

Приложение №1 к Решению № ЮИ-1-190216Р
единственного участника ООО
Управляющая Компания
«Юнион Инвест Групп»
от « 19 » февраля 2016 г.

Утверждено
Решением единственного участника
ООО УК «Юнион Инвест Групп»
№ ЮИ-1-190216Р «19» февраля 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

**«О критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной
ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп» к
категории клиента - иностранного налогоплательщика и способах
получения от них необходимой информации»**

1. Общие положения.

1.1. Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп» (далее – «Общество») разработано и утверждено настоящее Положение «О критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп» к категории клиента-иностранного налогоплательщика и способах получения от них необходимой информации» (далее - «Положение») в связи с принятием Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (далее – «FATCA»), а также принятием Федерального закона от 28.06.2014 года № 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 – «Закон № 173-ФЗ»)

1.2. Общество является организацией финансового рынка в соответствии со статьей 1 Закона № 173-ФЗ. Пункт 3 статьи 2 Закона № 173-ФЗ предусматривает, что критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации определяются организацией финансового рынка.

1.3. В соответствии с настоящим Положением под клиентами Общества понимаются лица заключающие (заключившие) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

Настоящее Положение регулирует порядок отнесения клиентов Общества к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации.

1.4. В настоящем Положении используются термины, используемые в Законе №173-ФЗ, а также следующие определения:

- Иностранное государство - иностранное государство, в котором на 30.06.2014 действовало законодательство о налогообложении иностранных счетов (FATCA).

Все термины, используемые в настоящем Положении, и не определенные в нем, рассматриваются в соответствии с определениями, данными этими терминами в действующем законодательстве Российской Федерации, либо в соответствии со сложившейся практикой при предоставлении услуг на финансовом рынке, если иное прямо не предусмотрено настоящим Положением.

1.5. Настоящее Положение утверждается общим собранием участников Общества и подлежит 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 иностранных налогоплательщиков и способов получения от них необходимой информации настоящее Положение подлежит изменению Обществом по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

2. Критерии отнесения Клиентов Общества к категории иностранных налогоплательщиков.

2.1. В случае наличия у Общества обоснованного, документально подтвержденного предположения о том, что клиент относится к категории иностранных

налогоплательщиков, клиент, предполагающий заключить договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, а также клиент, уже заключивший договор оказания финансовых услуг с Обществом, обязан заполнить анкету для идентификации клиента-юридического лица или опросный лист для идентификации клиента-физического лица для определения принадлежности такого клиента к налогоплательщикам США или отнесения к «американским лицам» (U.S. Persons).

2.2. В случае если лицо является налогоплательщиком США, то данные о налоговом резидентстве США, а также информацию об отказе от гражданства США необходимо подтвердить, представив:

1) заполненную форму W-92 (размещена на сайте Налогового Управления США <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>), если Вы являетесь налогоплательщиком США;

2) копию свидетельства об утрате гражданства США¹ по форме DS 40833 или письменное объяснение причины отказа от гражданства США или письменное объяснение причины неполучения гражданства США при рождении, если физическое лицо родилось в США, но не является гражданином США;

3) согласие на обработку персональных данных лица, являющегося иностранным налогоплательщиком.

2.3. Общество относит Клиента, являющегося физическим лицом (индивидуальным предпринимателем), к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

1) имеет гражданство иностранного государства;

2) имеет разрешение на постоянное пребывание (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)) или долгосрочное пребывание² в иностранном государстве;

3) имеет место рождения на территории иностранного государства;

4) имеет адрес проживания/почтовый адрес на территории иностранного государства;

5) предоставляет телефонный номер, зарегистрированный в иностранном государстве;

6) дает постоянно действующее поручение по перечислению средств на счета, открытые в иностранном государстве;

7) предоставляет доверенность/право подписи физическому лицу, проживающему на территории иностранного государства;

¹ Свидетельство об утрате гражданства США (CLN) - форма Бюро консульских дел Государственного департамента США, составленная сотрудником консульской службы Соединенных Штатов, подтверждающая отказ от гражданства США. Данная форма утверждается Государственным Секретарем США на основании Закона об иммиграции и гражданстве США 1952 года

² Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения 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 иностранного государства в текущем году, а также в двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

а) коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);

б) коэффициент предшествующего года равен 1/3;

в) коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

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

8) предоставляет адрес «для передачи» или «до востребования» в качестве единственного адреса для направления корреспонденции.

