

Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания
«РК Инвест»

УТВЕРЖДЕНО:
Генеральный директор
ООО УК «РК Инвест»

Ландышева А.С.

Приказ № 28 от 17.09.2025 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ПОРЯДКЕ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА,
ИДЕНТИФИКАЦИИ ПОДОТЧЕТНЫХ ЛИЦ И ФОРМИРОВАНИЯ
ОТЧЕТНОСТИ В РАМКАХ ВЫПОЛНЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ
МЕЖДУНАРОДНОГО АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ФИНАНСОВОЙ
ИНФОРМАЦИЕЙ (CRS) И ЗАКОНА США «О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ
ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ» (FATCA)
В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РК ИНВЕСТ»**

Москва

2025 год

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
ВВЕДЕНИЕ	5
ГЛАВА I. ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА КЛИЕНТОВ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ И ЛИЦ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ, В РАМКАХ МЕЖДУНАРОДНОГО АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ (CRS)	7
ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	7
Термины и определения	7
Сокращения	11
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11
2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕЙ СИСТЕМЫ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ CRS (GATCA)	12
2.1. Задачи соответствия требованиям CRS (GATCA)	12
2.2. Положения о статусе и функциях Ответственного сотрудника по реализации требований CRS (GATCA)	13
2.3. Участники системы CRS (GATCA) и их компетенция:	14
2.4. Порядок хранения документов, полученных в рамках осуществления мероприятий по CRS (GATCA)	15
3. CRS (GATCA) – ИДЕНТИФИКАЦИЯ КЛИЕНТОВ	16
3.1. Объекты контроля в рамках мероприятий по CRS (GATCA)	16
3.2. Субъекты контроля в рамках мероприятий по CRS (GATCA). CRS-идентификация	18
4. СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ О КЛИЕНТАХ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯХ И (ИЛИ) ЛИЦАХ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ, А ТАКЖЕ УСЛОВИЯ, ПОРЯДОК И СРОКИ ЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ В ФНС РОССИИ	23
5. ДЕЙСТВИЯ ОБЩЕСТВА В СЛУЧАЕ НЕПРЕДСТАВЛЕНИЯ КЛИЕНТОМ ИНФОРМАЦИИ, ПРЕДУСМОТРЕННОЙ В РАМКАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МЕРОПРИЯТИЙ ПО CRS-ИДЕНТИФИКАЦИИ, ИЛИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НЕДОСТОВЕРНОЙ ИНФОРМАЦИИ	29
6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕВЫПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ В РАМКАХ АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ С КОМПЕТЕНТНЫМИ ОРГАНАМИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ	31
ГЛАВА II. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МЕРОПРИЯТИЙ С ЦЕЛЮ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНА США «О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ» (FATCA)	33
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	33
2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	33
3. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕЙ СИСТЕМЫ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ FATCA	36
3.1. Задачи соответствия требованиям FATCA	37
3.2. Положение о статусе и функциях Ответственного сотрудника по реализации требований FATCA	37
3.3. Участники системы FATCA и их компетенция	38
3.4. Порядок хранения документов, полученных в результате реализации закона FATCA	39

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

4. FATCA-ИДЕНТИФИКАЦИЯ КЛИЕНТОВ.....	39
4.1. Субъекты контроля в рамках FATCA	39
4.2. Объекты контроля в рамках FATCA	40
4.3. Процедуры FATCA-идентификация существующих клиентов	41
4.4. Процедуры FATCA-идентификации новых клиентов	42
5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ ПО УДЕРЖАНИЮ FATCA-НАЛОГА	43
6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ FATCA-ОТЧЕТНОСТИ.....	44
7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ ПО FATCA-СЕРТИФИКАЦИИ	45
8. ОСОБЕННОСТИ ОБСЛУЖИВАНИЯ КЛИЕНТОВ – НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США	46
9. ПОРЯДОК И СРОКИ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ОБЩЕСТВА С УПОЛНОМОЧЕННЫМИ ОРГАНАМИ	48
ПРИЛОЖЕНИЕ №1. Перечень документов, используемых при разработке настоящего Положения	53
ПРИЛОЖЕНИЕ №2. Признаки клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность.....	54
ПРИЛОЖЕНИЕ №3. Признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего	56
ПРИЛОЖЕНИЕ №4. Форма самосертификации физических лиц, индивидуальных предпринимателей и их выгодоприобретателей	57
ПРИЛОЖЕНИЕ №5. Форма самосертификации юридического лица (структуры без образования юридического лица).....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ №6. Форма самосертификации контролирующего лица	74
ПРИЛОЖЕНИЕ №7. Перечень видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов).....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ №8. Перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов).....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ №9. Форма запроса клиенту о предоставлении информации в рамках выполнения Обществом мероприятий по идентификации клиента/ выгодоприобретателя клиента/ лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в качестве налоговых резидентов иностранного государства	81
ПРИЛОЖЕНИЕ №10. Служебная записка для отказа от заключения договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ №11. Служебная записка для отказа в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом, в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ	83
ПРИЛОЖЕНИЕ №12. Служебная записка о принятии решения о расторжении заключенного договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ.....	84

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №13. Служебная записка об отмене принятого Обществом решения о расторжении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ.....	85
ПРИЛОЖЕНИЕ №14. Форма уведомления клиента об отказе в заключении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ №15. Форма уведомления клиента об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операции по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом по основанию, предусмотренному пунктом 5 статьи 142.4 Налогового кодекса РФ	87
ПРИЛОЖЕНИЕ №16. Форма уведомления клиента о расторжении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом по инициативе Общества по основаниям, предусмотренным статьей 142.4 Налогового кодекса РФ	88
ПРИЛОЖЕНИЕ №17. Форма уведомления клиента об отмене принятого Обществом решения о расторжении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом по инициативе Общества по основаниям, предусмотренным статьей 142.4 Налогового кодекса РФ	89
ПРИЛОЖЕНИЕ №18. Форма W-8BEN	90
ПРИЛОЖЕНИЕ №19. Форма W-9	92
ПРИЛОЖЕНИЕ №20. Критерии отнесения клиентов к категории налоговых резидентов США	94
ПРИЛОЖЕНИЕ №21. Заключение Ответственного сотрудника по реализации требований FATCA	97
ПРИЛОЖЕНИЕ №22. FATCA-налог	98
ПРИЛОЖЕНИЕ №23. Служебная записка	100
ПРИЛОЖЕНИЕ №24. Виды FDAP-доходов.....	101
ПРИЛОЖЕНИЕ №25. FDAP-доходы: источники в США.....	102
ПРИЛОЖЕНИЕ №26. Признаки связи с США.....	103
ПРИЛОЖЕНИЕ №27. Статусы Финансовых институтов (ОФР) в целях FATCA	104
ПРИЛОЖЕНИЕ №28. Сведения, направляемые в рамках уведомлений в Федеральную налоговую службу Российской Федерации	106
ПРИЛОЖЕНИЕ №29. Согласие на передачу информации о клиенте – физическом лице в иностранный налоговый орган и уполномоченные органы Российской Федерации	119
ПРИЛОЖЕНИЕ №30. Согласие на передачу информации о клиенте – юридическом лице в иностранный налоговый орган и уполномоченные органы Российской Федерации	120

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ВВЕДЕНИЕ

Система автоматического обмена информацией о финансовых счетах (далее в том числе – «автоматический обмен») призвана обеспечить для национальных налоговых органов прозрачность данных об иностранных счетах, принадлежащих налоговым резидентам своих стран, и тем самым облегчить налоговое администрирование в отношении их доходов, аккумулируемых за рубежом. Такая информация направляется друг другу налоговыми органами участвующих юрисдикций на ежегодной основе.

Автоматический обмен осуществляется на основании Многостороннего соглашения компетентных органов (МСАА) и Единого (общего) стандарта отчетности (CRS), а также принятых в соответствии с ними национальных законов. К началу второго полугодия 2021 года МСАА подписали 111 стран, включая Россию.

Перечень государств (территорий), подписавших МСАА, размещается на сайте OECD:

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/MCAA-Signatories.pdf>

В рамках исполнения МСАА страны-участницы МСАА, к которому присоединилась и Россия, должны в автоматическом режиме направлять в российские налоговые органы финансовую информацию о российских налогоплательщиках. В свою очередь в аналогичном порядке Россия, получив соответствующую информацию об иностранных налогоплательщиках от российских финансовых институтов – организаций финансового рынка (ФИ/ОФР), должна направлять данную информацию странам-партнерам по информационному обмену. Направление и поступление информации происходит на автоматической основе (на основе АЕОИ).

Определение налогового резидентства своих клиентов для целей CRS возложено на ОФР/ФИ, которые обязаны сообщать данную информацию налоговым органам своих стран.

По своей сути действия и обязанности, предусмотренные для финансовых институтов стран-участниц, подписавших многостороннее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией, схожи с действиями, предусмотренными для финансовых институтов, действующих в рамках исполнения закона США «О налогообложении иностранных счетов» FATCA. В этой связи в отношении мероприятий, применяемых в рамках CRS, достаточно часто употребляется термин Global FATCA или GATCA.

Выявление ОФР/ФИ среди своих клиентов или лиц, контролирующих клиентов (применяется в отношении клиентов – юридических лиц, являющихся пассивными нефинансовыми организациями), иностранных налогоплательщиков осуществляется, в первую очередь, путем получения информации от самого клиента в порядке «само-сертификации» в рамках установленных процедур принципа «Знай своего клиента» (Know-Your-Customer (KYC)).

На территории Российской Федерации Уполномоченным органом, ответственным за направление финансовой информации в рамках АЕОИ, является Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России).

Федеральным законом № 340-ФЗ от 27.11.2017 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом № 340-ФЗ от 27.11.2017 организации финансового рынка, в том числе Общество, обязаны представлять в ФНС России финансовую информацию о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении которых на основании мероприятий, установленных пунктом 1 статьи 142.4 Налогового Кодекса РФ, или имеющейся у организации финансового рынка информации выявлено, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств (территорий), финансовую информацию об указанных лицах, а также иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, предусматривающему оказание финансовых услуг. Указанная информация представляется организацией финансового рынка по установленным форматам только в электронной форме. Условия, порядок и сроки представления указанной информации организацией финансового рынка, ее состав

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

устанавливаются Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Представление ОФР/ФИ в ФНС России информации в соответствии с требованиями главы 20.1. Налогового Кодекса РФ не является нарушением налоговой тайны и **не требует получения согласия** клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

Правительство Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации устанавливает Перечень организаций финансового рынка и (или) видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются требования главы 20.1. Налогового Кодекса РФ в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций финансового рынка и (или) таких договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов).

ФНС России получает от ОФР/ФИ информацию о клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, а также иную информацию, представляемую в соответствии с требованиями главы 20.1. Налогового Кодекса РФ, и передает такую информацию компетентным органам иностранных государств (территорий), включенных в Перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией и налоговыми резидентами которых являются клиенты, выгодоприобретатели и (или) лица, прямо или косвенно их контролирующие.

Перечень государств (территорий), с которыми Россия осуществляет автоматический обмен финансовой информацией, утверждается ФНС России:

https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/15589648/?ysclid=maau645s4643753004 Порядок передачи финансовой информации компетентным органам иностранных государств (территорий), получения финансовой информации ФНС России от таких компетентных органов, а также требования к защите передаваемой финансовой информации определяются Правительством Российской Федерации¹.

Финансовая информация в электронной форме от организаций финансового рынка и компетентных органов иностранных государств (территорий), поступившая в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, приравнивается к информации, полученной на бумажном носителе.

В отличие от мероприятий, осуществляемых в рамках GATCA, в отношении выполнения требований FATCA (Закона США «О налогообложении иностранных счетов») Россия не подписала с США межправительственного соглашения, обязывающего уполномоченный налоговый орган России направлять в Налоговую службу США (IRS) финансовую информацию о налогоплательщиках США.

Финансовые институты (организации финансового рынка) России обязаны на основе двустороннего соглашения самостоятельно устанавливать взаимодействие с Налоговой службой США (IRS), получать соответствующий заключенному соглашению статус финансового института, осуществлять самосертификацию и направлять отчетность.

Мероприятия, выполняемые финансовыми институтами (организациями финансового рынка) в рамках FATCA, осуществляются в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ от 28.06.2014 «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». Действия организаций финансового рынка (финансовых институтов) в рамках выполнения требований FATCA также регламентируются Постановлением Правительства Российской Федерации № 742 от 23.07.2015 «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» и Постановлением Правительства Российской Федерации № 1267 от 26.11.2015 «Об

¹ Постановление Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 г. «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)».

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами».

Требования Федеральных законов № 173-ФЗ от 28.06.2014 и № 340-ФЗ от 27.11.2017, вносящего изменения в Налоговый кодекс РФ, необходимо исполнять одновременно без относительной привязки друг к другу.

ГЛАВА I. ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА КЛИЕНТОВ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ И ЛИЦ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ, В РАМКАХ МЕЖДУНАРОДНОГО АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ (CRS)

ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

Термины и определения

Автоматический обмен финансовой информацией - это международный автоматический обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий), то есть предоставление федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России), компетентным органам иностранных государств (территорий) и получение федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России), от компетентных органов иностранных государств (территорий) информации, предусмотренной главой 20.1. Налогового кодекса Российской Федерации, на автоматической основе в соответствии с международными договорами Российской Федерации по вопросам налогообложения.

Общество – Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест».

Выгодоприобретатель - лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.

Для целей определения реального держателя счета (выгодоприобретателя) в рамках обязанностей по международному автоматическому обмену финансовой информацией Общество обязано принимать во внимание результат реализации политик определения выгодоприобретателей, которые применяются в рамках Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 с учетом особенностей определения выгодоприобретателя, содержащихся в главе 20.1 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой выгодоприобретатель определяется в целом по договору, предусматривающему оказание финансовой услуги, а не по каждой операции с денежными средствами и иным имуществом.

Договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации, - договор, в отношении которого клиентом и (или) выгодоприобретателем является налоговый резидент иностранного государства, чей статус *договора* был определен в соответствии с порядком, указанным в разделах III и IV Положения, утвержденного Постановлением Правительства № 693, и (или) информацию о котором организация финансового рынка обязана представлять уполномоченному органу в порядке, предусмотренном разделом II Положения, утвержденного Постановлением Правительства № 693. В случае если клиентом или выгодоприобретателем является пассивная нефинансовая организация, не являющаяся налоговым резидентом иностранного государства, и в соответствии с порядком, указанным в разделах III и IV настоящего Положения, организация финансового рынка определила, что лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента или выгодоприобретателя, является налоговый резидент иностранного государства, договор с таким клиентом (выгодоприобретателем) также считается договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

Договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, - договор банковского счета (вклада), договор добровольного страхования жизни, договор о брокерском обслуживании, договор доверительного управления имуществом (в том числе договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом, присоединение к которому осуществляется путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), договор депозитарного обслуживания,

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

пенсионный договор, договор с центральным контрагентом об оказании финансовых услуг, договор инвестиционного товарищества или иной договор, в рамках которого организация финансового рынка 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.

К договорам, предусматривающим оказание финансовых услуг, в рамках положений главы 20.1 Налогового кодекса РФ и Положения, утвержденного Постановлением Правительства № 693, **не относятся** кредитные договоры, договоры аренды банковской ячейки или сейфа, договоры банковской гарантии.

Изменение обстоятельств - любые события, о которых узнала или должна была узнать организация финансового рынка, которые в том числе приводят к изменению информации в отношении налогового резидентства клиента (выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) в связи с изменением текущих или появлением новых признаков принадлежности указанных лиц к иностранному государству. Под изменением обстоятельств также понимается изменение (дополнение) любой информации, о котором узнала или должна была узнать организация финансового рынка (включая замену текущего или появление нового клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих), в отношении договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, а также любого иного договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, который связан с клиентом, выгодоприобретателем и (или) лицами, прямо или косвенно их контролирующими, если такое изменение (дополнение) может привести к изменению налогового резидентства указанных лиц (изменению текущих (появлению новых) признаков принадлежности их к иностранному государству). При этом смерть клиента (выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) сама по себе не рассматривается в качестве изменения обстоятельств.

Интерактивный сервис – средство обмена информацией между Обществом и ФНС России в электронной форме через интерактивный сервис в Личном кабинете Общества, размещенном на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Клиент - лицо, заключающее (заключившее) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента (контролирующее лицо) - 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.

В то же время, понятие «лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента (выгодоприобретателя)» должно использоваться в соответствии с рекомендациями ФАТФ. Таким образом, при отсутствии физического лица, осуществляющего управление посредством доли участия в капитале, следует выявить физических лиц (при их наличии), осуществляющих управление юридическим лицом каким-либо иным образом.

На основании рекомендаций ФАТФ² к физическим лицам, которые могут осуществлять управление юридическим лицом иными способами, 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). Кроме того, факт управления можно предположить даже в тех

² Руководство ФАТФ – прозрачность и бенефициарная собственность (Рекомендации 24 и 25), 29 Пояснительная записка к Рекомендации 24, раздел 1.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

случаях, когда фактически оно никогда не осуществлялось, а именно в случае использования, получения выгоды или прибыли от активов, которые находятся во владении юридического лица.

Также к физическим лицам, которые могут осуществлять управление за счет позиций, занимаемых в структуре юридического лица, относятся:

- 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.

Налоговый резидент иностранного государства - лицо, которое признается таковым в соответствии с законодательством иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или в отношении которого есть основания полагать, что оно является таковым. Статус налогового резидента иностранного государства определяется организацией финансового рынка в отношении клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента, выгодоприобретателя, по результатам проведения мер в соответствии с разделами III и IV Положения, утвержденного Постановлением Правительства № 693. В случае если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не является налоговым резидентом ни одного иностранного государства (территории), для целей настоящего Положения такое лицо считается налоговым резидентом иностранного государства (территории), в котором расположены его органы или структуры управления.

Организация финансового рынка (ОФР) или финансовый институт (ФИ) - 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.

Отчетный период - календарный год, за который представляется финансовая информация, начиная с календарного года, в котором вступили в силу положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Пассивная нефинансовая организация - организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность, согласно Приложению №2, а также организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение, зарегистрированные, в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", в том числе организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение (обособленное подразделение такой организации или учреждения), которые расположены в таком государстве (территории) или в отношении которых такое государство (территория) осуществляет банковский надзор и (или) регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков, основной доход которых происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которые управляются

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением. В целях настоящего пункта под финансовым учреждением понимается организация, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), осуществляющая операции (сделки) с денежными средствами или иным имуществом, являющаяся таковой согласно определению, закрепленному рекомендациями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). При этом финансовое учреждение не является организацией финансового рынка или организацией финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве (территории). Организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение управляется иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением, если одна или несколько организаций финансового рынка или финансовых учреждений в ходе своей деятельности осуществляют прямо или косвенно от лица управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения:

а) операции, связанные одновременно или по отдельности с:

торговлей высоколиквидными финансовыми инструментами (в том числе чеками, векселями, депозитными сертификатами, производными финансовыми инструментами), осуществлением операций на валютном рынке (рынке форекс), торговлей биржевыми инструментами, а также инструментами, связанными с процентными ставками и индексами, оборачиваемыми ценными бумагами, или торговлей фьючерсами на сырьевые товары;

управлением индивидуальными и коллективными инвестиционными портфелями;

иным инвестированием, администрированием или управлением финансовыми активами или денежными средствами от лица иной организации финансового рынка и (или) финансового учреждения;

б) инвестирование или торговлю финансовыми активами (самостоятельно или через посредников) от имени управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения, а также вправе полностью или частично распоряжаться активами такой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения.

Подотчетная юрисдикция (Reportable Jurisdiction) или **участвующая юрисдикция** – это государство (или территория), которое участвует в соглашении об автоматическом обмене (т.е. участвующее в МСАА, а также заключившее отдельные двусторонние соглашения об обмене финансовой информацией со странами-участниками МСАА), и указано в специально опубликованном Перечне государств (территорий), присоединившихся к МСАА (т.е. страна или территория, которая реально приняла на себя обязательства по автоматическому обмену с конкретными юрисдикциями) (пункт 4 подраздела “D” раздела VIII CRS).

Подотчетное лицо – физическое или юридическое лицо (структура без образования юридического лица), являющееся налоговым резидентом иностранного государства или лицом, чье налоговое резидентство невозможно определить, в отношении которого организация финансового рынка (финансовый институт) обязан направлять отчетность в соответствии с требованиями CRS. Если владельцем счета является пассивная нефинансовая организация, то в качестве подотчетных лиц могут выступать контролирующие лица этой организации.

Положение, утвержденное Постановлением Правительства РФ № 693, – «Положение об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации № 693 от 16.06.2018 г. «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)».

Постановление Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 - Постановление Правительства Российской Федерации № 693 от 16.06.2018 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)».

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Признаки принадлежности к иностранному государству - признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, согласно Приложению № 3 настоящего Положения.

Уполномоченный орган - Федеральная налоговая служба Российской Федерации.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, – ФНС России.

Финансовая информация - информация об операциях, счетах и вкладах клиентов, сумме обязательств страховщика, заключившего договор добровольного страхования жизни, перед клиентами или выгодоприобретателями, сумме денежных средств и стоимости имущества указанных лиц, находящегося в распоряжении организации финансового рынка в соответствии с договором о брокерском обслуживании или договором о доверительном управлении организации финансового рынка, стоимости имущества указанных лиц, учитываемого организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную деятельность, пенсионных счетах указанных лиц, обязательствах центральных контрагентов перед указанными лицами, а также о выплатах и операциях, совершенных в связи с указанными в настоящем подпункте счетами и вкладами, договором добровольного страхования жизни, договором доверительного управления имуществом (в том числе удостоверенным выдачей инвестиционного пая), договором о брокерском обслуживании, депозитарным договором, пенсионным договором, договором с центральным контрагентом и иными договорами, в рамках которых организация финансового рынка 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 и иная информация, относящаяся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, предусматривающему оказание финансовой услуги.

Финансовые активы - денежные средства, а также ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия в уставном (складочном) капитале юридического лица или доли участия в иностранной структуре без образования юридического лица, права требования из договора страхования, а также любой иной финансовый инструмент, связанный с указанными видами финансовых активов. Для целей настоящей главы недвижимое имущество, а также драгоценные металлы (кроме обезличенных металлических счетов) не признаются финансовыми активами.

Финансовые услуги - услуги, связанные с привлечением от клиентов и размещением организациями финансового рынка денежных средств или иных финансовых активов для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

Электронная база данных - совокупность сведений о клиенте, содержащихся в анкете (досье) клиента, систематизированной таким образом, чтобы сведения из анкеты (досье) клиента могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

Сокращения

АЕОИ (Automatic exchange of information) – автоматический обмен (финансовой) информацией;

CRS (Common Reporting Standard) – Единый (общий) стандарт отчетности по обмену финансовой информацией;

МСАА (Multilateral Competent Authority Agreement) - многостороннее соглашение компетентных органов;

OECD (The Organisation for Economic Co-operation and Development) - Организация экономического сотрудничества и развития;

ОФР – организация финансового рынка;

ФИ – финансовый институт.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. В целях исполнения требований, установленных главой 20.1. Налогового Кодекса РФ, Общество в порядке, установленном Постановлением № 693 от 16.06.2018, запрашивает, обрабатывает, в том числе документально фиксирует, и анализирует полученную информацию, а также принимает, в

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

том числе документально фиксирует, обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты предоставленной клиентом информации.

1.2. Клиенты Общества представляют в организацию финансового рынка информацию в отношении самих себя, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, на основании утвержденных **форм самосертификации** (Приложения №4- №6 к настоящему Положению).

1.3. В рамках выполнения требований Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 Общество также вправе использовать имеющуюся у него информацию, полученную в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

1.4. В случае непредставления клиентом, заключающим с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, информации, запрашиваемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018, Общество обязано отказать в заключении такого договора с этим клиентом.

1.5. В случае непредставления клиентом информации, запрашиваемой Обществом в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018, Общество обязано отказать в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг (далее - отказ в совершении операций), расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕЙ СИСТЕМЫ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ CRS (GATCA)

2.1. Задачи соответствия требованиям CRS (GATCA)

Основными задачами Общества в рамках внутренней системы соответствия требованиям CRS (GATCA) являются:

2.1.1. Выявление договоров (счетов), предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых требуется представление финансовой информации в рамках CRS (GATCA) на основании следующих критериев:

- Клиент (выгодоприобретатель) является:
 - физическим лицом, юридическим лицом или иностранной структурой без образования юридического лица, являющим(-ей)ся налоговым резидентом иностранного государства или лицом, не являющимся налоговыми резидентами ни в одном государстве (т.е. чье налоговое резидентство не определяется);
 - пассивной нефинансовой организацией, прямо или косвенно контролируемой лицом, являющимся налоговым резидентом иностранного государства или лицом, не являющимся налоговыми резидентами ни в одном государстве (т.е. чье налоговое резидентство не определяется).
- Договор (счет) относится Обществом к договорам (счетам), предусматривающим оказание финансовых услуг.
- Стоимость договора, установленная Обществом с учетом положений настоящей главы I, подпадает под требования CRS-отчетности.

2.1.2. Идентификация клиентов, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в качестве налоговых резидентов иностранных государств или лиц, не являющимися налоговыми резидентами ни в одном государстве (т.е. чье налоговое резидентство не определяется)

2.1.3. Сбор и анализ необходимых сведений в отношении клиентов, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, идентифицируемых Обществом в качестве налоговых

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

резидентов иностранных государств в целях направления информации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018.

2.1.4. Выявление подотчетных лиц, в отношении которых необходимо представить сведения в рамках осуществления мероприятий по CRS (GATCA):

- налоговых резидентов иностранных государств;
- лиц, не являющихся налоговыми резидентами ни в одном государстве (т.е. чье налоговое резидентство не определяется, лиц без налогового резидентства).

2.1.5. Формирование и направление отчетности в ФНС России.

2.2. Положения о статусе и функциях Ответственного сотрудника по реализации требований CRS (GATCA)

2.2.1. Ответственным за реализацию в Обществе требований Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 является Ответственный сотрудник по реализации требований CRS (GATCA), который назначается Генеральным директором Общества.

2.2.2. Ответственный сотрудник по реализации требований CRS (GATCA) должен иметь высшее экономическое или юридическое образование и опыт руководства подразделением ПОД/ФТ/ПРОМУ или опыт руководства подразделением в сфере налогообложения, иным подразделением ОФР/ФИ по одному из следующих направлений: управление рисками, внутренний контроль, внутренний аудит, осуществление операций, являющихся основными в структуре операций ОФР/ФИ в соответствии с направлениями деятельности, ведение бухгалтерского учета (составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), не менее одного года, или опыт работы не менее трех лет в подразделениях, связанных с вопросами методологии и оценки управления рисками, внутреннего контроля и (или) внутреннего аудита, уполномоченных органов, осуществляющих регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков или в банковской сфере.

2.2.3. Ответственный сотрудник по реализации требований CRS (GATCA) в рамках выполнения своих обязанностей в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 независим в своей деятельности от других подразделений Общества и находится в непосредственном подчинении Генерального директора Общества.

2.2.4. В целях соблюдения Обществом требований Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 на Ответственного сотрудника по реализации требований CRS (GATCA) возлагаются следующие функции:

- организация разработки и представления на утверждение единоличному исполнительному органу Общества «Положения о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»», а также разработки иных внутренних документов Общества в части соблюдения Обществом требований, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ и Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA);
- предоставление разъяснений и консультаций работникам Общества по вопросам разработки внутренних нормативных документов, регламентирующих реализацию Обществом требований, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ и Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA), а также в ходе непосредственного осуществления Обществом мероприятий по реализации требований CRS (GATCA) в соответствии с законодательством и внутренними нормативными документами Общества;
- обеспечение соблюдения соответствующих требований Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA) в объеме всей деятельности Общества;
- контроль за соблюдением и реализацией настоящего Положения;
- инициирование решения о расторжении по инициативе Общества договора, предусматривающего оказание финансовых услуг/ решения об отмене ранее принятого решения о расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, в рамках мероприятий по CRS (GATCA);

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- формирование отчетности в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018, направление отчетности в ФНС России;
- решение регуляторных вопросов, возникающих в связи с нарушением требований Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA), а также, при необходимости, проведение мероприятий по устранению таких нарушений.

2.3. Участники системы CRS (GATCA) и их компетенция:

Участники системы CRS (GATCA)	Компетенция
Ответственный сотрудник по реализации требований CRS (GATCA)	• Взаимодействие и координация с надзорными органами РФ; • Общая координация требований Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA) в Обществе; • Общее консультирование подразделений Общества по вопросам CRS (GATCA); • Определение общей методологии реализации требований CRS (GATCA) в Обществе; • Определение общей методологии и построение процессов идентификации и обновления информации о клиентах Общества, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, для целей реализации требований CRS (GATCA); • Разработка внутренних документов Общества, регламентирующих вопросы соблюдения требований CRS (GATCA); • Организация и проведение обучения сотрудников Общества, задействованных в реализации мероприятий по CRS (GATCA); • Анализ проводимых операций/сделок на предмет соблюдения требований главы 20.1 Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA); • Анализ клиентской базы на предмет выявления/подтверждения признаков иностранного налогового резидентства у клиентов, выгодоприобретателей и(или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих; • Инициирование решения о расторжении по инициативе Общества договора, предусматривающего оказание финансовых услуг/ решения об отмене ранее принятого решения о расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, в рамках мероприятий по CRS (GATCA); • Формирование отчетности в соответствии с требованиями главы 20.1 Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA); • Направление отчетности в соответствии с требованиями главы 20.1 Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA) в ФНС России.
Клиентские подразделения	• Выявление клиентов, являющихся иностранными налоговыми резидентами, на основе анкет клиента и форм самосертификации; • Проверка полноты (в том числе подписи и печати), корректности и логики заполнения форм самосертификации клиентов; • Осуществление запросов клиентам о предоставлении информации в рамках осуществления мероприятий по CRS (GATCA);

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

	• Присвоение CRS-статуса клиенту на основе информации, содержащейся в досье клиента, в том числе форме самосертификации; • Фиксирование информации, полученной в ходе осуществления мероприятий по CRS (GATCA) в отношении клиентов-физических лиц, в том числе информации о CRS-статусе клиента-физического лица, в ПО Общества с обязательным заполнением полей закладки FATCA/GATCA; • Обновление идентификационных сведений о клиенте, в том числе в рамках выполнения мероприятий по CRS (GATCA); • Осуществление действий по реализации принятого Обществом решения в рамках выполнения мероприятий по CRS (GATCA) об отказе от заключения договора с клиентом или от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по ранее заключенному договору, либо решения о расторжении в одностороннем порядке ранее заключенного договора.
Бухгалтерия, бэк-офис	Предоставление Ответственному сотруднику по реализации требований CRS (GATCA) сведений о перечислениях денежных средств в рамках осуществления мероприятий по CRS (GATCA).
Юридическое подразделение	Анализ правового риска.
СБК	Анализ регуляторного риска и контроль исполнения требований Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA) подразделениями Общества.
УИТ	• Консультирование в процессе осуществления анализа технических требований в рамках выполнения мероприятий по CRS (GATCA); • Техническая поддержка при формировании отчетности в рамках CRS (GATCA); • Изменение, настройка и поддержка ПО в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 в рамках мероприятий по CRS (GATCA).

