

УТВЕРЖДЕНО

Приказом генерального директора
ООО «ИНТЕР РАО Инвест»

№ 2014-07-09 от 09 июля 2014 г.



С.В. Романов

**КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ЦЕЛЯХ ИСПОЛНЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ FATCA И
СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ КЛИЕНТОВ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ
в ООО «ИНТЕР РАО Инвест»**

1. Настоящий документ разработан во исполнение требований пункта 3 статьи 2 Федерального закона Российской Федерации от 28.06.2014 г. № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 173-ФЗ).

2. Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Инвест» (далее – Общество) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - клиент - иностранный налогоплательщик).

3. Не подлежит сбору и передаче информация о клиентах, если иное не установлено федеральными законами:

3.1. физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза¹);

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

3.2. юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации

¹ Государства – члены Таможенного союза: Белоруссия, Казахстан и Россия.

гражданство государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 3.1. настоящего документа).

4. Критерии отнесения клиентов - физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории клиента – иностранного налогоплательщика в целях исполнения требований FATCA:

4.1. Физическое лицо является гражданином США.

4.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card))).

4.3. Физическое лицо соответствует критерию «Долгосрочного пребывания», т.е. находился 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.

4.4. Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

5. Критерии отнесения клиентов - юридических лиц к категории клиента – иностранного налогоплательщика в целях исполнения требований FATCA.

5.1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США, и при этом такое юридическое лицо *не относится* к лицам, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США:

5.1.1. Американская корпорация, акции которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг.

5.1.2. Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в пункте 5.1.1. настоящего документа).

5.1.3. Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) НК США.

5.1.4. Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации.

5.1.5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит.

5.1.6. Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию).

5.1.7. Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США.

5.1.8. Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам.

5.1.9. Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США.

5.1.10. Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей).

5.1.11. Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США.

5.1.12. Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию.

5.1.13. Американский траст, освобожденный 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).

5.2. В состав контролирующих лиц (бенефициаров²) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит 10 процентов долей в уставном капитале юридического лица, входит одно из следующих лиц:

5.2.1. Физические лица, которые соответствуют одному из критериев, указанных в пунктах 4.1 – 4.3 настоящего документа).

5.2.2. Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. пункт 5.1. настоящего документа).

6. Способом получения Обществом от клиентов необходимой информации является заполнение клиентами анкет, разработанных Обществом, и/или иных документов по формам, предусмотренным Налоговой службой США.

² Под «**бенефициарным владельцем**» понимается физическое или юридическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 10 процентов в уставном капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента, т.е. физическое лицо или юридическое лицо, обладающее хотя бы одним из следующих квалифицирующих признаков: 1) является участником/акционером клиента, владеющим более 10 процентов долей/акций с правом голоса в уставном капитале клиента; 2) косвенно (через третьих лиц) владеет более 10 процентов долей/акций с правом голоса в уставном капитале клиента; 3) имеет возможность воздействовать на принимаемые клиентом решения, в том числе об осуществлении сделок, несущих кредитный риск, финансовых операций, оказывать влияние на величину дохода клиента.