

УТВЕРЖДЕНЫ

Исполняющий обязанности
Генерального директора
ООО «УК «Лерта Капитал»
Приказ № 220822-1-ОД
от 22.08.2022 г.

А. В. Одинцов

**Критерии отнесения клиентов к категории иностранных
налогоплательщиков и способы получения от них необходимой информации
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Лерта Капитал»**

В целях соблюдения требований Федерального закона от 28.06.2014 г. № 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 № 173-ФЗ), Федерального закона от 27.11.2017 N 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний», Постановления Правительства РФ от 16.06.2018 N 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)», иных нормативных актов, действующих в отношении клиентов иностранных налогоплательщиков, с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Лерта Капитал» (далее – НФО) принимает все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди физических лиц (в т.ч. индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой) и юридических лиц (в т.ч. кредитных организаций), заключающих (заключивших) с НФО договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, включая Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) (далее – «иностранному налогоплательщику», «клиент-иностранному налогоплательщику»).

FATCA направлен на предотвращение уклонения налогоплательщиков США (юридических и физических лиц) от уплаты налога в США на доходы, получаемые от инвестирования в финансовые институты за пределами США.

В целях исполнения требований FATCA НФО зарегистрировано на портале Налоговой службы США (Internal Revenue Service of the United States (IRS), <http://www.irs.gov>) в качестве финансового иностранного института, соблюдающего требования FATCA о раскрытии информации (Participating FFI). По результатам регистрации НФО присвоен Глобальный индивидуальный идентификационный номер (Global Intermediary Identification Number, GIIN) – **2K6FJ1.00000.SP.643**.

НФО утверждены критерии отнесения клиентов к категории клиентов-иностраных налогоплательщиков, представляющие собой перечень признаков, по мнению НФО свидетельствующих о принадлежности клиентов к лицам, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, а также состав необходимой информации, позволяющей

идентифицировать клиента-иностранного налогоплательщика или опровергнуть его принадлежность к указанной категории лиц.

Соответствие клиента хотя бы одному из критериев и/или любая неопределенность в вопросе соответствия клиента хотя бы одному из критериев, является основанием для НФО предполагать, что клиент принадлежит к категории лиц «иностраный налогоплательщик». В целях подтверждения или опровержения такого предположения, НФО вправе запросить у клиента дополнительную информацию.

Запрошенная НФО информация подлежит предоставлению в виде оригиналов и/или заверенных клиентом копий документов подтверждающих/опровергающих предположение НФО.

I. Критерии отнесения физического лица, индивидуального предпринимателя к категории иностранного налогоплательщика

В соответствии с положениями Федерального закона № 173-ФЗ НФО относит физическое лицо **к категории иностранного налогоплательщика** при наличии одного из следующих критериев:

- физическое лицо является гражданином иностранного государства или имеет одно или несколько гражданств иностранных государств;
- физическое лицо имеет одновременно с гражданством РФ гражданство одного или нескольких иностранных государств (за исключением государств – членов Таможенного союза (Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия));
- физическое лицо имеет одновременно с гражданством РФ разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в одном или нескольких иностранных государствах (за исключением государств – членов Таможенного союза (Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия)).

В целях исполнения требований FATCA НФО относит физическое лицо **к категории налогоплательщика США** при наличии одного из следующих критериев:

- наличие гражданства США (по рождению или в порядке натурализации);
- физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточку постоянного жителя I-551 или I-151 (United States Permanent Resident Card или «Green card», «зеленой карты») (независимо от наличия иного гражданства, в том числе гражданства РФ);
- физическое лицо постоянно проживает (долгосрочно пребывает) в США.

Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию 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 ему года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году и за два предшествующих года, умножается на установленный коэффициент: для текущего года – 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году); для прошлого года – 1/3; для позапрошлого года – 1/6. Расчет срока нахождения на территории США осуществляется физическим лицом самостоятельно и НФО такой расчет не проверяет.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя/тренеры, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q», профессиональные спортсмены, временно пребывающие на территории США для участия в благотворительных спортивных мероприятиях (если не выполняется условие постоянного места пребывания):

- физическое лицо имеет место рождения в США;
- фактический адрес проживания и/или наличие почтового адреса (в т.ч. абонентского почтового ящика) в США;
- наличие одного из действующих телефонных номеров (или единственного номера), зарегистрированного в США (начинается с +1 или 001);
- наличие доверенности или иного документа, удостоверяющего право подписи на имя лица, имеющего адрес в США;
- наличие действующих инструкций на осуществление регулярного перевода средств со счета клиента на счет, открытый в США;
- наличие адреса «для передачи почтовых отправок» («in-care-of») или адреса «до востребования» («hold mail») на территории США.

В процессе идентификации и обслуживания физического лица НФО может быть выявлено (в т.ч. на основе представленных документов и сведений) наличие каких-либо иных признаков, на основании которых можно сделать вывод о принадлежности физического лица к категории налогоплательщика США.

II. Критерии отнесения юридического лица к категории иностранного налогоплательщика

В соответствии с положениями Федерального закона № 173-ФЗ НФО относит **юридическое лицо к категории иностранного налогоплательщика** при наличии одного из следующих критериев:

- юридическое лицо создано не в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- юридическое лицо имеет налоговое резидентство в одном или нескольких иностранных государствах;
- более 10 (десяти) процентов акций (долей) уставного капитала юридического лица контролируются прямо или косвенно не Российской Федерацией и/или не гражданами Российской Федерации, за исключением граждан, имеющих одновременно с гражданами Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза (Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия)), а также имеющих вид на жительство в иностранном государстве.

