляющей структуры, в случае если функции органа управления исполняет иное лицо на основании договора	

1. Является ли организация финансовым институтом для целей FATCA[iv]?

☐ ДА, является *(заполните п. 2 и перейдите к п. 16, не заполняя п.п. 3 - 15)*

☐ НЕТ, не является *(перейдите к п. 3, не заполняя п. 2)*

2. Информация об участии финансового института в FATCA *(заполните и перейдите к п.16)*

☐ Участвующий в FATCA, есть GIIN[v] *(предоставьте форму W-8BEN-E[vi])*
Номер GIIN: _____ FATCA статус: _____

☐ Участвующий в FATCA, GIIN отсутствует *(предоставьте форму W-8BEN-E)*
FATCA статус: _____ Причина отсутствия GIIN: _____

☐ Не участвующий в FATCA, GIIN отсутствует

3. Является ли организация налогоплательщиком иностранного государства?

☐ ДА, является *(укажите наименования всех государств)*:

☐ США[vii]. TIN[viii]: _____ *(предоставьте форму W-9[ix] и согласие на передачу информации)*

☐ иное:

Страна/территория налогового резидентства	Идентификационный номер - TIN или его аналог[x], выпущенный страной, налоговым резидентом которой является юридическое лицо[xi]	Причина отсутствия TIN или его аналога
	TIN _____ Аналог _____	
	TIN _____ Аналог _____	

☐ НЕТ, не является.

* В случае отсутствия TIN или его аналога укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия TIN или его аналога»):

А - юрисдикция налогового резидентства не присваивает TIN или его аналог;
Б - юрисдикция не присвоила TIN или его аналог организации (пояснить причину, например, в связи с отсутствием налоговых обязательств)
В - иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия TIN или его аналога»

4. Является ли организация пассивной нефинансовой организацией для целей FATCA[xii]?

☐ ДА *(предоставьте форму W-8BEN-E) (перейдите к п.5)* ☐ НЕТ *(перейдите к п.6, минуя п.5)*

5. Являются ли налогоплательщиками США лица, прямо или косвенно контролирующие пассивную нефинансовую организацию, которым принадлежит более 10% от уставного капитала организации?

☐ ДА *(предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования FATCA, по форме Компании на каждое контролирующее лицо)*

☐ НЕТ

6. Относится организация к категории органов государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международных организаций, включенных в перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения Главы 20.1 НК РФ[xiii] в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов)?

☐ ДА *(и перейдите к п.16)*

☐ НЕТ

Вопрос 7 заполняется в случае, если в вопросе 6 указано «Нет»

7. Является ли организация Организацией финансового рынка (ОФР) для целей Главы 20.1 НК?[xiv]

☐ ДА, в частности:

☐ Да, является Организацией финансового рынка, соответствующей одновременно всем нижеуказанным критериям (в этом случае организация соответствует категории **пассивной** нефинансовой организации, *перейдите к п. 10*):

1) ОФР зарегистрирована в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми РФ осуществляет автоматический обмен финансовой информацией[xv];
2) основной доход ОФР происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами;
3) ОФР управляется иной организацией финансового рынка.

☐ Да, по иным основаниям *(отметьте нужное основание и перейдите к п.16):*

☐ кредитная организация;
☐ страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни;
☐ страховщик, осуществляющий деятельность по страхованию за исключением добровольного страхования жизни;
☐ профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность или деятельность форекс-дилера;
☐ управляющий по договору доверительного управления имуществом;
☐ негосударственный пенсионный фонд;
☐ акционерный инвестиционный фонд;
☐ управляющая компания (специализированный депозитарий) инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда;
☐ клиринговая организация (в отношении сделок, осуществляемых в интересах клиента или косвенно за счет клиента);
☐ центральный контрагент;
☐ центральный депозитарий;
☐ управляющий товарищ инвестиционного товарищества;
☐ иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента;
☐ микрофинансовая организация;
☐ кредитный потребительский кооператив;
☐ оператор электронных денежных средств.

☐ НЕТ

*Вопрос **8** заполняется в случае, если в вопросе 7 указано «Нет»*

8. Относится ли организация к одной из следующих категорий:

☐ ДА *(укажите категорию и перейдите к п.16):*

☐ организация, акции которой обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже (*укажите биржу*_____);

☐ организация, которая контролирует или сама контролируется более чем на 50% прямо или косвенно организацией, акции которой обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже (*укажите биржу* _____);

☐ организация, которая более чем на 50% прямо или косвенно контролируется другой организацией, которая одновременно более чем на 50 % прямо или косвенно контролирует организацию, акции которой обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже (*укажите биржу* _____)

☐ НЕТ

Вопрос 9 заполняется в случае, если в вопросе 8 указано «Нет»

9. Является ли организация соответствующей нижеуказанным признакам клиентов, осуществляющих активную деятельность в целях CRS?

