

Утверждено
Общим собранием участников
ООО УК «Инвестиции и инновации»
Протокол № 19 от «06» августа 2014 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОБСЛУЖИВАНИЯ ЛИЦ, НА КОТОРЫХ
РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО
ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ
(ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ)**

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания
«Инвестиции и инновации»**

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение об особенностях обслуживания лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (иностранных налогоплательщиков) (далее - Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в частности в соответствии с Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 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 – Закон № 173-ФЗ).
- 1.2. ООО УК «Инвестиции и инновации» (далее- Организация) обеспечивает непрерывность осуществления мер, предусмотренных настоящим Положением.
- 1.3. Должностным лицом, в обязанности которого входит осуществление контроля за соблюдением требований Закона № 173-ФЗ (далее – ответственное должностное лицо) является контролер Организации.
- 1.4. В случае временного отсутствия ответственного должностного лица руководитель Организации возлагает осуществляемые им функции на другого работника Организации.
- 1.5. Термины и определения, используемые в Положении:

«Клиент» – физическое и юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, имеющие намерение заключить или заключившие с Организацией договор доверительного управления (в том числе – путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), а также иные договоры, предусматривающие оказание финансовых услуг;

«Клиент – иностранный налогоплательщик» – клиент, являющийся лицом, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;

«Уполномоченные органы» - Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма - Федеральная служба по финансовому мониторингу, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов - ФНС России.

2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика

- 2.1. Организация в соответствии с Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 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» использует следующие **критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика:**

- 1) В качестве документа, удостоверяющего личность клиента- физического лица предъявлен один или несколько из нижеперечисленных документов:

- документ, выданный иностранным государством и признаваемый в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность лица без гражданства;
 - разрешение на временное проживание;
 - вид на жительство.
- 2) Клиент – физическое лицо имеет место жительства/регистрации на территории иностранного государства (за исключением государств – членов Таможенного союза);
 - 3) Клиент – юридическое лицо имеет место нахождения на территории иностранного государства (за исключением государства - члена Таможенного союза);
 - 4) Клиент – юридическое лицо создано в соответствии с законодательством государства отличного от Российской Федерации (за исключением государств–членов Таможенного союза).

3. Порядок выявления клиентов – иностранных налогоплательщиков

- 3.1. Организация принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов Организации клиентов - иностранных налогоплательщиков.
- 3.2. Определение возможности отнесения клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика осуществляется ответственным должностным лицом в соответствии с п.2.1. настоящего Положения на основании сведений, имеющихся в анкетных данных клиента, а также сведений, полученных от лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда.

При наличии в указанных документах сведений, позволяющих отнести клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика ответственное должностное лицо или руководитель Организации запрашивает у клиента - иностранного налогоплательщика согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган. Форма запроса приведена в Приложении.
- 3.4. В случае, если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, ответственное должностное лицо уведомляет Руководителя Организации. Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Законом № 173-ФЗ, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.
- 3.5. В случае, если клиент Организации, в отношении которого имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, предоставил свое согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган ответственное должностное лицо уведомляет Руководителя Организации и направляет информацию о клиенте – иностранном налогоплательщике в уполномоченные органы в порядке, сроки и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

4. Способы получения информации от клиентов – иностранных налогоплательщиков

- 4.1.Способом получения информации от клиента - иностранного налогоплательщика является заполнение Согласия клиента на передачу информации в иностранный налоговый орган (см. Приложение).
- 4.2.В случае, когда работникам Организации становится известно, что в ранее предоставленной клиентом информации в части соответствия критериям отнесения клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика произошли изменения, а также, в случае возникновения сомнений в ее достоверности и точности, ответственное должностное лицо осуществляет запрос путем повторного направления форм, указанных в п.4.1. настоящего Положения.
- 4.4. Ответственное должностное лицо направляет запросы клиенту - иностранному налогоплательщику на основании имеющихся анкетных данных по электронной почте и/или почтовым отправлением по адресу фактического пребывания и/или запрос вручается лично под роспись.

Запрос согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган

ФИО/ Полное наименование клиента: _____

Настоящим ООО УК «Инвестиции и инновации», клиентом которого вы являетесь, во исполнение требований п. 4. ст. 2 федерального закона «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» № 173-ФЗ от 28.06.2014 г. (далее- Закон) запрашивает у вас согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган.

В соответствии с требованиями Закона, Вы имеете право не отвечать на данный запрос или отказаться от предоставления информации в иностранный налоговый орган.

В случае, если Вы согласны с предоставлением информации о вас в налоговый орган, просим направить в адрес ООО УК «Инвестиции и инновации» (620041, Российская Федерация, г. Екатеринбург, пер. Трамвайный, д. 15, к. 102) ваше письменное согласие (образец - см. ниже линии отрыва).

В случае, если Вы отказываетесь от предоставления информации о Вас в иностранный налоговый орган, вы имеете право не отвечать на данный запрос или направить в ООО УК «Инвестиции и инновации» (по указанному выше адресу) письменный отказ от предоставления информации, составленный в произвольной форме.

✂-----линия отрыва

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган

Настоящим _____
 ФИО или Полное наименование

дает ООО УК «Инвестиции и инновации», клиентом которого является, свое согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган, в соответствии с требованиями федерального закона «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» № 173-ФЗ от 28.06.2014 г. и предоставляет следующие сведения о себе:

Для физических лиц:

Гражданство (указать все страны, гражданином которых является)	
Данные документа, удостоверяющего личность	
Адрес места постоянного пребывания	

Для организаций:

Полное наименование и наименование на иностранном языке (если имеется)	
ИНН и код иностранной организации	
Регистрационный номер в стране регистрации	
Место нахождения	
ФИО уполномоченного лица организации, подписавшего настоящее Согласие и реквизиты документа, удостоверяющего полномочия*	

Дата заполнения: _____

Личная подпись*: _____

* Примечание: Для организаций - Согласие подписывается уполномоченным лицом. В случае, если лицо действует по доверенности, к Согласию прилагается соответствующая доверенность