

«УТВЕРЖДЕНО»
Приказом № 03/14 от «27» ноября 2014 г.
Генерального директора
Закрытого акционерного общества
«Управляющая компания «Диана»
Мазина К.М.

ПОЛОЖЕНИЕ

о критериях отнесения клиентов
Закрытого акционерного общества Управляющая компания «Диана»
к категории иностранных налогоплательщиков и способах
получения информации от них

Москва – 2014

Содержание

Общие положения	3
Критерии отнесения Клиентов к категории иностранных налогоплательщиков.....	3
Способы получения информации от Клиентов, являющихся иностранными налогоплательщиками	4
Приложение 1	6

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о **Критериях** отнесения клиентов *Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «Диана»* к категории **иностранных налогоплательщиков** и способах получения информации от них (далее - Положение) разработано в целях соблюдения требований *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»* (далее - Федеральный закон), иных нормативно-правовых актов, принимаемых в соответствии с данным Федеральным законом.

1.2. В настоящем Положении используются термины, используемые в Федеральном законе, а также следующие определения:

- **Общество** - Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Диана»;
- **Клиенты** - владельцы инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов под управлением Общества.

1.3. Настоящее Положение утверждается единоличным исполнительным органом 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 подлежат изменению Обществом по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.

2. Критерии отнесения Клиентов к категории иностранных налогоплательщиков

2.1. Общество относит Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, если Клиент соответствует хотя бы одному из следующих критериев:

■ Клиент - физическое лицо:

1. Физическое лицо является гражданином иностранного государства;
2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в иностранном государстве (вид на жительство);
3. Физическое лицо находилось на территории иностранного государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания такого лица налоговым резидентом иностранного государства;

Физическое лицо не может быть отнесено Компанией к категории иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не 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.

■ **Клиент - юридическое лицо:**

1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;

Юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, не может быть отнесено к категории иностранного налогоплательщика в том случае, если более 90 процентов акций (долей) уставного капитала такого юридического лица прямо 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.

3. Способы получения информации от Клиента, относящегося к категории иностранного налогоплательщика

3.1. Общество в целях исполнения требований Федерального закона получает от Клиентов, которые могут быть отнесенных к категории иностранных налогоплательщиков, следующую информацию:

- письменное подтверждение о том, что на Клиента распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
- письменное согласие 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.

3.2. Информацию, указанную в Пункте 3.1 настоящего Положения, Клиент предоставляет Обществу по его запросу или самостоятельно, посредством заполнения Клиентом Анкеты иностранного налогоплательщика по форме согласно Приложению №1 к настоящему Положению.

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 КЛИЕНТА, ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ ИНОСТРАННЫМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ

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

или

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

На Клиента распространяется законодательство следующего иностранного государства (нескольких иностранных государств) о налогообложении иностранных счетов:

В качестве подтверждения распространения на Клиента законодательства иностранного государства (нескольких иностранных государств) предоставлены следующие документы (заверенные копии с указанием количества листов):

Согласие на передачу информации иностранному налоговому органу, иностранным налоговым агентам, на удержание уполномоченным иностранным налоговым органом иностранных налогов и сборов, а также на передачу информации 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:

Подтверждаю: ☐

Не подтверждаю: ☐

Дата заполнения Анкеты: _____ 20 _ г.

Пронумеровано, пронумеровано,
скреплено печатью *В.И.Рез*

Генеральный директор

Мазин К.М.