2.4. Общество относит Клиента, являющегося юридическим лицом, к категории иностранных налогоплательщиков, если такой Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

- 1) страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- 2) страной места нахождения юридического лица является иностранное государство;
- 3) среди контролирующих лиц/бенефициарных владельцев юридического лица имеются налоговые резиденты иностранного государства³;
- 4) почтовый адрес юридического лица находится на территории иностранного государства;
- 5) телефонный номер юридического лица зарегистрирован в иностранном государстве;
- 6) доверенность/право подписи от имени юридического лица выдана представителю, проживающему/зарегистрированному на территории иностранного государства;
- 7) адрес «для передачи» или «до востребования» предоставлен в качестве единственного адреса для направления корреспонденции.

2.5. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- место рождения в США;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- номер телефона, зарегистрированный в США;
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам и/или иных документов в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

2.6. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено к категории клиента - иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не

³ Применительно к США порядок определения контролирующих лиц/бенефициарных владельцев юридического лица, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приводятся в Законе США от 18.03.2010 «О налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA))», в соответствии с которым бенефициарный владелец (в отличие от понятия в целях Федерального закона РФ от 07.08.2001 N 115-ФЗ) - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно, в т.ч. через третьих лиц владеет юридическим лицом (имеет преобладающее участие в иностранной корпорации/ партнёрстве/простом или сложном трасте (доверительном управлении) более 10 %; в инвестиционной компании / трасте гранта - любое право собственности (от 0%)).

имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

2.7. Юридическое лицо (за исключением организаций финансового рынка или иностранных финансовых институтов, как определено в законодательстве иностранного государства о налогообложении иностранных счетов) не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации (в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

2.8. Не подлежит сбору и передаче информация о Клиентах, если иное не будет установлено федеральными законами:

1) О физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:
а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза: Белоруссия, Казахстан);
б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;

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

3. Способы получения информации для целей отнесения клиентов Общества к категории иностранных налогоплательщиков.

3.1. Общество может использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе, такие как:

- 1) Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
- 2) Заполнения опросного листа для идентификации клиента-физического лица и анкеты для идентификации клиента-юридического лица, утвержденных Обществом (Приложение №1 и №2 к Положению);
- 3) Заполнение при необходимости клиентом форм, подтверждающих (опровергающих) возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика, предусмотренных требованиями иностранного налогового законодательства (например, формы Налоговой службы США W-8-BEN-E, W-8-BEN, W-9);

4) Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;

5) Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

3.2. Порядок определения контролирующих лиц юридического лица-клиента Общества.

Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:

- 1) в отношении корпорации - лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- 2) в отношении партнерства - лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- 3) в отношении траста - лицо, прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Прим. 1. Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

Прим. 2. В отношении трастов 10%-ая доля будет определяться как:

- 1) в отношении дискреционных выплат - если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
- 2) в отношении обязательных выплат - если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

3.3. Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом-клиентом Общества.

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- 1) для случаев косвенного владения акциями (долями): если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- 2) для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте: если долей в партнерстве или трасте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- 3) для случаев владения посредством опционов: если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (косвенное владение определяется в порядке, аналогичном указанному в предыдущем пункте), опционом на покупку акций иностранной компании

(долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной компании (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;

4) при определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;

5) для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют лица, связанные с данным лицом, в т. ч. супруги, члены семьи владельца акций и т.д.).

3.4. Общество проводит анализ сведений о Клиентах, полученных в процессе реализации программы идентификации и изучения клиентов, представителей клиентов и (или) выгодоприобретателей, а также бенефициарных владельцев, утвержденной внутренними документами Общества, на предмет наличия критериев, указанных в п. 2 настоящего Положения с момента утверждения Положения и далее при изменении сведений о Клиенте и ежегодно не реже одного раза в год.

