

**«УТВЕРЖДЕНО»**

Генеральным директором  
ООО УК «МД Траст»

Приказом № 01-ИН от «21» сентября 2015г.

**Положение  
об особенностях осуществления финансовых операций с лицами,  
на которых распространяется законодательство иностранного  
государства о налогообложении иностранных счетов  
в  
Обществе с ограниченной ответственностью  
Управляющая компания «Монетный Двор Траст»**

**2015 г.**

1. Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Монетный Двор Траст» (далее – Общество) в соответствии с Федеральным законом 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 – Федеральный закон) принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов, заключающих и заключивших с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, (далее - Клиент), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - Клиент - иностранный налогоплательщик).

Не подлежит сбору и передаче предусмотренная Федеральным 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).

2. Общество для анализа возможности отнесения клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства США о налогообложении иностранных счетов использует следующие критерии:

Для Клиентов – физических лиц:

- наличие гражданства США;
- наличие разрешения на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (Green Card);
- место рождения США (при отсутствии гражданства США);
- пребывание на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в двух предшествующих годах умножается на установленный коэффициент:
  - коэффициент предшествующего года равен 1/3;
  - коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

К категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства США о налогообложении иностранных счетов не относятся учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M», или «Q».

Для Клиентов - юридических лиц:

- страной регистрации (учреждения) юридического лица является США;
- наличие налогового резидентства в США;
- наличие среди контролирующих лиц юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в юридическом лице, лиц, подпадающих под критерии налогоплательщика США.

3. Общество для анализа возможности отнесения клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика в целях законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, за исключением законодательства США, использует следующие критерии:

- наличие гражданства иностранного государства;
- критерии отнесения лица к налоговым резидентам иностранного государства в соответствии с договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения, заключенным между указанным иностранным государством и Российской Федерацией;

- иные критерии, установленные законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, используемые по усмотрению Общества.

4. В целях получения от Клиентов необходимой информации Общество проводит опрос (письменный либо устный). Общество может использовать и иные доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения Клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика. Общество вправе запросить у Клиента дополнительные документы.

5. Срок для предоставления Клиентом по запросу Общества информации, идентифицирующей его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (если применимо) составляет 15 (пятнадцать) рабочих дней со дня направления Обществом Клиенту соответствующего запроса.

6. В случае если у Общества имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемые документы, позволяющие подтвердить или опровергнуть это предположение, а также в случае не предоставления Клиентом в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса Обществом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Общество вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента и в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Обществом операций по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг.