

УТВЕРЖДЕНО  
Решением единственного участника  
ООО УК «АКТИВО-Капитал»  
№ 25 от 26 мая 2026 г.  
Клименко Егор Юрьевич

**Положение о порядке выявления налоговых резидентов  
иностранных государств  
Общества с ограниченной ответственностью  
Управляющая компания «Активно-Капитал»  
(редакция № 1)**

г. Москва, 2026

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....	3
3. ОБЯЗАННОСТИ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ И ПРИСВОЕНИЮ СТАТУСОВ ДОГОВОРАМ .....	7
4. ПОРЯДОК ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ И ПРИСВОЕНИЮ СТАТУСА ДОГОВОРА В ОТНОШЕНИИ РАНЕЕ ЗАКЛЮЧЕННЫХ ДОГОВОРОВ .....	9
5. ПОРЯДОК ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ И ПРИСВОЕНИЮ СТАТУСА ДОГОВОРА В ОТНОШЕНИИ НОВЫХ ДОГОВОРОВ .....	10
МЕРЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В ОТНОШЕНИИ РАНЕЕ ЗАКЛЮЧЕННЫХ ДОГОВОРОВ .....	12
ОПИСАНИЕ МЕР, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ОТНОШЕНИИ РАНЕЕ ЗАКЛЮЧЕННЫХ ДОГОВОРОВ И ОСНОВАНИЙ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ПРИЗНАНИИ ЛИЦА НАЛОГОВЫМ РЕЗИДЕНТОМ ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ МЕР .....	14
ФОРМА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ (ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО) .....	17
ФОРМА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ (ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО; СТРУКТУРА БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА) .....	18

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о порядке выявления налоговых резидентов иностранных государств Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Активо-Капитал» (далее – Положение) разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Постановлением Правительства РФ от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» и определяет порядок установления налогового резидентства клиентов Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Активо-Капитал», выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в целях своевременного и полного исполнения обязанностей Общества, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации в части выявления налоговых резидентов иностранных государств для своевременного представления информации о них или об их отсутствии в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.
- 1.2. Настоящее Положение разработано с учетом того, что Общество оказывает финансовые услуги только в рамках договоров доверительного управления паевыми инвестиционными фондами, присоединение к которым осуществляется путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда. Настоящее Положение применяется в отношении всех договоров доверительного управления паевыми инвестиционными фондами, независимо от того, допущены ли инвестиционные паи соответствующего фонда к организованным торгам, за исключением случаев, когда в соответствии с Положением 693 и Налоговым кодексом РФ представление финансовой информации не требуется в силу прямого указания закона.

## 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- 2.1. **Выгодоприобретатель** – лицо (структура без образования юридического лица), в интересах (к выгоде) которого действует Клиент при заключении Договора, предусматривающего оказания финансовой услуги (в том числе, если выплаты по договору осуществляются выгодоприобретателю или действия Общества осуществляются в интересах выгодоприобретателя), в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления. В разделе 5 настоящего Положения под Выгодоприобретателем также понимается лицо, намеревающееся стать Выгодоприобретателем. Выгодоприобретатель также может быть определен на любой момент действия Договора. При изменении выгодоприобретателя (например, в результате замены лица, в интересах которого действует Клиент) Общество обязано провести процедуру выявления налогового резидентства в отношении нового выгодоприобретателя в порядке, установленном разделом 5 настоящего Положения (как для Нового договора).
- 2.2. **Внутреннее сообщение** – документ в свободной форме на бумажном носителе или в электронном виде, составляемый при необходимости фиксации и передачи информации. Внутреннее сообщение должно содержать следующие обязательные реквизиты:
- адресат сообщения (в случае последующей передачи информации);
  - содержание сообщения (информация, которую необходимо зафиксировать);
  - дата составления;
  - наименование должности и Ф.И.О. работника, составившего сообщение;
  - подпись работника, составившего сообщение (если сообщение составляется на бумажном носителе).
- 2.3. **Дата вступления в силу Положения 693** – 19.07.2018 г.
- 2.4. **Договор, в отношении которого требуется представление финансовой информации** – договор, в отношении которого клиентом и (или) выгодоприобретателем является налоговый резидент иностранного государства, чей статус был определен в соответствии с порядком, указанным в разделах III и IV Положения 693 (4 и 5 настоящего Положения), и (или) информацию о котором Общество обязано представлять Федеральной налоговой службе в порядке, предусмотренном разделом II Положения 693. В случае если клиентом или

выгодоприобретателем является пассивная нефинансовая организация, не являющаяся налоговым резидентом иностранного государства, и в соответствии с порядком, указанным в разделах в разделах III и IV Положения 693 (4 и 5 настоящего Положения), Общество определило, что лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента или выгодоприобретателя, является налоговый резидент иностранного государства, договор с таким клиентом (выгодоприобретателем) также считается договором, в отношении которого требуется представление финансовой информации.