3.5. Анализ сведений о потенциальных Клиентах проводится Обществом до установления с ними отношений. В случае если в результате анализа у Общества возникает обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, Клиенту направляется запрос о предоставлении документов, необходимых для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика (паспорта гражданина иностранного государства, сертификата о налоговом резидентстве иностранного государства, иных документов, подтверждающие/опровергающие налоговое резидентство иностранного государства), и заполненных форм Налоговой службы США W-8-BEN-E, W-8-BEN, W-9 (в зависимости от статуса налогового резидентства), анкеты для идентификации клиента-юридического лица или опросного листа для идентификации клиента-физического лица, а также направляется форма согласия Клиента, являющегося иностранным налогоплательщиком, 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 функций 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. Форма согласия установлена в Приложении №3 к Положению.

3.6. Запрос Общества направляется Клиенту любым из следующих способов:

- 1) в электронной форме - посредством направления по адресу электронной почты Клиента;
- 2) на бумажном носителе - в офисе Общества;
- 3) на бумажном носителе - посредством направления на почтовый адрес Клиента.

3.7. Клиент предоставляет информацию по запросу Общества, позволяющую идентифицировать его в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие по форме, направленной Клиенту Обществом, или отказ от предоставления согласия в произвольной форме на предоставление информации иностранному налоговому органу не позднее 16 (Шестнадцати) рабочих дней со дня направления Обществом запроса в адрес

Клиента. Клиент направляет соответствующую информацию и документы в Общество любым из следующих способов:

- 1) на бумажном носителе почтовым отправлением;
- 2) путем вручения под роспись представителю Общества;
- 3) в электронной форме с электронной подписью при наличии у Общества и Клиента соглашения об электронном взаимодействии.

Приложение №1 к Положению
«О критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп»
к категории клиента-иностранного налогоплательщика
и способах получения от них необходимой информации»

Анкета для идентификации клиента - юридического лица в целях реализации требований
Закона США «О налогообложении иностранных счетов» - Закон FATCA⁴

Общая информация о юридическом лице:		
1. Полное наименование:		
2. Наименование на иностранном языке (при наличии):		
3. Является ли США для Организации страной учреждения и/или регистрации (да/нет)		
4. Имеет ли Организация налоговый статус США (да/нет)		
5. Имеются ли среди лиц, прямо или косвенно, владеющих организацией, лица, контролирующие более 10% акций (долей) уставного капитала и являющиеся гражданами или постоянными резидентами США, или являющиеся американскими юридическими лицами. Если да, следует указать лицо, размер доли; указать реквизиты юридического лица – наименование, номер регистрации, ИНН (TIN), адрес.		
<i>Примечание: информация предоставляется на русском и на английском языках.</i>		
Подтверждение достоверности предоставленной информации и согласие о ее передаче:		
Настоящим заявляем, что: ☐ Информация, размещенная в этой анкете, является точной и правдивой. ☐ Организация обязуется при каждом изменении данной информации сообщать в течение 15 дней. ☐ Организация дает согласие на передачу информации в Службу внутренних доходов США (IRS), Банк России, Росфинмониторинг и ФНС.		
6. Является ли Организация финансовой организацией (FI) (да/нет)	Да	Нет Если Вы ответили «Нет», то дальнейшее заполнение данной анкеты не требуется.
Примечание: <i>FI (Financial Organization) - любое финансовое учреждение, которое:</i> <i>а) принимает вклады в ходе банковской деятельности или иного аналогичного бизнеса;</i> <i>б) владеет значительной долей своих финансовых активов в интересах иных лиц;</i> <i>в) в первую очередь занимается (заявляет, что занимается) инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, правами партнерства, сырьевыми товарами, деривативами (фьючерсами, опционами, форвардными контрактами и пр.);</i> <i>г) является страховой компанией, осуществляющей выплаты по финансовым счетам.</i> <i>Финансовое учреждение в первую очередь занимается инвестированием, реинвестированием и торговлей, если валовой доход организации от этой деятельности составляет не менее 50 процентов от его валового дохода за последние 2 года.</i>		
7. Укажите, есть ли у Вашей финансовой организации	ДА ⁵ Укажите номер GIIN: _____ Укажите статус Вашей финансовой	НЕТ Укажите причину (выбрать только одну): 5. финансовая организация