В целях исполнения требований FATCA НФО относит **юридическое лицо к категории налогоплательщика США** при наличии одного из следующих критериев:

- юридическое лицо зарегистрировано (учреждено) в соответствии с законодательством США;
- юридическое лицо имеет налоговое резидентство в США;

- юридическое лицо зарегистрировано на территории США и не относится к юридическим лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США.
- юридическое лицо зарегистрировано (учреждено) не на территории США и не является налогоплательщиком США, но при этом:
 - в состав контролирующих лиц (бенефициарных владельцев) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10 % акций (долей участия) в нем, входит физическое лицо или юридическое лицо, которое признано НФО налогоплательщиком США на основании критериев, установленных настоящим документом;
 - 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 такие доходы;
- наличие фактического или почтового адреса на территории США;
- наличие действующих телефонных номеров (или единственного номера), зарегистрированных в США (начинается с +1 или 001);
- наличие выданной доверенности или иного документа, удостоверяющего право подписи на имя лица, имеющего адрес в США;
- наличие действующих инструкций на осуществление регулярного перевода средств со счета клиента на счет, открытый в США;
- наличие единственного адреса организации – адреса «для передачи почтовых отправлений» или адреса «до востребования» - на территории США.

В процессе идентификации и обслуживания юридического лица НФО может быть выявлено (в т.ч. на основе представленных документов и сведений) наличие каких-либо иных признаков, на основании которых можно сделать вывод о принадлежности юридического лица к категории налогоплательщика США.

III. Способы получения информации от клиентов

В целях выявления критериев отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика НФО использует любые доступные на законных основаниях способы получения необходимой информации, в том числе такие как:

- заполнение клиентом Приложения № 1, 2 к настоящим Критериям для целей определения статуса иностранного налогоплательщика по установленной НФО форме, а также анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам (например, для налогоплательщиков США – форм W-9, W-8);
- проведение анализа имеющейся и доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.п.;
- иные способы, разумные, обоснованные, доступные и достаточные в соответствующей ситуации, включая письменные и устные запросы клиенту.

IV. О предоставлении сведений и документов для лиц, соответствующих критериям налоговых резидентов США и иных иностранных государств

При обращении в офис НФО для осуществления финансовых операций клиентам (а так же лицам, желающим получить услугу управления активами, оказываемую НФО), являющимися налоговыми резидентами США и иных иностранных государств, необходимо предоставить в НФО документы, подтверждающие гражданство США (иного иностранного государства) или его утрату.

Сведения о налоговых резидентах США, включая данные о счетах клиентов и операциях по счетам и осуществляемых сделках, могут быть направлены НФО в Налоговую службу США (IRS) или лицу, исполняющему обязанности такого органа, в объеме и порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, в вышестоящую организацию учетной системы, в объеме и порядке, предусмотренном нормативными документами вышестоящей организации учетной системы в качестве обязательных или рекомендуемых для исполнения.

Сведения о налоговых резидентах иностранных государств, включая информацию о таких клиентах, выгодоприобретателях, лиц, прямо и косвенно их контролирующих, о счетах клиентов и операциях по счетам, могут направлены НФО в рамках обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий).

Обращаем внимание клиентов и получателей финансовых услуг, что НФО не консультирует клиентов по вопросам применения Закона FATCA. В случае возникновения вопросов рекомендуем Вам проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.

Приложение №1
к «Критериям отнесения клиентов
к категории иностранного
налогоплательщика и способы
получения от них необходимой
информации в ООО «УК «Лерта
Капитал»»

ВОПРОСНИК¹

по идентификации клиента, его выгодоприобретателя, лица, прямо или косвенно его контролирующего, для физического лица², индивидуального предпринимателя и физического лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой

№	Наименование	Сведения
Личные данные		
1	Фамилия, имя и отчество (при наличии)	
2	Место рождения (указать только страну)	<input type="checkbox"/> Россия <input type="checkbox"/> США <input type="checkbox"/> Иное, указать страну _____
3	Гражданство (с указанием всех стран, гражданином которых Вы являетесь).	<input type="checkbox"/> Россия <input type="checkbox"/> США <input type="checkbox"/> Иное, указать страну _____ <input type="checkbox"/> Нет гражданства
4	Получена ли Вами Грин-карта (Green Card)?	<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
5	Сведения о всех налоговых резидентствах (с указанием идентификационного номера налогоплательщика, присвоенного государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент – при наличии)	<input type="checkbox"/> Россия, ИНН _____ (при наличии ИНН) <input type="checkbox"/> США, ИНН (SSN, ITIN, ATIN) ³ _____ <input type="checkbox"/> Форма W-9 ⁴ представлена <input type="checkbox"/> Страна _____ Идентификационный номер налогоплательщика _____ <input type="checkbox"/> Указаны все налоговые резидентства <input type="checkbox"/> Нет налогового резидентства ни в одной стране

