

УТВЕРЖДЕНО
Директором ООО УК «Индустриальная
недвижимость»
Яцковой И.С.
Приказ №9 от «26» сентября 2019 г.

**Положение
об особенностях осуществления финансовых операций с лицами, на
которых распространяется законодательство иностранного государства
о налогообложении иностранных счетов
в Обществе с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Индустриальная недвижимость»**

Москва, 2019 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Индустриальная недвижимость» (далее – Управляющая компания) 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" (далее – Федеральный закон) а также Закона США «О налогообложении иностранных счетов» — Foreign account tax compliance act (далее — FATCA) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов, заключающих и заключивших с Управляющей компанией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, (далее - Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - Клиент - иностранный налогоплательщик).

Не подлежит сбору и передаче предусмотренная Федеральным законом информация о Клиентах:

- 1) 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);
 - б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- 2) 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 подпунктах "а" и "б" пункта 1).

2. Управляющая компания для анализа возможности отнесения клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях FATCA использует следующие критерии:

Для Клиентов – физических лиц:

- 1) Гражданство США (наличие паспорта);
- 2) Резидентство США (наличие Разрешения на постоянное пребывание в США (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 «Green Card»);
- 3) Место рождения США (при отсутствии гражданства США);
- 4) Пребывание 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 двух предшествующих годах умножается на установленный коэффициент:
 - коэффициент предшествующего года равен 1/3;
 - коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

К категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства США о налогообложении иностранных счетов не относятся дипломаты (категории виз А и G), учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M», или «Q».

- 5) Адрес проживания (места жительства)/регистрации/почтовый адрес (или почтовый ящик) на территории США;
- 6) Адрес «в пользу» или адрес «до востребования», находящийся в США;
- 7) Доверенность или право подписи на имя лица, имеющего адрес в США (почтовый адрес/адрес регистрации/адрес «до востребования»);
- 8) Телефонный номер США (код страны «001»)
- 9) Наличие постоянно действующих инструкций по перечислению денежных средств на счет, открытый в США или наличие операций по зачислению на счет клиента денежных средств, полученных от источников в иностранном государстве.

Для Клиентов - юридических лиц:

- 1) Страной регистрации (учреждения) юридического лица является США;
- 2) Наличие налогового резидентства в США;
- 3) Наличие среди контролирующих лиц юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, лиц, подпадающих под критерии налогоплательщика США.

3. Управляющая компания для анализа возможности отнесения клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, за исключением законодательства США, использует следующие критерии:

- 1) наличие гражданства иностранного государства;
- 2) критерии отнесения лица к налоговым резидентам иностранного государства в соответствии с договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения, заключенным между указанным иностранным государством и Российской Федерацией;

3) иные критерии, установленные законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, используемые по усмотрению Компании.

4. В целях получения от Клиентов необходимой информации Управляющая компания проводит:

- 1) Анкетирование клиентов по форме Управляющей компании (Приложение 1 и Приложение 2 к настоящему Положению);
- 2) Письменные и устные запросы клиентам;
- 3) Налоговые формы США: W-8/W-9;
- 4) Анализ имеющихся идентификационных сведений о клиентах/представителях/бенефициарных владельцах на предмет выявления лиц, соответствующим критериям, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
- 3) Управляющая компания может использовать и иные доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика.

5. Срок для предоставления Клиентом по запросу Компании информации, идентифицирующей его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (если применимо) составляет 15 (пятнадцать) рабочих дней со дня направления Компанией Клиенту соответствующего запроса.

6. В случае если у Управляющей компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемые документы, позволяющие подтвердить или опровергнуть это предположение, а также в случае не предоставления Клиентом в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса Управляющей компании согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Управляющая компания вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента и в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение управляющей компанией операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг.