2.4. Порядок хранения документов, полученных в рамках осуществления мероприятий по CRS (GATCA)

2.4.1. Общество обеспечивает документальную фиксацию и хранение в электронной форме и(или) на бумажном носителе полученной информации о мерах, предпринятых для установления принадлежности клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, к иностранному государству (территории), и документов, на основании которых Общество определило в отношении клиента статус налогового резидента иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий), в течение 5 лет, исчисляемых с 31 мая года, следующего за отчетным периодом, в котором определен такой статус.

Общество также обеспечивает документальную фиксацию и хранение информации в отношении новых договоров, полученную в рамках CRS-идентификации.

Электронная база данных Общества предусматривает возможность фиксации всех признаков принадлежности к иностранному государству. Вся информация, полученная Обществом в рамках осуществления процедур по CRS-идентификации, фиксируется в электронной базе данных Общества, а при отсутствии такой технической возможности на бумажных носителях в юридическом досье клиента с предоставлением копии документов Ответственному сотруднику по реализации требований CRS (GATCA).

2.4.2. Порядок хранения Анкет клиентов определен Правилами внутреннего контроля, осуществляемого в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест».

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Формы самосертификации и иные документы, предоставляемые Обществу клиентами в рамках мероприятий по CRS (GATCA), хранятся в юридическом досье клиента.

2.4.3. Копии форм самосертификации и иных документов, предоставляемых Обществу клиентами в рамках мероприятий по CRS (GATCA), не позднее рабочего дня, следующего за днем получения от клиента указанных документов, передаются сотрудниками подразделений Общества Ответственному сотруднику по реализации требований CRS (GATCA) для проведения анализа и хранения.

3. CRS (GATCA) – ИДЕНТИФИКАЦИЯ КЛИЕНТОВ

Процедура CRS-идентификации включает в себя запрос, обработку, анализ и фиксирование полученной информации в рамках проводимых CRS-мероприятий.

Проведение Обществом CRS-идентификации осуществляется в отношении всех клиентов, (выгодоприобретателей) и(или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, которые не являются только российскими налоговыми резидентами, а также в отношении перечисленных категорий лиц, не являющихся налоговыми резидентами ни в одном государстве (лиц без налогового резидентства, т.н. «tax nomads»).

Общество проводит CRS-идентификацию в отношении клиента, выгодоприобретателя и(или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, самостоятельно или вправе поручить третьим лицам осуществление от имени Общества запроса информации у клиентов и проведение анализа и проверки полноты и достоверности представленной клиентами информации при условии, что договор с третьим лицом содержит условие об обязанности третьего лица соблюдать режим конфиденциальной информации в отношении представленных клиентами сведений и такая передача информации третьим лицам не запрещена законом или подзаконными актами Российской Федерации.

В случае если Общество воспользовалось правом, установленным абзацем третьим настоящего пункта, оно представляет информацию о таком третьем лице, которому поручено осуществление от имени Общества запроса информации у клиентов и проведение анализа и проверки полноты и достоверности представленной клиентами информации, в уполномоченный орган.

3.1. Объекты контроля в рамках мероприятий по CRS (GATCA)

3.1.1. Объектом контроля в рамках мероприятий по CRS (GATCA) являются:

- открытые в Обществе счета/ заключенные договоры, предусматривающие оказание финансовых услуг, клиента, являющегося налоговым резидентом иностранного государства, или клиента, налоговое резидентство которого не определяется;
- открытые в Обществе счета/ заключенные договоры, предусматривающие оказание финансовых услуг, клиента, являющегося пассивной нефинансовой организацией, прямо или косвенно контролируемой лицом, являющимся налоговым резидентом иностранного государства, или лица, налоговое резидентство которого не определяется;
- открытые в Обществе счета/ заключенные договоры, предусматривающие оказание финансовой услуги клиенту, если клиент действует в интересах третьего лица - выгодоприобретателя (в том числе в случае, если выплаты по договору осуществляются выгодоприобретателю или если действия Общества осуществляются в интересах выгодоприобретателя) и при этом такой выгодоприобретатель является налоговым резидентом иностранного государства, или в случае если его налоговое резидентство не определяется. При этом если выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией, то Общество осуществляет мероприятия в соответствии с требованиями Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 693, в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

3.1.2. Осуществление Обществом мероприятий в соответствии с требованиями CRS (GATCA) производится в отношении всех договоров (счетов), предусматривающих оказание финансовых услуг, за исключением видов договоров, указанных в «Перечне видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

(бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов)», утвержденном Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 (Приложение №7 к настоящему Положению).

3.1.3. Для целей CRS-отчетности Общество анализирует стоимость договора, определяемую в зависимости от вида оказываемой финансовой услуги:

- сумму денежных средств и стоимость имущества клиента, находящегося по состоянию на конец отчетного периода в распоряжении Общества в доверительном управлении;
- сумму обязательств Общества перед клиентом на конец отчетного периода - в отношении иных договоров.

3.1.4. Для целей CRS-отчетности Общество в отношении договора доверительного управления имуществом контролирует и указывает:

- общую сумму процентного (купонного) дохода, дивидендов, иных доходов, выплаченных в отношении принадлежащих клиенту ценных бумаг в течение отчетного периода;
- общую сумму выплат, совершенных в течение отчетного периода, при погашении ценных бумаг, принадлежащих клиенту, или выплат при уменьшении уставного (складочного) капитала или аналогичных выплат в отношении ценных бумаг, принадлежащих клиенту;
- общую сумму выплат, полученных в результате отчуждения ценных бумаг, принадлежащих клиенту.

3.1.5. Для целей CRS-отчетности Общество в отношении иных договоров, не упомянутых в пункте 3.1.4. главы I настоящего Положения, контролирует и указывает:

- общую сумму обязательств Общества перед клиентом на конец отчетного периода;
- общую сумму средств, выплаченных или начисленных в течение отчетного периода в связи с соответствующим договором, включая суммы, возвращаемые Обществом клиенту.

3.1.6. Под **стоимостью имущества клиента**, находящегося в распоряжении Общества в соответствии с договором доверительного управления либо в соответствии с иным договором, понимается:

- для финансовых инструментов, обращающихся на организованном рынке (на территории Российской Федерации и (или) за ее пределами), одна из следующих величин (по выбору Общества):
 - цена закрытия финансового инструмента у одного из организаторов торгов (российского или иностранного), на котором обращается данный финансовый инструмент, на конец отчетного периода;
 - рыночная стоимость указанного инструмента на конец отчетного периода с учетом предельной границы ее колебаний;
 - рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, определенная на основе информации, представленной Обществу в отчетах, выписках или аналогичных документах специализированным депозитарием или иностранной организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную и (или) аналогичную деятельность, в которой Обществом открыт счет номинального держателя, или аналогичный счет для учета прав на соответствующие принадлежащие клиенту финансовые инструменты;
 - рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, включаемая Обществом в отчет, направляемый в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации или внутренними правилами Общества клиенту (отчет о деятельности управляющей компании, иные аналогичные документы);
- для финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке, - одна из следующих величин (по выбору Общества):
 - рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, определенная на основе информации, представленной Обществу в отчетах, выписках или аналогичных документах специализированным депозитарием или иностранной организацией финансового рынка, осуществляющей депозитарную и (или) аналогичную деятельность, в которой

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Обществом открыт счет номинального держателя или аналогичный счет для учета прав на соответствующие принадлежащие клиенту финансовые инструменты;

- рыночная стоимость финансового инструмента на конец отчетного периода, включаемая Обществом в отчет, направляемый в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации или внутренними правилами Общества клиенту (отчет о деятельности управляющей компании, иные аналогичные документы);
- в случае отсутствия рыночной стоимости финансового инструмента указывается его номинальная стоимость.

Если конец отчетного периода приходится на нерабочий день, то соответствующие величины определяются на последний рабочий день отчетного периода или последний рабочий день отчетного периода, в течение которого проводились торги у организатора торгов (российского или иностранного).

В отношении видов имущества, отличных от финансовых инструментов, их стоимость должна определяться как балансовая стоимость имущества клиента, находящегося по состоянию на конец отчетного периода в распоряжении Общества, в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

3.1.7. Финансовые показатели, которые необходимо включить в CRS-отчетность, определяются по состоянию на последний календарный день отчетного периода (например, за отчетный период 2021 года на 31.12.2021).

3.2. Субъекты контроля в рамках мероприятий по CRS (GATCA). CRS-идентификация.

3.2.1. Общество принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц и субъектов, принимаемых и находящихся на обслуживании, лиц и субъектов, на которых распространяются требования по CRS-идентификации.

В целях реализации требований CRS-идентификации клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, Общество обязано:

- при приеме на обслуживание клиентов проводить анализ информации, которая предоставляется клиентами в соответствии с Правилами внутреннего контроля, осуществляемого в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест», а также в рамках мероприятий по CRS-идентификации, в том числе на основе форм самосертификации (Приложения №4-6 к настоящему Положению);
- обеспечить обновление информации в рамках CRS-идентификации в случаях, если у Общества появились основания полагать, что в связи с изменившимися обстоятельствами информация (или документы), ранее представленная клиентом для подтверждения своего CRS-статуса, перестала соответствовать действительности.

Целью указанных мероприятий является исполнение Обществом обязанностей по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты предоставленной клиентом информации.

3.2.2. Признаки принадлежности клиента, его выгодоприобретателя, или лица, прямо или косвенно его контролирующего, к налоговому резидентству иностранного государства указаны в Приложении №3 к настоящему Положению.

3.2.3. Осуществление мероприятий в соответствии с требованиями CRS (GATCA) и представление CRS-отчетности **не требуется** в отношении:

- организации, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;
- организации, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в первом буллите настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию;

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- организации, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в первом буллите настоящего пункта;
- органов государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международных организаций, указанных в Перечне организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденном Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.07.2018 (Приложение №8 к настоящему Положению), центральных банков иностранных государств;
- организации финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве, не включенном в Перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/15589648/?ysclid=maau645s4643753004), если такая организация финансового рынка основной доход получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами и управляется иной организацией финансового рынка.

Для целей второго и третьего буллитов настоящего пункта под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в ее уставном (складочном) капитале. Суммирование долей нескольких организаций, акции которых обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже, не допускается.

Запрашивать информацию о налоговом резидентстве у лиц, указанных в настоящем пункте, в том числе в отношении лиц, прямо или косвенно контролирующих такого клиента (выгодоприобретателя), не требуется.

В то же время, если лица, указанные в настоящем пункте, действуют в интересах выгодоприобретателей, Общество обязано установить налоговое резидентство таких выгодоприобретателей.

Налоговое резидентство выгодоприобретателей не устанавливается только в случае, если клиентом Общества является другая организация финансового рынка, за исключением клиента - организации финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве (территории), не включенном в Перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", и основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной организацией финансового рынка.

Аналогичный подход применяется в отношении лиц, намеревающихся стать клиентами Общества.

3.2.4. В целях проведения CRS-идентификации **в отношении клиентов**, являющихся налоговыми резидентами иностранного государства, или лицами, чье налоговое резидентство невозможно определить, Общество, в случае если клиент в Анкете клиента по ПОД/ФТ/ПРОМУ указал сведения, свидетельствующие о его принадлежности к налоговому резидентству иностранного государства, или в случае, если у клиента присутствуют признаки принадлежности к иностранному государству в соответствии с Приложением №3 к настоящему Положению, предлагает клиенту заполнить форму самосертификации (Приложения №4-5 к настоящему Положению).

3.2.5. В целях проведения CRS-идентификации **в отношении выгодоприобретателей клиентов** по договорам, предусматривающим оказание финансовых услуг, Общество вне зависимости от того, указал ли клиент в Анкете клиента по ПОД/ФТ/ПРОМУ свою принадлежность к налоговому резидентству иностранного государства или нет, а также вне зависимости от того, какой статус налогового резидентства присвоен Обществом клиенту по итогам анализа документов и сведений, имеющихся в распоряжении Общества, предлагает клиентам заполнить соответствующую форму самосертификации (Приложения №4-5 к настоящему Положению), если в Анкете клиента по ПОД/ФТ/ПРОМУ в отношении выгодоприобретателя имеется информация, указывающая на признаки принадлежности

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

выгодоприобретателя по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, к налоговым резидентам иностранного государства.

В случае если Обществом установлено, что **выгодоприобретателем** по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, является налоговый резидент иностранного государства, или лицо, налоговое резидентство которого невозможно определить, Общество в отношении такого выгодоприобретателя обязано осуществлять мероприятия в рамках CRS-идентификации и CRS-отчетности.

Если выгодоприобретателем по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, является **пассивная нефинансовая организация**, Общество осуществляет мероприятия в рамках CRS-идентификации и CRS-отчетности как в отношении данного выгодоприобретателя, так и в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирурующих. В отношении лиц, выявленных в качестве налоговых резидентов иностранного государства или лиц, чье налоговое резидентство невозможно определить, Обществом осуществляются мероприятия в рамках CRS-идентификации и CRS-отчетности. При этом, если сам клиент Общества не является налоговым резидентом иностранного государства, т.е. является налоговым резидентом только Российской Федерации, то формировать и направлять отчетность по нему в рамках CRS-мероприятий не требуется.

3.2.6. В целях проведения CRS-идентификации **в отношении лиц, прямо или косвенно контролирующих клиентов (выгодоприобретателей)** по договорам, предусматривающим оказание финансовых услуг, Общество вне зависимости от того, указал ли клиент, являющийся юридическим лицом или структурой без образования юридического лица, в Анкете клиента по ПОД/ФТ/ПРОМУ свою принадлежность к налоговому резидентству иностранного государства или нет, а также вне зависимости от того, какой статус налогового резидентства присвоен Обществом клиенту по итогам анализа документов и сведений, имеющихся в распоряжении Общества, предлагает клиентам заполнить форму самосертификации в соответствии с Приложением №6 к настоящему Положению, если на основании сведений в Анкете клиента по ПОД/ФТ/ПРОМУ и иной информации, располагаемой Обществом, клиент, являющийся юридическим лицом или структурой без образования юридического лица, имеет статус ***пассивной нефинансовой организации***.

В то же время, если юридическое лицо или структура без образования юридического лица, не являющееся пассивной нефинансовой организацией, сообщило(а) Обществу о том, что контролирующие лица такого юридического лица (структуры без образования юридического лица) являются налоговыми резидентами иностранного государства (не имеют налогового резидентства), Общество в соответствии с нормами законодательства, обязано включить данную информацию в CRS-отчетность.

Общество полагается на информацию, представленную клиентом в Анкете клиента по ПОД/ФТ/ПРОМУ в отношении наличия или отсутствия у клиента статуса пассивной нефинансовой организации, и не проводит дополнительную проверку данной информации за исключением случаев несоответствия указанной клиентом информации сведениям, имеющимся в распоряжении Общества, в том числе полученной из открытых (публичных) источников.

3.2.7. В случае осуществления Обществом запроса в отношении клиентов, выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в рамках осуществления мероприятий по CRS-идентификации такая информация **представляется клиентом в срок не более пятнадцати рабочих дней со дня направления клиенту соответствующего запроса**. Примерная форма запроса представлена в Приложении №9 к настоящему Положению.

Общество вправе также запросить у клиента дополнительные документы, подтверждающие статус налогового резидентства клиента, налогового резидентства выгодоприобретателя по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, или налогового резидентства лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

В случае непредставления указанной информации, а также в случае представления клиентом неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика), Общество вправе воспользоваться правом, установленным пунктами 1.4. -1.5. главы I настоящего Положения.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

3.2.8. Заполнение формы самосертификации (предоставление сведений в соответствии с формой самосертификации), если Общество об этом запрашивает клиента, является обязательным. Форма самосертификации заполняется на основании документов, подтверждающих содержащиеся в ней сведения, а при отсутствии таких документов - со слов клиента.

Формы самосертификации содержат информацию, необходимую для установления статуса налогового резидента иностранного государства, в том числе идентификационный номер налогоплательщика в иностранном государстве (территории) – стране налогового резидентства.

В случае, если юрисдикция налогового резидентства клиента (выгодоприобретателя) не присваивает своим налоговым резидентам налоговый идентификационный номер (или присваивает его не автоматически), то Общество запрашивает у клиента информацию о любом другом идентификационном номере, который используется в стране налогового резидентства владельца счета, например, для целей учета его налоговых обязательств.

Все поля формы самосертификации должны быть заполнены.

Заполнение полей формы самосертификации по возможности осуществляется латинскими буквами – в соответствии с представленными клиентом документами, если информация в таких документах уже указана на латинице, или в латинской транскрипции, если информация в представленных клиентом документах указана на кириллице. Фамилия имя и отчество клиента, выгодоприобретателя и(или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, указанные в документах, удостоверяющих их личность, на русском языке, подлежат транслитерации в соответствии с ГОСТ Р 7.0.34-2014.

Если клиент предоставляет Обществу форму самосертификации, заполненную на русском языке, сотрудник Общества, фиксирующий информацию, содержащуюся в форме самосертификации, фиксирует представленную информацию в электронных базах Общества уже в латинской транслитерации.

Для целей CRS-идентификации формы самосертификации, представленные клиентами Обществу и заполненные надлежащим образом, являются бессрочными. Планового обновления сведений в рамках CRS-идентификации Обществом не производится. Обновление сведений в рамках CRS-идентификации осуществляется Обществом в случае необходимости в соответствии с пунктом 3.2.11. главы I настоящего Положения.

3.2.9. К документам, подтверждающим налоговое резидентство, могут относиться:

- документ, удостоверяющий личность;
- документ, удостоверяющий налоговое резидентство или документ, свидетельствующий об отсутствии статуса налогового резидента иностранного государства;
- документы, подтверждающие место фактического проживания в государстве, отличном от государства, признаки принадлежности к которому были выявлены Обществом (например, счета за коммунальные услуги);
- документы, подтверждающие налоговое резидентство государства, отличного от государства, признаки принадлежности к которому были выявлены Обществом (например, сертификат налогового резидентства).

3.2.10. Общество проверяет представленную клиентом информацию в отношении принадлежности к налоговому резидентству иностранного государства, в том числе представленные формы самосертификации, на полноту и достоверность содержащихся в них информации.

При этом используются следующие критерии:

- полнота и корректность заполнения – все необходимые поля должны быть заполнены;
- логика заполнения – указанные данные не должны быть противоречивыми;
- наличие обязательных реквизитов, в том числе наличие необходимых подписей.

В случае если при проведении проверки достоверности и полноты представленной информации Обществом выявлены несоответствия представленной таким лицом информации сведениям, имеющимся у Общества, Общество не вправе полагаться на информацию, представленную клиентом, и обязано запросить данную информацию повторно или воспользоваться правом, предоставленным ему пунктами 1.4. -1.5. главы I настоящего Положения.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

В случае если клиент представляет информацию о том, что он и (или) лица, прямо или косвенно контролирующие клиента, являются налоговыми резидентами иностранного государства, предоставляющего программу «гражданство (резидентство) в обмен на инвестиции», Общество обязано дополнительно запросить у такого клиента информацию о наличии у него и (или) лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента, иного налогового резидентства.

3.2.11. Общество осуществляет запрос клиенту о предоставлении обновленной формы самосертификации (а также при необходимости иных подтверждающих документов) не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда Обществу стала известна информация об изменившихся обстоятельствах, влияющих на CRS-статус клиента.

Обновление сведений для целей CRS-идентификации осуществляется по факту:

- представления клиентом сведений, свидетельствующих о появлении признаков связи с иностранным государством;
- выявление изменений обстоятельств, влияющих на изменение CRS-статуса.

Обстоятельства, влияющие на изменение CRS-статуса:

- по физическим лицам и индивидуальным предпринимателям:
 - изменение гражданства клиента;
 - изменение налогового резидентства клиента;
 - изменение юрисдикции (страны/ территории) любого из адресов (адреса места регистрации, адреса фактического места жительства, почтового адреса);
 - изменение ИНН (или его аналога) одной юрисдикции (страны/ территории) на ИНН (или его аналог) в другой юрисдикции (стране/ территории);
 - получение гражданства (резидентства) в обмен на инвестиции;
- по юридическим лицам:
 - изменение наименования клиента, свидетельствующее об изменении вида деятельности;
 - изменение налогового резидентства клиента;
 - изменение юрисдикции (страны/ территории) любого из адресов (адреса регистрации, адреса местонахождения, почтового адреса);
 - изменение ИНН (или его аналога) одной юрисдикции (страны/ территории) на ИНН (или его аналог) в другой юрисдикции (стране/ территории);
 - изменение статуса организации финансового рынка (финансового института);
 - изменение статуса клиента, не являющегося финансовой организацией, Активный/ Пассивный;
 - изменение налогового резидентства лиц, прямо или косвенно контролирующих пассивную нефинансовую организацию.

В случае непредставления запрашиваемой Обществом в целях обновления информации, Общество вправе воспользоваться правом, установленным пунктами 1.4. -1.5. главы I настоящего Положения. До момента представления клиентом информации в соответствии с настоящим пунктом Общество вправе полагаться для целей исполнения обязанностей, предусмотренных настоящим Положением, на ранее представленную клиентом информацию при условии, что с того момента, когда Общество узнало или должно было узнать об изменении обстоятельств, прошло не более 90 дней.

Если в результате изменения обстоятельств в отношении нового договора информация, представленная клиентом (в виде формы самостоятельной сертификации), перестала соответствовать действительности, Общество не вправе полагаться на нее и обязана в течение 90 дней со дня, когда оно узнало или должно было узнать о таких обстоятельствах, запросить и получить от клиента информацию или документы и обоснование, которые подтверждают достоверность информации, представленной клиентом в связи с изменением обстоятельств. Если Общество не получило от клиента в указанный срок информацию (в виде формы самостоятельной сертификации), которая соответствует таким обстоятельствам, или документы и обоснование, которые подтверждают достоверность информации,

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

представленной клиентом до возникновения указанных обстоятельств, Общество применяет меры, указанные в данном разделе настоящего Положения, и рассматривает клиента (выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) по такому новому договору как налогового резидента во всех соответствующих государствах (территориях) согласно одновременно изменившимся обстоятельствам и информации, представленной клиентом до их возникновения.

3.2.12. В рамках осуществления CRS-идентификации Общество в целях выявления признаков принадлежности клиента, выгодоприобретателя клиента, или лиц, прямо или косвенно их контролирующих, к иностранному государству:

- проводит анализ своих электронных баз данных;
- проводит анализ ранее заключенных договоров с клиентом;
- проводит анализ документов и сведений, представленных клиентом, в том числе в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;
- проводит анализ клиентских досье и иной информации, находящейся в распоряжении Общества, в том числе полученной от работников Общества, в должностные обязанности которых входит взаимодействие с клиентами на регулярной основе, в том числе в рамках предложения клиентам новых услуг, заключения (изменения, расторжения) договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, и иного сопровождения (в том числе информационного).

3.2.13. Если выявлены признаки принадлежности клиента, выгодоприобретателя клиента или лица, прямо или косвенно их контролирующего, к нескольким иностранным государствам, то такое лицо рассматривается как налоговый резидент каждого из таких иностранных государств.

Если у юридического лица (структуры без образования юридического лица) органы и структуры управления расположены в различных иностранных юрисдикциях, то Общество считает такое юридическое лицо (структуру без образования юридического лица) налоговым резидентом каждого иностранного государства (территории), с которым установлен хотя бы один признак связи в соответствии с Приложением №3 настоящего Положения. Таким образом, в рамках CRS-отчетности Обществом должна быть предоставлена информация в отношении каждой иностранной юрисдикции, где расположены органы и структуры управления такого юридического лица (структуры без образования юридического лица).

Если налоговое резидентство юридического лица (структуры без образования юридического лица) трудно определить, то такое юридическое лицо (такая структура без образования юридического лица), не имеющее явного налогового резидентства, будет считаться резидентом в той юрисдикции, где расположено место ее эффективного управления (подобное юридическое лицо в форме самосертификации должно указать место расположения органа управления и юрисдикцию, в которой осуществляется основная деятельность).

4. СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ О КЛИЕНТАХ, ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯХ И (ИЛИ) ЛИЦАХ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ, А ТАКЖЕ УСЛОВИЯ, ПОРЯДОК И СРОКИ ЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ В ФНС РОССИИ

Информация, предусмотренная настоящим разделом, представляется:

- *в отношении клиентов (выгодоприобретателей), являющихся налоговыми резидентами иностранного государства;*
- *в отношении лиц, являющихся налоговыми резидентами иностранного государства, прямо или косвенно контролирующих клиентов (выгодоприобретателей) - пассивных нефинансовых организаций;*
- *в отношении клиентов (выгодоприобретателей), не являющихся налоговыми резидентами ни в одном государстве (налоговое резидентство которых не определяется);*

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- *в отношении лиц, не являющихся налоговыми резидентами ни в одном государстве (налоговое резидентство которых не определяется), прямо или косвенно контролирующих клиентов (выгодоприобретателей) - пассивных нефинансовых организаций.*

В случае если договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, заключен с несколькими лицами, информация, указанная в настоящем разделе, представляется в полном объеме в отношении каждого лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства либо не являющегося налоговым резидентом ни в одном государстве, с присвоением статуса «общего (совместного) договора».

В случае если клиент является налоговым резидентом в нескольких иностранных государствах, информация, указанная в настоящем разделе, представляется отдельно в полном объеме по каждому иностранному государству, налоговым резидентом которого является клиент, в том числе отдельно и в полном объеме представляется финансовая информация о размере сумм, установленных разделом 3 главы I настоящего Положения.

4.1. Общество в рамках мероприятий по CRS-отчетности представляет в электронной форме в ФНС следующую финансовую информацию о клиенте, выгодоприобретателе и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих:

- а) сведения об Обществе и общие сведения;
- б) информация о клиенте, являющемся налоговым резидентом иностранного государства;
- в) финансовая информация о каждом заключенном Обществом с клиентом договоре, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

4.1.1. Сведения об Обществе и о клиенте, выгодоприобретателе и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, указываются на русском языке, а также на латинице с указанием способа транслитерации.

4.2. Сведения об Обществе и общие сведения включают в себя:

- а) наименование Общества;
- б) основной государственный регистрационный номер Общества;
- в) идентификационный номер налогоплательщика Общества;
- в(1)) адрес Общества в пределах места нахождения Общества;
- г) контактные данные лица, уполномоченного представлять сведения от имени Общества;
- д) отчетный период.

4.3. Информация о клиенте, являющемся налоговым резидентом иностранного государства, включает в себя следующие сведения:

- а) в отношении клиента, который является физическим лицом:
 - фамилия, имя и отчество (при наличии);
 - дата рождения;
 - адрес места жительства (регистрации) или места пребывания;
 - государство (территория) налогового резидентства;
 - иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент. Термин "иностранное идентификационное номер налогоплательщика" включает в себя также код клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в иностранном государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации);
 - номер иностранного документа, удостоверяющего личность клиента (при его наличии у клиента);
 - меры, предусмотренные разделом 3 Главы I настоящего Положения, предпринятые Обществом;
 - признак принадлежности к иностранному государству в соответствии с приложением N 3 к настоящему Положению;

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

б) в отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица:

- наименование;
- адрес в стране регистрации (инкорпорации);
- государство (территория) налогового резидентства юридического лица;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент;
- признак структуры без образования юридического лица;
- меры, предусмотренные разделом 3 Главы I настоящего Положения, принятые Обществом.

4.4. Финансовая информация о договоре, предусматривающем оказание финансовой услуги, включает в себя:

- а) номер и дату открытия счета или номер и дату договора, иную идентифицирующую информацию о договоре, а также вид (тип) и валюту договора (счета);
- б) стоимость договора, определяемую в зависимости от вида финансовой услуги, оказываемой организацией финансового рынка.

Стоимость договора определяется в соответствии с разделом 3.1 главы I настоящего Положения.

Финансовые показатели, которые необходимо включать в отчетность, определяются по состоянию на последний календарный день отчетного периода (за исключением случаев, указанных в пункте 3.1.6. главы I настоящего Положения) и должны учитывать все события, относящиеся к такому отчетному периоду.

4.5. В случае если в течение отчетного периода договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации, был прекращен по любым основаниям, Общество представляет в ФНС России информацию, указанную в пункте 4.1. главы I настоящего Положения, а также информацию о факте прекращения такого договора. Финансовая информация о стоимости договора по таким договорам не представляется.

Если договор был расторгнут в одностороннем порядке по инициативе Общества в случаях, предусмотренных главой 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации, Общество присваивает такому договору статус «принудительно закрытого» договора.

4.6. В случае если размер сумм, указанных в пунктах 3.1.3. – 3.1.5. главы I настоящего Положения, по договору, в отношении которого требуется представление финансовой информации, равен или менее нуля, то для целей представления информации соответствующая сумма признается равной нулю.

4.7. Финансовая информация, указанная в пунктах 3.1.3. – 3.1.5. главы I настоящего Положения, представляется с отражением показателей в валюте, в которой выражены соответствующие обязательства Общества перед клиентом. В случае если указанные обязательства выражены в разных валютах, Общество переводит соответствующие суммы в одну валюту по своему выбору, используя для перевода официальный курс иностранных валют по отношению к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на последний рабочий день отчетного периода.

4.8. В отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица и при этом является **пассивной нефинансовой организацией**, а лица, прямо или косвенно контролирующие его, являются налоговыми резидентами иностранного государства, независимо от того, является ли такой клиент налоговым резидентом иностранного государства, представляется следующая информация:

- Сведения об Обществе и общие сведения, которые включают в себя:
 - наименование Общества;
 - основной государственный регистрационный номер Общества;
 - идентификационный номер налогоплательщика Общества;
 - контактные данные лица, уполномоченного представлять сведения от имени Общества;

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- отчетный период.
- Сведения в отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица:
 - наименование;
 - адрес в стране регистрации;
 - государство (территория) налогового резидентства юридического лица;
 - иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент.
- Финансовая информация о договоре, предусматривающем оказание финансовой услуги, включает в себя:
 - номер и дату открытия счета или номер и дату договора, иную идентифицирующую информацию о договоре, а также вид (тип) и валюту договора (счета);
 - стоимость договора, определяемую в зависимости от вида финансовой услуги, оказываемой организацией финансового рынка с учетом пунктов 3.1.3. – 3.1.5. главы I настоящего Положения.