- 2.5. **Договор, предусматривающий оказание финансовой услуги** – договор доверительного управления паевым инвестиционным фондом, присоединение к которому осуществляется путем приобретения инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда.
- 2.6. **Изменение обстоятельств** - любые события, о которых узнало или должно было узнать Общество, которые в том числе приводят к изменению информации в отношении налогового резидентства Клиента (Выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) в связи с изменением текущих или появлением новых признаков принадлежности указанных лиц к иностранному государству. Под изменением обстоятельств также понимается изменение (дополнение) любой информации, о котором узнало или должно было узнать Общество (включая замену текущего или появление нового Клиента, Выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих), в отношении Договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, а также любого иного Договора, предусматривающего оказание финансовой услуги, который связан с Клиентом, Выгодоприобретателем и (или) лицами, прямо или косвенно их контролирующими, в связи с применением положений пункта 54 Положения 693, если такое изменение (дополнение) может привести к изменению налогового резидентства указанных лиц (изменению текущих (появлению новых) признаков принадлежности их к иностранному государству). При этом смерть Клиента (Выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) сама по себе не рассматривается в качестве изменения обстоятельств.
- 2.7. **Клиент** – лицо, заключившее с Обществом Договор, предусматривающий оказание финансовой услуги. В разделе 5 настоящего Положения под Клиентом также понимается лицо, намеревающееся стать Клиентом.
- 2.8. **Клиентский менеджер** – работник Общества, в зоне ответственности которого находятся Клиенты, в должностные обязанности которого входит взаимодействие с соответствующими клиентами на регулярной основе, в том числе в рамках предложения Клиентам новых услуг, заключения (изменения, расторжения) договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, с указанными Клиентами и иного сопровождения (в том числе информационного).
- 2.9. **Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента** – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента - физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента - физическое лицо. Для целей выявления налоговых резидентов иностранных государств, с которыми осуществляется автоматический обмен информацией, Общество также применяет порог контроля в размере 10 процентов (или менее, если это установлено законодательством соответствующего иностранного государства или международным договором). В случае коллизии порогов применяется наименьший.
- 2.10. **Налоговый резидент иностранного государства** – лицо, которое признается таковым в соответствии с законодательством иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или в отношении которого есть основания полагать, что оно является таковым. Статус налогового резидента иностранного государства определяется Обществом в соответствии с п. 3.1 настоящего Положения. В случае если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не является налоговым резидентом ни одного иностранного государства (территории), для целей настоящего Положения такое лицо считается налоговым резидентом иностранного государства (территории), в котором расположены его органы или структуры управления.

- 2.11. **Новый договор** – Договор, предусматривающий оказание финансовой услуги, который заключен или будет заключен Клиентом с Обществом, начиная с Даты вступления в силу Положения 693. Новый договор может считаться Ранее заключенным договором в случае, указанном в п. 2.17 настоящего Положения.
- 2.12. **Общество** – Общество с ограниченной ответственностью управляющая компания «Активо-Капитал».
- 2.13. **Отчетный период** – календарный год, за который представляется финансовая информация в Федеральную налоговую службу, начиная с календарного года, в котором вступили в силу положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации.
- 2.14. **Пассивная нефинансовая организация** – организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность, согласно приложению № 1 к Положению 693, а также организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение, зарегистрированные в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение (обособленное подразделение такой организации или учреждения), которые расположены в таком государстве (территории) или в отношении которых такое государство (территория) осуществляет банковский надзор и (или) регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков, основной доход которых происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которые управляются иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением. В целях настоящего пункта под финансовым учреждением понимается организация, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), осуществляющая операции (сделки) с денежными средствами или иным имуществом, являющаяся таковой согласно определению, закрепленному рекомендациями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). При этом финансовое учреждение не является организацией финансового рынка или организацией финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве (территории). Организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение управляется иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением, если одна или несколько организаций финансового рынка или финансовых учреждений в ходе своей деятельности осуществляют прямо или косвенно от лица управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения:

— операции, связанные одновременно или по отдельности с:

торговлей высоколиквидными финансовыми инструментами (в том числе чеками, векселями, депозитными сертификатами, производными финансовыми инструментами), осуществлением операций на валютном рынке (рынке форекс), торговлей биржевыми инструментами, а также инструментами, связанными с процентными ставками и индексами, оборачиваемыми ценными бумагами, или торговлей фьючерсами на сырьевые товары;

управлением индивидуальными и коллективными инвестиционными портфелями;

иным инвестированием, администрированием или управлением финансовыми активами или денежными средствами от лица иной организации финансового рынка и (или) финансового учреждения;

— инвестирование или торговлю финансовыми активами (самостоятельно или через посредников) от имени управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения, а также вправе полностью или частично распоряжаться активами такой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения.

Для подтверждения статуса активной нефинансовой организации Клиент (Выгодоприобретатель) обязан представить Обществу документы, подтверждающие, что за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов составляют доходы от

пассивной деятельности, и менее 50 процентов активов относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности. Перечень документов определяется Уполномоченным сотрудником (бухгалтерская отчетность, аудиторское заключение, справка налогового органа).