5.1	Если идентификационный номер налогоплательщика не указан в п. 5, укажите причину	<input type="checkbox"/> Идентификационный номер налогоплательщика не присвоен государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент (отсутствие налоговых обязательств) <input type="checkbox"/> Государство (территория), налоговым резидентом которого является клиент, не присваивает идентификационный номер налогоплательщика
6	Имеются ли какие-либо иные факты, свидетельствующие о Вашем статусе иностранного налогоплательщика? Если да, раскройте эти факты.	<input type="checkbox"/> Да (указать страну) _____ <input type="checkbox"/> Нет
Подтверждение достоверности указанных сведений		
7	Настоящим заверяю и гарантирую, что представленная в Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Лерта Капитал» (далее - Общество) информация является актуальной и достоверной. В случае изменения представленных сведений обязуюсь незамедлительно, но не позднее 15 дней с даты изменений, сообщить об этом в Общество и представить подтверждающие документы.	
8	Настоящим предоставляю Обществу, расположенному по адресу: 101000, г. Москва вн. тер. г., муниципальный округ Басманный, Чистопрудный б-р, д. 5, в целях соблюдения требований законодательства (в том числе FATCA, CRS и проч.) свое согласие на обработку персональных данных, включающих в себя сведения и информацию о фамилии, имени, отчестве, дате и месте рождения, гражданстве, документе, удостоверяющем личность, идентификационном номере налогоплательщика, адресе места жительства (регистрации, пребывания),	
	номере телефона, а также иные сведения, указанные в настоящем вопроснике, включая сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных с использованием средств автоматизации или без использования таких средств и передачу (распространение, предоставление, доступ) данных сведений иностранному налоговому органу, включая IRS (Налоговую Службу США) и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным органам РФ, а также свое согласие на передачу указанным лицам сведений об операциях, сделках, счетах.	
9	Настоящим подтверждаю, что ознакомлен с понятием «Налогоплательщик США» ⁵ .	
10	ФИО и подпись	
11	Дата	

1. **Все поля обязательны к заполнению.** Обращаем Ваше внимание на то, Общество не предоставляет консультации по вопросам определения налогового резидентства, статуса, а также по иным вопросам в рамках соблюдения требований FATCA и CRS.

2. Если в Общество обратилось третье лицо (в т.ч. законный представитель потенциального клиента), то данный Вопросник должен быть заполнен и на потенциального клиента и на обратившееся лицо.

ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров: номер социального страхования (SSN); идентификационный номер работодателя (EIN); идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN);

3. идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN); идентификационный номер составителя налоговой декларации (PTIN).

4. W-9 - форма Налоговой службы США, которая используется для идентификации статуса получателя платежа. Форма W-9 используется для раскрытия налоговым резидентом США своего идентификационного номера налогоплательщика (TIN) (размещена на <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>)

5. Под понятием «Налогоплательщик США» понимается физическое лицо, которое является гражданином США или налоговым резидентом США. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом. По общему 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:

a. 31 день в течение текущего года, и

b. 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:

i. Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; И

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

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

Служебная часть вопросника (заполняется работником ООО «УК «Лерта Капитал»)

Клиент (выгодоприобретатель, контролирующее лицо)

ФИО _____

ИНН (SSN, ITIN, ATIN) _____

1. Подлежит ли физическое лицо контролю по FATCA:

НЕТ

ДА основание для

контроля _____

2. Подлежит ли физическое лицо контролю по CRS:

НЕТ

ДА основание для

контроля _____

Работник ООО «УК «Лерта Капитал»: _____

Должность: _____

Фамилия, Имя, Отчество: _____

Подпись _____

Дата: _____

ВОПРОСНИК
**форма самосертификации для клиента, его выгодоприобретателя, лица, прямо
или косвенно его контролирующего, для юридических лиц, структур без
образования юридического лица, филиалов и представительств**

В данной форме необходимо заполнить все пункты по порядку, если только в комментариях к пунктам не указано иное¹.

Наименование организации: _____
Является ли юридическое лицо лицом, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (иностранном налогоплательщиком)? <input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
В случае ответа «НЕТ» на предыдущий вопрос, данный пункт заполнять не требуется <input type="checkbox"/> Настоящим выражается согласие на передачу информации о юридическом лице в иностранный налоговый орган и иные уполномоченные органы в соответствии с Федеральным законом 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"
Налоговым резидентом каких стран является юридическое лицо? <input type="checkbox"/> РФ <input type="checkbox"/> США <input type="checkbox"/> иное (укажите страну) _____
ИНН (SSN, ITIN, ATIN, TIN)

¹ Обращаем Ваше внимание на то, что ООО «УК «Лерта Капитал» не предоставляет консультации по вопросам определения налогового резидентства, статуса, а также по иным вопросам в рамках соблюдения требований FATCA и CRS.

Если индивидуальный код налогоплательщика не указан, укажите причину

- Идентификационный номера налогоплательщика не присвоен государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент (отсутствие налоговых обязательств)
 - Государство (территория), налоговым резидентом которого является клиент, не присваивает идентификационный номер налогоплательщика
-

ЧАСТЬ 1. ИНФОРМАЦИЯ, ЗАПРАШИВАЕМАЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ FATCA

1. Укажите вид Вашей организации. Внимательно ознакомьтесь с описанием видов организаций в Приложении. Если у Вас возникнут вопросы, связанные с классификацией Вашей организации, пожалуйста, обратитесь в юридическую службу Вашей организации.

Центральный банк, государственное учреждение, государственное ведомство и государственное агентство, международная организация и организация, которая на 100 % принадлежит указанным лицам.

Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг (см. определение в приложении) и организация, которая на 100% принадлежит такой организации.

