

Утверждено
Приказом Генерального директора
ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент»
№17 от 30 июля 2014 г.

Генеральный директор



/ В.В. Карташов/
М.П.

КРИТЕРИИ
отнесения клиентов к категории
клиента – иностранного налогоплательщика и
способы получения от них необходимой информации

Московская область, 2014 г.

1. Общие положения.

- 1.1. Настоящие Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации (далее именуются «Критерии и способы») разработаны в соответствии и на основании Федерального закона «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» от 28.06.2014 №173-ФЗ (далее именуется «Федеральный закон»), а также других нормативно-правовых актов, принятых в соответствии с Федеральным законом.
- 1.2. В настоящих Критериях и способах используются термины, используемые в Федеральном законе, а также следующие определения:
 - **Общество** – Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Терра Эссет Менеджмент» (ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент»).
 - **Клиенты** - лица, заключающие (заключившие) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, а именно: владельцы инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов под управлением Общества, а также лица, заключающие (заключившие) с Обществом договор займа, предметом займа по которому являются активы Общества или активы паевых инвестиционных фондов под управлением Общества.
- 1.3. Настоящие Критерии и способы утверждаются единоличным исполнительным органом Общества и подлежат размещению на официальном сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней после дня их утверждения. В части критериев отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способов получения от них необходимой информации настоящие Критерии и способы подлежат изменению Обществом по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

2. Критерии отнесения Клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика

- 2.1. Общество относит Клиента к категории лиц, в отношении которых имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что лицо относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков (далее именуются «предполагаемые иностранные налогоплательщики»), если Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:
 - Клиент - физическое лицо, в отношении которого имеется документальное подтверждение о наличии у него гражданства иностранного государства или вида на жительство в иностранном государстве, которое приняло законодательство о налогообложении счетов, открытых гражданами/юридическими лицами этого государства за его пределами;
 - Клиент – юридическое лицо, в отношении которого имеется документальное подтверждение о его создании в соответствии с законодательством иностранного государства, которое приняло законодательство налогообложения счетов, открытых гражданами/юридическими лицами этого государства за его пределами.
- 2.2. Общество относит Клиента к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, если Клиент относится к категории предполагаемых иностранных налогоплательщиков и предоставил письменное подтверждение о том, что на Клиента распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

3. Способы получения информации от Клиента – иностранного налогоплательщика

- 3.1. Общество в целях исполнения требований Федерального закона получает от Клиентов, отнесенных к категории предполагаемых иностранных налогоплательщиков, следующую информацию:
- письменное подтверждение о том, что на Клиента распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
 - письменное согласие клиента – иностранного налогоплательщика на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.
- 3.2. Указанную в пункте 3.1 информацию Клиент предоставляет Обществу по его запросу или самостоятельно, путем заполнения Клиентом Анкеты иностранного налогоплательщика, форма которой приведена в Приложении №1 к настоящим Критериям и способам.
- 3.3. Запрос Общества, содержащий форму Анкеты иностранного налогоплательщика, направляется Клиенту любым из следующих способов:
- на бумажном носителе заказным письмом с уведомлением о вручении;
 - путем вручения под роспись представителю Клиента;
 - в электронной форме с электронной подписью при наличии у Общества и Клиента соглашения об электронном взаимодействии.
- 3.4. Заполненная Анкета иностранного налогоплательщика, а также приложенные к ней подтверждающие документы направляются Клиентом в Общество любым из следующих способов:
- на бумажном носителе по почте;
 - путем вручения под роспись представителю Общества;
 - в электронной форме с электронной подписью при наличии у Общества и Клиента соглашения об электронном взаимодействии.

АНКЕТА ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Для физических лиц:				
Фамилия, имя, отчество:				
Гражданство:				
Дата рождения:		Место рождения:		
Данные документа, удостоверяющего личность:				
Вид документа				
Серия		Номер		Дата выдачи
Орган, выдавший документ				

или

Для юридических лиц:				
Полное наименование:				
Страна регистрации (инкорпорации):				
Данные о регистрации:				
Вид документа				
Регистрационный номер		Дата регистрации		
Наименование регистрирующего органа				

- Настоящим подтверждаю, что на вышеуказанное лицо **НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ** законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

или

- Настоящим подтверждаю, что на вышеуказанное лицо **РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ** законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, а именно – законодательства следующих государств: _____.

В качестве подтверждения распространения на вышеуказанное лицо законодательства иностранного государства представляю следующие документы (заверенные копии с указанием количества листов):

- В связи с вышеизложенным, **ДАЮ** согласие на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

или

- В связи с вышеизложенным, **НЕ ДАЮ** согласие на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Дата заполнения Анкеты: _____ 20__ г.

Для юридических лиц - личность
налогоплательщика
представить в

Иностранец или резидент
иностранного государства
или иностранному физическому лицу
налогоплательщику

Федеральный орган исполнительной власти
по противодействию легализации
доходов, полученных преступным путем,
и финансированию терроризма

Пролито, пронумеровано и скреплено печатью
Генеральный директор
Карташов В. В.

лист _____