☐ ДА, организация соответствует признакам организации, осуществляющей активную деятельность: *(отметьте все применимые признаки и перейдите к п.16)*

☐ за календарный год, предшествующий отчетному периоду:

- менее 50 процентов доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности* **и**
- менее 50 процентов активов организации (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности*;

**Доходами от <u>пассивной деятельности</u> признаются следующие доходы:*

1) *дивиденды;*
2) *процентный доход (или иной аналогичный доход);*
3) *доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;*
4) *доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;*
5) *периодические страховые выплаты (аннуитеты);*
6) *превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);*
7) *превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);*
8) *доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;*
9) *иные доходы, аналогичные доходам, указанным в п.п. 1-8 выше.*

Доходы, не указанные в п.п. 1) -9) выше, в целях CRS признаются доходами от активной деятельности.

☐ организация исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100% долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале организации принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;

☐ организация создана для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются ОФР (*укажите биржу, на которой обращаются акции* _____), **или** для целей финансирования таких организаций, за исключением организаций-клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;

☐ организация является вновь созданным лицом [xvi];

☐ организация не являлась ОФР в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой ОФР;

☐ организация является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.

☐ НЕТ, в этом случае организация признается **пассивной** нефинансовой организацией

Вопрос 10 заполняется в случае, если в вопросе 7 указано «Да, является ОФР, соответствующей одновременно всем нижеуказанным критериям» или в вопросе 9 указано «Нет»

10. Налоговыми резидентами каких стран являются лица, прямо или косвенно контролирующие организацию[xvii], являющуюся пассивной нефинансовой организацией?

☐ Российской Федерации

☐ Иностранного государства/территории *(предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Компании на каждое контролирующее лицо)*

☐ Не являются налоговыми резидентами ни в одном государстве *(предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Компании на каждое контролирующее лицо)*

11. Есть ли у организации почтовый адрес или адрес до востребования в иностранном государстве?

☐ ДА *(укажите наименования всех государств и адреса)*:

☐ США. Адрес: _____

☐ Иное государство: _____ Адрес: _____

_____

☐ НЕТ

12. Есть ли у организации номер телефона, зарегистрированный в иностранном государстве?

☐ ДА *(укажите наименования всех государств и номеров телефона)*:

☐ США. Номер телефона: _____

☐ Иное государство: _____ Номер телефона: _____

☐ НЕТ

13. Планирует ли организация оформить (оформлено ли в настоящий момент) в Компании длительное поручение на перечисление более одного платежа в пользу получателей, имеющих счет или адрес, зарегистрированный в иностранном государстве?

☐ ДА *(укажите наименования всех государств)*:

☐ США

☐ Иное государство: _____

☐ НЕТ

14. Имеет ли организация / планирует ли организация предоставить доверенность или право подписи лицу, имеющему адрес / проживающему в иностранном государстве?

☐ ДА

☐ США

☐ Иное государство: _____

☐ НЕТ

15. Действует ли организация в интересах третьего лица – выгодоприобретателя[xviii], являющегося налоговым резидентом иностранного государства (кроме США)?

☐ ДА *(предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Компании на каждого выгодоприобретателя)*

☐ НЕТ

16. Подписывая настоящую Анкету, руководитель / представитель организации:

- ✓ подтверждает, что на дату подписания информация, указанная в настоящей Анкете, является актуальной, полной и достоверной;
- ✓ несет ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с действующим законодательством;
- ✓ подтверждает, что ООО «УК «Династия» (далее – Компания) может руководствоваться данной Анкетой для принятия решения о классификации организации в соответствии с FATCA и CRS, а также о необходимости удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA;
- ✓ обязуется уведомить Компанию об изменении любой информации, указанной в настоящей Анкете, в том числе об изменении обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства (в том числе в отношении контролиющего лица) и предоставить обновленную информацию не позднее 90 (Девяносто) дней с момента изменения информации.
- ✓ подтверждает, что предупрежден о том, что в случае отказа от предоставления информации по запросу Компании, в том числе информации о налоговом резидентстве юридического лица и/или контролирующего лица по запросу Компании, связанному с выполнением мероприятий в соответствии с положениями Главы 20.1 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также в случае представления неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика или его аналога) или заведомо неверной информации, Компания вправе принять решение об отказе в заключении нового договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, об отказе в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению организации по действующему договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, расторгнуть в одностороннем порядке действующий договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
- ✓ обязуется по запросу предоставить документы, подтверждающие статус налогового резидента (в том числе в отношении контролирующего лица), в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с момента получения запроса от Компании.