⁴ FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

⁵ Если Вы отметили в п.7 статус №№ 2-4, просим представить дополнительно заполненную форму W8-BEN-E (форма и инструкция по ее заполнению находится по ссылке: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8bene.pdf>)

Global Intermediary Identification Number (GIIN) для целей FATCA:	организации для целей FATCA: 1. участвующая финансовая организация без межправительственного соглашения по обмену информацией в рамках FATCA; M1 – модель 1; M2 – модель (Participating FFI not covered by IGA); 2. финансовая организация, предоставляющая информацию в соответствии с межправительственным соглашением M1 (Reporting Model 1 FFI); 3. финансовая организация, предоставляющая информацию в соответствии с межправительственным соглашением M2 (Reporting Model 2 FFI); 4. Регистрируемая условно участвующая финансовая организация (Registered Deemed Compliant FFI). Укажите наименование финансовой организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA: _____ _____ _____ _____ Укажите данные ответственного сотрудника (Responsible Officer) по FATCA: ФИО _____ _____ _____ Должность _____ _____ _____ Номера контактных телефонов и факсов _____ _____ Адрес электронной почты _____	не участвует в FATCA (Non-Participating Foreign Financial Institution); ⁶ 6. финансовая организация является финансовой организацией с ограниченным статусом (Limited FFI) до 1 января 2016 г.; 7. финансовая организация освобождена от требований FATCA; 8. финансовая организация зарегистрирована на портале Налоговой службы США, GIIN был запрошен и будет предоставлен в Компанию в течение 10 дней с момента его получения; 9. финансовой организации предоставлена отсрочка в регистрации на портале Налоговой службы США на основании межправительственного соглашения M1, GIIN будет предоставлен в Компанию не позднее 10 дней с момента его получения; 10. финансовая организация является сертифицированной условно участвующей финансовой организацией, укажите вид: Не регистрирующийся локальный банк (Nonregistering Local Bank) финансовая организация с низкостоймостными счетами (FFI with Only Lowvalue Accounts)
--	--	--

« ____ » _____ 20 ____

(ФИО и подпись Клиента)

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика _____

☐ ДА ☐ НЕТ

(ФИО и подпись сотрудника Общества)

Заполняется уполномоченным сотрудником Общества:

Дата получения документов от Клиента « ____ » _____ 20 ____ г.

⁶ Если в п.7 Вы указали статус №5 (Non-Participating Foreign Financial Institution), то настоящим Ваша организация дает согласие (если иное не предусмотрено законодательством РФ):

- на передачу в IRS или уполномоченным ею налоговым агентам по указанным IRS каналам связи, в объеме и сроки, установленные требованиями FATCA и Соглашения, заключенного между Компанией и IRS, сведений о Вашей организации, как о клиенте Компании, и об открытых в Компании любых счетах Вашей организации (включая счета, открытые после даты подписания настоящего согласия) и операциям по ним, и

- на удержание с нее налогов в соответствии с налоговым законодательством США.

Приложение №2 к Положению
«О критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп»
к категории клиента-иностранного налогоплательщика
и способах получения от них необходимой информации»

Опросный лист⁷

для идентификации клиента⁸ - физического лица в целях реализации требований
Закона США «О налогообложении иностранных счетов» - Закон FATCA⁹