Применительно к каждому лицу, прямо или косвенно контролирующему такого клиента, представляется следующая информация:

- фамилия, имя и отчество (при наличии);
- дата и место рождения;
- адрес места жительства (регистрации) или места пребывания;
- государство (территория) налогового резидентства;
- иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является данное лицо.

Отдельно и в полном объеме как в отношении самого клиента, так и в отношении каждого из лиц, прямо или косвенно его контролирующих, представляется финансовая информация согласно подпункту «б)» пункта 4.4. главы I и пунктов 3.1.3.- 3.1.5. главы I настоящего Положения.

4.9. Обработка информации в отношении клиентов - физических лиц, представляемой в ФНС России в соответствии с подпунктом "а)" пункта 4.3. главы I настоящего Положения, осуществляется Обществом с учетом требований законодательства Российской Федерации в области персональных данных.

4.10. В случае если клиент при заключении договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, действует в интересах третьего лица - **выгодоприобретателя** (в том числе в случае, если выплаты по договору осуществляются выгодоприобретателю или если действия Общества осуществляются в интересах выгодоприобретателя) и при этом такой выгодоприобретатель является налоговым резидентом иностранного государства, то в направляемой отчетности в ФНС России информация, указанная в настоящем разделе (раздел 4 главы I настоящего Положения), представляется Обществом в отношении выгодоприобретателя, а также в случаях, предусмотренных Положением, утвержденным Постановлением Правительства РФ № 693, - в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

4.11. Представление информации, указанной в настоящем разделе, **не требуется** в отношении:

- организации, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;
- организации, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в первом буллите настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию;
- организации, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в первом буллите настоящего пункта;
- органов государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международных организаций, указанных в Перечне организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденном Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.07.2018 (Приложение №8 к настоящему Положению), центральных банков иностранных государств;

- организации финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве, не включенном в Перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/15589648/?ysclid=maau645s4643753004), если такая организация финансового рынка основной доход получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами и управляется иной организацией финансового рынка;
- договоров, указанных в Перечне видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденном Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.07.2018 (Приложение №7 к настоящему Положению).

Для целей второго и третьего буллитов настоящего пункта под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в ее уставном (складочном) капитале. Суммирование долей нескольких организаций, акции которых обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже, не допускается.

4.12. Информация, предусмотренная настоящим разделом, представляется Обществом в ФНС России:

а) ежегодно, не позднее 31 мая года, следующего за соответствующим отчетным периодом, в котором договор был признан Обществом договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации;

б) по каждому договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, который в предыдущие отчетные периоды (с учетом особенностей, установленных настоящим Положением) был признан договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации, до отчетного периода, в котором клиент (выгодоприобретатель или лицо, прямо или косвенно его контролирующее) является налоговым резидентом только в Российской Федерации;

г) в случае если у Общества отозвана (аннулирована) лицензия на осуществление соответствующего вида деятельности (организация исключена из соответствующего реестра) или если Общество находится в стадии ликвидации (реорганизации), за отчетный период, в котором у Общества отозвана (аннулирована) лицензия (организация исключена из соответствующего реестра) или организация была ликвидирована (реорганизована) в срок, указанный в подпункте "а" настоящего пункта. При этом если решение о ликвидации Общества принято (будет принято) до срока, установленного подпунктом "а" настоящего пункта, информация, предусмотренная настоящим разделом, за соответствующий отчетный период представляется до дня внесения сведений о прекращении юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

4.13. Если по результатам проведения мер, предусмотренных требованиями Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 693, не выявлено клиентов - налоговых резидентов иностранных государств или клиентов, не являющихся налоговыми резидентами ни в одном государстве, Общество направляет в ФНС России информацию об отсутствии налоговых резидентов иностранных государств («нулевую отчетность») в формате, предусмотренном ФНС России, в сроки, установленные пунктом 4.12. главы I настоящего Положения.

4.14. Информация, предусмотренная разделом 4 главы I настоящего Положения, представляется в ФНС России в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". При этом Общество обеспечивает полноту и достоверность предоставляемой информации.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

4.15. При представлении информации, предусмотренной разделом 4 главы I настоящего Положения, в ФНС России через интерактивный сервис в процессе электронного документооборота ФНС России представляются следующие технологические электронные документы, формы и форматы которых утверждаются ФНС России:

- квитанция о приеме информации (далее - квитанция);
- уведомление об отказе в приеме информации.

4.16. Представление и получение Обществом информации, предусмотренной разделом 4 главы I настоящего Положения, в электронной форме через интерактивный сервис допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи (далее - квалифицированный сертификат), а также установить отсутствие искажения указанной информации.

4.17. Датой получения ФНС России от Общества информации, предусмотренной разделом 4 главы I настоящего Положения, в электронной форме через интерактивный сервис считается дата, зафиксированная в квитанции.

4.18. При отсутствии оснований для отказа в приеме информации, предусмотренной разделом 4 главы I настоящего Положения, ФНС России в течение 1 рабочего со дня получения такой информации формируется квитанция, которая подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью должностного лица уполномоченного органа и размещается в интерактивном сервисе.

4.19. Информация, предусмотренная разделом 4 главы I настоящего Положения, считается принятой ФНС России, если в интерактивном сервисе размещена квитанция, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью.

Обязанность Общества представить в уполномоченный орган информацию, предусмотренную настоящим разделом, считается исполненной, если Обществом представлена такая информация в полном объеме и в установленный настоящим разделом срок.

Общество, представившее неполную или недостоверную информацию, предусмотренную настоящим разделом, а также не представившее такую информацию в установленный срок, несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

4.20. Уведомление об отказе в приеме информации, предусмотренной разделом 4 главы I настоящего Положения, формируется ФНС России в следующих случаях:

а) несоответствие форматам, разработанным ФНС России и размещенным на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

б) отсутствие усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя (уполномоченного представителя) Общества или несоответствие данных владельца квалифицированного сертификата данным указанных лиц в направляемой информации.

4.23. При наличии оснований для отказа в приеме информации ФНС России формируется уведомление об отказе в приеме информации с указанием причины отказа, которое подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью должностного лица ФНС России и размещается в интерактивном сервисе.

4.24. Особенности подготовки CRS-отчетности.

Заполнение форматов по CRS-отчетности осуществляется латинскими буквами: так, как они указаны в предоставленных клиентом документах, или в соответствии с правилами транслитерации.

4.24.1. Фамилия, имя и отчество клиента (выгодоприобретателя, лиц, прямо или косвенно их контролирующих) подлежат транслитерации по ГОСТ Р 7.0.34-2014 только в том случае, если такие данные содержатся в базах данных Общества на кириллице. В случае если фамилия, имя и отчество содержатся в базах данных Общества на латинице, как они указаны в документах, транслитерировать такую информацию не требуется.

4.24.2. При заполнении Форматов CRS-отчетности для передачи финансовой информации в блоке данных «Адрес» согласно разъяснениям ФНС России указываются все известные адреса

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

соответствующего лица, при этом в первую очередь указывается адрес, по которому лицо фактически проживает в иностранном государстве.

Технически выбор того или иного вида адреса не влияет на заполняемые поля Форматов. Например, вид адреса "зарегистрированный адрес" может использоваться в отношении адреса места инкорпорации юридического лица, а вид адреса "деловой" может использоваться для указания адреса управляющей структуры без образования юридического лица.

4.24.3. При заполнении сведений о месте рождения подотчетного лица информацию об административно территориальном образовании необходимо указывать через запятую после названия населенного пункта.

4.24.4. По умолчанию при представлении сведений об адресе в ФНС России необходимо использовать режим AddressFix, который позволяет представить информацию об адресе отдельно, по каждому его элементу.

Режим AddressFree используется в случаях, если учетные системы Общества не содержат или не позволяют качественно различить составные элементы адреса.

В случае если Общество использует режим AddressFree при указании номера домов с дробью, например, «61/7», такую информацию необходимо представить следующим образом: «61|7».

4.24.5. В соответствии с требованиями CRS-отчетности Общество обязано представить номер и дату открытия счета или номер и дату договора. Если в рамках одного договора Общество открывает несколько счетов, то допускается представление сведений как в разрезе договоров, так и в разрезе отдельных счетов в зависимости от конкретной ситуации и вида договора.

4.24.6. В отношении договоров, заключенных с несколькими лицами, представление необходимой информации в рамках CRS-отчетности производится с дублированием информации по каждому лицу. Дробление суммы договора в этом случае не осуществляется.

Этот же принцип действует и в отношении выгодоприобретателей, если по одному договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, их несколько. Информация предоставляется по каждому выгодоприобретателю без дробления стоимости договора и выплат.

4.24.7. Поле «Пояснение» в форматах CRS-отчетности является необязательным для заполнения и заполняется в свободной форме. В данном поле при необходимости указывается вспомогательная информация в отношении содержания представляемых сведений, связанных с ними ограничений и т.д. Поле заполняется на латинице.

4.24.8. При заполнении элемента «Контактные данные лица, уполномоченного представлять сведения от имени Общества» (пункт 4.2.г) главы I настоящего Положения) полномочия лица, уполномоченного представлять сведения от имени Общества, подтверждаются его электронной подписью, которая используется при подтверждении достоверности сведений, указанных в отчетности Общества. Представление каких-либо дополнительных подтверждений полномочий представителя Общества не требуется.

4.24.9. Отчетность в рамках международного автоматического обмена финансовой информацией необходимо представлять единожды по итогам каждого соответствующего отчетного периода с учетом правил, установленных Положением, утвержденным Постановлением Правительства РФ № 693. Представлять информацию по каждому случаю выявления иностранного налогоплательщика в течение отчетного периода для целей CRS-отчетности не требуется.

5. ДЕЙСТВИЯ ОБЩЕСТВА В СЛУЧАЕ НЕПРЕДСТАВЛЕНИЯ КЛИЕНТОМ ИНФОРМАЦИИ, ПРЕДУСМОТРЕННОЙ В РАМКАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МЕРОПРИЯТИЙ ПО CRS-ИДЕНТИФИКАЦИИ, ИЛИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НЕДОСТОВЕРНОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1. В случае непредставления клиентом Обществу информации о налоговом резидентстве (отказе от представления указанной информации) по запросу Общества, а также в случае представления клиентом неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика) или заведомо неверной информации, Общество **обязано отказать** от заключения

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

договора с таким лицом или от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по ранее заключенному договору, либо расторгнуть в одностороннем порядке ранее заключенный договор в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Решение об отказе в заключении договора, отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по ранее заключенному договору, либо о расторжении в одностороннем порядке ранее заключенного договора принимает Генеральный директор Общества на основании Служебной записки Ответственного сотрудника по реализации требований CRS (GATCA) (Приложения №10-12 к настоящему Положению).

Служебные записки с решением Генерального директора Общества помещаются в юридическое досье клиента. Копии служебных записок с решением Генерального директора Общества направляются ответственному сотруднику по реализации требований CRS (GATCA) для анализа, подготовки отчетности и хранения.

5.2. В случае принятия Обществом решения об отказе в заключении нового договора с таким лицом или отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по ранее заключенному договору, либо решения о расторжении в одностороннем порядке ранее заключенного договора, Общество уведомляет об этом клиента не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения в соответствии с Приложениями №14-16 к настоящему Положению.

5.3. Отказ в совершении операций означает прекращение Обществом операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, до даты отмены соответствующего решения не осуществляются операции (сделки) и не предпринимаются другие действия, связанные с передачей Клиенту или иному лицу по его указанию имущества Клиента, находящегося в управлении Общества. В частности, таким Клиентам:

- не выплачиваются доходы по инвестиционным паям;
- не выплачиваются денежные средства, подлежащие выплате при погашении (в том числе частичном / досрочном погашении) инвестиционного пая;
- не осуществляется обмен и (или) погашение инвестиционных паев;
- не возвращается имущество, переданное в оплату инвестиционных паев, и подлежащее возврату лицу, передавшему его в оплату;
- не передается имущество в связи с прекращением договора доверительного управления или по иным основаниям.

5.4. В случае непредставления клиентом в течение пятнадцати дней со дня отказа в совершении операций информации, запрашиваемой Обществом в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018, Общество вправе в одностороннем порядке расторгнуть заключенный с таким клиентом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, с учетом требований Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае представления клиентом информации, запрашиваемой Обществом, после отказа в совершении операций до момента, когда договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, считается расторгнутым, Общество вправе отменить принятое ранее решение о расторжении договора.

Отмена принятого ранее решения о расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, осуществляется на основании Служебной записки ответственного сотрудника по реализации требований CRS (GATCA) (Приложение №13 к настоящему Положению). В случае принятия Обществом решения об отмене ранее принятого Обществом решения о расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, Общество уведомляет об этом клиента не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения в соответствии с Приложением №17 к настоящему Положению.

5.5. Если в результате проведения мер, предусмотренных пунктом 1.1. главы I настоящего Положения, Общество выявит недостоверность или неполноту представленной клиентом информации либо придет к выводу о противоречии представленной клиентом информации сведениям, имеющимся в распоряжении Общества, в том числе полученным из иных общедоступных источников информации,

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Общество вправе отказать в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, либо в одностороннем порядке расторгнуть заключенный договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

Договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, считается расторгнутым по истечении одного месяца со дня направления Обществом клиенту уведомления о расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, если иной срок не установлен договором, предусматривающим оказание финансовых услуг.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕВЫПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ В РАМКАХ АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ С КОМПЕТЕНТНЫМИ ОРГАНАМИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ

6.1. Общество несет следующую ответственность за невыполнение требований Налогового кодекса РФ в рамках автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств:

6.1.1. В соответствии со статьей 129.7 Налогового кодекса РФ:

- непредставление в установленный срок Обществом информации, предусмотренной пунктом 1 статьи 142.2 Налогового Кодекса РФ, влечет взыскание штрафа в размере 300 000 рублей;
- невключение Обществом информации о клиенте Общества, выгодоприобретателе и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, предусмотренной абзацем первым пункта 1 статьи 142.2 Налогового Кодекса РФ, в состав информации, представляемой в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, влечет взыскание штрафа в размере 50 000 рублей за каждый факт такого нарушения;
- представление Обществом неполной или недостоверной информации, предусмотренной абзацем первым пункта 1 статьи 142.2 Налогового Кодекса РФ, влечет взыскание штрафа в размере 25 000 рублей за каждый факт такого нарушения;
- деяние, предусмотренное пунктом 2 или 3 статьи 129.7 Налогового кодекса РФ, совершенное умышленно (в том числе в результате нарушения запретов, установленных пунктом 2.1 статьи 142.2 и пунктом 2.1 статьи 142.4 Налогового кодекса РФ), влечет взыскание штрафа в размере 100 000 рублей за каждый факт такого нарушения.

При этом в отношении второго буллита действует следующее правило:

- если Общество при проведении процедур CRS-идентификации приняло все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению информации в соответствии с требованиями Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 693, то в случае указания информации (например, иностранного идентификационного номера налогоплательщика или его аналога) в неверном формате, данный случай не подпадает под состав правонарушения согласно статье 129.7 Налогового кодекса РФ.

6.1.2. Представление Клиентом Общества неполной или недостоверной информации в отношении самого себя, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, запрашиваемой Обществом в соответствии со статьей 142.4 Налогового кодекса РФ, влечет взыскание штрафа с Клиента Общества - физического лица в размере 10 000 рублей, с Клиента Общества - юридического лица в размере 25 000 рублей за каждый факт такого нарушения в отношении каждого заключенного между Клиентом и Обществом договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

Деяние, указанное в пункте 6.1.2 Положения, совершенное умышленно, влечет взыскание штрафа с Клиента Общества - физического лица в размере 20 000 рублей, с Клиента Общества - юридического лица в размере 50 000 рублей за каждый факт такого нарушения в отношении каждого заключенного между Клиентом и Обществом договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

В соответствии со статьей 129.8 Налогового кодекса РФ:

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- нарушение Обществом порядка установления налогового резидентства клиентов Общества, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, путем непринятия мер, установленных статьей 142.4 Налогового Кодекса РФ, влечет взыскание штрафа в размере 50 000 рублей за непринятие мер в отношении каждого клиента, выгодоприобретателя либо лица, прямо или косвенно их контролирующего.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ГЛАВА II. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МЕРОПРИЯТИЙ С ЦЕЛЬЮ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНА США «О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ» (FATCA)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Положение об осуществлении мероприятий с целью соответствия требованиям Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) (далее – Положение) определяет порядок исполнения Обществом требований, налагаемых указанным законом на иностранные Финансовые институты.

Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также с учетом документа Казначейства США Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) Treasury Regulations §1.1471 - §1.1474 Temporary & Final Regulations.

Положение разработано в целях поддержания эффективности и оперативности расчетов по международным операциям Общества и его клиентов (если таковые будут осуществляться) в условиях соблюдения требований законодательства Российской Федерации, а также с целью минимизации возможных негативных финансовых и репутационных последствий для Общества от реализации требований FATCA.

Контроль за организацией в Обществе работы по соблюдению требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) осуществляет Генеральный директор Общества.

Действия настоящего Положения распространяются на всех работников Общества.

2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

Для целей настоящей главы II используются следующие термины и сокращения:

Общество – Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест».

Внутренняя система соответствия требованиям FATCA (Система FATCA) – совокупность функций, осуществляемых подразделениями Общества с целью выполнения требований FATCA в соответствии с внутренними документами Общества и сферами их компетенций и полномочий.

Ежегодный отчет – отчет, предоставляемый Обществом в Налоговую службу США, по форме 8966, размещенной на сайте Налоговой службы США <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f8966.pdf>.

Квалифицированный посредник (Qualified Intermediary, QI) – статус Финансового института, согласно которому иностранный Финансовый институт принимает на себя обязательства Налогового агента США, заключив соглашение Квалифицированного посредника с Налоговой службой США.

Клиент – для целей FATCA и настоящего Положения – лицо, заключающее (заключившее) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг

Клиент - «отказник» (Recalcitrant) – клиент (за исключением Финансового института), который не предоставил Обществу информацию, необходимую для проведения FATCA-идентификации. Финансовый институт, который не предоставил (своевременно) Обществу информацию, необходимую для проведения FATCA-идентификации, является Неучастующим финансовым институтом.

Клиентские подразделения – подразделения Общества, организующие и осуществляющие непосредственное взаимодействие с клиентами в целях развития с ними деловых отношений.

Модель 1 межправительственного соглашения – основана на существующих двусторонних налоговых соглашениях. Она позволяет иностранным финансовым учреждениям сообщать необходимую информацию не в Налоговую службу США, а своим налоговым органам, которые в дальнейшем направляют ее в Налоговую службу США. Таким образом, обмен информацией осуществляется между компетентными органами двух государств.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Модель 2 межправительственного соглашения – устанавливает процедуру прямой отчетности иностранными финансовыми учреждениями в Налоговую службу США с дополнительной возможностью обмена информацией по запросу между правительствами.

Налоговая служба США (IRS) – (англ. *Internal Revenue Service* «Служба внутренних доходов») — государственный орган Федерального правительства США, который занимается сбором налогов и контролирует соблюдение законодательства о налогообложении. Официальный сайт Налоговой службы США <http://www.irs.gov/>

Налогооблагаемая сделка/платеж – сделка/платеж, в результате которой (которого) будет выплачиваться FDAP-доход от источника в США или выручка, и которая совершена с Неучаствующим финансовым институтом, Ограниченно участвующим финансовым институтом или клиентом - «отказником».

Налоговый агент (Withholding agent) – статус Общества согласно U.S. Treasury Regulations в целях FATCA.

Неквалифицированный посредник (Nonqualified Intermediary) – юридическое лицо – посредник, которое не является резидентом США и не является квалифицированным посредником (то есть не заключило с Налоговой службой США специальный договор Квалифицированного посредника).

Неучаствующий финансовый институт NPFFI (Non-Participating Foreign Financial Institution) – неучаствующий в FATCA Финансовый институт. Неучаствующий финансовый институт не имеет GIIN.

Ограниченно участвующий финансовый институт LFFI (Limited FFI) – Финансовый институт, зарегистрированный в Налоговой Службе США для целей FATCA с ограниченным статусом и обязанностями. Ограниченно участвующий финансовый институт не имеет GIIN.

Ответственный сотрудник по реализации требований FATCA – специальное должностное лицо, назначаемое Генеральным директором Общества, наделенное соответствующими полномочиями по регистрации Общества на портале Налоговой службы США, периодической сертификации соблюдения Обществом требований FATCA, а также полномочиями по осуществлению иных функций, предусмотренных FATCA.

Персона США (налоговый резидент США) – физическое или юридическое лицо, находящиеся под юрисдикцией США.

Платеж к удержанию – это:

- любая выплата процентов (включая любой дисконт), дивидендов, ренты, заработной платы, вознаграждения, премий, аннуитета, компенсации, содержания, жалования и другого фиксированного или расчетного годового или периодического заработка, дохода или прибыли, если источник данной выплаты находится в Соединенных Штатах;
- любой валовой доход от продажи или другого распоряжения имуществом такого вида, который может приносить проценты или дивиденды из источников, находящихся в Соединенных Штатах.

Уполномоченные органы - Центральный банк Российской Федерации (Банк России, Департамент финансового мониторинга и валютного контроля), федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения, по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в этой сфере, по координации соответствующей деятельности федеральных органов исполнительной власти, других государственных органов и организаций, а также функции национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций (сделок) с денежными средствами или иным

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

имуществом, и по выработке мер противодействия этим угрозам (Росфинмониторинг), и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ)).

Участвующий финансовый институт PFFI (Participating Foreign Financial Institution) – участвующий в FATCA Финансовый институт.

Фиксирование сведений (информации) – получение и закрепление сведений (информации) на бумажных и (или) электронных носителях информации в целях реализации Закона FATCA.

Финансовый институт (Financial Institution) или организация финансового рынка (ОФР)³ – юридическое лицо, которое осуществляет деятельность, признаваемую финансовой в целях FATCA:

- кредитная организация;
- страховая организация, осуществляющая деятельность по добровольному страхованию жизни;
- организация, являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим брокерскую деятельность;
- организация, являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим деятельность по управлению ценными бумагами;
- организация, являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим депозитарную деятельность;
- организация, являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, управляющим имуществом по договору доверительного управления;
- негосударственный пенсионный фонд;
- акционерный инвестиционный фонд;
- управляющая компания инвестиционного фонда;
- управляющая компания паевого инвестиционного фонда;
- управляющая компания негосударственного пенсионного фонда;
- клиринговая организация.

Форма W9 – форма, предоставляемая Обществом в Налоговую службу США, предназначенная для подтверждения статуса налогового резидентства США <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>.

Форма W-8 BEN – форма, предоставляемая Обществом в Налоговую службу США, предназначенная для подтверждения отсутствия гражданства или резидентства США (форма W-8 BEN – предназначена для физических лиц, форма W-8 BEN E – предназначена для юридических лиц) <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8ben.pdf>.

Форма W-8 BEN E, W-8 IMY, Форма W-8ECI, Форма W-4 - размещены на сайте Налоговой службы США <http://apps.irs.gov/app/picklist/list/formsPublications.html>

Данные формы с указанного сайта самостоятельно берутся клиентом для заполнения и предоставления Обществу.

Перечень используемых сокращений:

НК США – Налоговый кодекс США (Internal Revenue Code).

ОФР – организация финансового рынка.

ПФИ – производный финансовый инструмент.

³ Финансовый институт и организация финансового рынка являются идентичными понятиями

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

СВК – Служба внутреннего контроля Общества.

EIN - Employer Identification Number – идентификационный номер работодателя.

FATCA – (англ. *Foreign Account Tax Compliance Act*) Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

FATCA–идентификация – идентификация клиентов Общества в целях FATCA.

FATCA–налог – налог, удерживаемый Налоговым агентом в целях FATCA.

FATCA–отчетность – отчетность, направляемая в Налоговую службу США в рамках FATCA.

FATCA–сертификация – обязательные подтверждения для Налоговой службы США о соответствии Общества требованиям FATCA.

FATCA–статус – статус, присваиваемый всем клиентам - физическим и юридическим лицам по результатам FATCA-идентификации для целей определения объема процедур и обязательств в отношении таких клиентов, накладываемых FATCA.

Для физических лиц под FATCA-статусом понимается классификация физического лица как лица, принадлежащего или не принадлежащего к налоговому резидентству США с указанием TIN (SSN) данного физического лица в случае его принадлежности к налоговому резидентству США.

Для юридических лиц определение FATCA-статуса означает:

- 1) классификация юридического лица как лица, принадлежащего или не принадлежащего к налоговому резидентству США с указанием TIN (EIN) данного юридического лица в случае его принадлежности к налоговому резидентству США;
- 2) определение, является или не является юридическое лицо Финансовым институтом и, в случае если юридическое лицо является Финансовым институтом, то определяется, какого рода Финансовым институтом данное юридическое лицо является (вид деятельности);
- 3) определяется статус юридического лица как Финансового института в Налоговой службе США (Приложение №27 к настоящему Положению). Для участвующих Финансовых институтов определяется GIIN.

FDAP–доход от источника в США (US Source Fixed or Determinable Annual or Periodic Income) – фиксированный или переменный ежегодный или периодический доход, полученный от источника в США.

FFI – Foreign Financial Institution – Иностранный финансовый институт – юридическое лицо, учрежденное за пределами США, осуществляющее вид деятельности финансового института (ОФР).

GIIN – Global Intermediary Identification Number (Глобальный идентификационный номер финансового посредника) - идентификационный номер Финансового института, участвующего в FATCA, присваиваемый ему Налоговой службой США.

IRS – Internal Revenue Service – Налоговая служба США.

ITIN (TIN) – Individual Taxpayer Identification Number – индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕЙ СИСТЕМЫ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ FATCA

При изменении законодательства Российской Федерации, настоящее Положение действует в части, не противоречащей вновь принятым законодательным и нормативным актам.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

3.1. Задачи соответствия требованиям FATCA

Основными задачами Общества в рамках внутренней системы соответствия требованиям FATCA являются:

- Регистрация;
- Идентификация;
- Отчетность;
- Сертификация.

3.2. Положение о статусе и функциях Ответственного сотрудника по реализации требований FATCA

3.2.1. Ответственным за реализацию в Обществе настоящего Положения является Ответственный сотрудник по реализации требований FATCA, который назначается Генеральным директором Общества.

3.2.2. Ответственный сотрудник по реализации требований FATCA должен иметь высшее экономическое или юридическое образование и опыт руководства подразделением ПОД/ФТ/ФРОМУ или опыт руководства подразделением в сфере налогообложения, иным подразделением ОФР/ФИ по одному из следующих направлений: управление рисками, внутренний контроль, внутренний аудит, осуществление операций, являющихся основными в структуре операций ОФР/ФИ в соответствии с направлениями деятельности, ведение бухгалтерского учета (составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), не менее одного года, или опыт работы не менее трех лет в подразделениях, связанных с вопросами методологии и оценки управления рисками, внутреннего контроля и (или) внутреннего аудита, уполномоченных органов, осуществляющих регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков или в банковской сфере.

3.2.3. Ответственный сотрудник по реализации требований FATCA каждые три года должен подтверждать Налоговой службе США, что:

- в Обществе утверждены внутренние положения, процедуры и процессы, отвечающие требованиям FATCA;
- Ответственный сотрудник по реализации требований FATCA является ответственным за реализацию в Обществе требований FATCA, отраженных в утвержденных внутренних положениях, процедурах и процессах;
- в Обществе отсутствуют существенные нарушения требований FATCA;
- в случае выявления существенных нарушений приняты необходимые меры для их недопущения в будущем.

3.2.4. Ответственный сотрудник по реализации требований FATCA независим в своей деятельности от других подразделений Общества и находится в непосредственном подчинении Генерального директора Общества.

3.2.5. В целях соблюдения Обществом требований FATCA на Ответственного сотрудника по реализации требований FATCA возлагаются следующие функции:

- разработка и представление на утверждение Генеральному директору Общества Положения об осуществлении мероприятий с целью соответствия требованиям Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), а также разработка иных внутренних документов Общества в части соблюдения Обществом требований FATCA;
- предоставление разъяснений и консультаций работникам Общества по вопросам разработки внутренних нормативных документов, регламентирующих реализацию Обществом требований FATCA, а также в ходе непосредственного осуществления Обществом мероприятий по реализации требований FATCA в соответствии с законодательством и внутренними нормативными документами Общества;
- контроль за соблюдением и реализацией настоящего Положения;
- обеспечение соблюдения соответствующих требований FATCA в рамках всей деятельности Общества;
- развитие и укрепление рабочих отношений между внутренними и внешними заинтересованными сторонами (включая регулирующие органы);

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- уведомление уполномоченных органов о факте прохождения регистрации в Налоговой службе США;
- уведомление уполномоченных органов о факте выявления клиента – иностранного налогоплательщика;
- уведомление уполномоченных органов о факте получения запроса от иностранного налогового органа (Налоговой службы США);
- уведомление уполномоченных органов об информации о клиентах - налогоплательщиках, направляемой в иностранный налоговый орган (Налоговую службу США);
- организация представления и контроль за представлением сведений в Налоговую службу США;
- решение регуляторных вопросов, возникающих в связи с нарушением требований FATCA, а также, при необходимости, проведение мероприятий по устранению таких нарушений.

3.3. Участники системы FATCA и их компетенция

Участники системы FATCA	Компетенция
Ответственный сотрудник по реализации требований FATCA	• Прохождение регистрации Общества на сайте Налоговой службы США; • Взаимодействие и координация с надзорными органами РФ; • Общая координация требований FATCA в Обществе; • Общее консультирование подразделений Общества по вопросам FATCA; • Определение общей методологии реализации требований FATCA в Обществе; • Разработка внутренних документов Общества, регламентирующих вопросы соблюдения требований FATCA; • Регистрация изменений статуса Общества в Налоговой службе США, заключение соответствующих соглашений; • Продление заключенного Соглашения между Обществом и Налоговой службой США (FFI Agreement); • Организация и проведение обучения сотрудников Общества, задействованных в реализации FATCA; • Анализ проводимых операций/сделок на предмет соблюдения требований FATCA; • Анализ клиентской базы на предмет подтверждения первичных признаков налогового резидентства США у клиентов, выявленных Обществом; • Сбор FATCA-отчетности от подразделений Общества; • Консолидация FATCA-отчетности; • Направление FATCA-отчетности в Налоговую службу США; • Направление в Налоговую службу США отчета о прохождении самосертификации в соответствии с требованиями FATCA.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Клиентские подразделения	Выявление клиентов, обладающих первичными признаками налоговых резидентов США.
Юридическое подразделение	Анализ правового риска.
СВК	Анализ регуляторного риска и контроль исполнения требований FATCA подразделениями Общества.
УИТ	Изменение, настройка и поддержка ПО в соответствии с требованиями FATCA.
Бухгалтерия, бэк-офис	Удержание денежных средств.

