

Утверждено
приказом Генерального директора
ООО «УК «Мегаполис Капитал»
№ 13 от 09.11.2020 г.

_____ Тахауф А.Ш.
м.п.

**Положение
по отнесению клиентов к категории клиента – иностранного
налогоплательщика**

**Обществом с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания
«Мегаполис Капитал»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение 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».

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мегаполис Капитал» (далее – Общество) и регламентирует организационные основы работы Общества, направленной на выявление клиентов – иностранных налогоплательщиков, а также определяет способы получения информации от клиентов Общества.

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

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, созданное 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 настоящего Положения.

2.2. Определение возможности отнесения клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика осуществляется Обществом на основании предоставленных клиентом документов и (или) сведений, полученных при анкетировании клиента.

3. Способы получения информации от клиента – иностранного налогоплательщика

3.1. При соответствии хотя бы одному из критериев п. 2.1 настоящего Положения, Общество 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 иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов.

3.2. Запрос направляется клиенту в письменной форме по реквизитам, предоставленным клиентом (курьером, почтовым отправлением, по факсу, посредством электронной почты), либо нарочно.

3.3. Согласие клиента – иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Банк России, Федеральную службу по финансовому мониторингу и Федеральную налоговую службу.

3.4. В случае непредставления клиентом в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса информации, указанной в п. 3.1 настоящего Положения, Общество вправе принять решение об отказе от заключения договора доверительного управления.

4. Заключительные положения

4.1. Настоящее Положение подлежит размещению на официальном сайте Общества www.ukmcapital.ru не позднее пятнадцати календарных дней после дня его утверждения.

4.2. Настоящее Положение подлежит изменению Обществом по предписанию Банка России в сроки, им установленные.