- 2.15. **Положение 693** – Постановление Правительства РФ от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» (вместе с «Положением об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов»).
- 2.16. **Признаки принадлежности к иностранному государству** – признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства Клиента, его Выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, согласно Приложению № 4 к настоящему Положению.
- 2.17. **Ранее заключенный договор** – Договор, предусматривающих оказание финансовой услуги, заключенный клиентом с Обществом до Даты вступления в силу Положения 693 (в том числе договор, который был расторгнут начиная с первого Отчетного периода и до Даты вступления в силу Положения 693).
- Ранее заключенным договором Общество вправе также считать Новый договор при одновременном соблюдении следующих условий:
- Новый договор заключен с Клиентом, с которым у Общества уже есть договор, заключенный до Даты вступления в силу Положения 693;
  - при заключении Нового договора в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения, не требуется представление Клиентом каких-либо документов или информации, помимо уже имеющихся в распоряжении Общества.
- 2.18. **Стоимость договора** – стоимость договора, определяемая по правилам, установленным подпунктом «б» пункта 6 Положения 693.
- 2.19. **Статус договора** – статус, присваиваемый договору Уполномоченным сотрудником в соответствии с разделами 4 и 5 настоящего Положения, и видами статусов, обозначенных в п. 3.3 настоящего Положения.
- 2.20. **Уполномоченный сотрудник** – работник Общества, на которого приказом Генерального директора Общества, возложено выполнение обязанностей Уполномоченного сотрудника, установленных настоящим Положением. Уполномоченный сотрудник выполняет обязанности, предусмотренные настоящим Положением самостоятельно, либо с привлечением других работников Общества.
- 2.21. **Электронная база данных** – совокупность сведений о клиенте, содержащихся в анкете (досье) клиента, систематизированной таким образом, чтобы сведения из анкеты (досье) клиента могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

### **3. ОБЯЗАННОСТИ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ И ПРИСВОЕНИЮ СТАТУСОВ ДОГОВОРАМ**

- 3.1. Уполномоченный сотрудник по результатам проведения мер в порядке и сроки, обозначенные в разделе 4 настоящего Положения в отношении Ранее заключенных договоров и в разделе 5 настоящего Положения в отношении Новых договоров:
  - 3.1.1. определяет статус налогового резидента иностранного государства или отсутствие налогового резидентства:
    - клиентов Общества – физических и юридических лиц (структур без образования юридического лица);
    - лиц прямо или косвенно контролирующих клиента, в случае, если клиент является пассивной нефинансовой организацией;
    - выгодоприобретателей (при наличии);
    - лиц прямо или косвенно контролирующих выгодоприобретателя, в случае, если выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией;
    - Уполномоченный сотрудник также определяет налоговое резидентство лиц, прямо или косвенно контролирующих лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента (выгодоприобретателя), в пределах двух уровней контроля, если иное не требуется Положением 693 или законодательством иностранного государства. При наличии признаков принадлежности к иностранному государству на любом из уровней контроль считается установленным.
  - 3.1.2. присваивает Статус договору.
- 3.2. Для целей исполнения обязанностей, предусмотренных разделом 4 настоящего Положения, Уполномоченный сотрудник определяет Стоимость договора в порядке и сроки, установленные Положением 693.
- 3.3. Уполномоченный сотрудник присваивает договору, заключенному с Клиентом, один из следующих статусов:
  - 3.3.1. статус Договора, в отношении которого требуется представление финансовой информации. Присваивается в случае, если в соответствии с разделами 4 и 5 настоящего Положения Уполномоченный сотрудник установил, что Клиентом и (или) Выгодоприобретателем или лицом, прямо или косвенно контролирующим Клиента или Выгодоприобретателя, являющихся пассивной нефинансовой организацией (и не являющихся налоговыми резидентами иностранного государства) является налоговый резидент иностранного государства;
  - 3.3.2. иной статус. Присваивается в случаях, установленных Положением 693;
  - 3.3.3. статус договора, в отношении которого не требуется предоставление финансовой информации. Присваивается во всех остальных случаях.
- 3.4. В случае осуществления Уполномоченным сотрудником запроса информации в отношении Клиентов, Выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, такая информация представляется Клиентом.
- 3.5. Уполномоченный сотрудник при выявлении налогового резидентства лиц проводит проверку достоверности и полноты представленной Клиентом информации путем ее сравнения с информацией (сведениями), имеющимися в Обществе. При выявлении несоответствия представленной Клиентом информации со сведениями, имеющимися у Общества, Уполномоченный сотрудник не вправе полагаться на информацию, представленную Клиентом, и обязан запросить данную информацию повторно. По решению Генерального директора в указанном случае может быть также реализовано право Общества, указанное в п.3.7. настоящего Положения.
- 3.6. В случае если клиент представляет информацию о том, что он и (или) лица, прямо или косвенно контролирующие клиента, являются налоговыми резидентами иностранного государства, предоставляющего программу «гражданство (резидентство) в обмен на инвестиции», уполномоченный сотрудник дополнительно запросить у такого клиента

информацию о наличии у него и (или) лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента, иного налогового резидентства. Перечень иностранных государств, предоставляющих программы «гражданство (резидентство) в обмен на инвестиции», определяется Уполномоченным сотрудником на основании общедоступных источников (рекомендации FATF, публикации ОЭСР, информация Банка России). По состоянию на дату утверждения настоящего Положения к таким государствам относятся, в частности: Республика Кипр, Республика Мальта, Республика Болгария, Федерация Сент-Китс и Невис, Республика Вануату. При получении информации о налоговом резидентстве в таком государстве Общество запрашивает сведения о наличии иного налогового резидентства.

