

УТВЕРЖДЕНО

Приказ Генерального директора

ООО «УК «Эверест Эссет Менеджмент»

от 22 сентября 2014 года № 88-од

**ПОЛОЖЕНИЕ О КРИТЕРИЯХ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ОБЩЕСТВА С  
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ  
КОМПАНИЯ «ЭВЕРЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» К КАТЕГОРИИ  
КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБЫ  
ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ**

**Г. МОСКВА, 2014 год**

## 1. Основные положения.

1.1. Настоящее Положение о критериях отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Эверест Эссет Менеджмент» к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения необходимой информации» (далее – Положение) разработано ООО «УК «Эверест Эссет Менеджмент» (далее - ООО «УК «Эверест Эссет Менеджмент» или «Компания») разработано на основании требований Федерального закон 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 – Федеральный закон).

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

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

1.3. Настоящее Положение подлежит размещению на официальном сайте Компании в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <http://everest.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:

**Договор оказания услуг на финансовых рынках** – договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом под управлением ООО «УК «Эверест Эссет Менеджмент», заключенный с физическим и (или) юридическим лицом.

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

**Клиент** – физическое и (или) юридическое лицо, принимаемое на обслуживание или находящиеся на обслуживании в Компании по договорам на оказание услуг на финансовых рынках.

**Иностранный налогоплательщик** - Клиент Компании, 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 ООО «УК «Эверест Эссет Менеджмент» 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 Компания использует систему внутреннего специального контроля, действующую в Компании в рамках законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

2.3. В период заключения соответствующих договоров сотрудники ООО «УК «Эверест Эссет Менеджмент», 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. Компания 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 Компанией на основании сведений, представленных клиентом – физическим лицом при его идентификации и включают в себя:

2.5.1. место рождения клиента – физического лица является иностранное государство;

2.5.2. домашний или почтовый адрес клиента – физического лица является адрес в иностранном государстве;

2.5.3. клиент – физическое лицо осуществляет на регулярной основе переводы денежных средств на счета, открытые в иностранных государствах;

2.5.4. клиент – физическое лицо выдал доверенность на совершение операций по договору оказания услуг на финансовом рынке лицу, имеющему адрес проживания (постоянный адрес) в иностранном государстве.

2.6. Физическое лицо не может быть отнесено Компанией 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. Компания 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, паев и т.п.) 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

Компанией 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 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 Компанией 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 Компании к категории иностранных налогоплательщиков.**

3.1. Компания 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 Компания 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 Компании:

- 3.3.1. в электронной форме – посредством направления по адресу электронной почты, указанному в Анкете клиента;
- 3.3.2. на бумажном носителе – в офисе Компании;
- 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 Компании или уполномоченным им сотрудником.

3.4. При направлении клиенту запроса в электронной форме в порядке, предусмотренном п.3.3.1 настоящего Положения сотрудник Компании направляет клиенту скан образ соответствующего запроса. При необходимости клиент вправе получить оригинал запроса Компании, направленного ему в виде скан образа, в офисе Компании.

3.5. Устный опрос клиента осуществляется по телефону, указанному клиентом в Анкете клиента.

3.6. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте – иностранном налогоплательщике Компания 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 Приложения № 1а или Приложения 16 к настоящему Положению.

3.7. Клиент обязан предоставлять информацию по запросу Компании, 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 Компанией запроса в адрес клиента.

3.8. В случае, если у Компании 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 указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления запроса Компанией запроса о предоставлении согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Генеральный директор Компании или иное уполномоченное им лицо вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору оказания финансовых услуг (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) 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.

3.9. Решение об отказе от совершения операций в соответствии с подпунктом 2.11 настоящего Положения оформляется в виде письменного решения Генерального директора Компании.

3.10. Принятие решения об отказе от совершения операций в соответствии с подпунктами 2.11, 2.12 настоящего Положения означает прекращение Компанией операций по договору оказания финансовых услуг в пользу клиента – иностранного налогоплательщика.

3.11. Принятое Компанией в соответствии с настоящим Положением решение об отказе от совершения операций с денежными средствами не распространяются на переводы денежных средств на банковский счет клиента – иностранного налогоплательщика, открытый в другой кредитной организации, или выдачу денежных средств клиенту – иностранному налогоплательщику.

3.12. В случае непредоставления заключающим договор клиентом, в отношении которого у Компании имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение 15 (Пятнадцати) рабочих дней со дня направления Компанией запроса согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган ООО «УК «Эверест Эссет Менеджмент» вправе отказать клиенту в заключении договора на оказание финансовых услуг.

3.13. В случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение 15 (Пятнадцати) рабочих дней после дня принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Компания вправе расторгнуть заключенный с ним договор оказания финансовых услуг, уведомив об этом клиента - иностранного налогоплательщика не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

#### **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. Работники Компании, 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 дисциплинарную, 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.

**Конец документа**

**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 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», 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  
«Эверест Эссет Менеджмент»**, основной государственный регистрационный номер 5077746279463,  
место нахождения по адресу г. Москва, Крапивенский пер., д. 3, стр.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 – Компания), в соответствии с Федеральным законом 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», 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 «Эверест Эссет Менеджмент»**, основной  
государственный регистрационный номер 5077746279463, место нахождения по адресу г. Москва,  
Крапивенский пер., д. 3, стр.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 Компания гарантирует и подтверждает, что ею от всех физических лиц, чьи  
персональные данные переданы ООО «УК «Эверест Эссет Менеджмент», 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