

УТВЕРЖДЕНО

Приказом № 40/16

от «26» июля 2016 года

Генеральный директор

И.В. Кривошеева

КРИТЕРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И СПОСОБЫ ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ

1. Установить следующие критерии иностранного налогоплательщика:

1.1. **ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке, частной практикой (адвокаты, нотариусы и т.д.):

- наличие гражданства США (включая второе гражданство);
- наличие разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- соответствие характеристикам «Долгосрочного пребывания в США», указанными в Приложении 1 к настоящим Критериям;

1.2. **ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА:**

- Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено в США, при этом при этом не относится к категории лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (исключенных налогоплательщиков США), входящих в следующий перечень, указанный в Приложении 2 к настоящим Критериям;
- Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США, при этом не является финансовым институтом и в состав контролирующих¹ его лиц (бенефициарных владельцев), которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:
 - физическое лицо, являющееся налогоплательщиком США, признанное таковым в соответствии с критериями, перечисленными в пункте 1.1;
 - юридическое лицо, зарегистрированное/учрежденное на территории США (кроме исключенных налогоплательщиков США), более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода которого за предшествующий год составляют «пассивные доходы»², а также более 50% (по отдельности или в совокупности) от

¹ Порядок определения Контролирующих лиц определен в Приложении 3

² Пассивные доходы указаны в Приложении 4

средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход.

1.3. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранного налогоплательщика:

- место рождения в США (только для физического лица/индивидуального предпринимателя);
- наличие налогового резидентства в США (место фактического управления юридическим лицом находится в США);
- адрес, зарегистрированный в США (включая почтовый ящик);
- указанный номер контактного телефона зарегистрирован в США (начинается с кода страны “+1” или “001”);
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств получателю в США;
- доверенность (на управление счетом/совершение операций по счету), выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, предоставленное лицу с адресом в США.

1.4. ООО УК «Альфа-Капитал» (далее – Общество) не относит клиента к категории иностранный налогоплательщик:

1.4.1. Физическое лицо - гражданина Российской Федерации, за исключением физических лиц:

- имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
- имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- в отношении которых имеются прямые доказательства «долгосрочного пребывания» в США, указаны в Приложении 1 к настоящим Критериям;

1.4.2. Юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которого 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 одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
- имеющих вид на жительство в иностранном государстве.

2. Определить следующие способы получения информации для целей отнесения клиентов Общества к категории иностранного налогоплательщика:

2.1. Обработка и анализ сведений, содержащихся в документах, предоставленных клиентом в Общество при заключении Договора доверительного управления или

присоединении к Договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом (хранящихся в электронном виде и/или на бумажных носителях);

- 2.2. Письменные запросы клиенту (его представителю) о предоставлении дополнительной информации, подтверждающей или опровергающей возможность его отнесения к категории налогоплательщика США;
- 2.3. Собеседование с клиентом (его представителем) по вопросам определения статуса клиента согласно FATCA;
- 2.4. Анкетирование клиента по форме, разработанной Обществом.

ХАРАКТЕРИСТИКИ «ДОЛГОСРОЧНОГО ПРЕБЫВАНИЯ В США»

Время нахождения на территории США признается «Долгосрчным пребыванием», если физическое лицо находилось на территории США не менее срока, установленного законодательством США для признания налоговым резидентом³, 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:

- коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
- коэффициент предшествующего года равен 1/3;
- коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

³ Налоговыми резидентами США не признаются: официальные лица, пребывавшие в США на основании виз категорий А и G; учителя и тренеры, пребывавшие в США на основании виз категории J и Q; студенты и стажеры, пребывавшие в США на основании виз категорий F, J, M, Q; спортсмены, находившиеся в США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях.

ПЕРЕЧЕНЬ

лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (исключенных налогоплательщиков США)

1. Американские корпорации, акции которых регулярно котируются на одной (или более) организованной бирже ценных бумаг;
2. Американские компании или корпорации, входящие в расширенную аффилированную группу компаний и/или корпораций, акции которых регулярно котируются на одной (или более) организованной бирже ценных бумаг;
3. Американские организации, освобожденные от налогообложения согласно секции 501 (а) Налогового кодекса США, а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701 (а) (37);
4. Государственные учреждения или агентства США и их дочерние организации;
5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские острова, Пуэрто Рико, Американские Виргинские острова), любое политическое отделение данных субъектов либо любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
6. Американские банки 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. Американские инвестиционные фонды недвижимости, определенные в соответствии с секцией 856 Налогового кодекса США;
8. Американские регулируемые инвестиционные компании, соответствующие определению секции 851 Налогового кодекса США, или любые компании, зарегистрированные в Комиссии США по ценным бумагам и биржам;
9. Американские инвестиционные фонды (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового кодекса США;
10. Американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 664 (с) (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
11. Американские дилеры, работающие с ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды и опционы), зарегистрированные в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
12. Американские брокеры, имеющие соответствующую лицензию;
13. Американские трасты, освобожденные от налогообложения согласно секции 403 (в) Налогового кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, соответствующие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ

Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:

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

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

- 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.

Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- 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);
- 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);
- для случаев владения посредством опционов: если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично предыдущему абзацу настоящего Порядка), 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;

- 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 лица, связанные с данным лицом, в т.ч. супруги, члены семьи владельца акций и т.д.).

ПЕРЕЧЕНЬ
«ПАССИВНЫХ ДОХОДОВ»

1. Дивиденды;
2. Проценты;
3. Доходы, полученные от пула страховых договоров (при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула);
4. Рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученных в ходе активной операционной деятельности);
5. Аннуитеты;
6. Прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
7. Прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением хеджирующих сделок при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью;
8. Прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
9. Контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.);
10. Выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
11. Суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.