3.7. Общество вправе отказаться от заключения Нового договора или от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению Клиента по Ранее заключенному договору, либо расторгнуть в одностороннем порядке Ранее заключенный договор в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации в случае:

– непредставления Клиентом до заключения Нового договора или в срок, не позволяющий Обществу завершить осуществление мер, предусмотренных разделом 4 настоящего Положения, информации о налоговом резидентстве (отказе от представления указанной информации) по запросу Обществу, связанному с выполнением мер в соответствии с разделами 4 и 5 настоящего Положения;

– представления Клиентом неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика) или заведомо неверной информации.

3.8. Если Общество имеет основания полагать, что в связи с Изменением обстоятельств информация, представленная Клиентом по запросу Общества, или документы, представленные Клиентом, перестали соответствовать действительности, Уполномоченный сотрудник не вправе полагаться на представленную Клиентом информацию и обязан повторно запросить информацию, требуемую в соответствии разделами 4 и 5 настоящего Положения.

В случае непредставления указанной информации, по решению Генерального директора, может быть реализовано право Общества, указанное в п. 3.7 настоящего Положения. До момента представления Клиентом информации в соответствии с настоящим пунктом Уполномоченный сотрудник вправе полагаться для целей исполнения обязанностей, предусмотренных настоящим Положением, на ранее представленную Клиентом информацию при условии, что с того момента, когда Общество узнало или должно было узнать об изменении обстоятельств, прошло не более 90 дней. Если по истечении 90 дней с момента, когда Общество узнало или должно было узнать об изменении обстоятельств, Клиент не представил запрошенную информацию, Общество применяет меру № 1 в соответствии с Приложением № 2 к настоящему Положению и рассматривает Клиента (Выгодоприобретателя и/или контролирующих лиц) как налогового резидента всех иностранных государств, признаки принадлежности к которым были выявлены на момент изменения обстоятельств

3.9. Уполномоченный сотрудник обязан обеспечить документальную фиксацию и хранение информации (сведений, документов), полученной в результате реализации настоящего Положения.

Информация о мерах, предпринятых для установления принадлежности Клиента, Выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, к иностранному государству (территории) и документов, на основании которых Уполномоченный сотрудник определил в отношении Клиента статус налогового резидента иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий), подлежат хранению в электронной форме или на бумажном носителе в течение 5 лет, исчисляемых с 31 мая года, следующего за Отчетным периодом, в котором определен такой статус.

#### **4. ПОРЯДОК ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ И ПРИСВОЕНИЮ СТАТУСА ДОГОВОРА В ОТНОШЕНИИ РАНЕЕ ЗАКЛЮЧЕННЫХ ДОГОВОРОВ**

- 4.1. В отношении Ранее заключенных договоров в целях исполнения обязанностей, указанных в п. 3.1 настоящего Положения, Уполномоченный сотрудник принимает меры в соответствии с Приложением № 1 настоящего Положения.
- 4.2.
- 4.3. Обязанность принятия мер, указанных в п. 4.1 настоящего Положения, возникает в момент первого события из следующих: (а) погашение Клиентом инвестиционного пая; (б) истечение 5 (пяти) лет с даты заключения договора, если погашение не производилось; (в) получение Обществом информации об изменении обстоятельств в отношении Клиента (Выгодоприобретателя, контролирующих лиц). При наступлении любого из указанных событий Уполномоченный сотрудник обязан принять меры в соответствии с Приложением № 1» Уполномоченный сотрудник принимает меры, обозначенные в п. 4.1 настоящего Положения и присваивает статус соответствующему договору не позднее 31 января года, следующего за годом, в котором соответствующим Клиентом были погашены инвестиционные паи.
- Мера № 7 должна быть применена Уполномоченным сотрудником в сроки, позволяющие получить запрашиваемую информацию до 31 января года, следующего за годом, в котором соответствующим Клиентом были погашены инвестиционные паи.
- 4.4. Уполномоченный сотрудник запрашивает у Клиентского менеджера сведения, указанные в описании меры № 4 Приложения № 2 к настоящему Положению. Клиентский менеджер предоставляет Уполномоченному сотруднику соответствующие сведения в установленный в запросе срок путем направления Внутреннего сообщения и (или) в устной форме.
- 4.5. Уполномоченный сотрудник осуществляет запрос информации в соответствии с мерой № 7 Приложения № 2 настоящего Положения путем направления (предоставления) Клиенту запроса по Форме самостоятельной сертификации (Приложение № 3 настоящего Положения). При необходимости Уполномоченный сотрудник запрашивает дополнительную информацию и (или) документы.
- 4.6. В случае если по Ранее заключенному договору имеется Выгодоприобретатель, то Уполномоченный сотрудник осуществляет необходимые и достаточные меры из перечисленных в п. 4.1 настоящего Положения, в целях установления факта является ли такой Выгодоприобретатель пассивной нефинансовой организацией и получения информации о лицах прямо и косвенно его контролирующих.
- 4.7. В случае Изменения обстоятельств, Общество должно учитывать положения п. 3.8 настоящего Положения. Если в связи с Изменением обстоятельств информация или документы, представленные Клиентом в отношении Ранее заключенного договора, при проведении анализа которого Общество применяло Мера № 2 Приложения № 2 настоящего Положения, перестали соответствовать действительности, Общество не вправе полагаться на такую информацию или документы и обязано в течение 90 дней со дня, когда оно узнало или должно было узнать о таких обстоятельствах, запросить и получить от Клиента обновленную информацию и документы для повторного применения Меры № 2 Приложения № 2 настоящего Положения. Если Общество не получило в указанный срок от Клиента обновленную информацию и документы, она применяет Мера № 1 Приложения № 2 настоящего Положения.