3.4. Порядок хранения документов, полученных в результате реализации закона FATCA

3.4.1. Работники подразделений Общества обязаны хранить все документы, имеющие отношение к FATCA, в течение 5 лет со дня прекращения отношений с клиентом.

3.4.2. Порядок хранения Анкет клиентов определен Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест».

3.4.3. Иные документы, имеющие отношения к FATCA, хранятся в специальном досье в СВК.

4. FATCA-ИДЕНТИФИКАЦИЯ КЛИЕНТОВ.

Общество как участник FATCA обязано:

- применять процедуры FATCA-идентификации при приеме на обслуживание клиентов;
- направлять информацию и отчетность в соответствии с требованиями FATCA и законодательных актов Российской Федерации в уполномоченные органы Российской Федерации и налоговую службу США.

4.1. Субъекты контроля в рамках FATCA

4.1.1. Общество принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц и субъектов, принимаемых и находящихся на обслуживании, лиц и субъектов, на которых распространяется законодательство США о налогообложении иностранных счетов.

4.1.2. При первичной (до приема на обслуживание) идентификации клиента и обновлении сведений о клиенте (не реже одного раза в год) Общество идентифицирует клиента в соответствии с Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест». Планового обновления сведений в рамках FATCA-идентификации Обществом не производится. Обновление сведений в рамках FATCA-идентификации осуществляется Обществом в случае необходимости - в случаях, если у Общества появились основания полагать, что в связи с изменившимися обстоятельствами информация (или документы), ранее представленные клиентом для подтверждения своего статуса налогового резидента США, перестала соответствовать действительности.

4.1.3. В случае если клиент указал в Анкете клиента по ПОД/ФТ/ФРОМУ сведения, анализируя которые Общество имеет возможность предположить, что данный клиент может являться налоговым резидентом США, работник подразделения Общества направляет такому клиенту запрос о предоставлении им следующей информации:

— формы W-8BEN/W-8BEN-E – для подтверждения отсутствия статуса налогового резидента США, а также в случаях отказа физического лица от гражданства США или неполучения его при рождении – документов, подтверждающих отсутствие гражданства США (для клиентов физических лиц Общество вправе предоставить форму W-8BEN по форме Приложения №18 настоящего Положения);

— формы W-9 - для подтверждения статуса налогового резидента США (Общество вправе предоставить форму W-9 по форме Приложения №19 настоящего Положения).

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

4.1.4. Общество вправе осуществлять передачу Налоговой службе США информации только при получении от клиента – налогового резидента США согласия на передачу информации в Налоговую службу США и при соблюдении условий, указанных в разделе 9 главы II настоящего Положения.

4.1.5. Согласие клиента – налогового резидента США на передачу информации в Налоговую службу США является одновременно согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы:

- Центральный банк Российской Федерации (Банк России);
- Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения, по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в этой сфере, по координации соответствующей деятельности федеральных органов исполнительной власти, других государственных органов и организаций, а также функции национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций (сделок) с денежными средствами или иным имуществом, и по выработке мер противодействия этим угрозам (далее – Федеральная служба по финансовому мониторингу, Росфинмониторинг);
- Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее – Федеральная налоговая служба РФ).

4.1.6. Критерии отнесения клиентов к категории налоговых резидентов США в целях FATCA приведены в Приложении №20 настоящего Положения.

4.1.7. Общество *дополнительно* может использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории налоговых резидентов США, в том числе, такие как:

- письменные и устные интервью/запросы клиенту;
- анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся на информационных ресурсах государственных органов власти Российской Федерации, в торговых реестрах иностранных государств⁴, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

4.1.8. Общество имеет право запросить у клиента документы, подтверждающие или опровергающие наличие у клиента налогового резидентства США. Срок для предоставления клиентом по запросу Общества информации, идентифицирующей его в качестве клиента – налогового резидента США, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в Налоговую службу США составляет **15 рабочих дней** со дня направления клиенту соответствующего запроса.

4.2. Объекты контроля в рамках FATCA

4.2.1. Объектом контроля FATCA являются переданные в управление Обществу клиентом – налоговым резидентом США инвестиционные инструменты, в том числе:

- ценные бумаги и долговые инструменты, не имеющие свободного обращения на фондовом рынке, а также доли участия в трастах;
- страховые контракты с инвестиционным компонентом.

4.2.2. Общая (совокупная) сумма средств, переданных в управление Обществу клиентом, подлежащая контролю и в дальнейшем направлению отчетности в налоговую службу США, в соответствии с требованиями FATCA составляет:

- для физических лиц – 50 000 долларов США (эквивалент суммы в других валютах);
- для юридических лиц – 250 000 долларов США (эквивалент суммы в других валютах).

4.2.3. Для анализа объектов контроля в рамках FATCA Общество использует информацию,

⁴ На сайте Федеральной налоговой службы РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Открытые базы данных иностранных государств» раздела «Международное сотрудничество» размещаются ссылки на официальные сайты государственных органов иностранных государств, осуществляющих регистрацию юридических лиц, позволяющие проверить факт регистрации юридических лиц иностранных государств.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

отраженную в Приложениях №24, №25 и №26 к настоящему Положению.

4.3. Процедуры FATCA-идентификация существующих клиентов

4.3.1. Процедуры FATCA-идентификации существующих клиентов заключаются в анализе информации, которая уже находится в распоряжении Общества.

4.3.2. В рамках процедуры FATCA-идентификации существующих клиентов Общество проводит аудит счетов на предмет выявления у владельцев счетов признаков налогового резидента США.

Наименование признака налогового резидента США	Информация, указывающая на наличие признака	Документы, необходимые для опровержения отнесения к налоговым резидентам США	Документы, необходимые для подтверждения отнесения к налоговым резидентам США
Заявление клиента о принадлежности к налоговым резидентам США	В Анкете клиент указал, что является налоговым резидентом США		Форма W-9
Гражданство США или постоянное место жительства в США	Действующий паспорт США Действующая «Green Card»	копия свидетельства, подтверждающая отказ от гражданства	Форма W-9
Место рождения в США	Место рождения в документе, удостоверяющем личность - США	Форма W-8BEN и неамериканский паспорт (или удостоверение личности) и свидетельство утраты американского гражданства	Форма W-9
Текущий адрес в США	Почтовый адрес в США	Форма W-8BEN и неамериканский паспорт (или удостоверение личности) – для физических лиц Форма W-8 BEN E – для юридических лиц	Форма W-9
В качестве контактного телефона владельцем счета указан телефон с кодом США	Телефон с кодом +1	Форма W-8BEN - для физических лиц Форма W-8 BEN E – для юридических лиц	Форма W-9
Заявления на перевод денежных средств в США	Заявления на перевод денежных средств в США	Форма W-8BEN - для физических лиц Форма W-8 BEN E – для юридических лиц	Форма W-9
Доверенность, выданная лицу с адресом в США	Адрес доверенного лица в США	Форма W-8BEN - для физических лиц Форма W-8 BEN E – для юридических лиц	Форма W-9
Право подписи, выданное лицу с адресом в США	Адрес доверенного лица в США	Форма W-8BEN - для физических лиц Форма W-8 BEN E – для	Форма W-9

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

		юридических лиц	
--	--	-----------------	--

4.3.3. В случае выявления одного из признаков, указанных в п. 4.3.2. главы II настоящего Положения, работник Общества направляет такому клиенту запрос о предоставлении им следующей информации:

- формы W-9 - для подтверждения статуса налогового резидента США;
- формы W-8BEN – для подтверждения отсутствия статуса налогового резидента США для физического лица и индивидуального предпринимателя, а также в случаях отказа физического лица от гражданства США или неполучения его при рождении – документов, подтверждающих отсутствие гражданства США;
- формы W-8BEN-E – для подтверждения отсутствия статуса налогового резидента США для юридического лица.

4.3.4. В случае если Обществу стало известно о принадлежности клиенту – предполагаемой Персоне США совокупной суммы в управлении Общества в размере более 1 000 000 долларов США (эквивалента в других валютах), Общество направляет такому клиенту запрос о предоставлении формы W9 и о предоставлении согласия на предоставление сведений о клиенте со стороны Общества в Налоговую службу США или запрос о представлении таким клиентом формы W-8BEN / W-8BEN-E.

4.3.5. По факту получения документов от клиента, подтверждающих или опровергающих наличие у клиента налогового резидентства США, согласно срокам представления данных от клиента, указанным в п. 4.1.8. главы II настоящего Положения, работник Общества информирует Ответственного сотрудника по FATCA.

4.3.6. Ответственный сотрудник по реализации требований FATCA для признания клиента налоговым резидентом США осуществляют следующие мероприятия:

- проверяет правильность и действительность документации;
- устанавливает статус клиента по FATCA в соответствии с полученной документацией, фиксирует дату получения затребованной документации в Заключении Ответственного сотрудника по реализации требований FATCA по форме Приложения №21 к настоящему Положению;
- осуществляет хранение документации в отдельном досье клиента по FATCA в течение 5 лет после прекращения отношений с клиентом.

4.3.7. Формы W9, W-8BEN и W-8BEN-E должны обновляться и предоставляться клиентом Обществу не реже одного раза в год.

4.3.8. Работник Общества при установлении клиенту статуса Финансовый институт (ОФР) запрашивает у клиента информацию о наличии у клиента глобального идентификационного номера финансового посредника (GIIN), присвоенного ему Налоговой службой США. В случае отсутствия у ОФР статуса участвующего Финансового института (PFFI) и отсутствия/наличия GIIN, ОФР предоставляет Обществу сведения о статусе Финансового института в налоговой службе США и в случае наличия указывает идентификационный номер регистрации в Налоговой службе США в соответствии с Приложением №27 настоящего Положения. В случае отсутствия у ОФР статуса участвующего Финансового института и отсутствия GIIN Общество вправе осуществить действия, указанные в пункте 8.9. главы II настоящего Положения.

4.3.9. У клиента - Финансового института (ОФР), имеющего признаки налогоплательщика США, Общество запрашивает сведения в соответствии с формами W9 и W-8BEN-E Налоговой службы США.

Формы W9 / W-8BEN-E должны обновляться и предоставляться Финансовым институтом (ОФР) Обществу не реже одного раза в год.

4.4. Процедуры FATCA-идентификации новых клиентов

4.4.1. Процедуры FATCA-идентификации новых клиентов заключаются в анализе информации, которая предоставляется клиентами в рамках приема на обслуживание.

4.4.2. Для выявления клиентов - налоговых резидентов США Общество вправе использовать интегрированные в деловую практику механизмы, такие как:

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;
- Принцип «Знай своего клиента».

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ ПО УДЕРЖАНИЮ FATCA-НАЛОГА

5.1. В соответствии с FATCA, в случае если клиент Общества обладает признаками налогоплательщика США, при отказе клиента предоставить Обществу сведения о себе в соответствии с формами, установленными Налоговой службой США (формы W9, W-8BEN, W-8BEN-E и др.), а также при отказе такого клиента предоставить согласие на передачу информации о клиенте в Налоговую службу США (и уполномоченные органы Российской Федерации), Общество как участвующий иностранный Финансовый институт (PFFI) должно осуществить налоговые удержания с налогооблагаемых доходов клиента (FDAP – доходы), поступающих в управление Обществу. Виды налогооблагаемых доходов (FDAP – доходы), по которым Общество обязано осуществлять налоговые удержания, отражены в Приложении №24 к настоящему Положению.

Возможные источники FDAP – доходов отражены в Приложении №25 к настоящему Положению.

Детальные аспекты удержания FATCA-налога изложены в Приложении №22 к настоящему Положению.

5.2. Комплекс мер по минимизации рисков, возникающих в связи с применением норм действующего законодательства РФ (если применимо).

В силу наличия законодательных ограничений действующего законодательства РФ по предоставлению информации и сведений о клиентах иностранным Налоговым агентам или налоговым органам, а также ограничений по удержанию иностранных налогов, Общество имеет право реализовать комплекс мероприятий, предусмотренных законодательством РФ и FATCA⁵, а именно:

- Воспользоваться правом отказа в установлении и поддержании юридических взаимоотношений с физическими и юридическими лицами – налоговыми резидентами США;
- В случаях, определенных действующим законодательством РФ, отказывать в приеме на обслуживание новых клиентов, которые отказываются от заполнения форм, предусмотренных Налоговой службой США для определения статуса налогового резидента/ нерезидента США (формы W9, W-8BEN, W-8BEN-E и др.), в том числе форм, установленных Приложением №18 и Приложением №19 к настоящему Положению, включая отказ от предоставления в Налоговую службу США информации (клиентов - «отказников») – отказ от предоставления согласия;
- В случаях, определенных действующим законодательством РФ, прекращать клиентские взаимоотношения с существующими клиентами, которые отказываются от заполнения форм, предусмотренных Налоговой службой США для определения статуса налогового резидента/ нерезидента США (формы W9, W-8BEN, W-8BEN-E и др.), в том числе форм, установленных Приложением №18 и Приложением №19 к настоящему Положению, включая отказ от предоставления в Налоговую службу США информации, по мере выявления таких клиентов в ходе проведения повторной идентификации по FATCA;
- Ограничить/отказаться от предоставления Неучаствующим финансовым институтам и клиентам - «отказникам» финансовых услуг с учетом требований Указания Банка России № 3312-У от 07.07.2014 «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 особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов», в том числе услуг, которые могут привести к возникновению FDAP-дохода, а именно:
 - Операции с ПФИ, базовым активом которых являются акции американских компаний, некоторые индексы и операции с ценными бумагами эмитентов США⁶;

⁵ 3 §1.1471-4(i) Налоговый кодекс США.

⁶ перечень приведен в Приложении 9 к настоящему Положению.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- Операции РЕПО, базовым активом которых, являются ценные бумаги эмитентов США;
- Привлечение в качестве кредитора в сделках синдицированного кредитования, если заемщиком по сделке (или лицом, которое выплачивает какой-либо доход) является юридическое лицо, зарегистрированное в США.

В целях минимизации рисков, возникающих в связи с необходимостью применения требований FATCA в условиях действующего законодательства РФ, все работники Общества, ответственные за подготовку, заключение и сопровождение договоров (сделок) с клиентами и контрагентами Общества, обязаны проводить анализ FATCA-статуса клиентов и контрагентов, а также условий таких договоров/сделок.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ FATCA-ОТЧЕТНОСТИ

В настоящее время Банком России не определен Порядок представления ФИ/ОФР отчетности в Налоговую службу США.

6.1. В соответствии с FATCA Общество как участвующий Финансовый институт (PFFI) обязано на ежегодной основе направлять в Налоговую службу США следующие виды отчетности:

1) Отчетность, касающаяся информации о клиентах – «отказниках», имеющих признаки налогового резидентства США, но отказавшихся предоставить о себе информацию в соответствии с формами, установленными Налоговой службой США для определения статуса налогового резидента/нерезидента США (формы W9, W-8BEN, W-8BEN-E и др.), а также касающаяся информации о клиентах – «отказниках», отказавшихся предоставить Обществу согласие на передачу информации о себе в налоговую службу США.

Данная информация должна передаваться до 31 марта (включительно) каждого года за прошедший календарный год.

2) Отчетность, касающаяся информации о клиентах, являющихся налоговыми резидентами США. Информация по клиенту, являющемуся налоговым резидентом США, направляется в Налоговую службу США в том случае, если совокупная сумма имущества, переданного в управление Обществу, на 31 декабря отчетного года составляет:

- для физических лиц – более 50 000 долларов США (эквивалент суммы в других валютах);
- для юридических лиц – более 250 000 долларов США (эквивалент суммы в других валютах).

Если совокупная сумма, находящаяся на счете клиента, являющегося налоговым резидентом США, на 31 декабря отчетного года менее указанных сумм, отчетность по такому клиенту и его счетам в Налоговую службу США не направляется.

Данная информация должна передаваться до 31 марта (включительно) каждого года за прошедший календарный год.

3) Отчетность, касающаяся выявленных Обществом Финансовыми институтами, находящихся на обслуживании Общества, заключившими с Обществом договор, но не выполняющих требований FATCA, то есть являющихся неучаствующими Финансовыми институтами (NPFFI) в нарушение требований FATCA (не являющимися исключенными иностранными Финансовыми институтами (Excerpted FFI) в соответствии с Приложением №27 настоящего Положения).

Данная информация должна передаваться до 31 марта (включительно) каждого года за прошедший календарный год.

4) Отчетность об удержании Обществом FATCA-налога по FDAP-доходам, поступившим от источника в США, клиентам, отказавшимся предоставить о себе информацию как о налогоплательщике США или отказавшимся предоставить согласие на передачу информации о себе и своих счетах в Налоговую службу США.

Общество обязано представлять в Налоговую службу США FATCA-отчетность по FATCA-налогу, удержанному по FDAP-доходам от источника в США (по форме 1042/1042-S), ежегодно до 15 марта (включительно) за предыдущий отчетный год.

6.2. В целом в состав передаваемой в Налоговую службу США отчетности входит следующая информация:

- имя, адрес и TIN (ИНН) владельца американского счета;

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- номер счета;
- баланс или стоимость счета (финансового актива) на конец календарного года в валюте, в которой счет номинирован, а также в долларах США;
- совокупный доход (остатки) по счету до удержания налогов. Доход определяется за текущий календарный год.

Информация, передаваемая в Налоговую службу США и информация, направляемая в уполномоченные органы Российской Федерации, должна быть одинакова.

Если по состоянию на дату предоставления отчетности по FATCA в Налоговую службу США у Общества отсутствуют клиенты, являющиеся налогоплательщиками США, остатки денежных средств на счетах которых превышают пороговое значение, установленное требованиями FATCA, а также отказавшиеся предоставить информацию о принадлежности/отсутствии принадлежности к налогоплательщикам США, отказавшиеся предоставить согласие на предоставление Обществом сведений в Налоговую службу США (далее клиенты - «отказники»), Общество вправе не формировать «нулевую отчетность» по своим клиентам и не направлять «нулевую отчетность» в Налоговую службу США и российские Уполномоченные органы.

7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ ТРЕБОВАНИЯМ ПО FATCA-СЕРТИФИКАЦИИ

7.1. Общество должно обеспечить соблюдение требований FATCA, а также осуществлять сертификацию проведенных процедур. Общество проводит мероприятия с целью подтверждения (сертификации) соответствия Общества требованиям FATCA для Налоговой службы США (самосертификация).

Мероприятия по FATCA – сертификации осуществляются Обществом каждые три года с даты прохождения предыдущей самосертификации.

В состав FATCA – сертификации входит подтверждение Обществом нескольких видов сертификаций:

Виды сертификации	Периодичность	Содержание сертификации
Проведение идентификации клиентов для целей FATCA	Каждые три последующие года от даты предыдущей сертификации.	• В подтверждении указывается, что Общество должным образом провело процедуры идентификации для целей FATCA; • Все клиенты были идентифицированы для целей FATCA; • Клиенты, которые отказались предоставить информацию, были классифицированы в качестве клиентов - «отказников».
Отсутствие факта помощи клиентам в уклонении от соблюдения требований FATCA	Каждые три последующие года от даты предыдущей сертификации.	В течение всего отчетного периода до даты проведения сертификации Общество не оказывало помощи клиентам в уклонении от выполнения требований FATCA.
Подтверждение эффективности внутреннего контроля	Каждые три последующие года от даты предыдущей сертификации.	• Подтверждение должно содержать информацию о том, что Обществом была разработана программа мер в отношении соблюдения требований FATCA; • В течение «периода сертификации» не было допущено существенных нарушений;

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

		В случае выявления нарушений были предприняты меры, направленные на их устранение, а также предприняты меры по предотвращению подобных нарушений в будущем.
--	--	---

8. ОСОБЕННОСТИ ОБСЛУЖИВАНИЯ КЛИЕНТОВ – НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США

8.1. Общество **вправе отказать** клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, в случае:

— непредоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Общества имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов – налоговых резидентов США, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента – налогового резидента США. Срок для представления клиентом по запросам Общества документов и сведений, идентифицирующих его в качестве клиента - налогоплательщика США, составляет 15 рабочих дней со дня получения клиентом соответствующего запроса, *и (или)*

— непредоставления клиентом – налоговым резидентом США в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса Общества согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в Налоговую службу США.

До устранения клиентом документально подтвержденных и обоснованных предположений Общества, что клиент относится к категории клиентов – налогоплательщиков США, клиент на обслуживание не принимается, заключение договора, предусматривающего оказание финансовых услуг Обществом, с таким клиентом не производится.

8.2. В случае если у клиента уже заключен с Обществом договор, Общество **вправе:**

- **принять решение об отказе** от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения, в случае непредоставления клиентом – налоговым резидентом США в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса Общества:

- форм Налоговой службы США и/или дополнительных (при необходимости) документов, при условии, что работник Общества из предоставленных сведений в Анкете клиента по ПОД/ФТ/ФРОМУ располагает основаниями отнесения клиента к категории клиента - налогового резидента США;
- согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в Налоговую службу США, *и (или)*

- **расторгнуть** в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения - в случаях, предусмотренных Федеральным законом №173-ФЗ от 28.06.2014 «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».

8.3. Решение об отказе от заключения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, и отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента – налогового резидента США по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, принимается Генеральным директором Общества по представлению Ответственным сотрудником по FATCA служебной записки по форме Приложения №23 к настоящему Положению.

8.4. Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Обществом операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, до даты отмены соответствующего решения не осуществляются операции (сделки) и не предпринимаются другие действия, связанные с передачей Клиенту или иному лицу по его указанию имущества Клиента, находящегося в управлении Общества. В частности, таким Клиентам:

- не выплачиваются доходы по инвестиционным паям;

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- не выплачиваются денежные средства, подлежащие выплате при погашении (в том числе частичном / досрочном погашении) инвестиционного пая;
- не осуществляется обмен и (или) погашение инвестиционных паев;
- не возвращается имущество, переданное в оплату инвестиционных паев, и подлежащее возврату лицу, передавшему его в оплату;
- не передается имущество в связи с прекращением договора доверительного управления или по иным основаниям.

8.5. Общество **вправе расторгнуть** заключенный с клиентом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента – налогового резидента США не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора, в случае:

— непредоставления клиентом – налоговым резидентом США в течение 15 рабочих дней после дня принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента – налогового резидента США, и (или)

— непредоставления клиентом – налоговым резидентом США согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в Налоговую службу США.

8.6. Решение о расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, принимается Генеральным директором Общества по представлению Ответственным сотрудником по FATCA служебной записки по форме Приложения №23 к настоящему Положению.

8.7. В случае отказа клиента – Финансового института (организации финансового рынка (ОФР)) от взаимодействия с Налоговой службой США или признания клиента – Финансового института (ОФР) Налоговой службой США, не сотрудничающим с ней, Общество **вправе расторгнуть** заключенный договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, с учетом следующих особенностей:

— В случае возникновения у Общества обоснованных, документально подтвержденных предположений о том, что клиент – Финансовый институт (ОФР) отказался от взаимодействия с Налоговой службой США или признан иностранным налоговым органом, не сотрудничающим с Налоговой службой США, Общество вправе направить клиенту – Финансовому институту (ОФР) запрос о характере взаимодействия (сотрудничества) последнего с Налоговой службой США.

Срок для ответа, указанный в запросе, не может быть менее 30 календарных дней со дня направления соответствующего запроса.

— Общество вправе принять решение о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, по следующим основаниям:

- непредставление клиентом – Финансовым институтом (ОФР) в установленный срок информации, подтверждающей сотрудничество клиента с Налоговой службой США;
- непредставление клиентом – Финансовым институтом (ОФР) в установленный срок ответа на запрос Общества;
- отказ клиента – Финансового института (ОФР) от вручения (получения) запроса Общества;
- неявки клиента – Финансового института (ОФР) за получением запроса Общества в организацию почтовой связи;
- отсутствие клиента – Финансового института (ОФР) по месту нахождения.

— Не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия решения о необходимости расторжения договора с Финансовым институтом (ОФР), предусматривающего оказание финансовых услуг, Общество направляет уведомления о принятом решении в Банк России (Департамент финансового мониторинга и валютного контроля) и Росфинмониторинг почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

— Уведомление составляется в произвольной форме и должно содержать следующие сведения:

в отношении клиента - Финансового института (организации финансового рынка – ОФР):

- полное и сокращенное (при наличии) фирменное наименование;
- место регистрации и место нахождения;
- основной государственный регистрационный номер Финансового института (ОФР) (при наличии);

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- сведения о лицензии (при наличии);
- вид деятельности ОФР;
- фамилия, имя, отчество (при наличии), дата рождения и гражданство ее руководителя, учредителей (участников) - физических лиц;
- полное и сокращенное (при наличии) фирменное наименование, место регистрации и место нахождения учредителей (участников) - юридических лиц;
- дата принятия Обществом решения о необходимости расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг;
- планируемая дата его расторжения;
- основания, по которым Общество приняло решение о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

в отношении самого Общества:

- полное фирменное наименование;
- основной государственный регистрационный номер;
- номер лицензии управляющей компании.

— Банк России рассматривает уведомление Общества о принятии решения о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг Финансовому институту (ОФР), и в срок не позднее 20 рабочих дней со дня получения почтового отправления принимает одно из следующих решений:

- о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг;
- о продлении срока рассмотрения уведомления Общества о принятии решения о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, в связи с необходимостью получения дополнительных документов. Срок рассмотрения уведомления Общества о принятии решения о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, продлевается, однократно не более чем на 20 рабочих дней, начиная со дня получения Банком России необходимых документов.

— При получении Обществом решения Банка России о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг Финансовому институту (ОФР), Общество **не вправе** расторгнуть данный договор с клиентом.

— Общество **вправе** расторгнуть договор, предусматривающий оказание финансовых услуг Финансовому институту (ОФР), заключенный клиентом, в следующих случаях:

- при неполучении решения Банка России о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, по истечении 30 рабочих дней со дня вручения Банку России почтового отправления об уведомлении;
- при неполучении решения Банка России о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, по истечении 30 рабочих дней со дня вручения почтового отправления с дополнительными документами Банку России.

9. ПОРЯДОК И СРОКИ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ОБЩЕСТВА С УПОЛНОМОЧЕННЫМИ ОРГАНАМИ

9.1. Порядок и сроки информационного взаимодействия Общества с уполномоченными органами устанавливается Постановлением Правительства Российской Федерации № 1267 от 26.11.2015 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами».

9.2. Общество предоставляет информацию в Уполномоченные органы путем направления информации в Федеральную налоговую службу РФ посредством ее уведомления в порядке, сроки и объеме, которые предусмотрены «Положением о передаче информации организациями финансового рынка в уполномоченные органы при уведомлении о регистрации в иностранном налоговом органе, выявлении клиентов - иностранных налогоплательщиков, поступлении запроса от иностранного налогового органа о предоставлении информации в отношении клиента — иностранного налогоплательщика и направлении информации о клиентах - иностранных налогоплательщиках в

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

иностранный налоговый орган» (далее – «Положение о передаче информации ОФР в уполномоченные органы»), утвержденным Постановлением Правительства РФ №1 267 от 26.11.2015.

Вследствие того, что «Положением о передаче информации ОФР в уполномоченные органы» предусмотрено, что Федеральная налоговая служба РФ полученную от ОФР информацию передает в Федеральную службу по финансовому мониторингу и Центральный банк Российской Федерации, информация, успешно переданная Обществом в Федеральную налоговую службу РФ, считается переданной во все уполномоченные органы, определенные Федеральным законом № 173-ФЗ от 28.06.2014.

9.3. В рамках Федерального закона № 173-ФЗ от 28.06.2014 Общество осуществляет взаимодействие с Федеральной налоговой службой РФ и направляет следующие уведомления:

1) уведомление о регистрации в иностранном налоговом органе (Налоговой службе США) – в срок не позднее трех рабочих дней с даты регистрации в иностранном налоговом органе;

2) уведомление о выявлении клиента – иностранного налогоплательщика (налогового резидента США) – в срок не позднее конца рабочего дня, следующего за днем получения согласия клиента-иностранного налогоплательщика на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган и одновременно в уполномоченные органы. Моментом получения указанного согласия считается признание Обществом клиента налоговым резидентом США (то есть, по итогам окончания процедуры по выявлению соответствующего лица в качестве иностранного налогоплательщика в соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона № 173-ФЗ от 28.06.2014);

В случае обнаружения неполноты, неточностей или ошибок в предоставленной в соответствии с настоящим подпунктом информации Общество направляет в Федеральную налоговую службу РФ откорректированную информацию не позднее 3 рабочих дней со дня их обнаружения Обществом.

3) уведомление о получении запроса от иностранного налогового органа (Налоговой службы США) – в срок не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения указанного запроса;

4) уведомление о направлении информации о клиентах – иностранных налогоплательщиках (налогоплательщиках США) в иностранный налоговый орган (Налоговую службу США) – в срок не позднее десяти рабочих дней до дня направления в Налоговую службу США информации о клиенте – налогоплательщике США.

Сведения, направляемые в Федеральную налоговую службу РФ в соответствии с «Положением о передаче информации ОФР в уполномоченные органы», по каждому виду уведомлений представлены в Приложении №28 к настоящему Положению.

9.4. В случае принятия Федеральной службой по финансовому мониторингу решения о запрете на направление информации о клиенте Общества – налоговом резиденте США в Налоговую службу США порядок взаимодействия Общества и Федеральной службы по финансовому мониторингу определяется Постановлением Правительства Российской Федерации № 742 от 23.07.2015.

Особенности взаимодействия Общества с уполномоченными органами

9.5. При выявлении в ходе идентификации клиента - налогового резидента США или клиента, имеющего признаки (критерии) отнесения клиентов к категории налоговых резидентов США, работники Общества предлагают клиенту заполнить и в течение 15 рабочих дней представить Обществу:

- формы IRS (Налоговой службы США) для заполнения (формы W-9/ Приложение №19 к настоящему Положению), W-8BEN/ Приложение 18 к настоящему Положению), W-8BEN-E (берется клиентом самостоятельно на сайте IRS - www.irs.gov) и т.д.);
- согласие на предоставление информации в Налоговую службу США и в Уполномоченные органы Российской Федерации (Приложение 29 и Приложение 30 к настоящему Положению) (если такое согласие уже не дано клиентом при заполнении форм, предоставленных ему Обществом).

В соответствии с «Положением о передаче информации ОФР в уполномоченные органы» при выявлении клиента – налогового резидента США в течение периода, за который необходимо предоставить сведения в Налоговую службу США в соответствии с законодательством США о налогообложении иностранных счетов, Общество в срок со дня получения согласия клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган и одновременно в Уполномоченные органы Российской Федерации до конца отчетного периода (отчетным периодом является текущий год, когда получено согласие клиента) направляет в Федеральную налоговую службу РФ информацию в соответствии с Приложением 2 «Положения о передаче информации ОФР в

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

уполномоченные органы». Данные, направляемые в Федеральную налоговую службу РФ, указаны в пункте 2 Приложения 28 к настоящему Положению.