Некоммерческая организация, которая удовлетворяет требованиям, указанным в Приложении. Финансовый институт.

Прочее.

2. Если Ваша организация является финансовым институтом для целей FATCA, укажите, есть ли у Вашей организации Global Intermediary Identification Number (GIIN)

ДА

Укажите номер GIIN²: _____

Укажите статус организации для целей FATCA:

1. Участвующий финансовый институт³ без MC⁴ (Participating FFI not covered by IGA);
2. Финансовый институт, предоставляющий информацию в соответствии с MC M1 (Reporting Model 1 FFI);
3. Финансовый институт, предоставляющий информацию в соответствии с MC M2 (Reporting Model 2 FFI);
4. Регистрируемый условно участвующий финансовый институт (Registered deemed compliant FFI);

² Для Спонсируемых финансовых институтов укажите GIIN спонсора

³ Здесь и далее «ФИ» – финансовый институт

⁴ Здесь и далее «МС» - межправительственное соглашение по обмену информацией в рамках FATCA; M1 – модель 1; M2 – модель 2

5. Спонсируемый финансовый институт (Sponsored Investment Entity).

Укажите наименование организации на английском языке, указанное в регистрационной форме _____ по _____ FATCA:

Для спонсируемых ФИ (Sponsored Investment Entity) укажите наименование организации-спонсора на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA:

НЕТ, укажите причину:

6. Организация не участвует в FATCA (Non-participating FFI).

7. Организация является ФИ с ограниченным статусом до 1 января 2016 года (Limited FFI).

8. Организация является ФИ и освобождена от требований FATCA (Exempt beneficial owner).

9. Организация является ФИ и зарегистрирована, GIN был запрошен и будет предоставлен ООО «УК «Лерта Капитал» в течении 90 дней.

10. Организация является ФИ-резидентом США (US FI).

11. Организация является сертифицированным условно участвующим ФИ, укажите вид:

<input type="checkbox"/>	Нерегистрирующийся локальный банк (Nonregistering Local Bank)	<input type="checkbox"/>	Спонсируемая, принадлежащая узкому кругу лиц, инвестиционная компания (Sponsored, Closely Held Investment Vehicle)
<input type="checkbox"/>	Финансовый институт с низкостоймостными счетами (FFI with only Low-value Accounts)	<input type="checkbox"/>	Компания с ограниченным сроком существования, созданная в рамках долгового финансирования (Limited Life Debt Investment Entity)
<input type="checkbox"/>	Инвестиционный консультант и управляющий (Investment advisors and managers)		

1. Укажите, относится ли Ваша организация к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Перечень приведен в Приложении)?

ДА, организация исключена из состава специально указанных налоговых резидентов США, (укажите категорию): _____

НЕТ, организация **не** исключена из состава специально указанных налоговых резидентов США (Specified U.S. Person).

Название организации на английском языке _____

Укажите EIN** организации⁵ _____

⁵ «EIN» - (Employer Identification Number) - Идентификационный номер налогоплательщика США – юридического лица

2. Если Ваша организация не является финансовым институтом для целей FATCA, укажите, входит ли в состав контролирующих лиц (бенефициаров) Вашей организации, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации, одно из следующих лиц (Substantial U.S. owner (s)) (порядок определения доли косвенного владения смотри в Приложении):

- Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (Specified U.S. person) (см. определение в Приложении);
- Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Specified U.S. person) (Перечень приведен в Приложении).

- ДА. Перейдите к вопросу 4.1 ниже
- НЕТ. Перейдите к ЧАСТИ 2 формы

2.1. Укажите, составляют ли указанные ниже доходы («пассивные доходы») более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода Вашей организации за предшествующий год, и составляют ли активы, приносящие такой доход, более 50% по отдельности или в совокупности от средневзвешенной величины активов Вашей организации (на конец квартала) (Passive NFFE):

- 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 Вашей 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.

ДА, указанные виды доходов/активов (по отдельности или в совокупности) составляют **более 50%**. Перейдите к вопросу 4.2 ниже.

НЕТ, указанные виды доходов/активов (по отдельности или в совокупности) составляют **менее 50%** совокупного дохода организации за

предшествующий год. Перейдите к ЧАСТИ 2 формы.

2.2. Предоставьте следующую информацию о каждом контролирующем лице (бенефициаре) Вашей организации:

Название организации на английском языке	
Фамилия, имя и (если имеется) отчество на английском языке в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США:	
SSN/ITIN**/EIN№	
Адрес места проживания/регистрации (улица, номер дома, номер комнаты/офиса/квартиры):	
Город:	Регион/Область /Штат:
Страна (с указанием почтового индекса):	
5а) Укажите, если у контролирующего лица помимо гражданства РФ есть гражданство какого-либо иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза). <input type="checkbox"/> А) да, укажите название иностранного государства _____ Предоставьте копию паспорта гражданина иностранного государства <input type="checkbox"/> Б) нет; <input type="checkbox"/> В) не применимо, контролирующее лицо не является гражданином РФ	

Примечание:

- При наличии более 1 контролирующего лица (бенефициара) продублируйте таблицу раздела 4.2. необходимое кол-во раз и заполните данными на каждое контролирующее лицо (бенефициара).

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ И ПОДПИСЬ

1. Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме является достоверной.

2. Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений об организации в соответствии с применимым законодательством.