Наименование	Сведения
Личные данные	
Имя, имя и отчество (при наличии)	
Дата рождения (указать только страну)	
Вы родились в США, то должен представлен документ, подтверждающий это)	☐ Россия ☐ США ☐ Иное, указать страну _____
Гражданство (с указанием всех стран, одним из которых Вы являетесь). Вы являетесь гражданином США, то форма W-9 ¹⁰ должна быть представлена в обязательном порядке)	☐ Россия ☐ США ☐ Иное, указать страну _____
Жительство в иностранном государстве (с указанием всех стран, в которых Вами получен вид на жительство). Вами получена Грин-карта, то форма должна быть представлена в обязательном порядке)	☐ Россия ☐ США ☐ Иное, указать страну _____
Типы документа, удостоверяющего личность	☐ Паспорт ☐ Иной (наименование) _____ Серия _____ Номер _____ Дата выдачи _____
Место жительства Место регистрации	Страна: ☐ Россия ☐ США ☐ Иная (указать страну) _____ город _____ улица _____ дом _____ стр./ корп. _____ квартира _____
Информация о всех налоговых резидентствах (с указанием ИНН – при наличии)	☐ Россия, ИНН _____ (при наличии ИНН) ☐ США, ИНН (SSN, ITIN, ATIN) ¹² _____ ☐ Форма W-9 представлена ☐ Страна _____ ИНН _____ _____ ☐ Указаны все налоговые резидентства
Существующая доверенность, выданная Вами проживающему на территории США	☐ нет (не выдавалась) ☐ да ¹³ (доверенность представлена в Общество)

Обязательны к заполнению.
Общество обратилось третье лицо (в т. ч. законный представитель, доверенное лицо потенциального клиента), то данный Опросный лист заполнен и на потенциального клиента и на обратившееся лицо.

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

W-9 - форма Налоговой службы США, которая используется для идентификации статуса получателя платежа. Форма W-9 используется для налогового резидентом США своего идентификационного номера налогоплательщика (TIN) (размещена на <http://www.irs.gov/pub/irs->

W-9 - форма Налоговой службы США, которая используется для идентификации статуса получателя платежа. Форма W-9 используется для налогового резидентом США своего идентификационного номера налогоплательщика (TIN) (размещена на <http://www.irs.gov/pub/irs->

США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров: номер социального страхования (SSN); идентификационный номер налогоплательщика (EIN); идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN); идентификационный номер налогоплательщика для иерархия или усыновление которых оформляется в США (ATIN); идентификационный номер составителя налоговой декларации (PTIN).

Лица, имеющие доверенности(-ей) на управление счетом, открытым в Обществе, каждое доверенное лицо должно заполнить данный Опросный лист

имею право на управление счетом	
постоянного поручения о переводе счета институтов в США	☐ нет ☐ да
или вы владельцем грин-карты	☐ нет ☐ да

Требования по представлению подтверждающих документов

родились в США, то укажите, ли Вы от гражданства США у Вас иные основания гражданства США? представляются в кой форме, написанные от руки, с датой и подписи)	☐ Не применимо (не рожден в США) ☐ Не отказывался (гражданин США) ☐ Форма W-9 представлена ☐ Да, отказывался. В Общество представлены документы, подтверждающие отказ: ☐ Копия свидетельства об утрате гражданства США ¹⁴ (по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США), или ☐ Письменное объяснение причины отказа от гражданства США, или ☐ Письменное объяснение причины, не получения гражданства США при рождении.
контактных телефонов и факсов, электронной почты (если имеется)	☐ номер телефона в США № (+1...) _____ ☐ номер телефона в России № _____

Подтверждение достоверности указанных сведений

Я, _____, подтверждаю и гарантирую, что представленная в Общество информация является актуальной и достоверной. В
 отношении представленных сведений обязуюсь незамедлительно, но не позднее 15 рабочих дней с даты
 подписи, сообщить об этом в Общество и представить подтверждающие документы.

Я предоставляю Обществу с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания ВЕЛЕС Капитал»
 (ООО), расположенному по адресу: Российская Федерация, 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.
 7, этаж 18 в целях соблюдения требований FATCA свое согласие на обработку персональных данных,
 содержащих в себя сведения и информацию о фамилии, имени, отчестве, дате и месте рождения, гражданстве,
 удостоверяющем личность, идентификационном номере налогоплательщика, адресе места жительства
 (проживания, пребывания), номере телефона, а также иные сведения, указанные в настоящем вопроснике, включая
 систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование,
 передачу, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных с использованием средств автоматизации
 и использования таких средств и передачу (распространение, предоставление, доступ) данных сведений
 налоговому органу, включая IRS (Налоговую Службу США) и или иностранным налоговым агентам, а
 также согласие на передачу указанным лицам сведений об операциях, сделках, счетах, вкладах.

