

Утверждаю:
Генеральный директор ЗАО ИК
«ЛОКО-Инвест»

_____ Масютин О.П.

«30» июня 2014 г.

Критерии отнесения юридического лица к категории Иностранного налогоплательщика

Юридическое лицо относится к категории Иностранного налогоплательщика, если удовлетворяет (соответствует) отдельно или в совокупности следующим критериям:

1. Юридическое лицо создано (зарегистрировано) в соответствии с законодательством иностранного государства и законодательством этого иностранного государства* установлено обязательство по налогообложению активов владельцев финансовых счетов, открытых на территории РФ, за исключением юридического лица, созданного по законодательству США и являющегося:
 - корпораций, акции которых регулярно торгуются на одном или более рынках ценных бумаг, а также членом их аффилированных групп;
 - индивидуальными пенсионными планами (IRA);
 - трастами инвестиций в недвижимость (REIT), банками и регулируемые инвестиционными компаниями (RIGs), общими трастовыми фондами (CTF);
 - банками;
 - организациями США, освобожденными от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды.
2. Юридическое лицо создано (зарегистрировано) в соответствии с законодательством РФ, но не менее 10 % акций (долей) его уставного капитала прямо или косвенно (через третьих лиц) контролируются юридическими лицами, созданными (зарегистрированными) в соответствии с законодательством иностранных государств и законодательством таких иностранных государств* установлены обязательства по налогообложению активов владельцев финансовых счетов, открытых на территории РФ, за исключением юридических лиц, созданных по законодательству США и являющихся:
 - корпорацией, акции которой регулярно торгуются на одном или более рынках ценных бумаг, а также членом её аффилированных групп;
 - индивидуальным пенсионным планом (IRA);
 - трастом инвестиций в недвижимость (REIT), банки и регулируемые инвестиционные компании (RIGs), общие трастовые фонды (CTF);
 - банком;
 - организацией США, освобожденной от налогов, включая благотворительные организации и некоторые пенсионные фонды.
3. Юридическое лицо создано (зарегистрировано) в соответствии с законодательством РФ, но не менее 10% акций (долей) его уставного капитала прямо или косвенно (через 3-х лиц) контролируются физическими лицами, относящимися к категории Иностранного налогоплательщика, в отношении которых распространяются действия законодательства иностранных государств* о налогообложении на активы владельцев финансовых счетов, открытых на территории РФ, при этом такими физическими лицами являются:
 - иностранные граждане;
 - граждане РФ, имеющие также гражданство иностранного государства, за исключением гражданства государства — члена Таможенного союза;
 - граждане РФ, имеющие вид на жительство в иностранном государстве.

*В соответствии с законом США «о налоговой дисциплине в отношении иностранных счетов» (FATCA) иностранные неамериканские финансовые организации должны передавать налоговым органам США информацию о счетах американских налогоплательщиков, а также юридических лиц, в которых американские налогоплательщики имеют существенную долю владения.