3. В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данного Вопросника, организация предоставит обновленную информацию ООО «УК «Лерта Капитал» не позднее 15 дней с момента изменения сведений.

• Я подтверждаю, что организация полностью соответствует требованиям, предъявляемым законодательством США⁵ к указанному FATCA статусу.

• Я подтверждаю, что ООО «УК «Лерта Капитал» может руководствоваться данной формой для принятия решения о необходимости направления отчетности и удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.

• Я даю согласие ООО «УК «Лерта Капитал» на предоставление Налоговой Службе США/лицу, исполняющему функции налогового агента в соответствии с законодательством FATCA, данных об организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности и для удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.

• Я подтверждаю, что получил согласие от контролирующих лиц (бенефициаров) организации, на предоставление ООО «УК «Лерта Капитал» Налоговой Службе США данных, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

ЧАСТЬ 2. ИНФОРМАЦИЯ, ЗАПРАШИВАЕМАЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ CRS (Common Reporting Standards), В СООТВЕТСТВИИ С ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ № 693 ОТ 16.06.2018.

Укажите, если Ваша организация является:

- А) организацией, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже
- Б) организацией, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в п. А, либо сама контролирует такую организацию
- В) организацией, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в п. А
- Г) органом государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международных организаций (Центральный банк Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации, Международная финансовая корпорация, Международный банк реконструкции и развития, Евразийский банк развития, Международная ассоциация развития, Европейский банк реконструкции и развития, Межгосударственный банк, Международный инвестиционный банк, Международный банк экономического сотрудничества, Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций, Черноморский банк торговли и развития, Европейский инвестиционный банк, Северный инвестиционный банк, Международный валютный фонд)
- Д) организацией финансового рынка
- Е) активной нефинансовой организацией

⁵ U.S. Treasury Regulations §1.1471 - §1.1474

** «SSN» - (Social Security Number) – Номер социального страхования гражданина США. Если физическому лицу не присвоен номер социального страхования, необходимо указать «ITIN» (Individual Taxpayer Identification Number) - Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США.

- Ж) пассивной нефинансовой организацией (в этом случае необходимо предоставить информацию о лицах, прямо или косвенно контролирующих Вашу организацию)

--

Дата			
------	--	--	--

(Дата в формате
ДДММГГГГ)

(Ф.И.О. единоличного исполнительного органа/
уполномоченного лица, подпись)

Печать организации (при наличии)

ПРИЛОЖЕНИЕ

Для целей корректного заполнения данной формы просим Вас обязательно проанализировать дополнительную информацию, изложенную ниже.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ FATCA

FATCA - закон США (далее – Закон), установленный Главой 4 Налогового Кодекса США (далее НК США) и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главы 4 НК США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в налоговую службу США (Internal Revenue Service, IRS, далее – НС США).

В случае неисполнения требований закона FATCA со стороны ООО «УК «Лерта Капитал» или клиента ООО «УК «Лерта Капитал», предусмотрено применение мер воздействия.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона и его применения, просим Вас обратиться к веб-сайту Налоговой Службы США (<http://www.irs.gov>).

2. ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ЧАСТИ 1 ВОПРОСНИКА

Организация является «финансовым институтом» для целей FATCA, если она соответствует критериям, указанным ниже.

Если организация соответствует критериям финансового института, она должна выполнять требования FATCA. В случае возникновения у Вас вопросов по статусу

участия организации в FATCA, мы рекомендуем Вам обратиться к вашей юридической службе или юридическим консультантам за разъяснением.

Банковская организация (depository institution)

Для целей FATCA организация признается «банковской организацией» (Depository Institution), если такая организация в рамках своей обычной деятельности принимает вклады или иные осуществляет схожие виды инвестирования (например, денежные средства на время) и регулярно занимается одним или несколькими видами деятельности, перечисленными ниже:

- выдача кредитов (займов);
- покупка, продажа, дисконтирование дебиторской задолженности, задолженности, возникающей из коммерческого кредита, долговых обязательств (нот), переводных векселей, чеков, акцептованных векселей и иных долговых документов;
- выдача аккредитивов и неогонияция векселей;
- предоставление фидуциарных услуг или услуг по доверительному управлению;
- предоставление финансирования для совершения сделок с иностранной валютой;
- заключение договоров финансовой аренды, приобретения и реализации имущества, являющегося предметом финансовой аренды.

Пример организации, соответствующей указанным критериям: микрофинансовые организации, кредитные кооперативы.

Исключения: Компания не признается осуществляющей указанную выше деятельность, аналогичную банковской в случае, если:

- компания принимает авансы (депозиты) или иные аналогичные суммы исключительно в качестве залога или обеспечения каких-либо обязательств лица, предоставившего аванс (депозит) или другой аналогичной инструмент по договорам купли-продажи, аренды или иным аналогичным договорам, заключенным между компанией и лицом, предоставившим депозит (аванс) (пример: лизинговые организации);
- привлекает займы на осуществление основной нефинансовой деятельности (пример: ломбарды).

Деятельность по учету и хранению финансовых активов (Holding financial assets for others as a substantial portion of business);

Определение.

Для целей FATCA организация признается депозитарной организацией, если выручка организации от осуществления деятельности по учету и хранению финансовых активов в интересах других лиц и оказанию связанных с этим финансовых услуг, равна или превышает 20% от общей выручки организации за период существования, либо за период предыдущих трех календарных лет.

