



УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ООО «Алго Капитал»
Протокол №09/18
от «22» августа 2018г.

**Порядок и критерии выявления среди клиентов, лиц - субъектов законодательства
зарубежных стран о налогообложении иностранных счетов (далее - иностранных
налогоплательщиков) в ООО «Алго Капитал»
(редакция №2)**

1. В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона №173-ФЗ от 28.06.2014 г. «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), Главой «О выполнении налоговых требований по зарубежным счетам» (Foreign Accounts Tax Compliance Act, FATCA) Публичного закона США 111-147 от 18 марта 2010 года «О мотивации найма с целью восстановления рабочих мест» (HIRE Act), ООО «Алго Капитал» заключило соглашение со Службой внутренних доходов США (Internal Revenue Service (IRS)) и зарегистрировалось в IRS в статусе «Участвующей иностранной финансовой организации» (Deemed compliant FFI), тем самым подтвердив свое согласие на сбор и представление в IRS информации о налогоплательщиках США. ООО «Алго Капитал» предпринимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры для выявления среди Клиентов лиц, являющихся налоговыми резидентами США.

2. Не подлежит сбору и передаче в Службу внутренних доходов США (IRS) информация о следующих Клиентах:

А) Гражданах РФ, не имеющих одновременно гражданства США;

Б) Юридических лицах-резидентах РФ, более 90 % акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются РФ и (или) гражданами РФ, указанными в пп. А настоящего пункта.

3. В целях реализации положений нормативно-правовых актов, указанных в п.1 настоящего Порядка, налогоплательщиком США признается Клиент, который:

А) является гражданином США, независимо от наличия у него гражданства другого государства;

Б) не имеет официально оформленного гражданства США, но родился в США;

В) не имеет официально оформленного гражданства США, но один (или оба) из родителей которого проживал в США более 5 лет после достижения родителем возраста 14 лет;

Г) является Постоянным резидентом США (resident aliens), т.е.:

- имеет вид на жительство в США (green card)

- пребывал в США в течение более 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет (считается: все дни в этом году, 1/3 дней в предыдущем году и 1/6 дней за 2 года до), за исключением:

- официальных лиц, пребывавших в США на основании виз категорий А и G;

- учителей и тренеров, пребывавших в США на основании виз категории J и Q;

- студентов, пребывавших в США на основании виз категорий F, J, M, Q;

- спортсменов, находившихся в США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях;

- лиц, формально подпадающих под категорию Постоянных резидентов США (resident aliens), но доказавших сохранение тесной финансовой связи с другим государством в течение своего пребывания в США. Признаками наличия такой тесной связи являются: пребывание в США менее 183 дней в течение одного календарного года, уплата налогов (подача налоговой декларации) в другой стране, нахождение в ином государстве постоянного места жительства, семьи, основных имущественных активов, бизнеса.

Д) Все юридические лица США, за исключением:

- корпораций, акции которых регулярно торгуются на одном или более рынке ценных бумаг, а также члены их аффилированных групп;

- индивидуальных пенсионных планов (IRA);

- трастов инвестиций в недвижимость (REIT), банки и регулируемые инвестиционные компании (RICs), общие трастовые фонды (CTF);

- банков;
- организаций США, освобожденных от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды;

Американскими юридическими лицами в контексте FATCA также не признаются США как публичное образование, органы его государственной власти, включая агентства, штаты США и округ Колумбия, а также их органы власти и созданные ими агентства.

Е) Иностранные юридические лица, если 10 и более процентов долей в их уставном капитале (акций, доходов в товариществе, бенефициарного интереса в трасте) прямо или косвенно принадлежат одному или более американскому участнику (то есть гражданину США, постоянному резиденту США или американскому юридическому лицу).

4. Организация вправе запрашивать, а Клиент обязан не позднее чем через 15 рабочих дней с момента направления (вручения) ему запроса, предоставить запрашиваемую информацию, а также документы, подтверждающие принадлежность Клиента к одной из категорий, описанных в пп. А-Е п. 3 настоящего Порядка.

5. В случае если клиент не предоставил (отказался предоставить) информацию и документы, указанные в п. 4 настоящего Порядка, и в то же время у Организации имеются достаточные, документально подтвержденные основания полагать что клиент относится к одной из категорий, описанных в пп. А-Е п. 3 настоящего Порядка, Организация вправе отказаться принимать Клиента на обслуживание (отказаться от дальнейшего обслуживания/расторгнуть договор с Клиентом), уведомив Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения. При этом Организация вправе отказаться от совершения операций в пользу и по поручению Клиента, за исключением случаев предусмотренных п.9 ст. 2 Закона.