_____	_____	_____
*Должность руководителя / представителя организации***	*ФИО полностью*	*Подпись*

«____» _____ 20__ г.

М.П.

Если организация является не участвующим в FATCA финансовым институтом, или налогоплательщиком США, или имеет контролирующих / доверенных лиц – налогоплательщиков США, руководитель / представитель организации:

☐ выражает **согласие** на передачу Компанией Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных об организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности в целях FATCA и для удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA. Организация подтверждает, что получил согласие от контролирующих лиц организации на предоставление Компанией Налоговой Службе США данных, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

Согласие на передачу информации Налоговой Службе США является одновременно согласием на передачу Компанией 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, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

☐ выражает **отказ от предоставления согласия** на передачу Компанией Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных об организации.

Выражая отказ, организации понимает, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Компания вправе:

- ✓ отказать организации в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг;
- ✓ отказать организации от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению организации по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;
- ✓ расторгнуть заключенный с организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом организацию за 30 (Тридцать) рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

_____	_____	_____
Должность руководителя / представителя организации	*ФИО полностью*	*Подпись*

«____» _____ 20__ г.

М.П.

17. Отметки Компании

По результатам анализа документов, предоставленных клиентом Компании при заключении договора на оказание финансовых услуг, а также в течение действия указанного договора, в том числе *по результатам анализа доступной информации о клиенте, полученной в рамках его идентификации в целях ПОД/ФТ, признаков на предмет принадлежности клиента к иностранному государству* *не выявлено.*

_____	_____	_____
Должность	*ФИО*	*Подпись*

«____» _____ 20__ г.

Примечания

[i] FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) - Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

[ii] ОЭСР - Организации Экономического Сотрудничества и Развития.

[iii] CRS - Единый стандарт автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information) ОЭСР.

[iv] Финансовый институт для целей FATCA (Foreign Financial Institution, FFI) - любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ Банковская или иная аналогичная деятельность (Depository Institutions) – прием денежных средств на определенный срок в рамках обычной банковской (или иной аналогичной) деятельности (прием вкладов, депозитов, обслуживание банковских счетов).
- ✓ Депозитарная деятельность (Holding Financial Assets for Others as a Substancial Portion of Business) - осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 % от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:
  - трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет;
    или
  - периода существования организации.
- ✓ Инвестиционная деятельность (Investment Entity) – организация признается инвестиционной в целях FATCA, если соответствует одному из критериев:
  - В качестве основного вида деятельности осуществляет в интересах или по поручению клиента один из следующих видов деятельности:
    - ➢ торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
    - ➢ доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);
    - ➢ иные услуги по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами в интересах третьих лиц.
  - Основная часть дохода организации относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами и такая организация управляется другой организацией: банком, депозитарием, страховой или холдинговой компанией либо компанией, осуществляющей от имени управляемой организации один из трех видов деятельности, указанный в подпункте выше.
  - Организация является коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.
- ✓ Страховая деятельность (Insurance Company) - организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов).
- ✓ Холдинговая компания (Holding Company) или казначейский центр (Treasury Center), которые:
  - Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию;

Учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами.

[v] GIIN (Global Intermediary Identification Number) – глобальный идентификационный номер, который присваивается финансовому институту, участвующему в применении FATCA или признанному соблюдающим требования FATCA.

[vi] Форма W-8BEN-E (Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)) - Форма Налоговой Службы США, используемая для идентификации статуса юридического лица как налогоплательщика страны, отличной от США.

[vii] США - Соединенные Штаты Америки, включая федеральный округ Колумбия, американские территории: Американское Самоа, Гуам, Северные Марианские острова, Пуэрто-Рико, Американские Виргинские острова.

[viii] TIN (Tax Identification Number) - идентификационный номер налогоплательщика, используемый для целей налогообложения.