К услугам компании по учету и хранению финансовых активов, в том числе, относятся:

- ведение депозитарного учета финансовых активов;

- ведение учета финансовых активов на специальных счетах;
- осуществление по поручению клиента сделок по реализации финансовых активов;
- предоставление кредитования на покупку финансовых активов;
- предоставление консультационных услуги в связи с активами, которые учитываются организацией;
- осуществление клиринга или расчетов по обязательствам, связанным с финансовыми активами;
- иная аналогичная деятельность.

Вновь созданная организация, не имеющая какой-либо истории, которая в качестве основного вида деятельности осуществляет деятельность по держанию финансового актива в интересах одного или нескольких лиц, в случае, если организация ожидает, что выручка от соответствующих услуг компании, будет равна или превысит 20% от общей выручки компании.

Для целей расчета выручки от осуществления деятельности по держанию финансовых активов учитываются следующие виды доходов:

- доход от депозитарных услуг, включая доход от хранения и обслуживания счетов;
- комиссии за совершение операций с ценными бумагами;
- доход от предоставления кредита клиентам для совершения операций с финансовыми активами, находящимися на хранении в депозитарии или приобретенными за счет такого кредита;
- доход в виде разниц между курсами покупки и продажи финансового актива;
- вознаграждение за услуги по предоставлению финансовых консультаций и услуг по проведению расчетов.

Пример организации, соответствующей указанным критериям: депозитарий, специализированный депозитарий.

Исключения: реестродержатели.

Инвестиционная деятельность (Investment entity)

Организация признается «инвестиционной компанией» (Investment Entity) в целях FATCA, если она соответствует одному из критериев, указанных ниже⁶:

1. В качестве основного вида своей деятельности организация в интересах или по поручению клиента осуществляет один из следующих видов деятельности:

- торговля инструментами денежного рынка (чеками, долговыми обязательствами, сберегательными сертификатами, деривативами и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
- оказание услуг по доверительному управлению на индивидуальной основе либо управление механизмами коллективных инвестиций; либо
- оказание иных услуг по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами (понятие финансовых активов для

⁶ §1.1471-5(e)(4)(i)

целей толкования термина «инвестиционная компания» раскрыто ниже в настоящей секции) в интересах третьих лиц.

2. Основной частью выручки организации является выручка от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами (определение финансовых активов см. ниже), и такая организация управляется другой организацией, которая является банком, депозитарием, страховой или холдинговой компанией или компанией, описанной в п. 1 выше. При этом организация считается находящейся под управлением другой организации, если последняя напрямую или через третье лицо осуществляет в отношении управляемой организации деятельность, описанную в п. 1 выше.

3. Организация является механизмом коллективных инвестиций, паевым фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, фондом по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.

4. Инвестиционные консультанты (Investment Advisors).

Указанная выше деятельность рассматривается как основная, если выручка организации от такой деятельности составляет 50% или более от общей выручки организации либо за период трех лет, заканчивающийся 31 декабря года, предшествующего текущему году, либо за период существования организации (в зависимости от того, какой срок является более коротким)⁷.

Финансовыми активами признаются ценные бумаги, доли участия в партнерствах, биржевые товары, контракты на номинальную основную сумму (контракты, предусматривающие выплаты сумм, определяемых как коэффициент от неких условных сумм, которые фактически сторонами друг другу не предоставляются (notional principal contracts)), договоры страхования, аннуитетные страховые договоры или любой вид интереса и права (включая фьючерс, форвард и опцион) на ценную бумагу, долю в партнерстве, биржевом товаре, контракте на номинальную основную сумму, договоре страхования, аннуитетном договоре⁹.

Вновь созданная организация, у которой нет истории деятельности, рассматривается как организация, которая в качестве основного вида деятельности осуществляет инвестиционную деятельность, в случае, если организация ожидает, что выручка от соответствующих услуг организации будет равна или превысит 50% от общей выручки организации¹⁰.

Пример организации, соответствующей указанным критериям: брокерские организации, инвестиционные фонды (включая негосударственные пенсионные фонды), организации, которые функционируют как инвестиционный фонд, управляющие компании.

Исключения: фонды, которые инвестируют непосредственно в объекты недвижимости.

⁷ §1.1471-5(e)(4)(iii)(A)

Холдинговые компании (Holding companies) и казначейские центры (Treasury center)

Организация признается «холдинговой компанией», если:

- Основная деятельность организации связана с владением (прямым или косвенным) всех или части акций, одной или более организаций-участниц группы;
- Партнерства (и другие некорпоративные образования) рассматриваются в качестве холдинговой компании, если основная деятельность партнерства заключается во владении более 50% голосов (voting power) и стоимости (value) в головной компании какой-либо группы (common parent corporation).

«Казначейским центром» признается организация, чья основная деятельность связана с инвестированием, хеджированием и финансированием сделок с участием членов группы данной организации или сделок в интересах членов группы данной организации для целей:

- управления рисками изменения уровня цен или курса валют в отношении имущества группы или любого ее члена;
- управления рисками изменения процентных ставок, уровня цен или курса валют в отношении заимствований группы (или любого ее членов), полученных или подлежащих получению в будущем;
- управления рисками изменения процентных ставок, уровня цен или курса валют в отношении активов или обязательств, подлежащих отражению в финансовой отчетности группы или любого ее члена;
- управления оборотным капиталом группы или любого ее члена путем инвестирования или торговли финансовыми активами от имени и за счет казначейского центра или соответствующего ее члена группы; или
- привлечения/предоставления займов для любой компании группы (или любого ее члена).^{9,10}

Организации - холдинговые компании и казначейские центры признаются «финансовыми институтами» в целях FATCA, если:

- организация входит в группу, в которую входит банк, депозитарная организация, инвестиционная компания, страховая компания (которая является финансовым институтом); или
- организация создана в связи с использованием механизмов коллективных инвестиций, паевого фонда, биржевого фонда, фонда прямых инвестиций, хедж-фонда, венчурного фонда, фонда по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита или другого аналогичного механизма инвестирования, созданного с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии.