На сайте Федеральной налоговой службы РФ установлено требование к направлению такого уведомления в срок не позднее конца рабочего дня, следующего за днем получения согласия клиента-иностранного налогоплательщика на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган.

9.6. При получении от Налоговой службы США запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте – налогоплательщике США (далее - запрос) Общество направляет в Федеральную налоговую службу РФ информацию о получении запроса в соответствии с Приложением 3 «Положения о передаче информации ОФР в уполномоченные органы» не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем получения запроса. Данные, направляемые в Федеральную налоговую службу РФ, указаны в пункте 3 Приложения 28 к настоящему Положению.

9.7. Информация о клиенте - иностранном налогоплательщике, планируемая к передаче в Налоговую службу США в соответствии с частью 4 статьи 3 Федерального закона № 173-ФЗ от 28.06.2014, направляется Обществом в Федеральную налоговую службу РФ в соответствии с Приложением 4 «Положения о передаче информации ОФР в уполномоченные органы» не позднее 10 рабочих дней до дня направления в налоговую службу США такой информации. Данные, направляемые в Федеральную налоговую службу РФ, указаны в пункте 4 Приложения 28 к настоящему Положению.

В случае если запрос относится к лицу, которое не является лицом, заключившим или заключающим с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг в рамках части 1 статьи 2 Федерального закона № 173-ФЗ от 28.06.2014, то при направлении ответа на запрос в Налоговую службу США Общество также уведомляет Федеральную налоговую службу РФ об отсутствии информации о таком лице в объеме и сроки, которые установлены настоящим пунктом.

В случае если запрос Налоговой службы США содержит требование о предоставлении информации в отношении нескольких таких лиц, информация, планируемая к передаче в Налоговую службу США в соответствии с частью 4 статьи 3 Федерального закона № 173-ФЗ от 28.06.2014, предоставляется в Федеральную налоговую службу РФ по каждому лицу в отдельности.

9.8. Информация, предусмотренная пунктами 9.5. – 9.7. главы II настоящего Положения, предоставляется в Федеральную налоговую службу РФ в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сервис).

При предоставлении указанной информации в Федеральную налоговую службу РФ через сервис в процессе электронного документооборота также предоставляются следующие технологические электронные документы, формы и форматы которых утверждаются Федеральной налоговой службой РФ:

а) квитанция о приеме информации (далее - квитанция) – в случае успешного приема направленной Обществом информации Федеральной налоговой службой РФ;

б) уведомление об отказе в приеме информации – в случае если информация не была успешно принята Федеральной налоговой службой РФ.

9.9. Федеральная налоговая служба РФ и Общество обеспечивают хранение отправленной и принятой информации, предусмотренной пунктами 9.5. – 9.7. главы II настоящего Положения, а также технологических электронных документов, указанных в пункте 9.8. настоящего Положения, в течение 5 лет со дня отправки или приема таких информации и документов.

9.10. Направление и получение информации, предусмотренной пунктами 9.5. – 9.7. главы II настоящего Положения, в электронной форме через сервис осуществляется при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи (далее - квалифицированный сертификат), а также установить отсутствие искажения указанной информации.

9.11. Датой получения Федеральной налоговой службой РФ информации, предусмотренной пунктами 9.5. – 9.7. главы II настоящего Положения, в электронной форме через сервис считается дата, зафиксированная в квитанции.

9.12. Информация, предусмотренная пунктами 9.5. - 9.7. главы II настоящего Положения, считается принятой Федеральной налоговой службой РФ, если в сервисе размещена квитанция, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

9.13. Информация, предусмотренная пунктами 9.5. - 9.7. главы II настоящего Положения, не принимается Федеральной налоговой службой РФ в случаях:

а) несоответствия информации форматам, разработанным в соответствии с Приложениями 1 - 4 к «Положению о передаче информации ОФР в уполномоченные органы» и размещенным на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

б) отсутствия в информации усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя (уполномоченного представителя) Общества или несоответствия данных владельца квалифицированного сертификата данным заявителя в направляемой информации.

9.14. При получении и отсутствии оснований для отказа в приеме информации, предусмотренной пунктами 9.5 – 9.7. главы II настоящего Положения, Федеральной налоговой службой РФ в течение одного рабочего дня с момента получения такой информации формируется квитанция, которая подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и размещается в сервисе.

При наличии оснований для отказа в приеме указанной информации Федеральной налоговой службой РФ формируется уведомление об отказе в приеме такой информации с указанием причины отказа, которое подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и размещается в сервисе.

9.15. Передача информации, предусмотренной пунктами 9.5. – 9.7. главы II настоящего Положения, в Федеральную службу по финансовому мониторингу и Центральный банк Российской Федерации осуществляется после направления Федеральной налоговой службой РФ квитанции в адрес Общества.

9.16. Полученная Федеральной налоговой службой РФ информация, предусмотренная пунктами 9.5. – 9.7. главы II настоящего Положения, передается в Федеральную службу по финансовому мониторингу и Центральный банк Российской Федерации в электронной форме.

9.17. Федеральная служба по финансовому мониторингу рассматривает информацию, переданную Обществом в уполномоченные органы не позднее 10 рабочих дней до дня направления в Налоговую службу США информации о клиенте – налоговом резиденте США в соответствии с Приложением 4 «Положения о передаче информации ОФР в уполномоченные органы». По результатам рассмотрения указанной информации Федеральная служба по финансовому мониторингу в срок не позднее 10 рабочих дней со дня получения указанной информации вправе вынести решение о запрете на направление информации в Налоговую службу США.

В случае принятия решения о запрете данное решение направляется Федеральной службой по финансовому мониторингу не позднее рабочего дня, следующего за днем его вынесения. Форма решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган представлена в Постановлении Правительства РФ № 742 от 23.07.2015.

9.18. Решение о запрете направляется Федеральной службой по финансовому мониторингу Обществу в электронной форме по телекоммуникационному каналу связи, который использовался Обществом для направления информации, предусмотренной пунктами 9.5. – 9.7. главы II настоящего Положения (то есть через сайт Федеральной налоговой службы РФ). В день направления решения о запрете Федеральной службой по финансовому мониторингу данное решение размещается Федеральной налоговой службой РФ в соответствующем интерактивном сервисе на ее официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (сервисе).

Решение о запрете подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью должностного лица Федеральной службы по финансовому мониторингу.

9.19. В процессе электронного документооборота при направлении решения о запрете также формируются следующие технологические электронные документы:

- квитанция о размещении решения о запрете в сервисе Федеральной налоговой службы РФ;
- уведомление об отказе в размещении решения о запрете;
- квитанция о получении организацией финансового рынка решения о запрете;
- уведомление о невозможности прочтения решения о запрете.

9.20. При размещении в сервисе решения о запрете Федеральная налоговая служба РФ формирует квитанцию о его размещении и в течение суток направляет эту квитанцию в Федеральную службу по финансовому мониторингу.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Решение о запрете в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 742 от 23.07.2015 считается направленным в организацию финансового рынка в случае поступления в Федеральную службу по финансовому мониторингу квитанции о размещении в сервисе Федеральной налоговой службы РФ решения о запрете.

9.21. Квитанция о получении Обществом решения о запрете формируется Федеральной налоговой службой РФ в момент первого входа Общества в сервис после размещения в нем соответствующего решения о запрете и в течение суток направляется Федеральной налоговой службой РФ в Федеральную службу по финансовому мониторингу.

Датой получения Обществом решения о запрете является дата первого входа Общества в сервис, указанная в квитанции о получении Обществом решения о запрете.

9.22. При невозможности прочтения в сервисе Федеральной налоговой службы РФ решения о запрете с использованием программных средств Общества формируется уведомление о невозможности прочтения решения о запрете, которое в течение суток направляется Федеральной налоговой службой РФ в Федеральную службу по финансовому мониторингу.

При получении уведомления о невозможности прочтения Обществом решения о запрете Федеральная служба по финансовому мониторингу осуществляет повторное направление Обществу решения о запрете не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления этого уведомления.

9.23. В исключительных случаях решение о запрете может направляться в письменном виде заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передаваться иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его получения Обществом. Подпись должностного лица Федеральной службы по финансовому мониторингу на таком решении о запрете должна быть заверена гербовой печатью Федеральной службы по финансовому мониторингу.

Федеральная служба по финансовому мониторингу в день направления решения о запрете в письменном виде обеспечивает направление Обществу решения о запрете по факсу или электронного образа решения о запрете на электронную почту Общества.

Датой получения Обществом решения о запрете, направленного в письменном виде, является дата, указанная в уведомлении о вручении почтового отправления или иных документах, свидетельствующих о факте получения Обществом решения о запрете.

9.24. При получении запрета на направление информации в иностранный налоговый орган Общество не вправе направлять информацию о клиенте в Налоговую службу США.

При неполучении решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган до дня направления информации в Налоговую службу США Общество вправе направить указанную информацию.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №1. Перечень документов, используемых при разработке настоящего Положения

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1), утвержденный Федеральным законом №146-ФЗ от 31.07.1998, в части Федерального закона № 340-ФЗ от 27.11.2017 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний»;

Федеральный закон № 173-ФЗ от 28.06.2014 «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»;

Федеральный закон № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»;

Постановление Правительства Российской Федерации № 693 от 16.06.2018 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)»;

Постановление Правительства Российской Федерации № 742 от 23.07.2015 «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»;

Постановление Правительства Российской Федерации № 1267 от 26.11.2015 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами»;

Положение Банка России № 444-П от 12.12.2014 «Об идентификации некредитными организациями клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей, бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

Указание Банка России № 3311-У от 07.07.2014 «О порядке уведомления Центрального банка Российской Федерации организациями финансового рынка о факте регистрации в иностранном налоговом органе»;

Указание Банка России № 3312-У от 07.07.2014 «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 особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов»;

Закон США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов» Foreign Account Tax Compliance Act.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №2. Признаки клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность

1. Приложение №1 к Положению, утвержденному Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.06.2018, устанавливает следующие признаки клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность:

а) Клиент (за исключением клиента - физического лица) признается осуществляющим активную деятельность в любом из следующих случаев:

- за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с подпунктом «б» настоящего пункта и менее 50 процентов активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности в соответствии с подпунктом «б» настоящего пункта;
- акции (доли) клиента обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;
- акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом или прямо или косвенно контролирует такого клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);
- акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);
- клиент исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;
- клиент создан для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;
- клиент является вновь созданным лицом;
- клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;
- клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.

б) Признаются доходами от пассивной деятельности следующие доходы:

- дивиденды;
- процентный доход (или иной аналогичный доход);
- доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 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);

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- 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 доходы, аналогичные доходам, указанным в настоящем пункте.

2. Доходы, не указанные в подпункте "б" пункта 1 настоящего Приложения, признаются доходами от активной деятельности.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №3. Признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего

В соответствии с Приложением №2 к Положению, утвержденному Постановлением Правительства РФ №693 от 16.06.2018 г.:

1. К признакам принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, **для физических лиц** относятся:

- а) идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- б) адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- в) номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- г) постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;
- д) доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- е) адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента);

2. К признакам принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, **для юридических лиц (структур без образования юридического лица)** относятся:

- а) место инкорпорации (учреждения) в иностранном государстве;
- б) адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- в) адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №4. Форма самосертификации физических лиц, индивидуальных предпринимателей и их выгодоприобретателей

ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ИХ ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ

ЧАСТЬ 1. СВЕДЕНИЯ О КЛИЕНТЕ		
1. Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)		
2. Дата рождения	3. Место рождения (Страна, город/ иной административный субъект)	
4. Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):		
5. Почтовый адрес (заполняется, если он отличается от адреса места жительства) (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):		
6. Страна/юрисдикция налогового резидентства и соответствующий ИНН (или его аналог)		
Страна/юрисдикция налогового резидентства	ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину - А, В или С
a)		
b)		
c)		
<i>Причина А – страна/юрисдикция налогового резидентства клиента Общества не присваивает ИНН.</i> <i>Причина В – клиент Общества не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста, напишите ниже причину).</i> <i>Причина С – предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных об ИНН).</i>		
Пожалуйста, укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине В:		
б) Являетесь ли Вы налоговым резидентом США? (в том числе на основании гражданства США, наличия разрешения на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя – форма I-551 (Green Card)), соответствия критериям «Долгосрочного пребывания», подробнее см. Приложение)	☐ нет, я не являюсь налоговым резидентом США ☐ да, я являюсь налоговым резидентом США и даю согласие на предоставление Налоговой Службе США данных обо мне, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.	
ЧАСТЬ 2. СВЕДЕНИЯ О ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯХ ⁷		
2.1. Сведения о выгодоприобретателе – физическом лице или индивидуальном предпринимателе (заполняется только клиентами, у которых есть выгодоприобретатель - физическое лицо или индивидуальный предприниматель, являющееся налоговым резидентом иностранного государства или которое не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий))		

⁷ Если Вам нужно указать сведения о нескольких выгодоприобретателях, то заполните сведения отдельно в отношении каждого из них.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

1. Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)		
2. Дата рождения	3. Место рождения (Страна, город/ иной административный субъект)	
4. Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):		
5. Почтовый адрес (заполняется, если он отличается от адреса места жительства) (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):		
6. Страна/юрисдикция налогового резидентства и соответствующий ИНН (или его аналог)		
Страна/юрисдикция налогового резидентства	ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину - А, В или С
a)		
b)		
c)		
<i>Причина А – страна/юрисдикция налогового резидентства клиента Общества не присваивает ИНН.</i> <i>Причина В – клиент Общества не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста, напишите ниже причину).</i> <i>Причина С – предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных об ИНН).</i>		
Пожалуйста, укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине В:		
7. Являетесь ли Вы налоговым резидентом США? (в том числе на основании гражданства США, наличия разрешения на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя – форма I-551 (Green Card)), соответствия критериям «Долгосрочного пребывания», подробнее см. Приложение)		☐ нет, я не являюсь налоговым резидентом США ☐ да, я являюсь налоговым резидентом США и даю согласие на предоставление Налоговой Службе США данных обо мне, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.
2.2. Сведения о выгодоприобретателе – юридическом лице или структуре без образования юридического лица (далее – организация-выгодоприобретатель) – налоговом резиденте иностранного государства (территории), (заполняется только клиентами, у которых есть организация-выгодоприобретатель, являющаяся налоговым резидентом иностранного государства или которое не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий) и осуществляющая активную деятельность		
1. Наименование организации-выгодоприобретателя		
2. Вид организации-выгодоприобретателя:		
☐ 2.1. организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже; ☐ 2.2. организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в подпункте 2.1. настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию; ☐ 2.3. организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в подпункте 2.1. настоящего пункта; ☐ 2.4. органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международные организации, центральные банки иностранных государств;		

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

☐ 2.5. организация финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в государстве, не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, если основной доход такая организация финансового рынка получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка;

☐ 2.6. прочее.

В случае выбора варианта 2.5. укажите Ваш GIIN (Global Intermediary Identification Number) (при наличии):

_____ - _____ - _____ - _____

В случае выбора вариантов 2.1.-2.5. перейдите к заполнению Части 3 формы.

3. Государство (территория) налогового резидентства организации-выгодоприобретателя	a)	4. ИНН (аналог)	a)
	b)		b)
	c)		c)
5. Адрес в стране регистрации	a)		
	b)		
	c)		

2.3. Сведения о выгодоприобретателе – «пассивной» нефинансовой организации или структуре без образования юридического лица (далее – организация-выгодоприобретатель) (заполняется только клиентами, у которых есть выгодоприобретатель – юридическое лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства или которое не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий), и для которой верно любое из следующих утверждений:

☐ за предшествующий календарный год 50% и более доходов организации-выгодоприобретателя составляют доходы от пассивной деятельности* и более 50% активов организации-выгодоприобретателя (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;

☐ организация-выгодоприобретатель является организацией финансового рынка, зарегистрированной в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте ФНС России, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.

* Следующие доходы признаются доходами от пассивной деятельности:

- 1) дивиденды;
- 2) процентный доход (или иной аналогичный доход);
- 3) доходы от сдачи в аренду или в 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 подпунктах 1-8.

3. Государство (территория) налогового резидентства организации-выгодоприобретателя	a)	4. ИНН (аналог)	a)
	b)		b)
	c)		c)

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

5. Адрес в стране регистрации	a)
	b)
	c)
ЧАСТЬ 3. ДЕКЛАРАЦИИ И ПОДПИСЬ	
Я осознаю, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения/договора с Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест», и я понимаю порядок использования предоставленной информации.	
Я осознаю, что предоставленная мной информация может быть передана в Федеральную налоговую службу Российской Федерации, и она может обмениваться указанной информацией с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах. Я подтверждаю, что я являюсь Клиентом Общества (или обладаю полномочиями для подписания настоящей Формы от имени Клиента Общества), указанным в настоящей Форме самосертификации.	
<u>Я заявляю, что все указанные мной сведения точны и полны.</u>	
Я беру на себя обязательство информировать Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» об изменениях обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства или делающих некорректной предоставленную в настоящей Форме информацию, в течение 30 календарных дней с момента изменения обстоятельств путем предоставления обновленной Формы самосертификации.	
Подпись _____ Расшифровка подписи _____	
Дата «__» _____ 20__ г. Номер контактного телефона _____	
Если Форму подписывает не владелец актива, то укажите ниже свои полномочия. Полномочия: _____ _____	

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Уважаемый Клиент!

Перед заполнением Формы самосертификации, пожалуйста, обратите внимание на следующее:

Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» обязывает ООО УК «РК Инвест» собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве Клиента Общества. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства, общие правила указаны на веб-портале Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) - OECD AEOI Portal. По общему правилу налоговое резидентство определяется как страна/ юрисдикция проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). Если Вы являетесь гражданином или налоговым резидентом США, то укажите это в Форме самосертификации, и Вам может еще понадобится заполнить Форму IRS W-9 или W-8BEN.

Если Ваше налоговое резидентство (или налоговое резидентство владельца счета, от имени которого Вы заполняете Форму самосертификации, отличается от Российской Федерации, то ООО УК «РК Инвест» может быть юридически обязано направить данную Форму и иную располагаемую финансовую информацию о Вас в Федеральную налоговую службу РФ, а ФНС РФ, в свою очередь, может обменяться ею с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

В Приложении к настоящему письму Вы увидите определения терминов, которые могут применяться в Форме самосертификации.

Заполненная Вами Форма самосертификации будет оставаться действительной кроме случаев изменения обстоятельств в отношении представленной в ней информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие Форму самосертификации неверной или незаполненной). В таком случае Вы должны уведомить об этих обстоятельствах ООО УК «РК Инвест» и предоставить обновленную Форму самосертификации.

Заполните данную Форму, если Вы являетесь физическим лицом или индивидуальным предпринимателем (или его аналогом).

В случае самосертификации от имени владельца счета–юридического лица используйте Форму самосертификации для юридических лиц.

Если Вы заполняете Форму самосертификации от имени другого лица, пожалуйста, укажите это в Разделе 3.

Например, Вы можете быть опекуном или номинальным владельцем или обладать иными законными полномочиями по распоряжению активом.

Законный опекун должен заполнить эту Форму в отношении актива несовершеннолетнего.

ООО УК «РК Инвест» является финансовой организацией и поэтому не может оказывать услуги по налоговому консультированию.

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить эту Форму. Ваш налоговый орган может помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ – ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ ТЕРМИНОВ, УКАЗАННЫХ В ФОРМЕ САМОСЕРТИФИКАЦИИ

Примечание: в Приложении приведены общие определения. Дополнительные определения и пояснения доступны на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией по ссылке <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>.

Если у Вас есть дополнительные вопросы, обратитесь к налоговому консультанту или в Ваш налоговый орган.

Клиент Общества - лицо, заключившее с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг. Лицо, являющееся агентом, номинальным владельцем, финансовым советником, посредником или опекуном, не считается Клиентом Общества. Например, если родитель является законным представителем ребенка в договоре, предусматривающий оказание финансовых услуг, Клиентом Общества будет считаться ребенок.

Контролирующее лицо - физическое лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента (Бенефициарный владелец), 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.

Если контролирующее лицо является подотчетным, то Клиенту Общества необходимо заполнить и направить Обществу Форму самосертификации для контролирующих лиц.

Юридическое лицо - термин «юридическое лицо» означает юридическое лицо или иной юридический субъект (например, корпорация, организация, траст, фонд или партнерство).

Актив – имущество, переданное в управление Обществу в рамках осуществления им своей профессиональной деятельности на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Участвующая юрисдикция – страна, территория, подписавшая соглашения и взявшая на себя обязательства по Стандарту ОЭСР.

Подотчетное лицо - физическое лицо – резидент подотчетной юрисдикции в соответствии с законодательством. Вопрос двойного налогового резидентства может решаться в налоговых соглашениях.

Отчитывающаяся юрисдикция - юрисдикция, взявшая на себя обязательство по обмену информацией о счетах и включенная в соответствующий Список.

ИНН (или его аналог) - уникальный номер налогоплательщика, присвоенный в соответствии с законодательством и стандартами конкретной юрисдикции. Некоторые юрисдикции не имеют ИНН, но имеют его аналоги (номер в системе социального страхования, персональный идентификационный код и т.п.).

Налоговый резидент США - в соответствии с условиями Закона, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

Критерии «Долгосрочного пребывания» на территории США

Физическое лицо признается налоговым резидентом США, если оно находилось 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 текущем году, а также 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 и
- коэффициент позапрошлого года 1/6.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Пример: Вы провели на территории США в 2020 г. 130 дней, в 2019 г. – 120 дней, в 2018 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: $(130 + 120 \cdot 1/3 + 120 \cdot 1/6) = 190$. Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели в США 130 дней, то в 2020 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.

Обращаем Ваше внимание, что Резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q

Информация для заполнения Части 2 Формы

Выгодоприобретатель - лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.

Пассивная нефинансовая организация – организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам организации, осуществляющей активную деятельность, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми РФ активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.

Виды доходов, полученных от пассивной деятельности:

- дивиденды; процентный доход (или иной аналогичный доход);
- доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 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 доходы, аналогичные доходам от пассивной деятельности.

Признаки организации, осуществляющей активную деятельность:

- за предшествующий календарный год менее 50% доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с определением настоящей Инструкции и менее 50% активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;
- акции клиента обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранных биржах;
- клиент является Центральным банком, государственным учреждением, международной организацией или 100% долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из указанных организаций;
- клиент создан с целью прямого владения акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;
- клиент является вновь созданной организацией;
- клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;
- клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №5. Форма самосертификации юридического лица (структуры без образования юридического лица)

ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Раздел 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	
Наименование юридического лица/филиала	
Страна регистрации	
Страна осуществления деятельности	
Адрес в стране регистрации (Страна, город/иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, офиса, индекс (если имеется)):	
Почтовый адрес (Страна, город/иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, офиса, индекс (если имеется)):	
Раздел 2. РАЗНОВИДНОСТЬ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	
Часть 1	
1. Активная компания	
☐	1.1. организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;
☐	1.2. организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в подпункте 1.1. настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию;
☐	1.3. организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в подпункте 2.1. настоящего пункта;
☐	1.4. органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международные организации, центральные банки иностранных государств;
☐	1.5. организация финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в государстве, не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, если основной доход такая организация финансового рынка получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка;
☐	1.6. прочее.
☐	1.7. Пассивная нефинансовая компания (примечание: если Вы выбрали этот статус, то также заполните часть 2)
☐	Укажите, какое из следующих утверждений верно: – за предшествующий календарный год 50% и более доходов организации-выгодоприобретателя составляют доходы от пассивной деятельности* и более 50% активов организации-выгодоприобретателя (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;
☐	– организация-выгодоприобретатель является организацией финансового рынка, зарегистрированной в государстве (территории), не включенном в список государств

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

	(территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте ФНС России, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.	
	<i>* Следующие доходы признаются доходами от пассивной деятельности:</i> 1) дивиденды; 2) процентный доход (или иной аналогичный доход); 3) доходы от сдачи в аренду или в 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 подпунктах 1-8.	
Часть 2 (заполняется в случае, если Вы выбрали п.1.7)		
Укажите имена контролирующих лиц владельца актива:		
Заполните Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц для каждого указанного Вами контролирующего лица.		
Раздел 3. СТРАНА/ЮРИСДИКЦИЯ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА и ИНН (или его аналог)		
Страна/юрисдикция налогового резидентства	ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину А, В или С
1.		
2.		
3.		
Причина А – страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН. Причина В – владелец счета не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста напишите ниже причину). Причина С – предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о ИНН)		
Пожалуйста, укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине В:		
1.		
2.		
3.		

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Раздел 4. СВЕДЕНИЯ О ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯХ⁸		
4.1. Сведения о выгодоприобретателе – физическом лице или индивидуальном предпринимателе (заполняется только клиентами, у которых есть выгодоприобретатель - физическое лицо или индивидуальный предприниматель, являющееся налоговым резидентом иностранного государства или которое не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий))		
1. Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)		
2. Дата рождения	3. Место рождения (Страна, город/ иной административный субъект)	
4. Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):		
5. Почтовый адрес (заполняется, если он отличается от адреса места жительства) (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):		
6. Страна/юрисдикция налогового резидентства и соответствующий ИНН (или его аналог)		
Страна/юрисдикция налогового резидентства	ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину - А, В или С
a)		
b)		
c)		
<i>Причина А – страна/юрисдикция налогового резидентства клиента Общества не присваивает ИНН.</i> <i>Причина В – клиент Общества не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста, напишите ниже причину).</i> <i>Причина С – предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных об ИНН).</i>		
Пожалуйста, укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине В:		
7. Являетесь ли Вы налоговым резидентом США? (в том числе на основании гражданства США, наличия разрешения на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя – форма I-551 (Green Card)), соответствия критериям «Долгосрочного пребывания», подробнее см. Приложение)	☐ нет, я не являюсь налоговым резидентом США ☐ да, я являюсь налоговым резидентом США и даю согласие на предоставление Налоговой Службе США данных обо мне, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.	
4.2. Сведения о выгодоприобретателе – юридическом лице или структуре без образования юридического лица (далее – организация-выгодоприобретатель) – налоговом резиденте иностранного государства (территории), (заполняется только клиентами, у которых есть организация-выгодоприобретатель,		

⁸ Если Вам нужно указать сведения о нескольких выгодоприобретателях, то заполните сведения отдельно в отношении каждого из них.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

являющаяся налоговым резидентом иностранного государства или которое не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий) и осуществляющая активную деятельность			
1. Наименование организации-выгодоприобретателя			
2. Вид организации-выгодоприобретателя:			
☐ 2.1. организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже; ☐ 2.2. организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в подпункте 2.1. настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию; ☐ 2.3. организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в подпункте 2.1. настоящего пункта; ☐ 2.4. органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международные организации, центральные банки иностранных государств; ☐ 2.5. организация финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в государстве, не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, если основной доход такая организация финансового рынка получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка; ☐ 2.6. прочее.			
В случае выбора варианта 2.5. укажите Ваш GIIN (Global Intermediary Identification Number) (при наличии):			
В случае выбора вариантов 2.1.-2.5. перейдите к заполнению Раздела 5 формы.			
3. Государство (территория) налогового резидентства организации-выгодоприобретателя	a)	4. ИНН (аналог)	a)
	b)		b)
	c)		c)
5. Адрес в стране регистрации	a)		
	b)		
	c)		
4.3. Сведения о выгодоприобретателе – «пассивной» нефинансовой организации или структуре без образования юридического лица (далее – организация-выгодоприобретатель) (заполняется только клиентами, у которых есть выгодоприобретатель – юридическое лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства или которое не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий), и для которой верно любое из следующих утверждений:			
☐ – за предшествующий календарный год 50% и более доходов организации-выгодоприобретателя составляют доходы от пассивной деятельности* и более 50% активов организации-выгодоприобретателя (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;			
☐ – организация-выгодоприобретатель является организацией финансового рынка, зарегистрированной в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте ФНС России, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.			
<i>* Следующие доходы признаются доходами от пассивной деятельности:</i> 1) дивиденды;			

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

	2) <i>процентный доход (или иной аналогичный доход);</i> 3) <i>доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества ;</i> 4) <i>доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;</i> 5) <i>периодические страховые выплаты (аннуитеты);</i> 6) <i>превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);</i> 7) <i>превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);</i> 8) <i>доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;</i> 9) <i>иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах 1-8.</i>	
3. Государство (территория) налогового резидентства организации-выгодоприобретателя	a)	4. ИНН (аналог)
	b)	
	c)	
5. Адрес в стране регистрации	a)	
	b)	
	c)	
Раздел 5. ДЕКЛАРАЦИИ И ПОДПИСЬ		
Я осознаю, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения/ договора с Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» и я понимаю порядок использования предоставленной информации. Я осознаю, что предоставленная мной информация может быть передана в Федеральную налоговую службу Российской Федерации, и она может обменяться предоставленной мною информацией с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах. Я подтверждаю, что указанное мною в Разделе 1 юридическое лицо является Клиентом Общества, а я обладаю полномочиями для подписания данной Формы от имени Клиента Общества. <u>Я заявляю, что все указанные мной сведения точны и полны.</u> Я беру на себя обязательство информировать Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» об изменениях обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства или делающие некорректной предоставленную в настоящей Форме самосертификации информацию в течение 30 календарных дней с момента изменения обстоятельств путем предоставления обновленной самосертификации. ФИО руководителя организации: _____ Дата «__» _____ 20__ г. Подпись _____ М.П. Если Форму подписывает не владелец актива, то укажите ниже свои полномочия.		

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Уважаемый Клиент!

Перед заполнением Формы, обратите внимание на следующее.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» обязывает ООО УК «РК Инвест» собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве Клиента Общества. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства, общие правила указаны на веб-портале Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) - OECD AEOI Portal. По общему правилу налоговое резидентство определяется как страна/ юрисдикция проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). Если Вы являетесь налоговым резидентом США, то укажите это в Форме самосертификации, и Вам может еще понадобится заполнить Форму IRS W-9 или W-8BEN-E.

Если налоговое резидентство Вашей организации (или налоговое резидентство контролирующего лица) отличается от Российской Федерации, то ООО УК «РК Инвест» может быть юридически обязано направить данную Форму и иную располагаемую финансовую информацию о Вас в Федеральную налоговую службу РФ, а ФНС РФ, в свою очередь, может обмениваться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

В Приложении к настоящему письму Вы увидите определения терминов, которые могут применяться в Форме самосертификации.

