

**УТВЕРЖДЕНО**  
**Советом директоров**  
**ООО Концерн «ДЖЕНЕРАЛ-ИНВЕСТ»**  
**(Протокол от 11 ноября 2014 года)**

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О ПОРЯДКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**  
**С ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДАНАМИ**  
**И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**

## Статья 1. Предмет регулирования

Настоящее Положение устанавливает особенности осуществления ООО Концерн «ДЖЕНЕРАЛ-ИНВЕСТ» (далее – **Организация**) как профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность финансовых операций с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на день вступления в силу 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».

## Статья 2. Обязанности Организации по выявлению лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, и их обслуживанию

1. Организация принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее - **Клиент**), лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - **Клиент - иностранный налогоплательщик**).

В период заключения соответствующих договоров сотрудники Организации путем анкетирования получают от Клиента, представителя Клиента документы и сведения, позволяющие вывить Клиентов-иностранных налогоплательщиков.

Лицом, ответственным за исполнение требований настоящего Положения, является сотрудник отдела внутреннего учета и отчетности Организации.

2. Если иное не установлено федеральными законами Российской Федерации, не подлежит сбору и передаче информация о следующих категориях клиентов:

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 настоящего пункта).

3. Критерии отнесения Клиентов к категории Клиента-иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации определены в Приложении № 3.

4. Организация вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее - **Иностранный налоговый**

**орган**), информации только при получении от Клиента - иностранного налогоплательщика согласия (Приложение № 1) на передачу информации в иностранный налоговый орган и при соблюдении требований части 4 статьи 3 настоящего Положения.

5. Срок для предоставления Клиентом по запросам Организации информации, идентифицирующей его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган не может быть менее 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления (вручения) Клиенту соответствующего запроса.

6. Согласие Клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации 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 (далее - **Уполномоченные органы**).

7. В случае, если у Организации 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 пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в Иностранный налоговый орган Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг (далее - решение об отказе от совершения операций (Приложение № 2), и (или) в случаях, предусмотренных настоящим Положением, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (Приложение № 2), уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

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

### **Статья 3. Информационное взаимодействие между Организацией и уполномоченными органами**

1. Организация обязана уведомить уполномоченные органы о регистрации в иностранном налоговом органе, совершенной в целях предоставления сведений, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в срок не позднее трех рабочих дней с даты регистрации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

2. При выявлении в соответствии с частью 1 статьи 2 настоящего Положения клиента - иностранного налогоплательщика Организация направляет информацию о нем в порядке, сроки и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в Уполномоченные органы.

3. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о Клиенте - иностранном налогоплательщике Организация не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения указанного запроса, направляет информацию о его получении в порядке, установленном

Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в Уполномоченные органы.

4. Не позднее десяти рабочих дней до дня направления в Иностранный налоговый орган информации о Клиенте - иностранном налогоплательщике Организация направляет данную информацию в порядке и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы. По результатам рассмотрения указанной информации федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в срок не позднее десяти рабочих дней со дня получения указанной информации вправе вынести решение о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган.

5. Порядок направления федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, организации решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган и форма данного решения устанавливаются Правительством Российской Федерации. При неполучении указанного решения до дня направления информации о Клиенте - иностранном юридическом лице в иностранный налоговый орган Организация вправе направить в Иностранный налоговый орган указанную информацию.

#### **Статья 4. Особенности обслуживания клиентов - иностранных налогоплательщиков**

1. В случае непредоставления заключающим договор Клиентом, в отношении которого у организации 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 пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в Иностранный налоговый орган Организация вправе отказать клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг (Приложение № 2).

2. В случае непредоставления Клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение 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 Организация вправе расторгнуть заключенный с ним договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом Клиента - иностранного налогоплательщика не ранее чем за тридцать рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

#### **Статья 5. Особенности взаимодействия Организации с организациями финансового рынка по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг.**

1. В случае отказа организации финансового рынка, являющейся клиентом по договору об оказании финансовых услуг (далее - ОФР-клиент), от взаимодействия с Иностранным налоговым органом или признания ее иностранным налоговым органом не сотрудничающей с данным иностранным налоговым органом Организация, оказывающая

услуги по договору об оказании финансовых услуг (далее – обслуживающая ОФР), вправе расторгнуть заключенный договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, с учетом особенностей, установленных в пунктах 2 - 11 настоящей статьи.