## **5. ПОРЯДОК ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ И ПРИСВОЕНИЮ СТАТУСА ДОГОВОРА В ОТНОШЕНИИ НОВЫХ ДОГОВОРОВ**

5.1. В отношении Новых договоров, в целях исполнения обязанностей, указанных в п. 3.1 настоящего Положения, Уполномоченный сотрудник до даты заключения Нового договора запрашивает у лица, намеревающегося стать Клиентом Общества, информацию:

- о его налоговом резидентстве;
- информацию о наличии у него признаков пассивной нефинансовой организации - в случае если лицо, намеревающееся стать Клиентом, является юридическим лицом или структурой без образования юридического лица;
- информацию о налоговом резидентстве лиц, прямо или косвенно контролирующих лицо, намеревающегося стать Клиентом – в случае наличия у такого лица признаков пассивной нефинансовой организации;
- информацию о налоговом резидентстве выгодоприобретателя лица, намеревающегося стать Клиентом (при наличии);
- информацию о наличии у Выгодоприобретателя признаков пассивной нефинансовой организации - в случае если Выгодоприобретатель является юридическим лицом или структурой без образования юридического лица;
- информацию о налоговом резидентстве лиц, прямо или косвенно контролирующих Выгодоприобретателя – в случае наличия у выгодоприобретателя признаков пассивной нефинансовой организации;
- иной необходимой информации (при необходимости),

путем направления (предоставления) лицу, намеревающемуся стать Клиентом Общества, запроса по Форме самостоятельной сертификации (Приложение № 3 к настоящему Положению).

5.2. Информация, указанная в пункте 5.1 настоящего Положения, должна быть представлена в Общество до даты заключения Нового договора с лицом, намеревающимся стать Клиентом Общества:

5.2.1. путем предоставления таким лицом заполненной Формы самостоятельной сертификации на бумажном носителе. Достоверность предоставляемых сведений подтверждается путем проставления Клиентом на запросе подписи и печати (для организаций юридических лиц при наличии);

5.2.2. путем направления таким лицом заполненной Формы самостоятельной сертификации в электронной форме, подписанной квалифицированной электронной подписью такого лица (при наличии электронного документооборота между Обществом и его Клиентами (потенциальными Клиентами)).

5.2.3. В случае Изменения обстоятельств, Общество должно учитывать положения п. 3.8 настоящего Положения. Если в результате Изменения обстоятельств в отношении Нового договора информация, представленная Клиентом (в виде формы самостоятельной сертификации), перестала соответствовать действительности, Общество не вправе полагаться на нее и обязано в течение 90 дней со дня, когда оно узнало или должно было узнать о таких обстоятельствах, запросить и получить от Клиента информацию или документы и обоснование, которые подтверждают достоверность информации, представленной Клиентом в связи с изменением обстоятельств. Если Общество не получило от Клиента в указанный срок информацию (в виде формы самостоятельной сертификации), которая соответствует таким обстоятельствам, или документы и обоснование, которые подтверждают достоверность информации, представленной клиентом до возникновения указанных обстоятельств, Общество применяет меру № 1 настоящего Положения, и рассматривает Клиента (Выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих) по такому новому договору как налогового резидента во всех соответствующих государствах (территориях) согласно одновременно изменившимся обстоятельствам и информации, представленной клиентом до их возникновения.

- 5.3. Уполномоченный сотрудник по итогам мероприятий настоящего раздела не позднее 31 января года, следующего за годом, в котором был заключен Новый договор, присваивает Статус договора.

### МЕРЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В ОТНОШЕНИИ РАНЕЕ ЗАКЛЮЧЕННЫХ ДОГОВОРОВ

СПИСОК ПРИМЕНЯЕМЫХ МЕР <sup>1</sup>	ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА		ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА (СТРУКТУРЫ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА)	ЛИЦА ПРЯМО ИЛИ КОСВЕННО КОНТРОЛИРУЮЩИЕ КЛИЕНТА / ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯ, ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ – ПАССИВНОЙ НЕФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ		ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛИ
	Клиенты, применительно к которым на Дату вступления в силу Положения 693 Стоимость договора (по Ранее заключенным договорам) составляет 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее и Стоимость договора не превысила указанный размер на дату погашения Клиентом инвестиционных паев <sup>2</sup>	Клиенты, применительно к которым на Дату вступления в силу Положения 693 стоимость договора (по ранее заключенным договорам) составляет более 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), а также Клиенты применительно к которым на дату погашения инвестиционных паев Стоимость договора (по ранее заключенным договорам) составляет более 1 млн. долларов		Если на Дату вступления в силу Положения 693 Стоимость договора (по Ранее заключенным договорам с клиентом) составляет 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте) или менее и Стоимость договора не превысила указанный размер на дату погашения Клиентом инвестиционных паев	Если на дату вступления в силу Положения 693 Стоимость договора (по ранее заключенным договорам с клиентом) составляет более 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте), а также, если на дату погашения инвестиционных паев Клиентом Стоимость договора (по ранее заключенным договорам) составляет более 1 млн. долларов США (или эквивалент такой суммы в другой валюте)	

<sup>1</sup> Описание мер приведено в Приложении № 2 к настоящему Положению.

