

Утверждено
Генеральным директором
ООО УК «Реал Эстейт.Кэпитал»
Приказ № 1-КО от 26.02.2021

Генеральный директор
Головкин А. В.



ПОЛОЖЕНИЕ
о критериях отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Реал Эстейт Кэпитал»
к категории клиента – иностранного налогоплательщика и
способы получения необходимой информации

1. Основные положения

1.1. Настоящее положение о критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Реал Эстейт Кэпитал» (далее – Общество) к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения необходимой информации (далее – Положение) разработано Обществом на основании 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 утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон).

1.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами Общества.

При внесении изменений и дополнений в действующее законодательство до внесения соответствующих изменений и дополнений в настоящее Положение Общество руководствуется действующим законодательством Российской Федерации.

1.3. Настоящее Положение подлежит размещению на официальном сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <http://mcres.ru/> не позднее пятнадцати календарных дней после дня его утверждения и/или утверждения изменений и дополнений в него.

1.4. В настоящем Положении используются следующие термины:

Иностранный налоговый орган - иностранный налоговый орган и (или) иностранный налоговый агент, уполномоченный иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов.

Клиент - физическое или юридическое лицо, находящееся или принимаемое на обслуживание в Общество.

Иностранный налогоплательщик - Клиент Общества, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.
Уполномоченные органы - Центральный банк Российской Федерации, Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Все термины, используемые в настоящем Положении, и не определенные в нем, рассматриваются в соответствии с определениями, данными этим терминам в действующем законодательстве Российской Федерации, либо в соответствии со сложившейся практикой при предоставлении услуг на финансовом рынке, если иное прямо не предусмотрено настоящим Положением.

2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации

2.1. Сотрудники Общества обязаны до приема на обслуживание идентифицировать Клиента, а именно принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении них необходимых сведений, позволяющих выявить среди клиентов иностранных налогоплательщиков.

2.2. Для целей реализации требований настоящего Положения Общество использует систему внутреннего специального контроля, действующую в Обществе в рамках законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.

2.3. Сотрудники Общества, ответственные за работу с Клиентом, путем анкетирования получают от Клиента, представителя Клиента, документы и сведения, позволяющие установить, что Клиент относится к категории иностранных налогоплательщиков.

2.4. Организация устанавливает следующие критерии отнесения Клиентов - физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:

2.4.1. Физическое лицо является гражданином иностранного государства;

2.4.2. Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в иностранном государстве (вид на жительство);

2.4.3. Физическое лицо находилось на территории иностранного государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания такого физического лица налоговым резидентом иностранного государства.

2.5. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента - физического лица к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Обществом на основании сведений, представленных Клиентом - физическим лицом при его идентификации и включают в себя:

2.5.1. Местом рождения Клиента - физического лица является иностранное государство;

2.5.2. Домашним или почтовым адресом Клиента - физического лица является адрес в иностранном государстве;

2.5.3. Клиент - физическое лицо выдал доверенность на совершение операций лицу, имеющему адрес проживания (постоянный адрес) в иностранном государстве.

2.6. Физическое лицо не может быть отнесено Обществом к категории клиента - иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.

2.7. Общество устанавливает следующие критерии отнесения Клиентов - юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:

2.7.1. Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;

2.7.2. Юридические лица, если 10% и более процентов долей в их уставном капитале (акций) прямо или косвенно принадлежат одному или более иностранному участнику (то есть гражданину иностранного государства, постоянному резиденту иностранного государства или иностранному юридическому лицу).

2.8. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности Клиента - юридического лица к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Обществом на основании сведений, представленных Клиентом - юридическим лицом при его идентификации и включают в себя:

2.8.1. Почтовый адрес Клиента - юридического лица является адрес в иностранном государстве;

2.8.2. Контактный номер телефона юридического лица зарегистрирован в иностранном государстве;

2.8.3. Право совершения сделок и (или) подписи документов от имени Клиента юридического лица предоставлено лицу, имеющему адрес проживания в иностранном государстве.

2.9. Юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, не может быть отнесено Обществом к категории иностранного налогоплательщика в том случае, если более 90 процентов акций (долей) уставного капитала такого юридического лица прямо 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 наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

3. Способы и порядок получения информации для целей отнесения Клиентов Общества к категории иностранных налогоплательщиков.

3.1. Общество может использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе такие, как:

3.1.1. Письменные и (или) устные запросы/вопросы Клиенту;

3.1.2. Заполнение при необходимости Клиентом форм, подтверждающих (опровергающих) возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика, предусмотренных требованиями иностранного налогового законодательства;

3.1.3. Анализ доступной информации о Клиенте;

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

3.2. В случае выявления одного из указанных в пунктах 2.5, 2.8 настоящего Положения дополнительных критериев принадлежности Клиента к категории иностранных налогоплательщиков Общество запрашивает у Клиента дополнительную информацию и (или) документы (как на электронном, так и на бумажном носителе), подтверждающие или опровергающие относимость Клиента к иностранным налогоплательщикам.