Пример организации, соответствующей указанным критериям: компании специального назначения, холдинговые компании.

Исключения: организации, зарегистрированные в странах, заключивших межправительственное соглашение с США по FATCA по Модели 1. Уполномоченные

^{9,10} § 1.1471-5(e)(4)(ii); § 1.1471-5(e)(4)(iii)(B)

государственные органы таких стран как правило исключают холдинговые компании и казначейские компании из категории «финансового института».

Страховая деятельность (Insurance company)

Для целей FATCA организация признается «страховой компанией», если она удовлетворяет следующим признакам:

- Деятельность организации регулируется в качестве страховой в хотя бы одной из юрисдикций, в которой организация осуществляет свою деятельность;
- организация предлагает страховые продукты, которые предусматривают выплату *выкупной суммы (cash value)* или *аннуитетные платежи*;
- Выручка организации (например, доход от премий и инвестиционный доход) от страхования, перестрахования и аннуитетных договоров за последний календарный год превысила 50% от общей выручки за такой год;
- Общая сумма активов организации, используемых для осуществления страховой деятельности, деятельности по перестрахованию и деятельности по аннуитетным договорам, за последний календарный год превысила 50% от общей суммы активов за такой год в любой момент такого года.

Пример организации, соответствующей указанным критериям: страховые организации, осуществляющие страхование жизни

Категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США:

1.	Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг
2.	Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте
3.	Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (a), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(a)(37) НК США
4.	Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации
5.	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 данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит
6.	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)
7.	Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США

8.	Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам
9.	Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США
10.	Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей)
11.	Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США
12.	Американские брокеры (которые имеют соответствующую лицензию)
13.	Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США)

Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг

Организация, признается организацией, акции которой обращаются на рынке ценных бумаг (publicly traded entity), при соблюдении следующих условий:

1. Акции организации должны признаваться «регулярно торгуемыми» (regularly traded). Данное условие выполняется, если в течение календарного год¹¹:
 - а. Один или более класс акций организации, представляющий (-ие) более 50% голосующих акций организации (с учетом всех выпущенных классов акций), и стоимость которого (-ых) составляет более 50% от стоимости акций организации, прошел листинг на организованной бирже (соответствует (-ют) требованиям к листингу организованной биржи, listing requirements);
 - б. В отношении каждого класса акций, удовлетворяющего требованиям к листингу (listing requirements), выполняются следующие условия:
 - С данными акциями совершались сделки на организованной бирже в течение как минимум 60 дней в течение предыдущего года (за исключением случаев, когда количество таких сделок минимально⁸);
 - Общее количество акций, с которыми совершались сделки на организованной бирже, в течение предыдущего года, составляет как минимум 10% от среднего числа акций, выпущенных (эмитированных) в данном классе.

⁸ Определение «минимального количества сделок» прямо не установлено FATCA. Данный критерий является субъективным, в связи с чем мы понимаем, что для удовлетворения данному критерию необходимо, чтобы по акциям не проходило активных торгов, т.е. в течение 60 дней осуществлялось несколько небольших сделок. Мы рекомендуем финансовым институтам запрашивать у клиента подтверждение, что акции клиента удовлетворяют указанным требованиям.

При этом FATCA устанавливает следующие специальные требования в отношении критериев признания акций «регулярно торгуемыми»:

Акции организаций, совершивших «публичное размещение акций» (IPO, SPO) на одной или более организованных бирж, будут признаны «регулярно торгуемыми», если с ними проводятся сделки в течение:

- a. не менее 1/6 части от всех дней, оставшихся с момента проведения размещения до конца календарного квартала, в котором было произведено публичное размещение; и
- b. не менее 15 дней в течение каждого их последующих календарных кварталов, оставшихся до конца года после проведения размещения.

Если организация проводит публичное размещение акций в 4 квартале календарного года, такой класс акций будет признан удовлетворяющим критериям регулярно торгуемых акций в году, в котором было произведено публичное размещение, если с данными акциями осуществлялись сделки в течение большего из сроков:

- a. 1/6 части дней, оставшихся до конца квартала после проведения размещения; или
 - b. 5 дней с момента размещения.
2. Класс акций признается регулярно обращающимся в течение календарного года, если:
- a. Данные акции торгуются в течение такого года на организованном рынке ценных бумаг в США;
 - b. Дилеры, выступающие в роли «маркет-мейкера» по данным акциям осуществляют регулярное котирование данных акций. Дилер считается маркет-мейкером в том случае, если он регулярно и активно совершает сделки по продаже и покупке акций у владельцев, которые не являются взаимозависимыми.
3. Если основной целью совершения сделок с акциями, является удовлетворение указанным выше критериям, то такие сделки не должны учитываться для анализа.