<sup>2</sup> Общество может применить меры № 1 или № 2 по выбору. Такой выбор может быть осуществлен Обществом в отношении всех таких Клиентов, либо в отношении определенных групп Клиентов, которые могут быть выделены среди других Клиентов по каким-либо определенным признакам. При этом, если по результатам применения меры № 2 будет выявлен указанный в ней факт, меру № 1 можно не осуществлять.

Общество вместо применения меры № 1 и № 2 может применить одновременно меры № 1, 3, 4.

		США (или эквивалент такой суммы в другой валюте)				
Мера № 1	+	+(в случае, если такая база предусматривает возможность фиксации всех признаков принадлежности к иностранному государству)				+(если Выгодоприобретатель является физическим лицом)
Мера № 2	+					+(если Выгодоприобретатель является физическим лицом)
Мера № 3		+				+(если Выгодоприобретатель является физическим лицом)
Мера № 4						
Мера № 5			+			+(если Выгодоприобретатель является юридическим лицом (структурой без образования юридического лица))
Мера № 6				+		
Мера № 7					+	

Приложение № 2  
к Положению о порядке выявления налоговых  
резидентов иностранных государств  
Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Активо-Капитал».

**ОПИСАНИЕ МЕР, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ОТНОШЕНИИ РАНЕЕ ЗАКЛЮЧЕННЫХ ДОГОВОРОВ И ОСНОВАНИЙ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ПРИЗНАНИИ ЛИЦА НАЛОГОВЫМ РЕЗИДЕНТОМ ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ МЕР**

№ МЕРЫ	ОПИСАНИЕ МЕРЫ	РЕШЕНИЕ О ПРИЗНАНИИ ЛИЦА НАЛОГОВЫМ РЕЗИДЕНТОМ ИНОСТРАННОГО ГОСУДАРСТВА
1.	Анализ Электронных баз данных Общества на предмет выявления признаков принадлежности лица к иностранному государству.	В случае выявления в отношении лица любого из признаков принадлежности к иностранному государству Общество обязано считать такое лицо налоговым резидентом соответствующего иностранного государства, за исключением случаев, указанных в пункте 1 настоящего Приложения (Перечень исключений, применяемых в случаях, указанных в настоящем Приложении). Если выявлены признаки принадлежности лица к нескольким иностранным государствам, то Общество обязано считать такое лицо налоговым резидентом всех соответствующих иностранных государств.
2.	Анализ ранее заключенных договоров на предмет выявления факта наличия у Общества информации <sup>3</sup> , которая дает основания полагать, что лицо фактически проживает в иностранном государстве. Такая информация должна быть основана на имеющихся в распоряжении Общества документах, удостоверяющих личность, выданных государственным (муниципальным) органом иностранного государства (территории), а также на иных документах. К иным документам, которые могут учитываться при анализе, относятся: счета за коммунальные услуги, выписки по банковским счетам, договоры аренды, налоговые уведомления, документы о трудоустройстве, выданные компетентными органами иностранного государства, а также любые иные документы, подтверждающие фактическое нахождение лица на территории иностранного государства. При этом отсутствие таких документов не является основанием для неприменения меры № 2, если иная информация (например, адрес в иностранном государстве в анкете клиента) уже имеется в распоряжении Общества.	Общество вправе принять допущение, что это лицо является налоговым резидентом в таком иностранном государстве.
3.	Анализ следующих документов, представленных клиентом Обществу при заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, а также в течение действия указанного договора на предмет наличия признаков принадлежности к иностранному государству: – документы, удостоверяющие личность и (или) налоговое резидентство, выданные	Если в результате анализа указанных документов Общество выявило любой из признаков принадлежности к иностранному государству, Общество обязано считать соответствующего лица налоговым резидентом иностранного государства, за исключением случая, когда Общество вправе в соответствии с пунктом 1 настоящего Приложения (Исключения) не считать лицо таковым. Если выявлены признаки

<sup>3</sup> В том числе полученной в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения

