

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального
директора
ООО УК «МАКСИМУМ»
№ 1 от 24 июня 2019года

ПОЛОЖЕНИЕ

**«О критериях отнесения клиентов ООО «МАКСИМУМ» к категории клиентов -
иностраных налогоплательщиков и способах получения от них необходимой
информации»**

Санкт-Петербург
2019

1. Настоящее Положение «О критериях отнесения клиентов ООО «МАКСИМУМ» к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков и способах получения от них необходимой информации», (далее- Положение), разработано Обществом с ограниченной ответственностью «МАКСИМУМ» (далее – Управляющая компания) в целях исполнения 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 — Закон № 173-ФЗ).

2. В целях настоящего Положения иностранным налогоплательщиком признается лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

3. Управляющая компания, являясь организацией финансового рынка при выявлении среди своих клиентов иностранных налогоплательщиков, направляет информацию о них в уполномоченные органы в порядке, сроки и объёме, которые установлены Федеральными законами и подзаконными нормативными актами Российской Федерации.

4. В целях исполнения пункта 1 статьи 2 Закона № 173-ФЗ Управляющая компания принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, присоединившихся к договорам доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами под управлением Управляющей компанией (далее-клиент), иностранных налогоплательщиков.

Предпринимаемые Управляющей компанией меры являются достаточными и обоснованными если:

- ✓ до приема на обслуживание клиента, Управляющая компания запрашивает документы, указанные в п. 7 настоящего Положения.
- ✓ анализирует представленные клиентом документы на предмет отнесения его к категории иностранных налогоплательщиков.
- ✓ Управляющая компания регулярно (но не реже одного раза в год) обновляет информацию о клиентах путём анкетирования и/или путём направления соответствующих запросов.

5. Управляющая компания принимает решение о том, что клиент не является иностранным налогоплательщиком, если:

- ✓ клиент (физическое лицо или индивидуальный предприниматель (ИП)) при приеме его на обслуживание предоставил Управляющей компании только паспорт гражданина Российской Федерации (или только паспорт государства – члена Таможенного союза), а также указал в Анкете клиента физического лица / анкете ИП на отсутствие в отношении него статуса налогового резидента иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза);
- ✓ из представленных клиентом – юридическим лицом документов, необходимых для приема клиента на обслуживание, следует, что клиент

зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и при этом среди конечных бенефициарных владельцев такого клиента нет иностранных граждан.

6. Порядок и способы получения от клиентов необходимой информации:

- ✓ получение необходимых документов/информации для идентификации клиента перед принятием его на обслуживание, а также при обновлении ранее полученных сведений, которое проводится Управляющей компанией в отношении клиентов в установленном порядке;
- ✓ направление клиенту запроса (в любой форме, в том числе посредством электронной почты) о представлении информации, идентифицирующей клиента как иностранного налогоплательщика при появлении у Управляющей компании обоснованного предположения о том, что клиент является иностранным налогоплательщиком.

7. Клиент – иностранный налогоплательщик в обязательном порядке предоставляет в Управляющую компанию заполненную Анкету (по форме, утвержденной Управляющей компанией), а также следующие документы:

Для физических лиц:

- ✓ документ, удостоверяющий личность гражданина государства, налоговым резидентом которого он является (копия с предъявлением оригинала, или нотариально заверенная копия), или
- ✓ вид на жительство для лиц без гражданства указанного государства, или
- ✓ документ, подтверждающий регистрацию в налоговом органе иностранного государства.

Для юридических лиц:

- ✓ документы, подтверждающие создание юридического лица, его регистрацию в налоговом органе иностранного государства и регистрацию по местонахождению в иностранном государстве (копия с предъявлением оригинала, или копии, заверенная юридическим лицом, или нотариально заверенная копия).

Документы, составленные на иностранном языке, представляются в Управляющую компанию при условии их легализации в виде копий с надлежащим образом заверенным переводом на русский язык, за исключением документа, удостоверяющего личность.

8. При анализе возможности отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика Управляющая компания использует следующие критерии:

В отношении физического лица:

- ✓ паспорт гражданина иностранного государства;
- ✓ вид на жительство в иностранном государстве;
- ✓ документ, подтверждающий регистрацию в налоговом органе иностранного государства.

В отношении юридического лица:

- ✓ регистрация в иностранном государстве
- ✓ адрес места нахождения и/или почтовый адрес в иностранном государстве
- ✓ наличие среди акционеров (участников) и/или бенефициарных владельцев – иностранных граждан.

Управляющая компания вправе использовать в своей деятельности дополнительные критерии, объективно свидетельствующие о том, что на клиента распространяется законодательство о налогообложении иностранных счетов и запрашивать в этих целях дополнительную информацию.

9. В случае непредоставления клиентом, в отношении которого у управляющей компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления запроса управляющей компанией согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в уполномоченные органы, Управляющая компания вправе отказать клиенту в оказании услуг.

10. Настоящее Положение публикуется в общем доступе на сайте Управляющей компании, расположенном в сети интернет по адресу: www.maximum-am.ru. Управляющая компания вправе в любое время и без предварительного уведомления вносить изменения в Положение самостоятельно или на основании предписаний уполномоченных органов.

скреплено
4 (Четыре)

) лист

Генеральный директор
ООО УК «МАКСИМУМ»

Виноградова Галина Геннадьевна

