

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального директора

АО «УК «НЕВО-Инвест»

№ 9 от 20.02.2020

Критерии отнесения клиентов

Акционерного общества «Управляющая компания «НЕВО-Инвест»

к категории клиента - иностранного налогоплательщика, и способы получения от них необходимой информации

1. Акционерное общество «Управляющая компания «НЕВО-Инвест» (далее – Общество) в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 173-ФЗ "Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее – Федеральный закон) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов, заключающих и заключивших с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее - Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - Клиент - иностранный налогоплательщик).

Не подлежит сбору и передаче предусмотренная Федеральным законом информация о Клиентах:

1) физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

2) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 1).

2. Общество для анализа возможности отнесения клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства США о налогообложении иностранных счетов использует следующие критерии:

Для Клиентов – физических лиц:

- наличие гражданства США;

- наличие разрешения на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (Green Card);

- место рождения США (при отсутствии гражданства США);

- пребывание на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в двух предшествующих годах умножается на установленный коэффициент:

- коэффициент предшествующего года равен 1/3;

- коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

К категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства США о налогообложении иностранных счетов не относятся учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M», или «Q».

Для Клиентов - юридических лиц:

- страной регистрации (учреждения) юридического лица является США;

- наличие налогового резидентства в США;
- наличие среди контролирующих лиц юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, лиц, подпадающих под критерии налогоплательщика США.

3. Общество для анализа возможности отнесения клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, за исключением законодательства США, использует следующие критерии:

- наличие гражданства иностранного государства;
- критерии отнесения лица к налоговым резидентам иностранного государства в соответствии с договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения, заключенным между указанным иностранным государством и Российской Федерацией;
- иные критерии, установленные законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, используемые по усмотрению Общества.

4. В целях получения от Клиентов необходимой информации Общество проводит опрос - анкетирование (письменное либо устное). Общество может использовать и иные доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика.

Общество вправе запросить у Клиента дополнительные документы.