**АНКЕТА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА/ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ
В ЦЕЛЯХ РЕАЛИЗАЦИИ ТРЕБОВАНИЙ FATCA**

 заполняется впервые

 изменение анкетных данных

ФАМИЛИЯ	
ИМЯ	
ОТЧЕСТВО	
ГРАЖДАНСТВО	

ДОКУМЕНТ, УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЛИЧНОСТЬ	ВИД ДОКУМЕНТА	
	СЕРИЯ	
	НОМЕР	
	КЕМ ВЫДАН	
	ДАТА ВЫДАЧИ	

ДАТА И МЕСТО РОЖДЕНИЯ	
----------------------------------	--

ДАнные МИГРАЦИОННОЙ КАРТЫ	НОМЕР ДОКУМЕНТА:	
	ДАТА НАЧАЛА СРОКА ПРЕБЫВАНИЯ:	
	ДАТА ОКОНЧАНИЯ СРОКА ПРЕБЫВАНИЯ	

ДАнные ДОКУМЕНТА, ПОДТВЕРЖДАЮЩЕГО ПРАВО КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА НА ПРЕБЫВАНИЕ (ПРОЖИВАНИЕ) В РФ:	ВИД ДОКУМЕНТА:	
	СЕРИЯ (ПРИ НАЛИЧИИ):	
	НОМЕР:	
	ОРГАН, ВЫДАВШИЙ ДОКУМЕНТ:	

МЕСТО ЖИТЕЛЬСТВА (РЕГИСТРАЦИИ)	Индекс:	
	Телефон:	
МЕСТО ПРЕБЫВАНИЯ	Индекс:	
КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (телефон, факс, электронная почта)		
ИНН		
ФОРМА НАПРАВЛЕНИЯ СООБЩЕНИЙ	Адрес электронной почты:	

НАЛОГОВЫЙ СТАТУС	<input type="checkbox"/> РЕЗИДЕНТ РФ	<input type="checkbox"/> НЕРЕЗИДЕНТ РФ
-------------------------	--------------------------------------	--

1	Являетесь ли Вы гражданином США (в том числе двойное гражданство)?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
2	Являетесь ли Вы постоянным резидентом США (т.е. владельцем «Green Card»)?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
3	Соответствуете ли Вы критерию «Долгосрочного пребывания» на территории США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
4	Являетесь ли Вы налоговым резидентом США?	<input type="checkbox"/> ДА SSN _____ ITIN _____	<input type="checkbox"/> НЕТ
5	Есть ли у Вас помимо гражданства РФ второе гражданство какого-либо иностранного государства?	<input type="checkbox"/> ДА Указать _____	<input type="checkbox"/> НЕТ
6	Являлись ли Вы в прошлом гражданином США (в	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ

	случае отказа от гражданства)?		
7	Владете ли Вы недвижимым имуществом (дом, квартира, и т.д.) на территории США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
8	Являетесь ли Вы владельцем номера телефона, зарегистрированного в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
9	Являетесь ли Вы владельцем абонентского ящика «до востребования», открытого на территории США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
10	Есть ли у Вас открытые счета в финансовых организациях в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
11	Выдавались ли и действуют ли в настоящее время инструкции по перечислению денежных средств на счет/счета США (в случае если Вы их ранее выдавали)?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
12	Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ

« ___ » _____ 20__ г.

Ф.И.О. _____ подпись

Раздел заполняется, если Клиент является иностранным налогоплательщиком и/или имеет признаки (критерии) отнесения Клиента к категории иностранного налогоплательщика

В случае положительного ответа на любой из вышеперечисленных вопросов Вам необходимо предоставить действующие документы, подтверждающие верность указанной информации, а также необходимые налоговые формы.

В целях подтверждения имеющейся информации либо при ее недостаточности обязуемся в течение 15 рабочих дней предоставить документы, подтверждающие/опровергающие статус иностранного налогоплательщика.

Настоящим соглашаюсь и подтверждаю, что информация, предоставленная в настоящей Анкете (или иным образом по запросу Общества) является полной и достоверной. В случае изменения сведений, указанных в Анкете, я обязуюсь предоставить обновленную информацию не позднее 30 дней с момента их изменения.