Я подтверждаю, что ознакомлен с понятием «Налогоплательщик США»¹⁵.

« _____ » _____ 20 ____ г.

(ФИО и подпись Клиента)

Заполняется уполномоченным сотрудником Общества:

Дата получения документов от Клиента « _____ » _____ 20 ____ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика _____

☐ ДА ☐ НЕТ

(ФИО и подпись сотрудника Общества)

1. Форма об утрате гражданства США (CLN) - форма Бюро консульских дел Государственного департамента США, составленная сотрудником
 Бюро консульских дел Государственного департамента США, подтверждающая отказ от гражданства США. Данная форма утверждается Государственным Секретарем
 Бюро консульских дел Государственного департамента США 1952 г. <http://www.state.gov/documents/organization/81609.pdf>
 2. «Налогоплательщик США» понимается физическое лицо, которое является гражданином США или налоговым резидентом США.
 3. Если статус налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым

по правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:

1. Вы родились в США; ИЛИ

2. Вы являетесь гражданином США или у Вас есть «Грин-карта» США; ИЛИ

3. Вы отвечаете критерию существенного присутствия. Чтобы отвечать этому критерию, Вы должны физически находиться в США по
 крайней мере:

1) 183 день в течение текущего года, и

2) 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в
 этот период:

а) Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; И

б) 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; И

в) 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

Приложение № 3 к Положению
«О критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп»
к категории клиента-иностранного налогоплательщика
и способах получения от них необходимой информации»

Согласие клиента – иностранного налогоплательщика на передачу информации/

The customer's consent- a foreign tax payer to transfer information

Я (I am)

указать полностью фамилия, имя, отчество иностранного лица (если юридическое лицо, также указать должность и наименование организации)/(surname, name, patronymic of foreign citizen (If it is a corporate customer, you need also to identify the position and the name of organization)

являюсь иностранным налогоплательщиком/ is a foreign tax payer

указать наименование иностранного государства, подданным которого является иностранный гражданин)/(name of foreign state that foreign citizen belongs to)

Нужное отметить галочкой/ Tick appropriate box:

☐ выражаю свое согласие на передачу информации¹⁶ в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в уполномоченные органы Российской Федерации¹⁷, в порядке и объеме, установленном Правительством Российской Федерации./ I express my **consent** to the transmission of information to the tax authority and to the foreign tax agents who are authorized by the foreign tax authority to charge foreign taxes and fees and also to Russian authorized body in the manner and in total that is established by government of the Russian Federation.

☐ выражаю свой отказ от предоставления согласия на передачу информации (я проинформирован, что Банк имеет право принять решение об отказе в совершении финансовых операций, а также вправе отказать в заключении договора банковского счета или расторгнуть в одностороннем порядке договор банковского счета)./ I express my **refusal of consent** to the transmission of information (I am informed that the Bank has the right to decide on refusal to carry out banking operations, and also have the right to refuse the conclusion of the contract of Bank account (Bank deposit) or to terminate unilaterally the contract of Bank account (Bank deposit)).

подпись (signature)

Ф.И.О. (Name in full)

«___» _____ 201__ г.

Согласие принято сотрудником: (request has been accepted by the officer)

должность сотрудника (officer's title)

подпись (signature)

Ф.И.О. (Name in full)

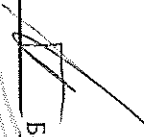
«___» _____ 201__ г. (_____ 201__)

¹⁶ Информация включает в себя сведения, содержащие банковскую тайну и персональные данные, а также на передачу любых документов, предоставленных в ООО УК «Юнион Инвест Групп»/ Information includes information with banking secrecy and personal data, as well as the transfer of any documents submitted to the Ltd MC Union Invest Grupp

¹⁷ В том числе, включает в себя Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти / In particular, includes the Central bank of the Russian Federation, federal executive body authorized to exercise the functions of counteraction to legalization (laundering) of proceeds from crime and financing of terrorism, and the federal executive body

Прошито, скреплено печатью и пронумеровано
14 (четырнадцать) листов

Генеральный директор
ООО «Инвестиционная компания «Макарово»


Богаченко И.А.