Таким образом, класс акций не может быть признан регулярно котируемым на рынке ценных бумаг, если есть причины полагать, что торговля данными акциями в качестве основной своей цели преследовала соответствие критериям, указанным выше для целей признания акций регулярно котируемыми. Аналогично, акции размещенные в ходе IPO, не могут быть признаны удовлетворяющими критериям «регулярно торгуемых акций», если данное размещение в качестве одной из основных целей имело намерение соответствовать упрощенным критериям для признания вновь размещенных акций котируемыми.

Организованной биржей признается:¹²

1. иностранная фондовая биржа, которая официально признана, санкционирована и регулируется надзорным органом страны, в которой она расположена, и стоимость акций, торгуемых на данной бирже, превышает 1 млрд. долларов США в течение

¹² §1.1472-1(c)(1)(i)(C)

каждого из трех лет, предшествующих году, в котором производится оценка. К такой бирже может относиться, например, Московская Биржа, Лондонская Биржа.

2. национальная фондовая биржа, которая зарегистрирована в Комиссии по Ценным Бумагам США (SEC) в соответствии с секцией 6 Закона о Рынке Ценных Бумаг от 1934 года (15 USC 78f);

3. любая биржа, которая является официально признаваемой биржей, для целей применения положения статьи «Ограничение Льгот» Соглашения об Избежании Двойного Налогообложения между юрисдикцией биржи и США;

4. любая биржа, которая будет указана Казначейством США в дальнейших разъяснениях.

Для информации: Московская биржа признается организованной биржей.

Некоммерческие организации

Организации, которые созданы для религиозных, благотворительных, научных, культурных или образовательных целей, при соблюдении следующих условий:

- Организация освобождена от налогообложения;
- Организация не имеет акционеров или участников, которые имеют преимущественное право на доходы или активы организации;
- Компания не осуществляет выплату дохода физическим лицам (за исключением оплаты за реализацию товаров, работ, услуг);
- В соответствии с уставными документами организации, при ликвидации, активы организации направляются на религиозные, благотворительные, научные, культурные или образовательные цели или передаются государству (или государственным органам).

Контролирующим лицом признается:⁹

- В организации – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- В партнерстве – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- В трасте – лицо, либо прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

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).

FATCA устанавливает специальные требования в отношении определения доли владения в трасте:

В отношении трастов 10% доля будет определяться как:

⁹ §1.1473-1(b)(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;
- В отношении обязательных выплат – если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

Доля косвенного владения определяется по следующим правилам:

- Для случаев косвенного владения акциями (долями), т.е. если акциями (долями) иностранной организации владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасте);
- Для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте, т.е. если долей в партнерстве или трасте владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасту);
- Для случаев владения посредством опционов, т.е. если контролирующее лицо владеет прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично пункту 2, опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной организации (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;
- 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;
- Для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют связанные лица (включая супругов, членов семьи владельца акций).

Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации.

Определение налогового резидента США

В соответствии с условиями Закона, 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».

Критерии «Долгосрочного пребывания» на территории США

Физическое лицо признается налоговым резидентом США, 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.

Пример:

Вы провели на территории США в 2013 г. 130 дней, в 2012 г. – 120 дней, в 2011 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: $(130 + 120 \cdot 1/3 + 120 \cdot 1/6) = 190$. Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели более в США 31 день, то в 2013 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.

Обращаем Ваше внимание на то, что Резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

3. ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ЧАСТИ 2 ВОПРОСНИКА

Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Организация финансового рынка - кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, центральный контрагент, управляющий товарищ инвестиционного товарищества, иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

Организация признается осуществляющей активную деятельность в любом из следующих случаев:

- за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50 процентов активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности; акции (доли)

клиента обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;

- акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом или прямо или косвенно контролирует такого клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);

- акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);

- клиент исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;

- клиент создан для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях; клиент является вновь созданным лицом;

- клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;

- клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются

- от налогов;

Доходы от пассивной деятельности:

- дивиденды; процентный доход (или иной аналогичный доход); доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;

- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности; периодические страховые выплаты (аннуитеты);

- превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными

- финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности); превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с

- иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы); доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни; иные доходы, аналогичные доходам, указанным в настоящем пункте.

Пассивная нефинансовая организация - организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам организаций, осуществляющих активную деятельность, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной

сети "Интернет", основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной организацией финансового рынка.

Служебная часть вопросника (заполняется работником ООО «УК «Лерта Капитал»)

Клиент _____

Наименование организации

ИНН _____

GIIN клиента _____ - _____

1. Подлежит ли клиент контролю по FATCA?

ДА, есть основание для контроля

Укажите, пожалуйста, основание для контроля:

	Основание для контроля (выбрать одно из нижеперечисленного):
<input type="checkbox"/>	Клиент является финансовым институтом (проверка GIIN клиента)
<input type="checkbox"/>	Клиент не является финансовым институтом
<input type="checkbox"/>	Организация является налоговым резидентом США, специально указанным налоговым резидентом США
<input type="checkbox"/>	Организация является «пассивной» компанией, которая контролируется резидентами США
<input type="checkbox"/>	Прочее: _____

НЕТ

2. Подлежит ли клиент контролю по CRS:

НЕТ

ДА Основание для контроля

Работник ООО «УК «Лерта Капитал»: _____

Должность: _____

Фамилия, Имя, Отчество: _____

Подпись _____

Дата: _____