

Положение
«О критериях отнесения клиентов Закрытого акционерного общества
«Управляющая компания «Энергокапитал» к категории клиента -
иностранного налогоплательщика и способах получения от них необходимой
информации»

1. В связи с вступлением в силу с 01.07.2014 года Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (далее – «FATCA») Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Энергокапитал» (далее – «Общество») зарегистрировалось на сайте Налогового Управления США (IRS), тем самым подтвердив свое согласие на сбор и представление Налоговому Управлению США информации о налогоплательщиках США и «американских лицах» (U.S Persons).

Кроме того, 30.06.2014 года вступил в силу Федеральный закон от 28.06.2014 года № 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).

2. Пункт 3 статьи 2 Федерального закона предусматривает, что критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации определяются организацией финансового рынка на основании Федерального закона.

3. С учетом требований пункта 3 статьи 2 Федерального закона Обществом было разработано и утверждено настоящее Положение. Настоящее Положение регулирует порядок отнесения клиентов Общества, а также лиц, предполагающих заключить договор доверительного управления, осуществить операции приобретения, обмена или погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов под управлением Общества, к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации.

4. Сведения о налогоплательщиках США, включая данные о счете/счетах клиента, остатке/остатках по счету/счетам, об операциях по счету/счетам, могут передаваться Обществом в Налоговое Управление США (IRS) или лицу, исполняющему обязанности такого органа, в объеме и порядке, установленном законодательством РФ.

5. При обращении в Общество лицу, предполагающему заключить договор доверительного управления, осуществить операции приобретения, обмена или погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов под управлением Общества, необходимо заполнить анкету клиента для определения принадлежности такого лица к налогоплательщикам США или отнесения лица к «американским лицам» (U.S. Persons).

6. В случае если лицо является налогоплательщиком США, то данные о налоговом резидентстве США, а также информацию об отказе от гражданства США необходимо подтвердить, представив:

- заполненную форму W-92 (размещена на сайте Налогового Управления США <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>), если Вы являетесь налогоплательщиком США
- (1) копию свидетельства об утрате гражданства США по форме DS 40833 или (2) письменное объяснение причины отказа от гражданства США или (3) письменное объяснение причины неполучения гражданства США при рождении, если физическое лицо родилось в США, но не является гражданином США
- согласие на обработку персональных данных лица, являющегося иностранным налогоплательщиком

7. Определения

Под налогоплательщиком США понимается физическое лицо, которое является гражданином США или налоговым резидентом США. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у соответствующего лица сомнения, то такому лицу следует проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.

По общему правилу, физическое лицо может быть признано налоговым резидентом США, если:

1. Такое лицо родилось в США; или
2. Такое лицо является гражданином США или имеет «грин - карту» США; или
3. Лицо физически находилось в США по крайней мере:
 - a. 31 день в течение текущего года, и
 - b. 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:
 - Все дни, в течение которых лицо находилось в США в течение текущего года; и
 - 1/3 дней, в течение которых лицо находилось в США в течение первого года, предшествующего текущему году; и
 - 1/6 дней, в течение которых лицо находилось в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

Лицо может быть признано «американским лицом» (U.S. Person), если компания является (I) партнерством или корпорацией, созданным по законодательству Соединенных Штатов Америки¹, ИЛИ (II) трастом (a), в отношении которого американский суд имеет юрисдикцию по всем существенным вопросам, касающимся управления трастом, И (b) один или несколько американских граждан или лиц, имеющих вид на жительство на территории Соединенных Штатов Америки, а равно партнерство или корпорация, созданные по законодательству Соединенных Штатов Америки¹, либо Правительство Соединенных Штатов Америки (включая любое правительственное агентство или учреждение) или Штат, входящий в состав Соединённых Штатов Америки (включая любое агентство или учреждение такого Штата), или округ Колумбия (включая любое агентство или учреждение округа Колумбия) имеют право контролировать все существенные решения, принимаемые таким трастом, ЛИБО (III) обособленным имуществом умершего американского гражданина или лица, имеющего вид на жительство на территории Соединенных Штатов Америки

Свидетельство об утрате гражданства США (CLN) - форма Бюро консульских дел Государственного департамента США, составленная сотрудником консульской службы Соединенных Штатов, подтверждающая отказ от гражданства США. Данная форма утверждается Государственным Секретарем США на основании Закона об иммиграции и гражданстве США 1952 года.

¹ Ссылка на законодательство Соединенных Штатов Америки также включает ссылку на законодательство любого штата или иного территориального образования, входящего в состав Соединенных Штатов Америки, а также законодательство округа Колумбия

8. Критерии отнесения клиентов Общества - физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории иностранных налогоплательщиков

- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства;
- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»));
- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком - налоговым резидентом иностранного государства.

Примечание 1. Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения 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 иностранного государства в текущем году, а также 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.

Примечание 2. Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

- Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- место рождения в США;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- номер телефона, зарегистрированный в США;
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам и/или иных документов в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено к категории клиента - иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

9. Критерии отнесения клиентов - юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков

- Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- Контролирующими лицами организации являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании вышеуказанных критериев;
- Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Примечание.1. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- почтовый адрес в США;
- телефонный номер, зарегистрированный в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам и/или иных документов в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».
- Юридическое лицо (за исключением организаций финансового рынка ИЛИ иностранных финансовых институтов, как определено в законодательстве иностранного государства о налогообложении иностранных счетов) не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале 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, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

10. Способы получения информации для целей отнесения клиентов Общества к категории иностранных налогоплательщиков

Общество может использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе, такие как:

- Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
- Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9 (форма W-9 применяется только для налогоплательщиков США), предусмотренных требованиями налогового законодательства США, либо иных форм, которые могут быть в дальнейшем разработаны Обществом);
- Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

11. Порядок определения контролирующих лиц

Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:

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

Примечание 1. 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).

Примечание 2. 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.

12. Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- для случаев косвенного владения акциями (долями): если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте: если долей в партнерстве или трасте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев владения посредством опционов: если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (косвенное владение определяется в порядке, аналогичном указанному в предыдущем пункте), 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.).