	<p>компетентным государственным (муниципальным) органом, в том числе иностранных государств (территорий);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– договор и документы, полученные при принятии клиента на обслуживание;</li> <li>– иные документы, полученные Обществом в соответствии с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения или иного законодательства Российской Федерации;</li> <li>– доверенность (при наличии) или действующие карточки с образцами подписей и оттиска печати;</li> <li>– любые действующие поручения по переводу денежных средств (при наличии)</li> </ul>	<p>принадлежности лица к нескольким иностранным государствам, то такое лицо рассматривается как налоговый резидент каждого из таких иностранных государств.</p>
4.	<p>Получение от Клиентского менеджера сведений о наличии информации о том, что лицо является налоговым резидентом иностранного государства. В случае если в отношении соответствующего лица, функции клиентского менеджера выполняются несколькими работниками сведения, указанные в настоящем пункте, получают от каждого из таких работников. Сведения от Клиентского менеджера получаются в письменной форме (внутреннее сообщение) либо в электронной форме с фиксацией в Электронной базе данных. Клиентский менеджер обязан предоставить сведения не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты запроса Уполномоченного сотрудника. При отсутствии ответа в указанный срок считается, что у Клиентского менеджера отсутствует информация о налоговом резидентстве соответствующего лица.</p>	<p>В случае если Клиентский менеджер подтверждает наличие информации о том, что лицо является налоговым резидентом иностранного государства, Общество считает такое лицо налоговым резидентом иностранного государства вне зависимости от результата осуществления мер № 1 - 3 настоящего Приложения, за исключением случая, указанного в п. 2 настоящего Приложения (Перечень исключений, применяемых в случаях, указанных в настоящем Приложении).</p> <p>В случае если Клиентский менеджер не подтверждает наличия такой информации, но в рамках осуществления мер № 1 - 3 настоящего Приложения, выявлены признаки принадлежности к иностранному государству, лицо считается налоговым резидентом соответствующего иностранного государства. Если выявлены признаки принадлежности к нескольким иностранным государствам, то лицо считается налоговым резидентом каждого из таких иностранных государств.</p>
5.	<p>Анализ документов и сведений, представленных клиентом, в том числе в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения</p>	<p>Если Общество определяет, что лицо имеет признаки принадлежности к иностранному государству, предусмотренные пунктом 2 приложения № 4 к настоящему Положению, Общество обязано рассматривать такое лицо как налогового резидента соответствующего иностранного государства, за исключением случая, указанного в пункте 3 настоящего Приложения (Перечень исключений, применяемых в случаях, указанных в настоящем Приложении).</p>
6.	<p>Анализ информации и сведений, имеющиеся в распоряжении Общества, в том числе в связи с исполнением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения.</p>	<p>Если по результатам такого анализа Общество обнаружит у лиц, прямо или косвенно контролирующих клиентов, признаки принадлежности к иностранному государству, Общество должно считать таких лиц налоговыми резидентами соответствующих иностранных государств.</p>
7.	<p>Запрос у Клиента информации о лицах, прямо или косвенно его контролирующих. В случае неполучения запрошенной информации Общество проводит анализ информации и сведений, имеющихся в его распоряжении, и действует в соответствии с мерой № 6 (за исключением случая, когда Общество пользуется правом, предоставленным ему пунктом 3.7 настоящего Положения).</p>	<p>Если по результатам представления такой информации Общество обнаружит у лиц, прямо или косвенно контролирующих такого клиента, признаки принадлежности к иностранному государству, Общество должно считать таких лиц налоговыми резидентами соответствующего иностранного государства, а при обнаружении признаков принадлежности к нескольким иностранным государствам - налоговыми резидентами каждого из соответствующих иностранных государств.</p>

**Перечень исключений, применяемых в случаях, указанных в настоящем Приложении**

1. Несмотря на выявление признаков принадлежности к иностранному государству (за исключением такого признака принадлежности клиента к иностранному государству, как идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства), Общество вправе не считать клиента налоговым резидентом иностранного государства, если клиент заявил о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представил документы, удостоверяющие личность или налоговое резидентство, свидетельствующие об отсутствии у него статуса налогового резидента иностранного государства.
2. Клиент сообщает о том, что он не является налоговым резидентом иностранного государства, и представляет Обществу подтверждающие документы.
3. Независимо от результата мер, принятых в соответствии с мерой № 5 настоящего Положения, Общество вправе не рассматривать соответствующего Клиента как налогового резидента иностранного государства, если исходя из общедоступных источников информации можно сделать вывод, что Клиент относится к одной из указанных категорий организаций:
  - организации, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;
  - организации, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в абзаце втором настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию;
  - организации, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в абзаце втором настоящего пункта;
  - органов государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международных организаций, указанных в перечне организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов), утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)», центральных банков иностранных государств;
  - организации финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве, не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», если такая организация финансового рынка основной доход получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами и управляется иной организацией финансового рынка.

Приложение № 3  
к Положению о порядке выявления налоговых  
резидентов иностранных государств

Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Активно-Капитал».

**ФОРМА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ (ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО)**

<p><b>Статус лица</b></p>	<p><input type="checkbox"/> - Клиент</p> <p><input type="checkbox"/> - Выгодоприобретатель клиента</p> <p>_____</p> <p>(наименование клиента)</p> <p><input type="checkbox"/> - Лицо прямо или косвенно контролирующее клиента</p> <p>_____</p> <p>(наименование клиента)</p> <p><input type="checkbox"/> - Лицо прямо или косвенно контролирующее выгодоприобретателя</p> <p>_____</p> <p>(наименование выгодоприобретателя)</p>
<p><b>Фамилия, имя и отчество (при наличии)</b></p>	
<p><b>Дата рождения</b></p>	
<p><b>Место рождения</b></p>	
<p><b>Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания</b></p>	
<p><b>Налоговое резидентство</b></p>	<p><input type="checkbox"/> - налоговый резидент Российской Федерации</p> <p><input type="checkbox"/> - не является налоговым резидентом ни в одном государстве</p> <p><input type="checkbox"/> - налоговый резидент иностранного государства (государств):</p> <p>_____</p> <p>(государство (территория) налогового резидентства)</p> <p>_____</p> <p>(государство (территория) налогового резидентства)</p> <p>_____</p> <p>(государство (территория) налогового резидентства)</p>
<p><b>Иностраный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией)</b></p>	
<p><b>Дата заполнения формы</b></p>	
<p><b>Подпись Клиента</b></p>	<p>Подтверждаю, что сведения, приведенные в настоящем документе, являются полными и достоверными</p> <p>_____</p>

