

## **КРИТЕРИИ**

### **отнесения клиентов ООО «УК АГАНА» к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации**

1. Настоящие Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации (далее – Критерии) утверждены и разработаны Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (ИНН: 7706219982), далее – Общество, в целях исполнения требований 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» (далее – «Закон»).

2. Общество, являясь организацией финансового рынка<sup>1</sup> (в понимании статьи 1 Закона) не осуществляет передачу информации о клиентах иностранным налоговым органам, в том числе в Налоговое управление США (InternalRevenueService). При выявлении среди своих клиентов иностранного налогоплательщика, Общество направляет информацию о нём в уполномоченные органы (Банк России, Росфинмониторинг, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов) в порядке, сроки и объёме, которые установлены Законом.

3. В целях исполнения пункта 1 статьи 2 Закона Общество принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди своих клиентов (потенциальных клиентов, далее - клиент) лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - клиент - иностранный налогоплательщик).

Предпринимаемые Обществом меры являются достаточными и обоснованными если:

- на момент опубликования Критериев Общество провело анализ действующих клиентов на предмет отнесения их к категории иностранных налогоплательщиков в соответствии с Критериями, на основании документов, ранее представленных при заключении договоров, в рамках осуществляемых Обществом лицензируемых видов деятельности;

- при заключении очередного договора Общество проанализировало представленные Клиентом документы на предмет отнесения Клиента к категории налогоплательщиков, на которых распространяется законодательство иностранных счетов;

- регулярно (не реже одного раза в год) обновляет информацию о Клиентах путём анкетирования и/или путём направления соответствующих запросов.

Общество вправе предпринимать иные меры в случае получения информации или документов, свидетельствующих о том, что на клиента (потенциального клиента) может распространяться законодательство о налогообложении иностранных счетов.

4. Общество делает однозначный вывод о том, что на Клиента не распространяется законодательство о налогообложении иностранных счетов в случае если:

- клиент (физическое лицо) при заключении договора с Обществом предоставил только паспорт гражданина Российской Федерации (или только паспорт государства – члена Таможенного союза), а также указал в Анкете клиента на отсутствие имеющегося одновременно с гражданством Российской Федерации гражданства иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза);

- из представленных клиентом – юридическим лицом документов, необходимых для заключения договора, Общество может сделать вывод, что Клиент зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации и при этом среди конечных бенефициарных владельцев<sup>2</sup> такого клиента нет иностранных граждан. Данное правило применяется также в случае, если Клиент не смог выявить своих бенефициарных владельцев.

---

<sup>1</sup> Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг по доверительному управлению (лицензия №077-09778-001000 от «21» декабря 2006 года, выдана: ФСФР России, бессрочно), а также управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (лицензия №21-000-1-00043 от «17» января 2001 года, выдана: ФСФР России, бессрочно).

<sup>2</sup> Под конечными бенефициарными владельцами понимаются физические лица, которые в конечном счёте прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия клиента.

5. Способы получения от клиентов необходимой информации:

- истребование документов при заключении договора, в рамках которого оказываются финансовые услуги;
- включение в договоры, в рамках которых оказываются финансовые услуги, условий о необходимости обновлять ранее представленную информацию и документы;
- путём направления в любой форме запросов (в том числе устных по телефону или посредством электронной почты) с просьбой (в случае наличия) представить информацию, идентифицирующую Клиента как иностранного налогоплательщика.

6. Общество в обязательном порядке истребует заполненную клиентом Анкету, а также следующие документы:

<b>Для физических лиц</b>	документ, удостоверяющий личность гражданина страны, налоговым резидентом которого он является (копия с предъявлением оригинала, или нотариально заверенная копия) или вид на жительство для лиц без гражданства
<b>Для юридических лиц</b>	документ, подтверждающий создание юридического лица (копия с предъявлением оригинала, или копия, заверенная юридическим лицом, или нотариально заверенная копия)
	список (перечень) бенефициарных владельцев клиента (оригинал или копия, заверенная юридическим лицом, или нотариально заверенная копия)

7. Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная Законом информация о клиентах:

- 1) физических лицах – гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:
  - а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
  - б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
- 2) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов 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, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 настоящей части).

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

<b>В отношении физического лица</b>	наличие гражданства иностранного государства
	наличие вида на жительство в иностранном государстве
	наличие статуса налогового резидента иностранного государства
<b>В отношении юридического лица</b>	место регистрация в иностранном государстве
	наличие среди бенефициарных владельцев – иностранных граждан

Общество вправе использовать в своей деятельности дополнительные критерии, объективно свидетельствующие о том, что на клиента (потенциального клиента) распространяется законодательство о налогообложении иностранных счетов (например, статус иностранного налогового резидентства).

9. Критерии публикуются в общем доступе на сайте Общества, расположенном в сети интернет по адресу: [www.agana.ru](http://www.agana.ru). Общество вправе в любое время и без предварительного уведомления вносить изменения в Критерии самостоятельно или на основании предписаний уполномоченных органов.