2. В случае возникновения у обслуживающей ОФР обоснованных, документально подтвержденных предположений о том, что ОФР-клиент отказалась от взаимодействия с иностранным налоговым органом или признана иностранным налоговым органом не сотрудничающей с данным иностранным налоговым органом, обслуживающая ОФР вправе направить ОФР-клиенту запрос о характере взаимодействия (сотрудничества) последней с Иностранным налоговым органом (далее - запрос).

Срок для ответа, указанный в запросе, не может быть менее 30 календарных дней со дня направления соответствующего запроса обслуживающей ОФР.

3. Если обслуживающая ОФР в установленный ею с учетом абзаца второго пункта 2 настоящей статьи срок не получит от ОФР-клиента информацию, подтверждающую признание иностранным налоговым органом ОФР-клиента сотрудничающей с данным иностранным налоговым органом, либо в случае непредставления ОФР-клиентом в указанный в настоящем пункте срок ответа на запрос обслуживающей ОФР, либо в случае отказа ОФР-клиента от вручения ей (получения) запроса, неявки за его получением в организацию почтовой связи, либо отсутствия ОФР-клиента по месту нахождения, то обслуживающая ОФР вправе принять решение о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг (Приложение № 2).

4. Не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия решения о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, обслуживающая ОФР направляет уведомления о принятом решении в Банк России (Департамент финансового мониторинга и валютного контроля) и Росфинмониторинг почтовым отправлением с уведомлением о вручении (далее - почтовое отправление). Уведомление может быть представлено нарочным в экспедицию Банка России.

5. Направляемое обслуживающей ОФР уведомление составляется в произвольной форме и должно содержать следующие сведения в отношении ОФР-клиента:

- полное и сокращенное (при наличии) фирменное наименование, место регистрации и место нахождения, основной государственный регистрационный номер юридического лица (при наличии);
- сведения о лицензии (при наличии), вид деятельности организации финансового рынка, фамилия, имя, отчество (при наличии), дата рождения и гражданство ее руководителя, учредителей - физических лиц либо полное и сокращенное (при наличии) фирменное наименование, место регистрации и место нахождения учредителей - юридических лиц;
- дата принятия обслуживающей ОФР решения о необходимости расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, и планируемая дата его расторжения;
- основания, по которым обслуживающая ОФР приняла решение о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

В отношении обслуживающей ОФР уведомление должно содержать полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер юридического лица, сведения о номере лицензии (при наличии).

6. По результатам рассмотрения уведомления обслуживающей ОФР о принятии решения о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, Банк России в срок не позднее 20 рабочих дней со дня получения почтового отправления вправе принять одно из следующих решений:

- о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг;

- о продлении срока рассмотрения уведомления обслуживающей ОФР о принятии решения о необходимости расторжении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, в связи с необходимостью получения дополнительных документов.

Решение о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, принимается Банком России по согласованию с Росфинмониторингом.

7. Банк России вправе принять решение о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, если это приведет к ухудшению финансового состояния ОФР-клиента и (или) обслуживающей ОФР, возникновению угрозы интересам кредиторов, вкладчиков или финансовой стабильности Российской Федерации.

8. При принятии Банком России решения, предусмотренного абзацем третьим пункта 6 настоящей статьи, срок рассмотрения уведомления обслуживающей ОФР о принятии решения о необходимости расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, продлевается однократно не более чем на 20 рабочих дней начиная со дня получения Банком России необходимых документов.

Запрашиваемые Банком России дополнительные документы представляются в Банк России обслуживающей ОФР способами, предусмотренными пунктом 4 настоящей статьи.

9. Банк России доводит до обслуживающей ОФР решение, принимаемое в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи, способом, обеспечивающим его своевременное получение.

10. При получении обслуживающей ОФР решения Банка России о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, указанная организация финансового рынка не вправе расторгнуть данный договор с ОФР-клиентом.

11. При неполучении решения Банка России о невозможности расторжения договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, по истечении 30 рабочих дней со дня вручения Банку России почтового отправления об уведомлении, указанном в пункте 4 настоящей статьи (регистрации этого уведомления в экспедиции Банка России), либо по истечении 30 рабочих дней со дня вручения почтового отправления с дополнительными документами Банку России (регистрации дополнительных документов в экспедиции Банка России) обслуживающая ОФР вправе с учетом требований части 7 статьи 2, части 2 статьи 4 и части 2 статьи 5 Федерального закона от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ расторгнуть договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, заключенный ОФР-клиентом.