## ФОРМА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ (ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО; СТРУКТУРА БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА)

<b>Статус лица</b>	<input type="checkbox"/> - Клиент  <input type="checkbox"/> - Выгодоприобретатель клиента _____ (наименование клиента)  <input type="checkbox"/> - Лицо прямо или косвенно контролирующее клиента _____ (наименование клиента)  <input type="checkbox"/> - Лицо прямо или косвенно контролирующее выгодоприобретателя _____ (наименование выгодоприобретателя)
<b>Полное наименование на русском языке</b>	
<b>Сокращенное наименование на русском языке</b>	
<b>Полное наименование на английском языке</b>	
<b>Сокращенное наименование на английском языке</b>	
<b>Налоговое резидентство</b>	<input type="checkbox"/> - налоговый резидент Российской Федерации  <input type="checkbox"/> - не является налоговым резидентом ни одного из иностранных государств (территорий) <sup>4</sup> : _____ (государство (территория) в котором расположены органы или структура управления) _____ (государство (территория) в котором расположены органы или структура управления)  <input type="checkbox"/> - налоговый резидент иностранного государства (государств) _____ (государство (территория) налогового резидентства) _____ (государство (территория) налогового резидентства)
<b>Адрес в стране регистрации</b>	

<sup>4</sup> В случае положительного ответа указать государство (территорию), в котором расположены органы или структура управления.

<p><b>Иностраный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией)<sup>5</sup></b></p>	
<p><b>Виды деятельности Клиента / Выгодоприобретателя <sup>6</sup></b></p>	<p><input type="checkbox"/> - является организация финансового рынка<sup>7</sup>;</p> <p style="text-align: center;">(указать вид организации)</p> <p><input type="checkbox"/> - за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов Лица составляют доходы от пассивной деятельности<sup>8</sup> и менее 50 процентов активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;</p> <p><input type="checkbox"/> - акции (доли) Лица обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирж;</p> <p><input type="checkbox"/> - акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется Лицом или прямо или косвенно контролирует такое Лицо, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);</p> <p><input type="checkbox"/> - акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей Лицо, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);</p> <p><input type="checkbox"/> - Лицо исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале Лица принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;</p> <p><input type="checkbox"/> - Лицо создано для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением Лиц, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;</p> <p><input type="checkbox"/> - является вновь созданным лицом;</p> <p><input type="checkbox"/> - не являлось организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находился в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;</p> <p><input type="checkbox"/> - является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов;</p>

<sup>5</sup> Если ИНН не предоставлен, то укажите причину отсутствия ИНН.

<sup>6</sup> Заполняется только в формах сертификации Клиента и Выгодоприобретателя, в отношении Клиента или Выгодоприобретателя, соответственно. Под «Лицом» в настоящем разделе таблицы понимается Клиент или Выгодоприобретатель, соответственно.

<sup>7</sup> К организациям финансового рынка относятся кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, центральный контрагент, управляющий товарищ инвестиционного товарищества, иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

<sup>8</sup> Доходами от пассивной деятельности признаются следующие доходы: дивиденды; процентный доход (или иной аналогичный доход); доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества; доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности; периодические страховые выплаты (аннуитеты); превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности); превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы); доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни; иные доходы, аналогичные доходам, указанным в настоящем пункте.

	<input type="checkbox"/> - основной доход происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами; <input type="checkbox"/> - Лицо управляется иной организацией финансового рынка
<b>Дата заполнения формы</b>	
<b>Подпись Клиента</b>	Подтверждаю, что сведения, приведенные в настоящем документе, являются полными и достоверными

Приложение № 4  
к Положению о порядке выявления налоговых  
резидентов иностранных государств  
Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Активно-Капитал».

**ПРИЗНАКИ  
ПРИНАДЛЕЖНОСТИ К ИНОСТРАННОМУ ГОСУДАРСТВУ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ  
ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА КЛИЕНТА,  
ЕГО ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯ ИЛИ ЛИЦА, ПРЯМО  
ИЛИ КОСВЕННО ЕГО КОНТРОЛИРУЮЩЕГО**

1. К признакам принадлежности к иностранному государству Клиента, его Выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для физических лиц относятся:

- а. идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- б. адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- в. номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- г. постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве, в том числе регулярные (не реже одного раза в квартал) переводы денежных средств, автоматические списания, рекуррентные платежи, установленные в системе дистанционного банковского обслуживания. Разовая операция по переводу средств не рассматривается как постоянное поручение;
- д. доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- е. адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента).

2. К признакам принадлежности к иностранному государству Клиента, его Выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для юридических лиц (структур без образования юридического лица) относятся:

- а. место инкорпорации (учреждения) в иностранном государстве;
- б. адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- в. адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.