

УТВЕРЖДЕНЫ

Протоколом заседания Совета директоров
ООО «ИК «Грандис Капитал» №Д/2-02/2015
от 10 февраля 2015 года

Критерии отнесения клиентов к категории налоговых резидентов США в целях исполнения требований FATCA и способы получения информации в ООО «ИК «Грандис Капитал»

Настоящие «Критерии отнесения клиентов к категории налоговых резидентов США в целях исполнения требований FATCA и способы получения информации в ООО «ИК «Грандис Капитал»» (далее по тексту – критерии отнесения клиентов к налоговым резидентам США) разработаны в связи с требованиями следующих нормативных документов:

- 1) **Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA – Foreign Account Tax Compliance Act)**, вступившего в силу 1 июля 2014 года;
- 2) **Федерального закона Российской Федерации № 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».

Критерии отнесения клиентов к налоговым резидентам США разработаны так же в целях информирования клиентов, находящихся на обслуживании в Обществе с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал» (далее по тексту - Общество) или лиц, заинтересованных в заключении договора на брокерское обслуживание, и доверительное управление, о возможности раскрытия информации о их статусе налогового резидента США, в целях исполнения требований FATCA Налоговой службы США в объеме и порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1. Критерии для физических лиц и индивидуальных предпринимателей

1.1. В соответствии с законодательством США, 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».

Физическое лицо признается налоговым резидентом США в случае соответствия критериям «долгосрочного пребывания», 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.

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

1.2. Общество не передает информацию о физическом лице в Налоговую службу США, в следующих случаях:

- физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством РФ второго гражданства США или вида на жительство в США (разрешения на постоянное пребывание в США)
- физическое лицо не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в США.

2. Критерии для юридических лиц

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

- Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501(a), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(a)(37) Налогового Кодекса США;
- Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- 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 или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- 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);
- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;
- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США;
- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;

- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664(c) (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей) Налогового Кодекса США;
- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, опционы),
- который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457(g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США) Налогового Кодекса США.

2.2. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США

и при этом юридическое лицо не является финансовым институтом для целей FATCA и в состав контролирующих лиц (бенефициарных владельцев) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

- Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. пункт 1);
- 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 2)
и более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы»
и более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход:

К «пассивным доходам» относятся следующие доходы:

- Дивиденды;
- Проценты;
- Доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула;
- Рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);
- Аннуитеты;
- Прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
- Прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки) за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
- Прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
- Контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.);

- Выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
- Суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

• 3. Способы получения информации от клиентов

3.1. Общество может получать от клиентов (а так же лиц, желающих заключить договор на брокерское обслуживание, либо доверительное управление ценными бумагами) информацию, необходимую в целях исполнения требований FATCA посредством запроса информации и заполненных со стороны указанных лиц документов (анкет, вопросников, дополнительных запросов информации), в том числе следующих документов:

- форм анкет клиентов, разработанных Обществом,
- прилагаемого к настоящему документу **Вопросника** (Приложение №1),
- иных документов по формам, предусмотренным Налоговой службой США,

4. О предоставлении сведений и документов для лиц, соответствующих критериям налоговых резидентов США

4.1. При обращении в офис Общества для осуществления финансовых операций клиентам (а так же лицам, желающим заключить договор на брокерское обслуживание, либо доверительное управление ценными бумагами), являющимися налоговыми резидентами США, необходимо предоставить в Общество документы, подтверждающие гражданство США или его утрату.

4.2. При наличии гражданства США или Грин-карты требуется **предоставление формы W-9 Налоговой службы США**, используемой для идентификации статуса получателя платежа (форма W-9 размещена на сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>).

4.3. Сведения о налоговых резидентах США, включая данные о счетах клиентов и операциях по счетам и осуществляемых сделках, могут быть направлены Обществом в Налоговую службу США (IRS) или лицу, исполняющему обязанности такого органа, в объеме и порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.