## Согласие Клиента – иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган<sup>1</sup>

Я, \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

*(указать полностью фамилию, имя, отчество (при наличии) иностранного лица;  
Для юридического лица, указать полное наименование, регистрационный номер, адрес местонахождения)*

являюсь иностранным налогоплательщиком

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

*(указать наименование иностранного государства)*

Нужное отметить галочкой:

- выражаю свое согласие** на передачу информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в уполномоченные органы Российской Федерации, в порядке и объеме, установленном Правительством Российской Федерации.
- выражаю свой отказ** от предоставления согласия на передачу информации (я проинформирован, что Организация имеет право принять решение об отказе в совершении финансовых операций, а также вправе отказать в заключении договора или расторгнуть в одностороннем порядке договор).

\_\_\_\_\_

подпись Ф.И.О.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

### Согласие принято сотрудником:

\_\_\_\_\_

должность сотрудника подпись Ф.И.О.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

<sup>1</sup> Согласие Клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации 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 (Уполномоченные органы).

## Решение по Клиенту и ОФР-клиенту

В связи с тем, что Клиент \_\_\_\_\_

(ФИО – для ФЛ; наименование, ИНН – для ЮЛ)

(далее – Клиент)

- не предоставил запрошенную «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. информацию, позволяющую подтвердить или опровергнуть предположение о том, что данный Клиент относится к категории клиентов-иностранцев-налогоплательщиков, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления запроса;
- не представил согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления запроса;
- не предоставил 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;
- ОФР-клиент не предоставил информацию, подтверждающую признание иностранным налоговым органом ОФР-клиента сотрудничающим с данным иностранным налоговым органом,
- ОФР-клиент не предоставил ответ на запрос обслуживающей ОФР,
- ОФР-клиент отказался от вручения ему (получения) запроса, не явился за его получением в организацию почтовой связи,
- ОФР-клиент отсутствует по месту нахождения.

ООО Концерн «ДЖЕНЕРАЛ-ИНВЕСТ» принимает следующее решение в отношении Клиента:

- отказать в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг;
- отказать в проведении операций, осуществляемых в пользу или по поручению Клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;
- расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

\_\_\_\_\_  
должность сотрудника  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
подпись Ф.И.О.

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
подпись Ф.И.О.



## **КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ**

### **1. Критерии отнесения клиентов Организации — физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории иностранных налогоплательщиков**

1.1. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства;

1.2. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»));

1.3. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком — налоговым резидентом иностранного государства.

Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения 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 иностранного государства в текущем году, а также в 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 равен 1/6.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q».

1.4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Организацией на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в

себя:

- место рождения в США;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- номер телефона, зарегистрированный в США;
- постоянно действующие инструкции по перечислению денежных средств на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи предоставлено лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

1.5. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено Организацией к категории клиента — иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) 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. Критерии отнесения клиентов — юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков**

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

2.2. Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;

2.3. Контролирующими лицами организации являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в п. 1.

Порядок определения контролирующих лиц, а также порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом приводятся в Приложении 4 к настоящему Положению.

2.4. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Организацией на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- почтовый адрес в США;
- телефонный номер, зарегистрированный в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, выданное лицу с адресом в США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Организации, в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

2.5. Юридическое лицо (за исключением организаций финансового рынка ИЛИ иностранных финансовых институтов, как определено в законодательстве иностранного государства о налогообложении иностранных счетов) не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале 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, 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.

## **II. СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ ОРГАНИЗАЦИИ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

Организация 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:

1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
2. Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9 (форма W-9 применяется только для налогоплательщиков США), предусмотренных требованиями налогового законодательства США, либо форм, разработанных Организацией самостоятельно);
3. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

## ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ

**Контролирующее лицо в отношении юридического лица определяется следующим образом:**

- в отношении корпорации — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- в отношении партнерства — лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- в отношении траста — лицо, прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

В отношении трастов 10%-ая доля будет определяться как:

- в отношении дискреционных выплат — если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
- в отношении обязательных выплат — если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

### **Порядок определения доли косвенного владения юридическим лицом**

Доля косвенного владения юридическим лицом определяется по следующим правилам:

- для случаев косвенного владения акциями (долями): если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте: если долей в партнерстве или трасте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);
- для случаев владения посредством опционов: если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично буллиту второму настоящего Приложения), опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной компании (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;
- при определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;
- для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют лица, связанные с данным лицом, в т.ч. супруги, члены семьи владельца акций и т.д.).