

Генеральный директор
ООО «ТрастЮнион АйЭм»
_____ Е.В. Кравченко

Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США) и способы получения от них необходимой информации

1. Клиент ООО «ТрастЮнион АйЭм» может быть отнесен к категории налогоплательщика США, если соответствует следующим критериям:

1.1. Для клиентов физических лиц/индивидуальных предпринимателей

1.1.1. Гражданство США (наличие паспорта гражданина США);

1.1.2. Резидентство США (наличие разрешения на постоянное пребывание, например наличие карточки постоянного жителя (форма I-551 («Green Card»));

1.1.3. Соответствие критериям «Долгосрочного пребывания в иностранном государстве», а именно:

физическое лицо признается налоговым резидентом США, если оно находилось 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 текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

- коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);

- коэффициент предшествующего года равен – 1/3;

- коэффициент позапрошлого года – 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются дипломаты (категории виз А и G), учителя и тренеры (категории виз J и Q), студенты (категории виз F, J, M, Q), спортсмены, участвующие в благотворительных соревнованиях.

1.1.4. Наличие нижеуказанных признаков:

- Место рождения - США;

- Адрес (адрес проживания, почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;

- Телефонный номер США (код страны начинается с «001»);

- Наличие инструкций по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;

- Доверенность или право подписи на имя лица, имеющего адрес в США.

1.2. Для клиентов-юридических лиц

1.2.1. Страна регистрации/учреждения юридического лица являются США;

1.2.2. Налоговое резидентство США;

1.2.3. В составе контролирующих лиц (бенефициаров) организации, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации, имеются налоговые резиденты США;

1.2.4. Наличие у юридического лица нижеуказанных косвенных признаков, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента – юридического лица или его контролирующих лиц к категории налогового резидента США:

- Почтовый адрес в США;

- Телефонный номер США (код страны начинается с «001»);

- Наличие инструкций по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;

- Доверенность или право подписи на имя лица, имеющего адрес в США.

1.3. Перечисленные критерии не являются полным подтверждением, что клиент ООО «ТрастЮнион АйЭм» является налогоплательщиком США, но наличие одного из этих критериев предполагает более пристальное изучение предоставленной им информации и документов.

1.4. Следующие лица не относятся к категории клиента иностранного налогоплательщика:

1) физические лица - граждане 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) юридические лица, созданные 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 1.4.).

2. Способы получения информации об отнесении клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика.

2.1. ООО «ТрастЮнион АйЭм» может использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика, в том числе:

2.1.1. Письменные и устные запросы клиенту;

2.1.2. Идентификация клиентов по форме ООО «ТрастЮнион АйЭм» и/или налоговой формы США W-8/W-9;

2.1.3. Анализ имеющихся идентификационных сведений о клиентах, на предмет выявления лиц, соответствующим критериям налогоплательщика США;

2.1.4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

ООО «ТрастЮнион АйЭм» зарегистрировано в налоговой службе США (IRS) со статусом «Participating FFI». ООО «ТрастЮнион АйЭм» присвоен идентификатор FATCA (Global Intermediary Identification Number, GIIN) — UZUNPZ.99999.SL.643.

Общество с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент». Лицензия от 09.11.2012г. № 21-000-1-00915 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами (орган, выдавший лицензию: ФСФР России, срок действия: без ограничения срока действия). 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, 2 этаж, помещение № XIII, комн. 79,82,80,72 Телефон ООО «ТрастЮнион АйЭм»: (499) 701-99-19, сайт <http://www.trustunionam.ru/>, e-mail: info@trustunionam.ru