Заполненная Вами Форма самосертификации будет оставаться действительной кроме случаев изменения обстоятельств в отношении представленной в ней информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Форму самосертификации неверной или незаполненной). В таком случае Вы должны уведомить об этих обстоятельствах ООО УК «РК Инвест» и предоставить обновленную Форму самосертификации.

Заполните данную Форму, если Вам необходимо осуществить самосертификацию от имени Клиента Общества-юридического лица.

Если Вы являетесь физическим лицом или индивидуальным предпринимателем, то не используйте данную Форму самосертификации. Вместо этого используйте Форму самосертификации для физических лиц.

Для Клиента Общества, являющегося Пассивной нефинансовой компанией или активной компанией, домицилированной (имеющей место регистрации/ постоянного нахождения) в неучаствующей юрисдикции и управляемой иным финансовым учреждением:

Пожалуйста, предоставьте информацию по физическим лицам, осуществляющими контроль над юридическим лицом - Клиентом Общества (далее данные физические лица будут именоваться «контролирующими лицами»), заполнив Форму самосертификации налогового резидентства для контролирующих лиц в отношении каждого контролирующего лица.

В Разделе 5 Вам необходимо указать свои полномочия (являетесь ли Вы представителем или наделены правом подписи в соответствии с уставом компании).

ООО УК «РК Инвест» является финансовой организацией и поэтому не может оказывать услуги по налоговому консультированию.

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить Форму самосертификации в случае необходимости и помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ – ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ ТЕРМИНОВ, УКАЗАННЫХ В ФОРМЕ САМОСЕРТИФИКАЦИИ

Примечание: в Приложении приведены общие определения. Дополнительные определения и пояснения доступны на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией по ссылке <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>.

Если у Вас есть дополнительные вопросы, обратитесь к налоговому консультанту или в Ваш налоговый орган.

Клиент Общества - лицо, заключившее с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

Контролирующее лицо - физическое лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента (Бенефициарный владелец), 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.

Если Клиент Общества – юридическое лицо имеет статус Пассивного нефинансового юридического лица, то необходимо определить, являются ли его контролирующие лица подотчетными. *Если контролирующее лицо является подотчетным, то Клиенту Общества необходимо заполнить и направить Обществу Форму самосертификации для контролирующих лиц.*

Юридическое лицо - термин «юридическое лицо» означает юридическое лицо или иной юридический субъект (например, корпорация, организация, траст, фонд или партнерство).

Актив – имущество, переданное в управление Обществу в рамках осуществления им своей профессиональной деятельности на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Участвующая юрисдикция - страна, территория, подписавшая соглашения и взявшая на себя обязательства по Стандарту ОЭСР.

Подотчетный актив - актив, которым владеет одно и более подотчетное лицо или Пассивная нефинансовая компания, у которой контролирующее лицо (лица) является(ются) подотчетным (подотчетными) лицами.

Подотчетное лицо - физическое лицо – резидент подотчетной юрисдикции в соответствии с законодательством. Вопрос двойного налогового резидентства может решаться в налоговых соглашениях.

Отчитывающаяся юрисдикция - юрисдикция, взявшая на себя обязательство по обмену информацией о счетах и включенная в соответствующий Список.

ИНН (или его аналог) - уникальный номер налогоплательщика, присвоенный в соответствии с законодательством и стандартами конкретной юрисдикции. Некоторые юрисдикции не имеют ИНН, но имеют его аналоги (номер в системе социального страхования, персональный идентификационный код и т.п.).

Активная нефинансовая компания (Active NFE) - нефинансовая компания попадает под критерии активной, если она соответствует одному из нижеприведенных признаков:

- менее 50% валового дохода за предыдущий календарный год (или иной отчетный период) составляли пассивные доходы и менее 50% активов за предыдущий календарный год (или иной отчетный период) составляли объекты, используемые или предназначенные для получения пассивного дохода;
- акции нефинансовой компании обращаются на организованных торгах или нефинансовая компания аффилирована с компанией, чьи акции обращаются на организованных торгах;
- нефинансовая компания является государственным учреждением, центральным банком или международной организацией, а также юридическим лицом, контроль над которыми на 100% осуществляют три вышеперечисленных субъекта;

Также юридическое лицо будет считаться активной нефинансовой компанией, если оно будет соответствовать следующим критериям:

- 1) существенную часть деятельности нефинансовой компании составляет накопление/ хранение активов/ценных бумаг или предоставление финансовых и иных схожих услуг нефинансовой компанией. Исключение составляют юридические лица, представляющие собой инвестиционные фонды, венчурные фонды, фонды финансирования выкупа контрольных пакетов поглощаемых предприятий или иные инвестиционные компании, осуществляющие деятельность по покупке или инвестированию в компании и использующие доли в этих компаниях в качестве инвестиционных активов;

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

2) нефинансовая компания еще не начала свою деятельность («стартап»), но инвестирует капитал в активы с целью управления деятельностью, не осуществляемой финансовой организацией. Условие – срок деятельности нефинансовой компании с момента образования составляет не более двадцати четырех месяцев;

3) нефинансовая компания не имела статуса финансовой организации (в течение пяти последних лет) и находится в процессе ликвидации или реорганизации с целью продолжения или возобновления деятельности в сфере, отличной от финансовой;

4) основная деятельность нефинансовой компании связана с обеспечением финансирования или хеджирования деятельности совместно со (или для) связанными(-х) юридическими(-х) лиц(ами) – нефинансовыми(ых) организаций(ями). Условие – основной вид деятельности группы данных связанных компаний не является финансовым.

5) нефинансовая компания соответствует всем нижеперечисленным критериям «некоммерческой» организации:

- учреждено для религиозных, благотворительных, научных, культурных или образовательных целей; или является профессиональной ассоциацией, бизнес-клубом, профсоюзом, или социальной организацией;

- освобождается от подоходного налога/ налога на прибыль;

- не имеет акционеров или членов, являющихся бенефициарными владельцами и (или) имеющими право на долю в доходах;

- национальное законодательство не позволяет направлять доходы или активы в пользу физического лица или неблаготворительной нефинансовой организации (за исключением случаев, обусловленных особенностью деятельности благотворительной нефинансовой компании и т.п.);

- национальное законодательство устанавливает, что в случае ликвидации некоммерческой нефинансовой компании, все ее активы передаются государственному учреждению или иной некоммерческой нефинансовой компании.

Примечание: Определенные юридические лица (например, американские территориальные NFFE) могут претендовать на FATCA-статус Активного NFFE, но не могут претендовать на CRS-статус Активной нефинансовой компании.

Депозитарная организация (Custodial Institution) - юридическое лицо, осуществляющее депозитарную деятельность.

Банковская организация (Depository institution) - юридическое лицо, осуществляющее в качестве основного вида своей деятельности привлечение денежных средств во вклады.

FATCA - закон США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act). Данный Закон предусматривает обязанность по предоставлению отчетности и удержанию налогов по платежам, адресованным определенным неамериканским финансовым учреждениям и юридическим лицам.

Финансовая организация - в данный термин включаются банковская организация (Depository institution), депозитарная организация (Custodial Institution) или специализированная страховая организация (Specified Insurance Institution).

Инвестиционная компания/юридическое лицо. В данный термин включается две категории юридических лиц:

1) юридическое лицо, основным видом деятельности которого является осуществление следующих операций в интересах своих клиентов:

- Торговля инструментами валютного рынка (чеки, депозитарные расписки, деривативы), обмен валюты, фьючерсы;

- Управление индивидуальным или коллективным инвестиционным портфелем;

- Иное инвестирование, управление или администрирование финансовых активов или денежных средств от имени других лиц.

К подобной деятельности не относится инвестиционное консультирование.

2) инвестиционная компания, управляемая иным финансовым учреждением, – любое юридическое лицо, основная деятельность которой связана с инвестированием, реинвестированием или торговлей финансовыми активами. Условие – финансовая компания управляется иным юридическим лицом, являющимся банковской организацией (Depository institution), депозитарной организацией (Custodial

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution) или финансовой компанией первой категории.

Инвестиционная компания, домицилированная (имеющая место регистрации/ постоянного нахождения) в неучаствующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением, - любое юридическое лицо, основная деятельность которой связана с инвестированием, реинвестированием или торговлей финансовыми активами. Условия: (1) управляется иным финансовым учреждением и (2) домицилирована в неучаствующей юрисдикции.

Инвестиционная компания, управляемая иным финансовым учреждением - юридическое лицо «управляется» иным юридическим лицом, если управляющее юридическое лицо осуществляет прямо или косвенно, от имени управляемого лица виды деятельности, поименованные в пункте (1) определения «Инвестиционная компания/юридическое лицо».

Юридическое лицо управляет иным юридическим лицом только в случае, когда у него есть дискретные полномочия по управлению активами иного юридического лица (полностью или частично). Когда юридическое лицо управляется несколькими финансовыми учреждениями, нефинансовыми компаниями или физическими лицами, то оно считается управляемым банковской организацией (Depository institution), депозитарной организацией (Custodial Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution) или финансовой компанией первой категории (если эти категории есть среди управляющих).

Неотчитывающаяся финансовая компания - финансовая компания, относящаяся к одной из следующих категорий:

- Государственное учреждение, международная организация или центральный банк (кроме банковских организаций (Depository institution), депозитарных организаций (Custodial Institution), специализированных страховых организаций (Specified Insurance Institution));

- Пенсионный фонд;

- Исключенная иностранная финансовая организация с коллективным механизмом инвестирования;

- Траст, документированный трасти (трасти – отчитывающееся финансовое учреждение, направляющее все информацию по подотчетным счетам траста);

- Иные неотчитывающиеся финансовые учреждения в соответствии с национальным законодательством.

Финансовая компания – резидент участвующей юрисдикции - финансовая компания, соответствующая следующим критериям: (1) финансовая компания – налоговый резидент участвующей юрисдикции (исключая филиалы данной финансовой компании, расположенные за пределами данной участвующей юрисдикции); (2) филиал финансовой компании – нерезидента участвующей юрисдикции, если она является налоговым резидентом участвующей юрисдикции.

Связанное юридическое лицо - юридическое лицо «связано» с иным юридическим лицом, если последнее контролирует первое или два юридических лица контролируются иным юридическим лицом. Для данных целей под контролем понимается прямое или косвенное владение более 50% голосов или активов в структуре собственности юридического лица.

Подотчетное юрисдикционное лицо - юридическое лицо – налоговый резидент в подотчетной юрисдикции в соответствии с нормами национального законодательства. Юридическое лицо, такое как партнерство, ограниченное партнерство или иной аналогичный субъект, не имеющее налогового резидентства, будет считаться резидентом в той юрисдикции, где расположено место ее эффективного управления (подобное юридическое лицо должно указать место расположения органа управления или юрисдикцию, в которой осуществляется основная деятельность).

В случае двойного налогового резидентства могут применяться нормы налоговых соглашений, устанавливающие правила определения налогового резидентства.

Подотчетное лицо - к данной категории относится «подотчетное юрисдикционное лицо», кроме:

- Организаций, акции которых обращаются на организованных торгах;
- Организаций, связанных с вышеуказанной организацией;
- Государственных учреждений;
- Международных организаций;
- Центральных банков;

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- Финансовых организаций (кроме инвестиционных компаний, считающихся пассивными нефинансовыми компаниями).

Специализированная страховая организация (Specified Insurance Institution) - любое юридическое лицо, являющееся страховой компанией (или холдинговой компанией), которое заключает или обязано осуществлять платежи в отношении договоров накопительного страхования или договоров аннуитета.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №6. Форма самосертификации контролирующего лица

ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА

Раздел 1. ИДЕНТИФИКАЦИЯ				
1. Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)				
2. Дата рождения		3. Место рождения (Страна, город/ иной административный субъект)		
4. Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):				
5. Почтовый адрес (заполняется, если он отличается от адреса места проживания) (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):				
Пожалуйста, укажите наименования юридических лиц, в отношении которых Вы являетесь контролирующими лицами:				
Раздел 2. СТРАНА (ЮРИСДИКЦИЯ) НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА и ИНН (или его аналог)				
Страна/юрисдикция налогового резидентства		ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину А, В или С	
1.				
2.				
3.				
Причина А – страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН. Причина В – владелец счета не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста напишите ниже причину). Причина С – предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о ИНН).				
Пожалуйста, укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине В:				
1.				
2.				
3.				
РАЗДЕЛ 3. РАЗНОВИДНОСТЬ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА				
Пожалуйста, укажите статус контролирующего лица, поставив соответствующую галочку		Юридическое лицо 1	Юридическое лицо 2	Юридическое лицо 3
a	Контролирующий субъект юридического лица – контроль через управление	☐	☐	☐
b	Контролирующий субъект юридического лица – иные механизмы контроля	☐	☐	☐

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

c	Контролирующий субъект юридического лица – высшее должностное лицо	☐	☐	☐
d	Контролирующее лицо траста – доверитель (settlor)	☐	☐	☐
e	Контролирующее лицо траста – трасти (trustee)	☐	☐	☐
f	Контролирующее лицо траста – защитник (protector)	☐	☐	☐
g	Контролирующее лицо траста – бенефициар	☐	☐	☐
h	Контролирующее лицо траста – иное	☐	☐	☐
i	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – аналог доверителя	☐	☐	☐
j	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – аналог трасти	☐	☐	☐
k	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – аналог защитника	☐	☐	☐
l	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – аналог бенефициара	☐	☐	☐
m	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – иное	☐	☐	☐

Раздел 4. ДЕКЛАРАЦИИ И ПОДПИСЬ

Я осознаю, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения/договора с Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» и я понимаю порядок использования предоставленной информации.

Я осознаю, что предоставленная мной информация может быть передана в Федеральную налоговую службу Российской Федерации, и она может обменяться предоставленной мною информацией с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Я подтверждаю, что я являюсь владельцем счета (или обладаю полномочиями для подписания данной Формы от имени владельца счета), указанным в данной Форме.

Я заявляю, что все указанные мной сведения точны и полны.

Я беру на себя обязательство информировать Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» об изменениях обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства или делающие некорректной предоставленную в настоящей Форме самосертификации информацию в течение 30 календарных дней с момента изменения обстоятельств путем предоставления обновленной самосертификации.

Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Дата «__» _____ 20__ г.

Номер контактного телефона _____

Если Форму подписывает не владелец счета, то укажите ниже свои полномочия.

Уважаемый Клиент!

Перед заполнением Формы самосертификации, пожалуйста, обратите внимание на следующее:

Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» обязывает ООО УК «РК Инвест» собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве Клиента Общества.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства, общие правила указаны на веб-портале Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) - OECD AEOI Portal. По общему правилу налоговое резидентство определяется как страна/ юрисдикция проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). Если Вы являетесь гражданином или налоговым резидентом США, то укажите это в Форме самосертификации, и Вам может еще понадобится заполнить Форму IRS W-9 или W-8BEN.

Если Ваше налоговое резидентство (или налоговое резидентство владельца счета, от имени которого Вы заполняете Форму самосертификации, отличается от Российской Федерации, то ООО УК «РК Инвест» может быть юридически обязано направить данную Форму и иную располагаемую финансовую информацию о Вас в Федеральную налоговую службу РФ, а ФНС РФ, в свою очередь, может обменяться ею с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

В Приложении к настоящему письму Вы увидите определения терминов, которые могут применяться в Форме самосертификации.

Заполненная Вами Форма самосертификации будет оставаться действительной кроме случаев изменения обстоятельств в отношении представленной в ней информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Форму самосертификации неверной или незаполненной). В таком случае Вы должны уведомить об этих обстоятельствах ООО УК «РК Инвест» и предоставить обновленную Форму самосертификации.

Пожалуйста, заполните эту Форму, если владельцем актива является пассивная нефинансовая компания (юридическое лицо) или инвестиционная компания, домицилированная (имеющая место регистрации/ постоянного нахождения) в неучаствующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением.

Если Вам нужно указать сведения о нескольких контролирующих лицах, то заполняйте отдельную Форму в отношении каждого контролирующего лица.

Если Вам нужно осуществить самосертификацию владельца счета-юридического лица, то не заполняйте данную Форму. Вместе этого, заполните Форму самосертификации для юридических лиц. Соответственно, если Вы владелец счета – физическое лицо или индивидуальный предприниматель (или его аналог), то заполните Форму самосертификации для физических лиц.

Если Вы заполняете данную Форму от имени контролирующего лица.

Пожалуйста, укажите это в Части 3.

Например, Вы являетесь владельцем актива пассивной нефинансовой компании или наделены правом подписи в соответствии с законодательством или внутренними документами организации.

ООО УК «РК Инвест» является финансовой организацией и поэтому не может оказывать услуги по налоговому консультированию.

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить Форму самосертификации в случае необходимости и помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ – ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ ТЕРМИНОВ, УКАЗАННЫХ В ФОРМЕ САМОСЕРТИФИКАЦИИ

Примечание: в Приложении приведены общие определения. Дополнительные определения и пояснения доступны на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией по ссылке <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>.

Если у Вас есть дополнительные вопросы, обратитесь к налоговому консультанту или Вашему налоговому органу.

Клиент Общества - лицо, заключившее с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг. Лицо, являющееся агентом, номинальным владельцем, финансовым советником, посредником или опекуном, не считается владельцем счета. Например, если родитель является законным представителем ребенка в договоре банковского счета, владельцем счета будет считаться ребенок.

Контролирующее лицо (Бенефициарный владелец) - физическое лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента, 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.

Если контролирующее лицо является подотчетным, то Клиенту Общества необходимо заполнить и направить Форму самосертификации для контролирующих лиц.

Юридическое лицо - термин «юридическое лицо» означает юридическое лицо или иной юридический субъект (например, корпорация, организация, траст, фонд или партнерство).

Актив – имущество, переданное в управление Обществу в рамках осуществления им своей профессиональной деятельности на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Участвующая юрисдикция - страна, территория, подписавшая соглашения и взявшая на себя обязательства по Стандарту ОЭСР.

Подотчетное лицо - физическое лицо – резидент подотчетной юрисдикции в соответствии с законодательством. Вопрос двойного налогового резидентства может решаться в налоговых соглашениях.

Отчитывающаяся юрисдикция - юрисдикция, взявшая на себя обязательство по обмену информацией о счетах и включенная в соответствующий Список.

ИНН (или его аналог) - уникальный номер налогоплательщика, присвоенный в соответствии с законодательством и стандартами конкретной юрисдикции. Некоторые юрисдикции не имеют ИНН, но имеют его аналоги (номер в системе социального страхования, персональный идентификационный код и т.п.).

Налоговый резидент США - в соответствии с условиями Закона, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

Критерии «Долгосрочного пребывания» на территории США

Физическое лицо признается налоговым резидентом США, если оно находилось 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 текущем году, а также 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 и
- коэффициент позапрошлого года 1/6.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Пример: Вы провели на территории США в 2020 г. 130 дней, в 2019 г. – 120 дней, в 2018 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: $(130 + 120 \cdot 1/3 + 120 \cdot 1/6) = 190$. Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели в США 130 дней, то в 2020 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.

Обращаем Ваше внимание, что Резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q

FATCA - закон США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act). Данный Закон предусматривает обязанность по предоставлению отчетности и удержанию налогов по платежам, адресованным определенным неамериканским финансовым учреждениям и юридическим лицам.

Пассивная нефинансовая организация – организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам организации, осуществляющей активную деятельность, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми РФ активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.

Виды доходов, полученных от пассивной деятельности:

- дивиденды; процентный доход (или иной аналогичный доход);
- доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 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 доходы, аналогичные доходам от пассивной деятельности.

Признаки организации, осуществляющей активную деятельность:

- за предшествующий календарный год менее 50% доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с определением настоящей Инструкции и менее 50% активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;
- акции клиента обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранных биржах;
- клиент является Центральным банком, государственным учреждением, международной организацией или 100% долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из указанных организаций;
- клиент создан с целью прямого владения акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;
- клиент является вновь созданной организацией;
- клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;
- клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №7. Перечень видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов)

В соответствии с Перечнем видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденным Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 к таким договорам относятся следующие:

1. Договоры обязательного пенсионного страхования.
2. Договоры банковского вклада, открываемые для получения компенсационных выплат по вкладам, действовавшим на 20 июня 1991 г.
3. Договоры страхования жизни на случай смерти.
4. Договоры страхования на случай утраты трудоспособности и иные договоры страхования, предусматривающие выплаты страховых сумм для покрытия неблагоприятных экономических последствий наступления страхового случая.
5. Срочные договоры страхования жизни, срок действия которых истекает до достижения застрахованным лицом возраста 90 лет, при следующих условиях:
 - размер премий по договору страхования не уменьшается в течение срока действия договора страхования;
 - премии по договору страхования уплачиваются периодически (как минимум ежегодно) до истечения срока действия договора страхования или до тех пор, пока застрахованное лицо не достигает возраста 90 лет (в зависимости от того, что наступит ранее);
 - договор страхования не предполагает возможности получения денежных средств без прекращения договора страхования, а сумма (отличная от суммы страхового возмещения в случае смерти), выплачиваемая при отказе от договора страхования или при его прекращении до наступления смерти застрахованного лица, не превышает совокупной суммы премий, уплаченной по договору страхования, уменьшенной на сумму резервов, созданных для покрытия риска смерти, инвалидности, суммы расходов и комиссий за период действия договора страхования и любые другие суммы, выплаченные до прекращения договора, а страхователем или выгодоприобретателем по такому договору не является лицо, которому права по договору страхования были уступлены на возмездной основе.
6. Договоры счета эскроу, открытые в соответствии с решением суда либо в связи с совершением сделки по купле-продаже, мене, аренде имущества, при условии, что сумма денежных средств на счете соответствует размеру соответствующего обязательства, счет открыт исключительно для учета и блокирования денежных средств, полученных банком от владельца счета (депонента) в целях их передачи другому лицу (бенефициару) в качестве покупной цены имущества или возмещения убытков по договору купли-продажи или аренды, при возникновении оснований, предусмотренных договором между банком, депонентом и бенефициаром, при этом такие основания должны быть связаны с продажей или обменом имущества или прекращением договора аренды, а счет не должен использоваться для маржинальных сделок.
7. Договоры банковского счета, заключаемые с головным исполнителем, исполнителем для осуществления расчетов по государственному оборонному заказу.
8. Договоры банковского счета, открываемого для учета средств материнского капитала.
9. Договоры банковского счета, заключаемые для учета денежных средств, выделенных из федерального бюджета Центральной избирательной комиссии Российской Федерации, другим комиссиям на подготовку и проведение выборов в федеральные органы государственной власти, референдума Российской Федерации, эксплуатацию и развитие средств автоматизации, обучение организаторов выборов и избирателей и обеспечение деятельности избирательных комиссий.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №8. Перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов)

В соответствии с Перечнем организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденным Постановлением правительства РФ № 693 от 16.06.2018, к таким организациям относятся следующие:

1. Центральный банк Российской Федерации (Банк России)
2. Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации
3. Международная финансовая корпорация
4. Международный банк реконструкции и развития
5. Евразийский банк развития
6. Международная ассоциация развития
7. Европейский банк реконструкции и развития
8. Межгосударственный банк
9. Международный инвестиционный банк
10. Международный банк экономического сотрудничества
11. Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций
12. Черноморский банк торговли и развития
13. Европейский инвестиционный банк
14. Северный инвестиционный банк
15. Международный валютный фонд

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №9. Форма запроса клиенту о предоставлении информации в рамках выполнения Обществом мероприятий по идентификации клиента/ выгодоприобретателя клиента/ лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в качестве налоговых резидентов иностранного государства

(Наименование (Ф.И.О.) клиента)

(адрес)

Дата: ____ . ____ .20 ____ г.

ЗАПРОС О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ В РАМКАХ ВЫПОЛНЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ИДЕНТИФИКАЦИИ КЛИЕНТА/ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯ КЛИЕНТА/ ЛИЦ, ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ, В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА

Уважаемый (ая) _____ !

В соответствии с Федеральным законом № 340-ФЗ от 27.11.2017 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» и Постановления Правительства Российской Федерации № 693 от 16.06.2018 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» в рамках выполнения Обществом мероприятий по идентификации клиента/ выгодоприобретателя клиента/ лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в качестве налоговых резидентов иностранного государства просим Вас предоставить Обществу следующую информацию в отношении:

- ☐ – Вас/ Вашей организации в качестве клиента Общества
- ☐ – Вашего выгодоприобретателя/ выгодоприобретателя Вашей организации по Договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом, к которому Вы/Ваша организация присоединили(а)сь путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда
- ☐ – контролирующего лица Вас/Вашей организации

В срок не позднее « ____ » _____ 20 ____ г.⁹ просим предоставить Обществу:

- ☐ – заполненную и подписанную (заверенную) форму самосертификации (Приложение 1 к настоящему запросу)
- ☐ – идентификационный номер налогоплательщика (или его аналог, например, TIN, SSN или EIN) страны налогового резидентства (в случае отсутствия возможности представления ИНН страны налогового резидентства просим указать причину этого)
- ☐ – иные сведения, а именно: _____

Обращаем Ваше внимание, что в случае непредставления Обществу в указанный выше срок информации по настоящему запросу (отказе от представления указанной информации), а также в случае представления неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика) или заведомо неверной информации, Общество вправе отказаться от заключения с Вами/ Вашей организацией нового договора или от совершения операций, осуществляемых в Вашу пользу (в пользу Вашей организации) или по Вашему поручению/ по поручению Вашей организации по ранее заключенному договору, либо расторгнуть в одностороннем порядке ранее заключенный договор в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

С уважением,

(Генеральный директор Общества)
Исполнитель: (ФИО, тел.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

⁹ Указывается дата не позднее пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса клиенту.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №10. Служебная записка для отказа от заключения договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ

Генеральному директору Общества

(ФИО)

Клиент/ физическое или юридическое лицо

Сведения о клиенте/ физическом или юридическом лице

В соответствии со статьей 142.4 главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации и по причине:

☐ - непредставления клиентом информации, запрашиваемой Обществом в целях установления налогового резидентства клиента, выгодоприобретателей и(или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих (запрос Общества № _____ от _____) (пункт 4 ст. 142.4 НК РФ)

☐ - выявления недостоверности или неполноты представленной клиентом информации в целях установления налогового резидентства клиента, выгодоприобретателей и(или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, или выявления Обществом противоречия представленной клиентом информации сведениям, имеющимся в распоряжении Общества, в том числе полученным из иных общедоступных источников информации (пункт 8 ст. 142.4 НК РФ)

прошу в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ **дать указание отказать в заключении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом.**

Дополнительная информация: *(указывается при необходимости):* _____

Ответственный сотрудник по

реализации требований CRS (GATCA) _____
(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

Отметка Генерального директора Общества:

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №11. Служебная записка для отказа в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом, в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ

Генеральному директору Общества

(ФИО)

Клиент/ физическое или юридическое лицо

Сведения о клиенте/ физическом или юридическом лице

В соответствии с пунктом 5 статьи 142.4 главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации и по причине непредставления клиентом информации, запрашиваемой Обществом в целях установления налогового резидентства клиента, выгодоприобретателей и(или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих (запрос Общества № _____ от _____)

прошу в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ **дать указание отказать в совершении операций**, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору управления паевым инвестиционным фондом.

Отказ в совершении операций означает прекращение Обществом операций по договору управления паевым инвестиционным фондом, за исключением операций, осуществляемых в целях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, а также исполнения распоряжения клиента по переводу денежных средств на банковский счет клиента, т.е. не осуществляются операции (сделки) и не предпринимаются другие действия, связанные с передачей клиенту или иному лицу по его указанию имущества клиента, находящегося во владении Общества. В частности, клиенту:

не выплачиваются доходы по инвестиционным паям;

не выплачиваются денежные средства, подлежащие выплате при погашении (в том числе частичном / досрочном погашении) инвестиционного пая;

не осуществляется обмен и (или) погашение инвестиционных паев;

не возвращается имущество, переданное в оплату инвестиционных паев, и подлежащее возврату лицу, передавшему его в оплату;

не передается имущество в связи с прекращением договора доверительного управления или по иным основаниям.

Дополнительная информация: (указывается при необходимости): _____

Ответственный сотрудник по

реализации требований CRS (GATCA)

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

Отметка Генерального директора Общества:

(подпись)

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №12. Служебная записка о принятии решения о расторжении заключенного договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ

Генеральному директору Общества

(ФИО)

Клиент/ физическое или юридическое лицо

Сведения о клиенте/ физическом или юридическом лице

В соответствии со статьей 142.4 главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации и по причине:

☐ - непредставления клиентом в течение пятнадцать дней со дня отказа в совершении операции (Уведомление Общества об отказе в выполнении распоряжения о совершении операции от _____) информации, запрашиваемой Обществом в целях установления налогового резидентства клиента, выгодоприобретателей и(или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих (запрос Общества № _____ от _____) (пункт 7 ст. 142.4 НК РФ)

☐ - выявления недостоверности или неполноты представленной клиентом информации в целях установления налогового резидентства клиента, выгодоприобретателей и(или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, или выявления Обществом противоречия между представленной клиентом информацией и сведениями, имеющимися в распоряжении Общества, в том числе полученными из иных общедоступных источников информации (пункт 8 ст. 142.4 НК РФ),

прошу в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ **дать указание о расторжении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом № _____ от _____ г.**

Дополнительная информация: *(указывается при необходимости):* _____

Ответственный сотрудник по

реализации требований CRS (GATCA) *(подпись)*

(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

Отметка Генерального директора Общества:

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №13. Служебная записка об отмене принятого Обществом решения о расторжении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом в рамках исполнения требований главы 20.1 Налогового кодекса РФ

Генеральному директору Общества

(ФИО)

Клиент/ физическое или юридическое лицо

Сведения о клиенте/ физическом или юридическом лице

В связи с представлением клиентом _____.20__ г. информации, запрашиваемой ранее Обществом (запрос Общества №_____ от _____), до момента, когда договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом №_____ от _____ г. в соответствии с принятым Обществом решением от _____.20__ г. будет считаться расторгнутым, и в соответствии с пунктом 7 статьи 142.4 Налогового кодекса РФ прошу **отменить принятое ранее решение о расторжении указанного договора.**

Дополнительная информация: (указывается при необходимости): _____

Ответственный сотрудник по

реализации требований CRS (GATCA)

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

Отметка Генерального директора Общества:

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №14. Форма уведомления клиента об отказе в заключении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом

(Наименование (Ф.И.О.) клиента, адрес)

Дата: ____ . ____ .20 ____ г.

**УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ОТКАЗЕ В ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО
УПРАВЛЕНИЯ ПАЕВЫМ ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДОМ**

Уважаемый (ая) _____!

Для случаев отказа по основанию, предусмотренному статьей 142.4 Налогового кодекса РФ

Руководствуясь статьей 142.4 Налогового кодекса Российской Федерации, настоящим Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» (далее – Общество) сообщает Вам об отказе в заключении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом в связи с тем, что:

☐ - Вами (Вашей организацией) не была представлена информация, запрашиваемая Обществом в соответствии с требованиями главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в целях установления Вашего налогового резидентства (налогового резидентства Вашей организации), выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно контролирующих Вас (Вашу организацию) или Ваших выгодоприобретателей;

☐ - в результате проведения мер, предусмотренных статьей 142.4 Налогового кодекса Российской Федерации, Общество выявило недостоверность или неполноту представленной Вами информации по установлению Вашего налогового резидентства (налогового резидентства Вашей организации), выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно контролирующих Вас (Вашу организацию) или Ваших выгодоприобретателей, либо пришло к выводу о противоречии между представленной Вами (Вашей организацией) информацией и сведениями, имеющимися в распоряжении Общества, в том числе полученными из иных общедоступных источников информации.

С уважением,

(Генеральный директор Общества)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Исполнитель: (ФИО, тел.)

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №15. Форма уведомления клиента об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операции по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом по основанию, предусмотренному пунктом 5 статьи 142.4 Налогового кодекса РФ

Наименование (Ф.И.О.) клиента

Дата: ____ . ____ .20__ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ КЛИЕНТА ОБ ОТКАЗЕ В ВЫПОЛНЕНИИ РАСПОРЯЖЕНИЯ О СОВЕРШЕНИИ ОПЕРАЦИИ ПО ДОГОВОРУ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПАЕВЫМ ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДОМ

Уважаемый (ая) _____!

Для случаев отказа по основаниям, предусмотренным пунктом 5 статьи 142.4. Налогового кодекса РФ:

Руководствуясь пунктом 5 статьи 142.4. Налогового кодекса Российской Федерации, настоящим Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» (далее – Общество) сообщает Вам **об отказе в выполнении** нижеуказанного **распоряжения о совершении операции** по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом в связи с непредставлением Вами (Вашей организацией) документов, необходимых для осуществления автоматического обмена финансовой информацией в соответствии с главой 20.1. Налогового кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» в соответствии с запросом Общества № _____ от _____.

— распоряжение № _____ от _____ на сумму _____.

Отказ в совершении операций означает прекращение Обществом операций по договору управления паевым инвестиционным фондом, за исключением операций, осуществляемых в целях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, а также исполнения распоряжения клиента по переводу денежных средств на банковский счет клиента, т.е. не осуществляются операции (сделки) и не предпринимаются другие действия, связанные с передачей клиенту или иному лицу по его указанию имущества клиента, находящегося во владении Общества. В частности, клиенту:

не выплачиваются доходы по инвестиционным паям;

не выплачиваются денежные средства, подлежащие выплате при погашении (в том числе частичном / досрочном погашении) инвестиционного пая;

не осуществляется обмен и (или) погашение инвестиционных паев;

не возвращается имущество, переданное в оплату инвестиционных паев, и подлежащее возврату лицу, передавшему его в оплату;

не передается имущество в связи с прекращением договора доверительного управления или по иным основаниям.

В случае непредставления Вами (Вашей организации) в течение пятнадцати дней со дня отказа в совершении операций информации, запрашиваемой Обществом в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018, Общество вправе в одностороннем порядке расторгнуть заключенный с Вами (Вашей организацией) договор управления паевым инвестиционным фондом с учетом требований Гражданского кодекса Российской Федерации.

С уважением,

Генеральный директор Общества

подпись

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №16. Форма уведомления клиента о расторжении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом по инициативе Общества по основаниям, предусмотренным статьей 142.4 Налогового кодекса РФ

(Наименование (Ф.И.О.) клиента)

(адрес)

Дата: ____ . ____ . 20 ____ г.

**УВЕДОМЛЕНИЕ О РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ
ПАЕВЫМ ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДОМ ПО ИНИЦИАТИВЕ ОБЩЕСТВА**

Уважаемый (ая) _____!

В соответствии со статьей 142.4 главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» (далее – Общество) принято **решение о расторжении** с Вами (Вашей организацией) в одностороннем порядке **договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом № _____ от _____ г. на основании:**

☐ - пункта 7 статьи 142.4 главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с непредставлением Вами (Вашей организацией) в течение пятнадцати дней со дня отказа Обществом в совершении операций (Уведомление Общества об отказе в выполнении распоряжения о совершении операции от _____) информации, запрашиваемой Обществом в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018, по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

☐ - пункта 8 статьи 142.4 главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с выявлением Обществом в результате проведения мер, предусмотренных Постановлением Правительства РФ № 693 от 16.06.2018, недостоверности или неполноты представленной Вами (Вашей организацией) информации по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, либо в связи с выводом Общества о противоречии представленной Вами (Вашей организацией) информации сведениям, имеющимся в распоряжении Общества, в том числе полученным из иных общедоступных источников информации.

Договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом считается **расторгнутым по истечении одного месяца со дня** направления Обществом настоящего уведомления о расторжении договора, если иной срок не установлен договором доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

Информируем Вас, что в случае представления Вами (Вашей организацией) информации, запрашиваемой Обществом (запрос Общества № _____ от _____), после отказа в совершении операций до момента, когда договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом будет считаться расторгнутым, Общество вправе отменить принятое ранее решение о расторжении договора.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» информирует Вас, что возврат денежных средств будет произведен согласно Вашему заявлению на банковский счет.

С уважением,

(Генеральный директор Общества)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Исполнитель:(ФИО, тел.)

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №17. Форма уведомления клиента об отмене принятого Обществом решения о расторжении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом по инициативе Общества по основаниям, предусмотренным статьей 142.4 Налогового кодекса РФ

(Наименование (Ф.И.О.) клиента)

(адрес)

Дата: ____ . ____ . 20 ____ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ОТМЕНЕ ПРИНЯТОГО ОБЩЕСТВОМ РЕШЕНИЯ О РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПАЕВЫМ ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДОМ ПО ИНИЦИАТИВЕ ОБЩЕСТВА

Уважаемый (ая) _____ !

Информируем Вас о том, что в связи с представлением Вами (Вашей организацией) ____ . ____ . 20 ____ г. информации, запрашиваемой ранее Обществом (запрос Общества № _____ от _____), до момента, когда договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом № _____ от _____ г. в соответствии с принятым Обществом решением от ____ . ____ . 20 ____ г. будет считаться расторгнутым, и в соответствии с пунктом 7 статьи 142.4 Налогового кодекса РФ Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» отменяет принятое ранее решение о расторжении указанного договора.

С уважением,

(Генеральный директор Общества)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Исполнитель: (ФИО, тел.)

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №18. Форма W-8BEN

Форма W-8BEN ред. от июля 2017 г. Министерство финансов Налоговая служба	Свидетельство об иностранном статусе бенефициарного владельца для целей удержания налогов и отчетности в Соединенных Штатах Америки (Физические лица) ► Для использования физическими лицами. Юридические лица должны использовать Форму W-8BEN-E. ► Информация о Форме W-8BEN и отдельные инструкции к ней размещены по адресу www.irs.gov/formw8ben . ► Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не отправляйте в Налоговую службу США	OMB № 1545-1621
--	--	-----------------

НЕ используйте данную форму, если:
 Вы НЕ являетесь физическим лицом.....W-8BEN-E
 Вы являетесь гражданином США или другим резидентом США, включая иностранца-резидента-физическое лицо.....W-9
 Вы являетесь бенефициарным владельцем, который заявляет, что доход действительно связан с осуществлением торговли или деятельности в США (кроме личных услуг).....W-8ECI
 Вы являетесь бенефициарным владельцем, который получает компенсацию за личные услуги, оказанные в США 8233 или W-4
 Являетесь лицом, действующим в качестве посредника.....W-8IMY

Вместо нее используйте форму:

Часть I Идентификация бенефициарного владельца

1 Имя физического лица, которое является бенефициарным владельцем	2 Страна гражданства
--	-----------------------------

3 Адрес постоянного места проживания (улица, № кв. или офиса, или зона доставки почты в сельскую местность).
Не указывайте № а/я или адрес представителя.

Город или поселок, штат или провинция. При необходимости укажите почтовый индекс.	Страна
---	--------

4 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного)

Город или поселок, штат или провинция. При необходимости укажите почтовый индекс.	Страна
---	--------

5 Американский идентификационный номер налогоплательщика (SSN или ITIN), если необходимо	6 Иностраный идентификационный номер налогоплательщика
---	---

7 Справочный номер(а)	8 Дата рождения (ДД-ММ-ГГГГ)
------------------------------	-------------------------------------

Часть II Требование о предоставлении налоговых льгот по соглашению

9 Я подтверждаю, что бенефициарный владелец является резидентом _____ по смыслу соглашения о налогообложении доходов между США и указанной страной.

10 **Специальные ставки и условия** (если применимо): Бенефициарный владелец, ссылаясь на положение статьи _____ соглашения, указанного выше в строке 9, претендует на применение ставки подоходного налога _____ % в отношении (указать вид дохода):

Укажите причины, по которым бенефициарный владелец отвечает условиям статьи соглашения: _____

Часть III Сертификация

Я осведомлен об ответственности за предоставление ложных данных и настоящим заявляю, что ознакомлен с информацией, содержащейся в настоящей Форме, и, насколько мне известно, такая информация является достоверной, точной и полной. Осознавая ответственность за предоставление ложных данных, я дополнительно заявляю, что:

- Я являюсь физическим лицом, которое является бенефициарным владельцем (или имею право подписи от имени физического лица, которое является бенефициарным владельцем) всех доходов, к которым относится данная форма, или я использую данную форму, чтобы удостоверить себя, как физическое лицо, которое является владельцем или держателем счета в иностранном финансовом учреждении
- Лицо, указанное в строке 1 данной формы, не является налоговым резидентом США
- Доходы, к которым относится данная форма:
 - действительно не связаны с ведением торговли или деятельности в США
 - действительно связаны, но не облагаются налогом в соответствии с соглашением о подоходном налоге, или
 - являются партнерской долей действительно связанных доходов партнерства,
- Лицо, указанное в строке 1 данной формы, является резидентом страны-участницы соглашения, приведенной в строке 9 формы (если таковая имеется) по смыслу соглашения между США и данной страной о налогообложении доходов
- Для брокерских операций или бартерного обмена бенефициарным владельцем является не подлежащее налогообложению иностранное лицо, в соответствии с его определением в инструкциях.

Кроме того, я разрешаю предоставлять данную форму любому налоговому агенту, который осуществляет контроль, получение или хранение доходов, бенефициарным владельцем которых я являюсь (является лицо, указанная в строке 1), или любому налоговому агенту, который вправе распределять или осуществлять выплату доходов, бенефициарным владельцем которых я являюсь (является лицо, указанная в строке 1).

Подписывая настоящую форму, я даю согласие на обработку Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» (юридический адрес: Российская Федерация, Адрес: 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ. 14Н/10 (далее – Общество)) моих персональных данных, указанных в данной форме.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Настоящее согласие предоставляется на осуществление любых действий в отношении моих персональных данных, которые необходимы для достижения целей, включая, без ограничения: сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, предоставление, доступ) в государственные органы Российской Федерации, участие которых необходимо для передачи сведений в Налоговую службу США, включая трансграничную передачу в Налоговую службу США, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение, а также осуществление любых иных действий с моими персональными данными с учетом действующего законодательства РФ. Кроме того, снимаю ответственность с Общества и его сотрудников в части привлечения к уголовной и/или административной ответственности, связанной с раскрытием налоговой, коммерческой или иной информации налоговой службе США и иным государственным органам, чье участие может потребоваться для трансграничной передачи моей информации.

Я обязуюсь представить новую форму в течение 30 дней в случае, если какая-либо информация в данной форме станет неверной.

Распишитесь здесь ►	Подпись бенефициарного владельца (или лица с правом подписи от им бенефициарного владельца)	Дата (ММ-ДД-ГГГГ)
	Расшифровка подписи подписавшегося лица	Качество, в котором действует лицо (если форма не подписана бенефициарным владельцем)

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №19. Форма W-9

Форма W-9 (Ред. на октябрь 2018 г.) Министерство финансов Налоговая служба	Запрос об идентификационном номере налогоплательщика и сертификация	Передайте форму запрашивающему лицу. Не отправляйте в Налоговую службу США.
Напечатайте или впишите печатными буквами	1. Наименование/имя (как указано в Вашей налоговой декларации о доходах). <i>Обязательно к заполнению.</i>	
	2. Коммерческое обозначение/наименование организации, не являющейся юридическим лицом, если отличается от вышеуказанного	
	3. Отметьте галочкой только один соответствующий квадратик по федеральной налоговой классификации: ☐ Индивидуальный / частный предприниматель ☐ Частная компания с ограниченной ответственностью ☐ S-корпорация ☐ Партнерство ☐ Доверительный фонд (траст)/ наследственный фонд ☐ Общество с ограниченной ответственностью (ООО). Введите налоговую классификацию (C= Частная компания с ограниченной ответственностью, S= S-корпорация, P= Партнерство) ▶ _____ Примечание: установите соответствующий «флажок» в строке выше для налоговой классификации единоличного владельца. Не отмечайте ООО, если ООО классифицируется как ООО с одним участником, которое обособлено от собственника, если только собственником ООО не является другое ООО, которое не обособлено от собственника для целей налогообложения США. В ином случае ООО с одним участником, которое обособлено от собственника, должно поставить галочку в соответствующем поле для налоговой классификации своего владельца. ☐ Другое лицо ▶ _____	4. Освобождения (коды применяются только в отношении определенных юридических лиц, а не физических лиц): Код получателя платежей, не подлежащего налогообложению (при наличии) _____ Код освобождения от отчетности по Закону FATCA (при наличии) _____ <i>(Относится к счетам, открытым за пределами США)</i>
	5. Адрес (номер дома, улица, № кв. или офиса)	Наименование и адрес запрашивающего лица (не обязательно)
	6. Город, штат и почтовый индекс	
7. Укажите здесь номер(а) счета (ов) (не обязательно)		
Часть I Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)(TIN)		
Введите Ваш ИНН (TIN) в соответствующее поле. Присвоенный ИНН должен совпадать с наименованием, приведенном в строке «Наименование», во избежание дополнительного удержания. Для физических лиц это номер полиса социального страхования (SSN). Если Вы являетесь иностранным резидентом, индивидуальным предпринимателем или обособленным юридическим лицом, смотрите ниже разъяснения к части I. и не имеете, или не должны получать SSN, Вашим TIN-ом является ITIN (индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика), присвоенный Вам IRS. Укажите его в строке SSN. Если Вы являетесь индивидуальным предпринимателем и у Вас есть EIN, Вы можете указать или свой SSN или свой EIN (для IRS предпочтительней использовать Ваш SSN). Если Вы являетесь единственным участником юридического лица, являющегося обществом с ограниченной ответственностью (LLC), обособленным от своего владельца, укажите SSN физического лица – владельца (или укажите EIN, если таковой имеется у владельца юридического лица). Не указывайте EIN самого юридического лица, обособленного от собственника. Укажите EIN юридического лица в случае, если юридическое лицо является корпорацией или партнерством. Для других лиц это идентификационный номер работодателя (EIN)	Номер полиса социального страхования (SSN)	
Часть II Сертификация		

Я осведомлен об ответственности за предоставление ложных данных и настоящим заявляю, что ознакомлен с информацией, содержащейся в настоящей Форме, и, насколько мне известно, такая информация является достоверной, точной и полной. Осознавая ответственность за предоставление ложных данных, я дополнительно заявляю, что:

1. Номер, указанный в данной форме, является моим подлинным идентификационным номером налогоплательщика (или я жду присвоения мне номера), и
2. Ко мне не применимо дополнительное удержание, потому что: (а) я освобожден от дополнительного удержания, или (б) я не был уведомлен Налоговой службой (IRS), что на меня распространяется дополнительное удержание в результате несообщения обо всех процентах или дивидендах, или (с) Налоговая служба уведомила меня, что на меня больше не распространяется дополнительное удержание, и
3. Я являюсь гражданином США или иным налоговым резидентом США, и
4. Приведенные в данной форме код(ы) по Закону FATCA (если таковые имеются), свидетельствующие о том, что я освобожден от отчетности по Закону FATCA, указаны правильно.

Инструкции по сертификации. Вы должны вычеркнуть пункт 2 выше, если Налоговая служба США уведомила Вас о том, что в настоящее время на Вас распространяется дополнительное удержание, потому что в своей налоговой декларации Вы не сообщили обо всех доходах по процентам и дивидендам. Пункт 2 не применяется к сделкам с недвижимостью. Вы не обязаны подписывать сертификацию в связи с выплаченными процентами по ипотечным кредитам, приобретением или отказом от заложенного имущества, погашением долгов, взносами по индивидуальной пенсионной программе (IRA), и в целом, с платежами, за исключением выплат процентов и дивидендов, но Вы должны предоставить свой точный ИНН.

Согласие на обработку персональных данных. Подписывая настоящую форму, я даю согласие на обработку Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» (юридический адрес: Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ. 14Н/10 (далее – Общество)) моих персональных данных, указанных в данной форме. Настоящее согласие предоставляется на осуществление любых действий в отношении моих персональных данных: сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, предоставление, доступ) в государственные органы

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Российской Федерации, участие которых необходимо для передачи сведений в налоговую службу США, включая трансграничную передачу в налоговую службу США, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение, а также осуществление любых иных действий с моими персональными данными с учетом действующего законодательства РФ. Кроме того, снимаю ответственность с Общества и его сотрудников в части привлечения к уголовной и/или административной ответственности, связанной с раскрытием налоговой, коммерческой или иной информации налоговой службе США и иным государственным органам, чье участие может потребоваться для трансграничной передачи моей информации.

Распишитесь здесь	Подпись налогового резидента США ▶	Дата: ▶
-------------------	------------------------------------	---------

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №20. Критерии отнесения клиентов к категории налоговых резидентов США

Клиенты – налоговые резиденты США	Критерии, используемые для выявления клиентов – налоговых резидентов США
Граждане США	— граждане США (получившие гражданство по рождению или в порядке натурализации), независимо от наличия у них гражданства другого государства.
Постоянные резиденты США	— лица, имеющие вид на жительство в США (карточка постоянного жителя США по форме I-551 «Green Card»).
Физические лица, соответствующие критерию «Долгосрочного пребывания на территории США»	лица, которые физически находятся в США не менее: — 31 дня в течение текущего календарного года, и — 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 текущем году, а также 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 и • 1 коэффициент позапрошлого года равен 1/6. <i>Налоговыми резидентами США не признаются:</i> - официальные лица, пребывавшие в США на основании виз категорий A и G; - учителя и тренеры, пребывавшие в США на основании виз категорий J и Q; - студенты, пребывавшие в США на основании виз категорий F, J, M, Q; - спортсмены, находившиеся в США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях.
Американские юридические лица	— американские юридические лица, созданные в соответствии с законодательством США и/или зарегистрированные на территории США; — американские юридические лица, имеющие статус налогоплательщика США <u>за исключением следующих лиц:</u> — американские корпорации, акции которых регулярно котируются на организованном рынке ценных бумаг, а также члены их аффилированных групп; — 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

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

	<i>острова, Пуэрто-Рико, Американские Виргинские острова, их любое политическое отделение, агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;</i> — <i>американские банки в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет привлечение средств в депозиты, выдача кредитов или предоставление финансовых услуг, имеющие соответствующую лицензию);</i> — <i>американские инвестиционные фонды недвижимости, определенные в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;</i> — <i>американские регулируемые инвестиционные компании, соответствующие определению секции 851 Налогового Кодекса США, или иные компании, зарегистрированные в Комиссии по ценным бумагам и биржам;</i> — <i>американские инвестиционные фонды в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;</i> — <i>американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);</i> — <i>американские дилеры, осуществляющие операции с ценными бумагами, товарами на организованном рынке или деривативами (включая такие инструменты, как фьючерсы, форварды и опционы), зарегистрированные в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;</i> — <i>американские брокеры, имеющие соответствующую лицензию;</i> — <i>американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США);</i> — <i>пенсионные фонды и индивидуальные пенсионные планы (IRA);</i> — <i>структуры, организованные в соответствии с законодательством США и полностью принадлежащие его резидентам.</i>
Иностранные юридические лица, если 10 и более процентов долей в их уставном капитале (акций, долей в товариществе, бенефициарного владения в трасте) прямо или косвенно принадлежат одному или более американскому участнику (то есть	Порядок определения контролирующих лиц. Контролирующее лицо в соответствии с FATCA - это: — в компании – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

гражданину США, постоянному резиденту США или американскому юридическому лицу).	— в партнерстве – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве; — в трасте – 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, то есть выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего.
Иные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории налогового резидента США	— лица, не имеющие официально оформленного гражданства США, но родившиеся в США <i>Если лицо родилось в США, но не является гражданином США, то ему необходимо предоставить свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США или письменные объяснения в отношении отсутствия гражданства США (например, указание причины, по которой не было получено гражданство США по рождению);</i> — лица, не имеющие официально оформленного гражданства США, но один (или оба) из родителей которых проживал в США более 5 лет после достижения родителем возраста 14 лет; — адрес (домашний или почтовый адрес) в США; — номер телефона, зарегистрированный в США; — заявления на перевод денежных средств на счет, открытый в США; — доверенность, выданная лицу с адресом в США; — право подписи предоставлено лицу с адресом в США.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №21. Заключение Ответственного сотрудника по реализации требований FATCA

Ф.И.О. клиента _____

Договор _____

Информация по запросу № _____ от «___» _____ 20__ г. предоставлена клиентом
«___» _____ 20__ г.

FATCA-статус клиента		
☐	нерезидент США	
☐	налоговый резидент США	
☐	лицо, отказавшееся от сотрудничества:	
☐	лицо, отказавшееся от сотрудничества и обладающее признаками, указывающими на связь с США	Признаки, указывающие на связь с США: ☐ Место рождения в США ☐ Адрес проживания и/или почтовый адрес в США ☐ Телефон с кодом США ☐ Доверенность, выданная лицу с адресом в США ☐ Поручение на постоянное перечисление средств со счета клиента по адресу или на счет в США
☐	лицо, отказавшееся от сотрудничества и являющееся налоговым резидентом США	Клиентом ранее были предоставлены Обществу: ☐ Паспорт гражданина США или ☐ разрешение на постоянное пребывание в США

Фамилия, Имя, Отчество Ответственного сотрудника по реализации требований FATCA	Подпись	Дата

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №22. FATCA-налог

Определение получателя платежа

I. Получатель платежа

Налоговый агент должен идентифицировать FATCA-статус получателя платежа. Получателем платежа признается лицо, которое фактически получает платеж, вне зависимости от того, является ли данное лицо конечным получателем данного платежа (лицом, имеющим право на средства, поступившие по данному платежу) или агентом (посредником).

FATCA-статус получателя платежа должен быть подтвержден документально.

II. Удержание налога

Общество обязано удерживать налог при совершении выплаты дохода.

FATCA-статус получателя платежа устанавливается не позднее **90 дней** с момента заключения договора, но до срока выплаты налогооблагаемого дохода.

III. Лица, с которых удерживается FATCA-налог

FATCA-налог удерживается в случае, если получателем платежа является клиент-«отказник», Неучаствующий финансовый институт или Ограниченно участвующий финансовый институт.

Клиенты - «отказники»

Клиент – физическое или юридическое лицо (за исключением финансовых институтов) является клиентом - «отказником» в случае, если такой клиент отказался предоставить Обществу информацию/сведения о себе в целях FATCA-идентификации.

Виды Клиентов - «отказников»: Физические или юридические лица, которые не предоставили Обществу информацию и документы (анкеты), для целей идентификации по FATCA, например, отказываются заполнять или подписывать формы Налоговой службы США:

- Физические или юридические лица, которые не предоставили Обществу корректное (исправленное) Ф.И.О. (название), ИНН или действительную форму W-9 с указанными данными, если Общество получило сведения от Налоговой службы США о том, что Ф.И.О (название) или ИНН клиента, которые Общество указало в отчетности, не корректны;
- Физические или юридические лица, которые не предоставили Обществу разрешение на предоставление данных о себе в Налоговую службу США;
- Юридические лица, не предоставившие информацию о контролирующих лицах.

Неучаствующие финансовые институты

Неучаствующим финансовым институтом (NPFFI) признается любой финансовый институт, который не является Участвующим финансовым институтом, «условно-участвующим (RDCFFI)», резидентом страны с межправительственным соглашением с США по FATCA по модели 1 или который не относится к категории компаний, на которые не распространяются требования FATCA. Основным признаком Неучаствующего финансового института является отсутствие GIIN.

Существующие клиенты – Prima Facie FFI, «очевидные финансовые институты», которые не предоставили информацию/документацию относительно своего FATCA-статуса должны быть квалифицированы в качестве Неучаствующего финансового института.

Ограниченно участвующие финансовые институты

Ограниченно участвующим финансовым институтом (LFFI) признается финансовый институт, который зарегистрировался в указанном статусе на сайте Налоговой службы США. Ограниченно участвующий финансовый институт не имеет GIIN.

Возможность перенесения обязанности Налогового агента на вышестоящий финансовый институт

Общество освобождается от обязанности по удержанию FATCA-налога, если оно предоставило предшествующему в цепочке платежей по сделке финансовому институту, являющемуся

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

Квалифицированным посредником, налоговый сертификат по форме W-8 IMY, который содержит заявление на удержание налога, а такой вышестоящий финансовый институт – Квалифицированный посредник произвел процедуру удержания FATCA-налога.

Если вышестоящим контрагентом по сделке является Неквалифицированный посредник или такой финансовый институт зарегистрирован в стране с заключенным с США межправительственным соглашением по модели 1, в связи с чем сам не может произвести удержание FATCA-налога, то такой финансовый институт, в свою очередь, передает документы для удержания «вверх» по цепочке контрагентов до вышестоящего финансового института - Квалифицированного посредника (при наличии).

При этом для того, чтобы удержать FATCA-налог, вышестоящий финансовый институт - Квалифицированный посредник должен иметь в распоряжении документы, подтверждающие FATCA-статус получателя платежа, на основании которых будет принято решение об удержании FATCA-налога (налоговый сертификат по форме W-8 IMY), до момента осуществления платежа, то есть Общество должно сообщить вышестоящим финансовым институтам - Квалифицированным посредникам о своем статусе Неквалифицированного посредника заранее. Таким образом, Общество обязано предоставлять контрагентам Общества форму W8-IMY до получения выплат по сделке, чтобы FATCA-налог был удержан таким контрагентом, а не Обществом.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №23. Служебная записка

Генеральному директору Общества
/ _____

В связи с тем, что клиент (нужное отмечается знаком X):

Ф.И.О. – для физического лица; наименование и ИНН – для юридического лица

☐ не предоставил запрошенную «__» _____ 20__ г. информацию, позволяющую подтвердить или опровергнуть предположение о том, что данный клиент относится к категории клиентов – налоговых резидентов США, в течение срока, определенного для этого действующим законодательством
☐ не предоставил согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в Налоговую службу США, в течение срока, определенного для этого действующим законодательством
☐ клиент, идентифицированный Обществом в качестве Финансового института (ОФР), отказался от взаимодействия с Налоговой службой США или был признан Налоговой службой США не сотрудничающим с данным иностранным налоговым органом
☐ клиент не представил в течение 15 рабочих дней после принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента – налогового резидента США

Прошу дать указание в отношении клиента (нужное отмечается знаком X):

Ф.И.О. – для физического лица; наименование и ИНН – для юридического лица

- ☐ отказать в заключении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом;
- ☐ отказать в проведении операций по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом, заключенным данным клиентом с Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест», с «__» _____ 20__ г.;
- ☐ расторгнуть договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом г, с «__» _____ 20__ г.

Дополнительная информация:

Ответственный сотрудник по реализации требований FATCA

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.

Отметка Генерального директора Общества

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №24. Виды FDAP-доходов

FDAP-доход – любой доход, за исключением доходов от реализации имущества и доходов, которые специально исключены из категории FDAP:

- Процентный доход, включая:
 - процентный доход по долговым ценным бумагам, выпущенным юридическими лицами, зарегистрированными в США, и/или Правительством США, федеральным округом Колумбия, штатами и другими государственными органами США;
 - процентный доход по долговым обязательствам юридических лиц, партнерств или трастов, зарегистрированных в США, (включая проценты по кредитам/займам, депозитам);
 - дисконт, устанавливаемый при эмиссии американских долговых ценных бумаг;
- Дивиденды, полученные по акциям, выпущенными юридическими лицами, зарегистрированными в США;
- Дивиденды, полученные по акциям иностранных компаний (неамериканских), если более 25% дохода, полученного такой компанией в течение 3 лет, было непосредственно связано с осуществлением коммерческой или торговой деятельности в США;
- Выплаты по договорам страхования жизни, выплаты по договорам страхования на случай смерти, производимые американскими страховыми компаниями;
- Доход (проценты, иные выплаты), от участия в американских фондах недвижимости;
- Плата по гарантиям/поручительствам, выплачиваемая американскими компаниями;
- Доходы по сделке РЕПО, которые выплачиваются американским юридическим лицом (разница между первой и второй частями РЕПО);
- Выплаты платежей, аналогичных дивидендам, по сделкам займов ценных бумаг и сделкам РЕПО, базовым активом которых являются ценные бумаги эмитентов США;
- Некоторые виды доходов по производным финансовым инструментам;
- Доходы по производным финансовым инструментам, базовым активом которых выступают индексы, не подлежат налогообложению, если в состав индекса входит более 25 эмитентов США и доля каждого эмитента менее 10%;
- Вознаграждение за пользование товарными знаками, торговыми марками, лицензиями и т.д., получаемое от американских активов (патенты, авторское право, деловая репутация, товарные знаки, бренды, правообладателями которых являются американские лица и др.);
- Вознаграждение за услуги, оказанные (выполненные) на территории США, включая заработную плату, премии, ежегодные выплаты, компенсации и т.д. (за исключением доходов, которые связаны с ведением бизнеса на территории США);
- Арендная плата от сдачи в аренду недвижимости, расположенной в США;
- Выплаты, производимые трастами, зарегистрированными в США и регулируемые законодательством США.

Данный перечень не является исчерпывающим.

К FDAP-доходам не относится:

- выручка, полученная от продажи имущества (включая дисконт и опционные премии);
- сумма процентов, начисленных на дату продажи или обмена процентных долговых обязательств, если продажа совершена в период между датами выплаты таких процентов;
- доходы, которые не являются доходами от источников в США.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №25. FDAP-доходы: источники в США

Доход признается полученным от источников в США, если:

- Лицо, выплачивающее доход, является резидентом США, в том числе:
 - американским юридическим лицом, партнерством или трастом;
 - гражданином США или лицом с постоянным местом пребывания в США, *или*
- Лицо, выплачивающее доход, не является резидентом США, но:
 - актив, в связи с которым выплачивается доход, находится на территории США/или эмитирован резидентом США и обращается на американской бирже, *или*
 - услуги фактически оказаны на территории США.