3.3. Запросы в соответствии с настоящим Положением направляются Клиенту в следующих формах и следующими способами по усмотрению Общества:

3.3.1. в электронной форме - посредством направления по адресу электронной почты, указанному в Анкете Клиента, являющейся Приложением к Правилам внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, утвержденным в Обществе (далее Анкета Клиента);

3.3.2. на бумажном носителе - в офисе Общества;

3.3.3. на бумажном носителе - посредством направления на почтовый адрес Клиента, указанный в Анкете Клиента.

3.3.4. Запросы, составленные на бумажном носителе, подписываются Генеральным

директором Общества.

3.4. При направлении Клиенту запроса в электронной форме в порядке, предусмотренном п.3.3.1 настоящего Положения сотрудник Общества направляет Клиенту сканобраз соответствующего запроса. При необходимости Клиент вправе получить оригинал запроса Компании, направленного ему в виде сканобраза, в офисе Общества.

3.5. Устный опрос Клиента осуществляется по телефону, указанному Клиентом в Анкете Клиента.

3.6. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительно запроса) о предоставлении информации о Клиенте - иностранном налогоплательщике Общество направляет в адрес Клиента - иностранного налогоплательщика, в отношении которого получен запрос, запрос о предоставлении Клиентом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган по форме Приложений №№ 1,2 к настоящему Положению.

3.7. Клиент обязан предоставлять информацию по запросу Общества, позволяющую однозначно идентифицировать его в качестве иностранного налогоплательщика, а также согласие (отказ от предоставления согласия) на предоставление информации иностранному налоговому органу не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления Обществом запроса в адрес Клиента.

3.8. В случае, если у Общества имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим Положением информацию, позволяющую подтвердить предположение или его опровергнуть, а также в случае непредставления Клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления запроса Общества согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Общество вправе отказать Клиенту в приеме на обслуживание или принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного Клиента (далее - решение об отказе от совершения операций).

3.9. Решение об отказе от совершения операций в соответствии с подпунктом 3.8 настоящего Положения оформляется в виде письменного решения Генерального директора Общества.

4. Ответственность за нарушение норм, регулирующих совершение финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов

4.1. Сотрудники Общества, виновные в нарушении норм, регулирующих совершение финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, несут административную ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4.2. Действующим законодательством Российской Федерации за нарушение норм, регулирующих совершение финансовых операций на территории Российской Федерации с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о

налогообложении иностранных счетов, предусмотрена административная ответственность в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган
(ФОРМА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ)

я,

(Ф.И.О. _____ полностью), паспорт серии _____
№ _____,
выдан _____

_____ (дата, _____ кем), проживающий по адресу _____

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», а также с учетом требований Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», выражаю свое согласие на передачу **Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Реал Эстейт Кэпитал»**, основной государственный регистрационный номер 1147746777020, место нахождения по адресу Российская Федерация, 121096, г. Москва, улица Василисы Кожиной, дом 1, информации и (или) документов, в том числе своих персональных данных, включая трансграничную передачу своих персональных данных в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства _____

(указать название налогового органа и (или) иностранного налогового агента, уполномоченного иностранным налоговым органом и название государства).

Настоящее Согласие является одновременно согласием на передачу информации и (или) документов в соответствии с настоящим Согласием в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

_____ (Подпись)

_____ (Фамилия И.О.)

«_» _____ 20__ года

Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган
(ФОРМА ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ)

Настоящим

_____ (полное фирменное наименование юридического лица),
регистрационный номер _____, зарегистрировано
(зарегистрирована) _____

_____ (наименование регистрирующего органа и дата учреждения юридического лица),
зарегистрированное (зарегистрированная) по адресу _____

_____ (далее - Организация), 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», а также с учетом требований Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», выражает свое согласие на передачу **Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Реал Эстейт Кэпитал»**, основной государственный регистрационный номер 1147746444020, место нахождения по адресу Российская Федерация, 121096, г. Москва, улица Василисы Кожиной, дом 1, информации и (или) документов в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства _____ (указать название налогового органа и (или) иностранного налогового агента, уполномоченного иностранным налоговым органом и название государства).

Настоящим Организация гарантирует и подтверждает, что ею от всех физических лиц, чьи персональные данные переданы _____ (наименование Организации)

получено согласие на трансграничную передачу их персональных данных в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на территорию иностранного государства.

Настоящее Согласие является одновременно согласием на передачу информации и (или) документов в соответствии с настоящим Согласием в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

_____ (Подпись)

_____ (Фамилия И.О.)

_____ (Должность)

М.П. «_» _____ 20__ года



Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью 8 лист 08

Генеральный директор
ООО УК "Реал Эстейт Капитал"
А.В. Головкин