6. Организация использует любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе, такие как:

- Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
- Заполнение клиентом анкеты, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика;
- Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

АНКЕТА КЛИЕНТА - ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИДЕНТИФИКАЦИИ ПРИЗНАКОВ КЛИЕНТА-НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА США (FATCA)

В целях исполнения требований Федерального закона от 28.06.2014 N 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) и Главы «О выполнении налоговых требований по зарубежным счетам» (Foreign Accounts Tax Compliance Act, FATCA) Публичного закона США от 18 марта 2010 г. «О мотивации найма с целью восстановления рабочих мест» (HIRE Act), просим Вас ответить на ряд вопросов, указанных ниже:

Общие сведения			
Категория	<input type="checkbox"/> Клиент	<input type="checkbox"/> Выгодоприобретатель	<input type="checkbox"/> Бенефициарный владелец
Фамилия			
Имя			
Отчество (при наличии)			
Дата рождения			
Место рождения			
Гражданство (подданство) (укажите все имеющиеся)			
ИНН (если имеется)			

Обладаете ли Вы статусом гражданина или резидента (например, владельца вида на жительство) США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
Является ли местом Вашего рождения США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
Пребывали ли Вы на территории США более 31 дня в текущем году и более 183 дней в течение последних 3х лет? Количество дней пребывания считается как сумма всех дней пребывания в текущем году, 1/3 дней в прошлом году и 1/6 дней в году, предшествовавшему прошлому.	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
Находится ли Ваш фактический адрес проживания или почтовый адрес (в т.ч. абонентский почтовый ящик) на территории США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>

Имеются ли у Вас действующие платежные поручения на осуществление регулярного перевода денежных средств на счета, открытые в США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
---	--------------------------------	---------------------------------

Обращаем Ваше внимание:

Порядок идентификации клиентов – иностранных налогоплательщиков опубликован на сайте ООО «Алго Капитал» по адресу: https://algocapital.ru/informacziya_dlya_investorov/.

ООО «Алго Капитал» вправе в любой момент запросить у Вас дополнительную информацию, необходимую для такой идентификации.

ООО «Алго Капитал» не передает в IRS информацию в следующих случаях:

1. Если от лица, заполнившего анкету, не получено согласие на предоставление данных;
2. В случае, если предоставление информации IRS о гражданине запрещено уполномоченным государственным органом;
3. О гражданах РФ, не имеющих гражданства США или статуса налогоплательщика США;

В случае отказа от предоставления подлежащей предоставлению информации как со стороны лица, заполнившего анкету, так и вынесения запрета на предоставление информации IRS уполномоченным государственным органом, ООО «Алго Капитал» вправе запретить совершение операций по счету клиента, кроме операций по возврату активов клиенту и расторгнуть договор (договоры) с таким клиентом.

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей Анкете, является достоверной.

Я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством Российской Федерации.

Я понимаю, что за предоставление мной недостоверных или неполных сведений ООО «Алго Капитал» может понести убытки, и понимаю, что ООО «Алго Капитал» может взыскать с меня компенсацию данных убытков.

В случае изменения сведений предоставленных в рамках вышеуказанных пунктов, я предоставлю обновленную информацию в ООО «Алго Капитал» не позднее 30 календарных дней с момента изменения сведений.

Сведения, указанные в Анкете,
подтверждаю:

ФИО

Подпись

Дата заполнения Анкеты:

« »

г.

**ЗАПОЛНЯЕТСЯ ТОЛЬКО В ТОМ СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ХОТЯ БЫ НА ОДИН
ВОПРОС ВЫ ОТВЕТИЛИ «ДА»:**

Настоящим, выражаю свое согласие на передачу ООО «Алго Капитал» сведений в Службу Внутренних Доходов США (Internal Revenue Service, IRS) в объеме и порядке, как это предусмотрено законодательством Российской Федерации и законом США о налогообложении иностранных счетов (FATCA).