[ix] Форма W-9 (Request for Taxpayer Identification Number and Certification) - Форма Налоговой Службы США, используемая для идентификации статуса налогоплательщика США, размещенная на сайте Налоговой Службы США по адресу http://www.irs.gov.

[x] Аналог – функциональный эквивалент TIN, используемый налоговыми органами в соответствующей стране налогового резидентства для целей учета налоговых обязательств (указывается в случае отсутствия TIN).

[xi] Информация касательно критериев налогового резидентства и справочник форматов TIN различных стран/юрисдикций размещены на сайте ОЭСР (http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/).

[xii] Пассивная нефинансовая организация (Passive NFFE) для целей FATCA – нефинансовая организация, учрежденная за пределами США, не относящаяся к категории исключенной для целей FATCA, и отвечающее следующим критериям:

- ✓ более 50% валового дохода организации за предшествующих налоговый год составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и
- ✓ более 50% средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода.

К пассивным доходам в целях FATCA относятся:

- дивиденды;

- проценты;
- доходы, полученные от пула страховых договоров, если 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, если 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 др.);
- выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
- суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

[xiii] ОФР, в отношении которых не применяются положения Главы 20.1 НК РФ:

- ✓ Центральный банк Российской Федерации (Банк России);
- ✓ Пенсионный фонд Российской Федерации;
- ✓ Фонд обязательного медицинского страхования;
- ✓ Фонд социального страхования Российской Федерации;
- ✓ Международная финансовая корпорация;
- ✓ Международный банк реконструкции и развития;
- ✓ Евразийский банк развития;
- ✓ Международная ассоциация развития;
- ✓ Европейский банк реконструкции и развития;
- ✓ Межгосударственный банк;
- ✓ Международный инвестиционный банк;
- ✓ Международный банк экономического сотрудничества;
- ✓ Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций;
- ✓ Черноморский банк торговли и развития;
- ✓ Европейский инвестиционный банк;
- ✓ Северный инвестиционный банк;
- ✓ Международный валютный фонд.

[xiv] Организация финансового рынка для целей Главы 20.1 НК РФ - кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, центральный контрагент, управляющий товарищ инвестиционного товарищества, иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

[xv] Перечень государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией публикуется на сайте ОЭСР (https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/), а также на сайте ФНС(https://340fzreport.nalog.ru/info/#startbody).

[xvi] Клиент не осуществляет деловую активность, не имеет историю операций, но при этом осуществляет инвестирование капитала в активы с намерением осуществлять предпринимательскую деятельность, не связанную с деятельностью организации финансового рынка, при условии, что с момента первоначальной регистрации такого клиента в качестве хозяйствующего субъекта прошли не более 24 месяцев (разъяснения в Письме Министерства финансов РФ от 28.08.2018 № 03-12-11/4/61219).

[xvii] **Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента** - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента. При отсутствии физического лица (лиц), осуществляющих управление посредством доли участия в капитале, лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента считается физическое лицо (лица) (при их наличии), осуществляющие управление юридическим лицом иными способами, а также за счет позиций, занимаемых в структуре юридического лица, к которым относятся:

- физическое лицо (лица), осуществляющее управление юридическим лицом иными способами, такими как личные контакты с ответственными людьми, либо с теми, кто участвует в капитале.
- физическое лицо (лица), осуществляющее управление без права собственности за счет участия в финансировании предприятия; либо по причине наличия тесных семейных отношений; исторически сложившихся или сформировавшихся в результате сотрудничества связей; либо в случае, если компания объявила дефолт по определенным долгам (допустила неисполнение по определенным платежам); фактом управления в данном случае считается также в тех случаях, когда фактически управление никогда не осуществлялось, а именно в случае использования, получения выгоды или прибыли от активов, которые находятся во владении юридического лица.
- физическое лицо (лица), ответственное за принятие стратегических решений, которые оказывают решающее влияние на развитие бизнеса или на общее направление развития предприятия.
- физическое лицо (лица), осуществляющее исполнительный контроль за ежедневной или регулярной деятельностью юридического лица с использованием позиции руководства высшего звена: руководителя предприятия, финансового директора, управляющего или исполнительного директора или президента.
- физическое лицо (лица), имеющее существенные полномочия при решении финансовых вопросов, связанных с работой юридического лица (включая финансовые организации, которые ведут свои счета от имени юридического лица), и при решении текущих финансовых вопросов юридического лица.

[xviii] **Выгодоприобретатель** – лицо, к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.

В документе прошито и пронумеровано 25 (двадцать пять) листа (ов)