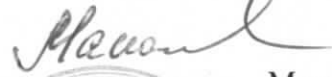


«Утверждаю»
Генеральный директор
ЗАО «Управляющая компания
«Файнейшл Партнерс»



Манонин Д.А.

«10» июля 2014г.



Положение
«Критерии отнесения клиентов к категории клиента –
иностранного налогоплательщика и способы получения от них
необходимой информации»

г. Казань
2014 год

Раздел 1. Общие положения

Настоящее Положение «Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации» (далее по тексту – «Положение») Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «Файнейшл Партнерс» (далее по тексту - «Управляющая компания») разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 №173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Настоящее Положение:

- Регламентирует организационные основы работы Управляющей компании, направленной на выявление клиентов – иностранных налогоплательщиков;
- Определяет способы получения информации от клиентов Управляющей компании.

Для целей настоящего Положения под клиентом – иностранным налогоплательщиком понимается клиент Управляющей компании (владелец инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, находящихся под управлением Управляющей компании), на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Раздел 2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика

2.1. Основными критериями отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика являются:

2.1.1 Для физических лиц:

- физическое лицо – гражданин иностранного государства;
- физическое лицо – гражданин Российской Федерации, имеющий одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза);
- физическое лицо - гражданин Российской Федерации, имеющий вид на жительство в иностранном государстве.

2.1.2 Для юридических лиц:

- юридическое лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства;
- юридическое лицо создано в соответствии с законодательством иностранного государства;
- юридическое лицо, 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируется иностранным государством и (или) лицами, указанными в п.2.1.1

2.2. Определение возможности отнесения клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика осуществляется Управляющей компанией на основании предоставленных клиентом документов и (или) сведений, указанных клиентом в анкете.

Раздел 3. Способы получения информации от клиента – иностранного налогоплательщика

3.1. При соответствии хотя бы одному из критериев п. 2.1 настоящего Положения, Управляющая компания запрашивает у клиента:

- письменное подтверждение статуса иностранного налогоплательщика, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (с приложением подтверждающих статус документов или надлежащим образом заверенных копий);

- согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган.
- 3.2. Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.
- 3.3. В случае непредставления клиентом в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса информации, указанной в п.3.1 настоящего Положения, Управляющая компания вправе принять решение об отказе от заключения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг или от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента.
- 3.4. Запрос направляется клиенту в письменной форме по реквизитам, предоставленным клиентом (курьером, почтовым отправлением, по факсу, посредством электронной почты), либо нарочно.

Раздел 4. Заключительные положения

- 4.1. Настоящее Положение подлежит размещению на официальном сайте Управляющей компании в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее пятнадцати календарных дней после дня их утверждения.
- 4.2. Настоящее Положение подлежит изменению по предписанию Центрального банка Российской Федерации в сроки, им установленные.