Подпись

ФИО

Подпись

АНКЕТА КЛИЕНТА - ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИДЕНТИФИКАЦИИ ПРИЗНАКОВ КЛИЕНТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА США (FATCA)

В целях исполнения требований Федерального закона от 28.06.2014 N 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) и Главы «О выполнении налоговых требований по зарубежным счетам» (Foreign Accounts Tax Compliance Act, FATCA) Публичного закона США от 18 марта 2010 г. «О мотивации найма с целью восстановления рабочих мест» (HIRE Act), просим Вас ответить на ряд вопросов, указанных ниже:

Общие сведения			
Категория	<input type="checkbox"/> Клиент	<input type="checkbox"/> Представитель клиента	<input type="checkbox"/> Выгодоприобретатель
Полное наименование на русском языке			
Сокращенное наименование на русском языке			
Полное наименование на иностранном языке			
Сокращенное наименование на иностранном языке			
Место нахождения в стране регистрации (инкорпорации)			
Место нахождения постоянно действующего филиала или представительства в России (для иностранных юридических лиц)			
ОГРН (или регистрационный номер юридического лица в стране регистрации (инкорпорации) – для иностранного юридического лица)			
ИНН / КПП (или КИО / КПП для иностранного юридического лица)			

1	Является ли местом фактического нахождения организации США (имеет ли компания почтовый адрес в США)?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
2	Имеются ли у Вашей организации филиалы или постоянно действующие представительства в США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
3	Есть ли среди акционеров (участников) организации лица, владеющие 10% и более акций (долей в уставном капитале) организации, являющиеся гражданами или налоговыми резидентами США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
4	Имеются ли у организации действующие платежные поручения на осуществление регулярного перевода денежных средств на счета, открытые в США (а именно: средств от доходов, полученных от прямого владения в иностранной организации, находящейся не на территории США, а также доходов, полученных от косвенного участия через лицо, на находящееся на территории США)?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
5	Имеет ли Ваша организация действующий телефонный номер в США, в дополнении к телефонному номеру организации за пределами США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
6	Обладаете ли Вы адресом «для передачи почтовых отправлений» или адресом «до востребования» на территории США, в качестве единственного адреса и не являющегося Вашим фактическим адресом?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>

Обращаем Ваше внимание:

Порядок идентификации клиентов – иностранных налогоплательщиков опубликован на сайте ООО «Алго Капитал» по адресу: https://algocapital.ru/informacziya_dlya_investorov/.

ООО «Алго Капитал» вправе в любой момент запросить у Вас дополнительную информацию, необходимую для такой идентификации.

ООО «Алго Капитал» не передает в IRS информацию в следующих случаях:

1. Если от лица, заполнившего анкету, не получено согласие на предоставление данных;
2. В случае, если предоставление информации IRS о гражданине запрещено уполномоченным государственным органом;
3. О гражданах РФ, не имеющих гражданства США или статуса налогоплательщика США;
4. О юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством РФ, более 90% 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, имеющих гражданство США или статус резидента США).

В случае отказа от предоставления подлежащей предоставлению информации как со стороны лица, заполнившего анкету, так и вынесения запрета на предоставление информации IRS уполномоченным государственным органом, ООО «Алго Капитал» вправе запретить совершение операций по счету клиента, кроме операций по возврату активов клиенту и расторгнуть договор (договоры) с таким клиентом.

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей Анкете, является достоверной.

Я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством Российской Федерации.

Я понимаю, что за предоставление мной недостоверных или неполных сведений ООО «Алго Капитал» может понести убытки, и понимаю, что ООО «Алго Капитал» может взыскать с меня компенсацию данных убытков.

В случае изменения сведений предоставленных в рамках вышеуказанных пунктов, я предоставлю обновленную информацию в ООО «Алго Капитал» не позднее 30 календарных дней с момента изменения сведений.

Сведения, указанные в Анкете, подтверждаю:	
_____	_____
ФИО	Подпись
Дата заполнения Анкеты:	« » 20 г.

ЗАПОЛНЯЕТСЯ ТОЛЬКО В ТОМ СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ХОТЯ БЫ НА ОДИН ВОПРОС ВЫ ОТВЕТИЛИ «ДА»:	
Настоящим, выражаю свое согласие на передачу ООО «Алго Капитал» сведений в Службу Внутренних Доходов США (Internal Revenue Service, IRS) в объеме и порядке, как это предусмотрено законодательством Российской Федерации и законом США о налогообложении иностранных счетов (FATCA).	
_____	_____
ФИО	Подпись