Примеры применения правил определения источника дохода в США:

Вид дохода	Правила определения источника
Плата за услуги	Страна оказания услуги - США
Дивиденды	Страна регистрации компании-эмитента - США
Проценты	Страна регистрации должника - США
Рента	Страна нахождения недвижимости - США
Вознаграждение за пользование патентами, торговыми марками и т.д.	Страна, где зарегистрирован или используется патент, торговая марка – США
Роялти - плата за пользование природными ресурсами	Страна нахождения источника природных ресурсов - США
Плата за предоставление гарантии/ поручительства	Страна регистрации должника – США

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №26. Признаки связи с США

Объект сделки	Признак связи с США
Ценные бумаги (акции, облигации, паи, доли, иные виды ценных бумаг)	Страна регистрации компании-эмитента ценной бумаги - США
Производные финансовые инструменты	1. Контрагент по сделке (эмитент) зарегистрирован в США по любому виду ПФИ; или 2. Базовый актив – это акции, облигации или иные ценные бумаги эмитентов, зарегистрированных в США, индексы, которые составлены из акций эмитентов, зарегистрированных в США
Долговые обязательства (включая кредиты, займы, долговые инструменты)	Страна регистрации должника/заемщика - США
Гарантии/поручительства выданные	Страна регистрации должника - США
Оказание прочих финансовых услуг	Место фактического оказания услуги - США

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №27. Статусы Финансовых институтов (ОФР) в целях FATCA

В целях выполнения требований FATCA иностранный (с точки зрения резидентства США) Финансовый институт (FFI/ОФР) может иметь следующие статусы в Налоговой службе США:

- 1) Финансовый институт, участвующий в применении FATCA (PFFI). Участвующему Финансовому институту Налоговой службой США присваивается GIIN;
- 2) Зарегистрированный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (RDCFFI) – это частично участвующий Финансовый институт, GIIN не имеет;
- 3) Территориальный финансовый институт (Territory FI);
- 4) Спонсируемая компания (Sponsored Entity). Финансовый институт, являющийся спонсируемой компанией, указывает GIIN спонсирующего его Финансового института;
- 5) Финансовый институт, не участвующий в применении FATCA (NPFFI).

Юридическое лицо может иметь статус FFI, выполняющего требования FATCA, регистрация которого в Налоговой службе США не требуется (GIIN отсутствует). Такой Финансовый институт является Исключенным иностранным финансовым институтом (Excepted FFI), им может быть:

- Иностранная организация - член исключенной нефинансовой группы (Excepted nonfinancial group entities);
- Вновь создаваемая нефинансовая компании – «стартап» и компания, запускающая новые бизнес-линии (Excepted nonfinancial start-up companies or companies entering a new line of business);
- Нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства (Excepted nonfinancial entities in liquidation or bankruptcy);
- Внутригрупповой иностранный финансовый институт (Excepted inter-affiliate FFI);
- Организация США, определенная в секции 501(a) Налогового кодекса США (Section 501(c) entity);
- Некоммерческая организация (Non-profit organizations);
- Освобожденный бенефициарный владелец (Exempt beneficial owner);
- Органы власти и правительственные учреждения, либо организации, полностью им принадлежащие (Foreign government, any political subdivision of a foreign government, or any wholly owned agency or instrumentality in any one or more of the foregoing);
- Международные организации либо организации, полностью им принадлежащие (International organization or any wholly owned agency or instrumentality thereof);
- Центральные банки и эмитсионные банки (Foreign central bank);
- Органы власти территорий США (Government of a U.S. territory);
- Отдельные виды пенсионных фондов (Foreign exempt retirement funds):
 - Пенсионные фонды с открытым доступом (Broad participation retirement fund);
 - Пенсионные фонды с ограниченным доступом (Narrow participation retirement fund);
- Фонд, сформированный в соответствии с планом, аналогичным плану, отраженному в секции 401(a) Налогового кодекса США (Fund formed pursuant to a plan similar to a section 401(a) plan);
- Инвестиционные структуры, образованные исключительно пенсионными фондами и для получения доходов от инвестирования средств пенсионных фондов (Investment vehicles exclusively for retirement funds);
- Пенсионные фонды, принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам (Pension fund of an exempt beneficial owner);
- Организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам (Entity wholly owned by exempt beneficial owners);
- Освобожденный бенефициарный владелец согласно Приложению 2 к Межправительственному Соглашению по Модели 1 или 2 (Exempt beneficial owner pursuant to a Model 1 IGA or Model 2 IGA);
- Признанный соблюдающим требования FATCA Финансовый институт, подлежащий сертификации (Certified deemed-compliant FFI);
- Местный банк (Local bank) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1)/ Незарегистрированный местный банк (Nonregistering local bank) (статус для всех остальных случаев);

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

- Финансовый институт с местной клиентской базой (Financial institution with local client base) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1);
- Финансовый институт, открывающий счета, остаток на которых ниже минимально установленных порогов (FFI with only low-value accounts);
- Квалифицированный эмитент кредитных карт (Qualified credit card issuer) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1);
- Трастовый фонд, документированный доверительным собственником (Trustee-documented trust) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1 или Модели 2);
- Спонсируемая инвестиционная компания и контролируемая иностранная компания (Sponsored Investment Entity, Controlled Foreign Corporation) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1);
- Спонсируемая инвестиционная компания закрытого типа (Sponsored, closely held investment vehicles);
- Инвестиционный консультант и инвестиционный менеджер (Investment Advisors, Investment Managers);
- Фонд коллективного инвестирования (Collective Investment Vehicle) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей соглашение по Модели 1);
- Инвестиционная компания ограниченного срока действия, инвестирующая в долговые инструменты (Limited life debt investment entity);
- Иной финансовый институт, признанный соблюдающим требованиям FATCA, подлежащий сертификации, в соответствии с Соглашением по Модели 1 и (или) Модели 2 (Non-reporting FFI under a Model 1 IGA and Certified deemed-compliant FFI under a Model 2 IGA);
- Иностранное финансовое учреждение, задокументированное владельцем (Owner documented FFI);
- Иностранное финансовое учреждение, задокументированное владельцем, имеющий одного или нескольких владельцев – налогоплательщиков США (Owner documented FFI with US owners);
- Иностранное финансовое учреждение, задокументированное владельцем, не имеющий владельцев – налогоплательщиков США (Owner documented FFI without US owners).

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №28. Сведения, направляемые в рамках уведомлений в Федеральную налоговую службу Российской Федерации

1. Уведомление о регистрации в иностранном налоговом органе

<u>Наименование передаваемой информации</u>	<u>Признак обязательности заполнения поля при передаче данных</u>	<u>Комментарии (указаны ссылки на номера Таблиц форматов, разработанных ФНС для версии 5.2)</u>
1. Сведения об организации финансового рынка (далее - заявитель):	обязательно	Табл. 7.3.
наименование заявителя;	обязательно	
вид заявителя;	обязательно	08 - управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, негосударственного пенсионного фонда
номер лицензии;	обязательно	Табл. 11.8. (дополнительно указывается вид лицензии (обязательно) - 03 (Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
дата выдачи лицензии;	обязательно	
идентификационный номер налогоплательщика и (или) код причины постановки на учет заявителя (ИНН заявителя и (или) КПП заявителя);	обязательно	
основной государственный регистрационный номер заявителя (ОГРН заявителя);	обязательно	
уникальный идентификационный код заявителя в международной межбанковской системе обмена информацией SWIFT (СВИФТ код);	необязательно	
национальный банковский идентификационный код;	обязательно	
электронный адрес заявителя;	необязательно	
почтовый адрес заявителя;	обязательно	Табл. 11.6.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

уполномоченный представитель заявителя, имеющий право электронной подписи;	обязательно	Табл. 11.4. (ФИО, должность, признак лица, подписавшего документ (обязательно), ИНН, контактный телефон, эл. почта (необязательно))
техническая информация.	обязательно	
2. Регистрационные данные заявителя в иностранном налоговом органе:	обязательно	Табл. 7.4.
данные иностранного налогового органа, в котором произведена регистрация;	обязательно	Латинскими буквами. Дополнительно указывается код страны местонахождения налогового органа (обязательно)
наименование иностранного закона, в соответствии с которым производится регистрация;	обязательно	Латинскими буквами.
наименование заявителя при регистрации;	обязательно	Латинскими буквами.
статус регистрации в иностранном налоговом органе;	обязательно	
классификация заявителя;	обязательно	
номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;	обязательно	указывается GIN
дата регистрации;	обязательно	
дата отмены регистрационной записи;	необязательно	
дата изменения статуса зарегистрированной организации с указанием прежнего и нового статуса;	необязательно	
контактное лицо заявителя.	обязательно	Табл. 11.9. (ФИО, рабочий телефон, адрес электронной почты сотрудника)
3. Сведения о постоянных представительствах (филиалах) заявителя, находящихся в стране, отличающейся от страны заявителя:	необязательно	Табл. 7.5.
юрисдикция местонахождения постоянного представительства (филиала);	обязательно	
адрес постоянного представительства (филиала) в стране его местонахождения.	обязательно	

2. Уведомление о выявлении клиента – иностранного налогоплательщика

<u>Наименование передаваемой информации</u>	<u>Признак обязательности заполнения поля при передаче данных</u>	<u>Комментарии (указаны ссылки на номера Таблиц форматов, разработанных ФНС для версии 5.2)</u>
1. Сведения об организации финансового рынка (далее - заявитель):	обязательно	Табл. 11.1.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

наименование заявителя;	обязательно	
вид заявителя;	обязательно	
номер лицензии;	обязательно	дополнительно указывается вид лицензии (обязательно) - 03 (Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
дата выдачи лицензии;	обязательно	
идентификационный номер налогоплательщика и (или) код причины постановки на учет заявителя (ИНН заявителя и (или) КПП заявителя);	обязательно	
основной государственный регистрационный номер заявителя (ОГРН заявителя);	обязательно	
уникальный идентификационный код заявителя в международной межбанковской системе обмена информацией SWIFT (СВИФТ код);	необязательно	
национальный банковский идентификационный код;	обязательно	
номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;	обязательно	GIIN
электронный адрес заявителя;	необязательно	
почтовый адрес заявителя;	обязательно	
уполномоченный представитель заявителя, имеющий право электронной подписи;	обязательно	Табл. 11.4.
контактное лицо заявителя;	обязательно	
техническая информация.	обязательно	
2. Сведения о клиенте - иностранном налогоплательщике (физическом лице):	обязательно	Табл. 8.3., Табл. 11.3.
фамилия, имя, отчество;	обязательно	Табл. 11.5. (Фамилия и имя - обязательно, отчество - необязательно)
данные документа, удостоверяющего личность;	обязательно	Табл. 11.11. (вид документа, серия и номер, дата выдачи, срок действия, ФИО)
дата и место рождения;	обязательно	
гражданство;	обязательно	
номер социального обеспечения в иностранном государстве;	необязательно	SSN - обязательно, если не указан TIN
адрес места регистрации (жительства);	необязательно	Табл. 11.6., а также адрес фактического местонахождения - необязательно

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

страна налогового резидентства;	необязательно	
иностраннный идентификационный номер налогоплательщика	обязательно	TIN
дата постановки на учет в иностранном налоговом органе	необязательно	
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);	необязательно	
вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (физическому лицу);	необязательно	Табл. 11.10
основания идентификации физического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика;	обязательно	
наличие согласия (отказа) физического лица на передачу информации в иностранный налоговый орган и дата получения согласия (отказа);	обязательно	
сведения о договоре обслуживания физического лица с заявителем.	необязательно	
3. Сведения о счетах (вкладах) клиента - иностранного налогоплательщика (физического лица):	необязательно	Табл. 11.7.
номер счета;	обязательно	
вид (тип) счета;	необязательно	
валюта счета;	необязательно	
остаток денежных средств на счете (вкладе);	необязательно	
дата открытия (закрытия) счета (вклада).	необязательно	
4. Сведения о клиенте - иностранном налогоплательщике (юридическом лице):	обязательно	Табл. 8.4., Табл. 11.2.
наименование юридического лица;	обязательно	
адрес в стране регистрации;	обязательно	Табл. 11.6.
юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации;	необязательно	
страна налогового резидентства;	необязательно	
иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;	необязательно	TIN
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);	необязательно	а также код иностранной организации (КИО) - необязательно
основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН);	необязательно	
номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;	необязательно	GIIN
адрес представительства на территории Российской Федерации;	необязательно	Табл. 11.6.
сведения о руководителе;	необязательно	Табл. 8.5. (ФИО, дата рождения, гражданство/лицо без гражданства)

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (юридическому лицу);	необязательно	Табл. 11.10
основания идентификации юридического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика;	обязательно	
наличие согласия (отказа) юридического лица о передаче информации в иностранный налоговый орган и дата получения согласия (отказа);	обязательно	
сведения о договоре обслуживания юридического лица с заявителем.	необязательно	
5. Сведения о счетах (депозитах) клиента - иностранного налогоплательщика (юридического лица):	необязательно	Табл. 11.7.
номер счета;	обязательно	
вид (тип) счета;	необязательно	
валюта счета;	необязательно	
остаток денежных средств на счете (депозите);	необязательно	
дата открытия (закрытия) счета (депозита).	необязательно	
6. Сведения об иностранных физических (юридических) лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций, владельцах счетов	обязательно	Табл. 8.6. Для заполнения данной таблицы необходимо согласие лица (российской компании, а также учредителя/ акционера) на передачу данных о нем в IRS
6.1. Сведения о российской организации:	обязательно	Плюс: Дата получения согласия на передачу информации в IRS - обязательно
наименование организации;	обязательно	
адрес в стране регистрации;	обязательно	Табл. 11.6.
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);	обязательно	
основной государственный регистрационный номер российской организации (ОГРН);	необязательно	
номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе и дата регистрации;	необязательно	GIIN
вид и количественное выражение имущества, принадлежащего российской организации.	необязательно	Табл. 11.10.
6.2. Сведения о счетах российской организации:	необязательно	Табл. 11.7.
номер счета;	обязательно	
вид (тип) счета;	необязательно	
валюта счета;	необязательно	
остаток денежных средств на счете (депозите);	необязательно	
дата открытия (закрытия) счета (депозита).	необязательно	

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

6.3. Сведения об иностранных физических лицах:	необязательно	Табл. 8.7., Табл. 11.3. А также: Сведения об иностранных юридических лицах - учредителях - обязательно (Табл. 8.8., Табл. 11.2.)
фамилия, имя, отчество;	обязательно	Табл. 11.5. (Фамилия и имя - обязательно, отчество - обязательно)
данные документа, удостоверяющего личность;	необязательно	Табл. 11.11. (вид документа, серия и номер, дата выдачи, срок действия, ФИО)
дата и место рождения;	необязательно	
гражданство;	необязательно	
номер социального обеспечения в иностранном государстве;	необязательно	SSN - обязательно, если не указан TIN
адрес на территории иностранного государства;	обязательно	Табл. 11.6.
иностранное идентификационное число налогоплательщика и дата постановки на учет;	необязательно	TIN
идентификационное число налогоплательщика (ИНН);	необязательно	
адрес места жительства (регистрации) в Российской Федерации;	необязательно	Табл. 11.6.
страна налогового резидентства;	необязательно	
вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (физическому лицу);	необязательно	Табл. 11.10.
доля владения организацией клиентом - иностранным налогоплательщиком (физическим лицом).	необязательно	в процентах

3. Уведомление о получении запроса от иностранного налогового органа

<u>Наименование передаваемой информации</u>	<u>Признак обязательности заполнения поля при передаче данных</u>	<u>Комментарии (указаны ссылки на номера Таблиц форматов, разработанных ФНС для версии 5.2)</u>
1. Сведения об организации финансового рынка (далее - заявитель):	обязательно	Табл. 9.2., Табл. 11.1.
наименование заявителя;	обязательно	
вид заявителя;	обязательно	08 - управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, негосударственного пенсионного фонда

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

номер лицензии;	обязательно	Табл. 11.8. (дополнительно указывается вид лицензии (обязательно) - 03 (Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
дата выдачи лицензии;	обязательно	
идентификационный номер налогоплательщика и (или) код причины постановки на учет заявителя (ИНН заявителя и (или) КПП заявителя);	обязательно	
основной государственный регистрационный номер заявителя (ОГРН заявителя);	обязательно	
уникальный идентификационный код заявителя в международной межбанковской системе обмена информацией SWIFT (СВИФТ код);	необязательно	
национальный банковский идентификационный код;	обязательно	
номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;	обязательно	GIIN
электронный адрес заявителя;	необязательно	
почтовый адрес заявителя;	обязательно	Табл. 11.6.
уполномоченный представитель заявителя, имеющий право электронной подписи;	обязательно	Табл. 11.4.
контактное лицо заявителя;	обязательно	Табл. 11.9.
техническая информация.	обязательно	
2. Информация о запросе, поступившем из иностранного налогового органа, в отношении юридического (физического) лица или счета юридического (физического) лица:	обязательно	Табл. 9.3.
страна, из которой поступил запрос;	обязательно	указывается код страны
сведения об иностранном налоговом органе;	обязательно	указывается наименование иностранного налогового органа латинскими буквами
номер и дата запроса;	обязательно	
срок направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике;	необязательно	
наименование иностранного закона, в соответствии с которым направлен запрос.	обязательно	
3. Информация в запросе о физическом лице:	необязательно	Табл. 9.4., Табл. 11.3.
фамилия, имя, отчество;	обязательно	Табл. 11.5.
данные документа, удостоверяющего личность;	необязательно	Табл. 11.11.
дата и место рождения;	необязательно	

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

гражданство;	необязательно	
номер социального обеспечения в иностранном государстве;	необязательно	SSN - обязательно, если не указан TIN
иностраный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;	необязательно	TIN
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);	необязательно	
адрес места регистрации (жительства);	необязательно	Табл. 11.6.
страна налогового резидентства;	необязательно	
сведения о договоре обслуживания физического лица с заявителем.	необязательно	
4. Информация в запросе о юридическом лице:	необязательно	Табл. 9.5., Табл. 11.2.
наименование юридического лица;	обязательно	
адрес в стране регистрации;	обязательно	Табл. 11.6.
юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации;	необязательно	
страна налогового резидентства;	необязательно	
номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;	необязательно	GIIN
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);	необязательно	
основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН);	необязательно	
иностраный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;	необязательно	TIN
адрес представительства на территории Российской Федерации;	необязательно	Табл. 11.6.
сведения о договоре обслуживания юридического лица с заявителем.	необязательно	
5. Информация о запросе в отношении счета юридического (физического) лица:	необязательно	Табл. 11.7.
номер счета;	обязательно	
вид (тип) счета;	необязательно	
валюта счета;	необязательно	
остаток денежных средств на счете (депозите);	необязательно	
дата открытия (закрытия) счета (депозита).	необязательно	
6. Причины неотнесения лица к клиенту - иностранному налогоплательщику	необязательно	если указанное в запросе лицо не является клиентом - иностранным налогоплательщиком, указываются причины неотнесения такого лица к клиенту - иностранному налогоплательщику (Табл. 9.3.)

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

4. Уведомление о направлении информации о клиентах – иностранных налогоплательщиках

<u>Наименование передаваемой информации</u>	<u>Признак обязательности заполнения поля при передаче данных</u>	<u>Комментарии (указаны ссылки на номера Таблиц форматов, разработанных ФНС для версии 5.2)</u>
1. Сведения об организации финансового рынка (далее - заявитель):	обязательно	Табл. 10.2., Табл. 11.1.
наименование заявителя;	обязательно	
вид заявителя;	обязательно	08 - управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, негосударственного пенсионного фонда
номер лицензии;	обязательно	Табл. 11.8. (дополнительно указывается вид лицензии (обязательно) - 03 (Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
дата выдачи лицензии;	обязательно	
идентификационный номер налогоплательщика и (или) код причины постановки на учет заявителя (ИНН заявителя и (или) КПП заявителя);	обязательно	
основной государственный регистрационный номер заявителя (ОГРН заявителя);	обязательно	
уникальный идентификационный код заявителя в международной межбанковской системе обмена информацией SWIFT (СВИФТ код);	необязательно	
национальный банковский идентификационный код;	обязательно	
номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;	обязательно	GIIN
электронный адрес заявителя;	необязательно	
почтовый адрес заявителя;	обязательно	Табл. 11.6.
уполномоченный представитель заявителя, имеющий право электронной подписи;	обязательно	Табл. 11.4.
контактное лицо заявителя;	обязательно	Табл. 11.9.
техническая информация.	обязательно	
2. Тип сообщения:	обязательно	Табл. 10.2.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

информация направляется в связи с требованием законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов по ежегодной отчетности (персонифицированные сведения о клиентах, не персонифицированные сведения о клиентах, нулевая отчетность);	обязательно	Структура информации, представляемой по персонифицированным сведениям о клиентах, отражена в Табл. 10.9., является обязательной при направлении персонифицированных сведений
информация направляется в связи с запросом иностранного налогового органа.	обязательно	
3. Информация о запросе, поступившем из иностранного налогового органа:	обязательно	Табл. 10.3.
страна, из которой поступил запрос;	обязательно	указывается код страны
сведения об иностранном налоговом органе, направившем запрос;	обязательно	Указывается официальное название иностранного налогового органа. Заполняется латинскими буквами
номер и дата запроса;	обязательно	
срок направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике;	необязательно	
наименование иностранного закона, в соответствии с которым направлен запрос.	обязательно	На английском языке
4. Информация об отсутствии физического (юридического) лица, в отношении которого поступил запрос из иностранного налогового органа заявителю.	необязательно	Табл. 10.3.
5. Сведения о клиенте - иностранном налогоплательщике (физическом лице):	необязательно	Табл. 10.4., 11.3.
фамилия, имя, отчество;	обязательно	Табл. 11.5. (Фамилия и имя - обязательно, отчество - необязательно)
данные документа, удостоверяющего личность;	обязательно	Табл. 11.11. (вид документа, серия и номер, дата выдачи, срок действия, ФИО)
дата и место рождения;	обязательно	
гражданство;	обязательно	
номер социального обеспечения в иностранном государстве;	необязательно	SSN - обязательно, если не указан TIN
адрес места регистрации (жительства);	необязательно	Табл. 11.6.
страна налогового резидентства;	необязательно	
иностраный идентификационный номер налогоплательщика;	обязательно	TIN
дата постановки на учет в иностранный налоговый орган	необязательно	
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);	необязательно	
вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту;	необязательно	Табл. 11.10.

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

основания идентификации физического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика;	обязательно	
наличие согласия (отказа) физического лица о передаче информации в иностранный налоговый орган и дата получения согласия (отказа);	обязательно	
сведения о договоре обслуживания физического лица с заявителем.	необязательно	
6. Сведения о счетах (вкладах) клиента - иностранного налогоплательщика (физического лица):	необязательно	Является обязательной, если запрос иностранного налогового органа касается информации о счетах клиентов Табл. 11.7.
номер счета;	обязательно	
вид (тип) счета;	необязательно	
валюта счета;	необязательно	
остаток денежных средств на счете (вкладе);	необязательно	
дата открытия (закрытия) счета (вклада).	необязательно	
7. Сведения о клиенте - иностранном налогоплательщике (юридическом лице):	необязательно	Табл. 10.5., Табл. 11.2.
наименование юридического лица;	обязательно	
адрес в стране регистрации;	обязательно	Табл. 11.6.
юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации;	необязательно	
страна налогового резидентства;	необязательно	
номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе и дата регистрации;	необязательно	GIIN
иностраный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;	необязательно	TIN
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);	необязательно	А также КИО - необязательно
основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН);	необязательно	
адрес представительства на территории Российской Федерации;	необязательно	Табл. 11.6.
вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту - иностранному налогоплательщику (юридическому лицу);	необязательно	Табл. 11.10.
основания идентификации юридического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика;	обязательно	
наличие согласия (отказа) юридического лица о передаче информации в иностранный налоговый орган и дата получения согласия (отказа);	обязательно	
сведения о договоре обслуживания юридического лица с заявителем.	необязательно	

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

8. Сведения о счетах клиента - иностранного налогоплательщика (юридического лица):	необязательно	Является обязательной, если запрос иностранного налогового органа касается информации о счетах клиентов Табл. 11.7.
номер счета;	обязательно	
вид (тип) счета;	необязательно	
валюта счета;	необязательно	
остаток денежных средств на счете (депозите);	необязательно	
дата открытия (закрытия) счета (депозита).	необязательно	
9. Сведения об иностранных физических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций, владельцах счетов.	необязательно	Табл. 10.6 Здесь же отражается информация об иностранных юридических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций, владельцев счетов Для заполнения данной таблицы необходимо согласие лица (российской компании, а также учредителя/ акционера) на передачу данных о нем в IRS
9.1. Сведения о российской организации:	обязательно	Плюс: Дата получения согласия на передачу информации в IRS - обязательно
наименование российской организации;	обязательно	
адрес в стране регистрации;	обязательно	Табл. 11.6.
номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе;	необязательно	GIIN
страна налогового резидентства;		Строка отсутствует в форматах ФНС
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);	обязательно	
основной государственный регистрационный номер (ОГРН);	необязательно	
вид и количественное выражение имущества, принадлежащего российской организации.	необязательно	Табл. 11.10.
9.2. Сведения о счетах российской организации:	необязательно	Табл. 11.7.
номер счета;	обязательно	
вид (тип) счета;	необязательно	
валюта счета;	необязательно	
остаток денежных средств на счете (депозите);	необязательно	
дата открытия (закрытия) счета (депозита).	необязательно	

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

9.3. Сведения об иностранных физических лицах:	необязательно	Табл. 10.7., Табл. 11.3. Сведения об иностранных юридических лица - учредителях отражены в Табл. 10.8. и Табл. 11.2.
фамилия, имя, отчество;	обязательно	Табл. 11.5. (Фамилия и имя - обязательно, отчество - необязательно)
данные документа, удостоверяющего личность;	необязательно	Табл. 11.11. (вид документа, серия и номер, дата выдачи, срок действия, ФИО)
дата и место рождения;	необязательно	
гражданство;	необязательно	
номер социального обеспечения в иностранном государстве;	необязательно	обязательно, если не указан TIN
адрес на территории иностранного государства;		Строка отсутствует в форматах ФНС
иностраный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет;	необязательно	TIN
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);	необязательно	
адрес места жительства (регистрации) в Российской Федерации;	необязательно	Табл. 11.6.
страна налогового резидентства;	необязательно	
доля владения организацией иностранным физическим лицом;	необязательно	в процентах
вид и количественное выражение имущества, принадлежащего физическому лицу.	необязательно	Табл. 11.10.
10. Иная информация, представляемая в иностранный налоговый орган в связи с требованиями иностранного законодательства о налогообложении иностранных счетов.	необязательно	Является обязательной, если запрос иностранного налогового органа касается иной информации, отличной от информации о клиенте - физическом лице, клиенте - юридическом лице, счетах клиентов

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №29. Согласие на передачу информации о клиенте – физическом лице в иностранный налоговый орган и уполномоченные органы Российской Федерации

*(предлагается для подписания **клиентам** – физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами США, или имеющим признаки налогового резидента США, а также иностранным физическим лицам, являющимся **учредителями (акционерами)** российских организаций, **владельцами имущества, бенефициарными владельцами** клиента Общества)*

Подписывая настоящую форму, я _____,		
паспорт _____, выдан « ____ » _____ г. _____		
предоставляю согласие на обработку Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» (юридический адрес: 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ. 14Н/10 (далее – Общество)) моих персональных данных, предоставленных Обществу. Настоящее согласие предоставляется на осуществление любых действий в отношении предоставленных Обществу персональных данных: сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, предоставление, доступ) в государственные органы Российской Федерации, участие которых необходимо для передачи сведений в налоговую службу США, включая трансграничную передачу в налоговую службу США, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение, а также осуществление любых иных действий с моими персональными данными с учетом действующего законодательства РФ.		
Кроме того, снимаю ответственность с Общества и его работников в части привлечения к уголовной и/или административной ответственности, связанной с раскрытием налоговой, коммерческой или иной информации налоговой службе США и иным государственным органам, чье участие может потребоваться для трансграничной передачи информации.		
_____	« ____ » _____ 20 ____ г.	
(ФИО физического лица)	(подпись)	

Отметки Общества:

1. Основания идентификации физического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика: _____

В случае неотнесения физического лица к налогоплательщикам США, указать причины (основания) для такого неотнесения: _____

Работник, заполнивший

Отметки Общества

Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)

Должность

«Положение о порядке установления налогового резидентства, идентификации подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS) и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест»»

ПРИЛОЖЕНИЕ №30. Согласие на передачу информации о клиенте – юридическом лице в иностранный налоговый орган и уполномоченные органы Российской Федерации

(предлагается для подписания представителям клиентов – юридических лиц, являющихся налоговыми резидентами США или имеющих признаки налогового резидента США)

Подписывая настоящую форму, я _____,		
действуя от лица _____ на		
основании _____ предоставляю согласие на обработку		
Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РК Инвест» (юридический		
адрес: Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб.		
Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ. 14Н/10 ее – Общество)) данных о		
_____, предоставленных Обществу. Настоящее согласие		
предоставляется на осуществление любых действий в отношении предоставленных Обществу данных:		
сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение,		
использование, передачу (распространение, предоставление, доступ) в государственные органы		
Российской Федерации, участие которых необходимо для передачи сведений в налоговую службу		
США, включая трансграничную передачу в налоговую службу США, обезличивание, блокирование,		
удаление, уничтожение, а также осуществление любых иных действий с данными о		
_____ с учетом требований действующего		
законодательства РФ. Кроме того, снимаю ответственность с Общества и его работников в части		
привлечения к уголовной и/или административной ответственности, связанной с раскрытием		
налоговой, коммерческой или иной информации налоговой службе США и иным государственным		
органам, чье участие может потребоваться для трансграничной передачи информации.		
_____ «____» _____ 20__ г.		
(должность представителя клиента)	(подпись) М.П.	(ФИО)

Отметки Общества:

1. Основания идентификации юридического лица в качестве клиента - иностранного налогоплательщика:

_____.

В случае неотнесения юридического лица к налогоплательщикам США, указать причины (основания) для такого неотнесения: _____.

_____.

Работник, заполнивший

Отметки Общества

Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)

Должность

Пронумеровано, прошито и

скреплено печатью на 61

Шестидесяти два листах

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

ООО УК «РК ИНВЕСТ»

И. И. Дышева
И. И. ДЫШЕВА
И. И. ДЫШЕВА
И. И. ДЫШЕВА