Ф.И.О. _____ подпись

Я даю согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный Банк Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, передача информации которым предусмотрена законодательством Российской Федерации.

Ф.И.О. _____ подпись

Я **не даю** согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный Банк Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, передача информации которым предусмотрена законодательством Российской Федерации.

Ф.И.О. _____ подпись

Дата получения документов от Клиента:

« ___ » _____ 20__ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика:

ДА

НЕТ

« ___ » _____ 20__ г.

Дата принятия решения

Ф.И.О. сотрудника

подпись сотрудника

АНКЕТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА В ЦЕЛЯХ РЕАЛИЗАЦИИ ТРЕБОВАНИЙ FATCA

 заполняется впервые

 изменение анкетных данных

Полное фирменное наименование	
Сокращенное фирменное наименование	
Полное наименование на иностранном языке (при наличии):	
Сокращенное наименование на иностранном языке (при наличии):	
Организационно-правовая форма	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	
Код причины постановки на учет (КПП)	
КИО (код иностранной организации) (при наличии):	
Данные государственной регистрации (ОГРН)	рег. номер:
	наименование регистрирующего органа:
	дата регистрации:

Адрес места нахождения	Индекс:
	Телефон:
Почтовый адрес	Индекс:
КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (телефон, факс, электронная почта)	
ФОРМА НАПРАВЛЕНИЯ СООБЩЕНИЙ	Адрес электронной почты:

1	Являетесь ли Вы Организацией – налогоплательщиком США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
2	Имеется ли номер телефона в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
3	Являются ли США страной регистрации Организации?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
4	Имеется ли у Организации представитель с адресом в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
5	Намеревается ли Организация выдавать распоряжения (инструкции) о перечислении денежных средств на счет/счета, открытые в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
6	Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
7	Являются ли граждане США или юридические лица, зарегистрированные в США, владельцами 10% и более долей, акций в уставном капитале Организации?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
8	Является ли Организация-организацией финансового рынка? В случае положительного ответа необходимо предоставить документы*	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
9	Полученный при регистрации на сайте Налогового Управления США статус в соответствии с требованиями FATCA.	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
10	Код GIN		

« » _____ 20 г. _____
Должность
Ф.И.О.
подпись

Раздел заполняется, если Клиент является иностранным налогоплательщиком и/или имеет признаки (критерии) отнесения Клиента к категории иностранного налогоплательщика

В случае положительного ответа на любой из вышеперечисленных вопросов Вам необходимо предоставить действующие документы, подтверждающие верность указанной информации, а также необходимые налоговые формы.

В целях подтверждения имеющейся информации либо при ее недостаточности обязуемся в течение 15 рабочих дней предоставить документы, подтверждающие/опровергающие статус иностранного налогоплательщика.

Настоящим соглашаем и подтверждаем, что информация, предоставленная в настоящей Анкете (или иным образом по запросу Общества) является полной и достоверной. В случае изменения сведений, указанных в Анкете, обязуемся предоставить обновленную информацию не позднее 30 дней с момента их изменения.

Должность Ф.И.О. подпись

Даем согласие обработку Персональных данных с целью их передачи уполномоченным государственным органам Российской Федерации, а также с целью трансграничной передачи иностранному налоговому органу, включая Internal Revenue Service of the United States (Федеральную налоговую службу США) и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов на условиях, в порядке и объеме определенных законодательством Российской Федерации.

Должность Ф.И.О. подпись

Отказываемся от предоставления согласия обработку Персональных данных с целью их передачи уполномоченным государственным органам Российской Федерации, а также с целью трансграничной передачи иностранному налоговому органу, включая Internal Revenue Service of the United States (Федеральную налоговую службу США) и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов на условиях, в порядке и объеме определенных законодательством Российской Федерации.

Должность Ф.И.О. подпись

Дата получения документов от Клиента:

«___» _____ 20__ г.

Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика:

ДА НЕТ

«___» _____ 20__ г.

Дата принятия решения

Ф.И.О. сотрудника

подпись сотрудника