



УТВЕРЖДЕНО
Внеочередным общим собранием участников
ООО «Управляющая компания
«Финам Менеджмент»,
Протокол №2/2017 от 27.02.2017.

**КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ» К КАТЕГОРИИ ЛИЦ,
НА КОТОРЫХ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО
ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ, И СПОСОБЫ
ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ**

г. Москва

1. Основные положения

Настоящие критерии отнесения клиентов к категории лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, и способы получения от них необходимой информации определены Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финам Менеджмент» (далее – «Общество») на основании п. 3 ст. 2 Федерального закона от 28.06.2014 № 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» и применяются к клиентам, являющимся иностранными налогоплательщиками, на которых распространяются требования закона США – Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). В случае наличия требований иностранных государств в отношении клиентов – иностранных налогоплательщиков, аналогичных требованиям FATCA, то настоящие критерии отнесения клиентов к категории лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, и способы получения от них необходимой информации применяются в отношении таких клиентов, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

2. Критерии отнесения клиента – физического лица к категории клиента – иностранного налогоплательщика

1. Наличие сведений о том, что клиент является гражданином и/или налоговым резидентом США.

2. Наличие одного из следующих признаков в сведениях о клиенте, при условии, что в результате анализа дополнительных сведений и документов будет установлено, что клиент является налоговым резидентом США:

- место рождения клиента на территории США;
- адрес клиента на территории США;
- телефонный номер, содержащий код страны США (в отсутствие сведений об ином телефонном номере, содержащем код страны иного государства).

3. Критерии отнесения клиента – юридического лица к категории клиента – иностранного налогоплательщика

1. Наличие сведений о том, что клиент создан/зарегистрирован/учрежден в США и/или в соответствии с законодательством США (при условии, что в результате анализа дополнительных сведений и документов не будет установлено, что клиент не относится к категории «определенных американских лиц» (specified U.S. persons)).

2. Наличие сведений о том, что клиент является нефинансовой организацией, созданной/зарегистрированной/учрежденной не в США и/или не в соответствии с законодательством США, преимущественно получающей пассивный доход (passive non-financial foreign entity), имеющей одного или более существенных американских владельцев (substantial U.S. owners).

4. Способы получения от клиентов необходимой информации

Общество получает от клиентов необходимую информацию:

- на бумажном носителе и/или в электронной форме в рамках процедуры идентификации Обществом клиентов в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- иными способами, предусмотренными нормативными правовыми актами и договором с клиентом.

И.О. Генерального директора
ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент»



/Прошкинас В.А./