

Выписка из Политики применения Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в АО «РОСНАНО» и ООО «УК «РОСНАНО» (введена в действие Приказом АО «РОСНАНО» и ООО «УК «РОСНАНО» № 34/71 от 31.05.2018)

## **Раздел II. Термины и определения**

**U.S. indicia** – признаки лица со статусом США.

В отношении юридических лиц:

1. фактический или почтовый адрес на территории США;
2. многократное платежное поручение на осуществление переводов со счета, открытого за пределами США, на счет, открытый в США;
3. действующий телефонный номер США, отсутствие телефонного номера за пределами США;
4. действующий телефонный номер в США в дополнение к телефонному номеру за пределами США;
5. наличие доверенности или иного документа, удостоверяющего право подписи на имя лица, имеющего адрес в США;
6. единственный адрес организации – адрес «для передачи почтовых отправлений» или адрес «до востребования» на территории США.

В отношении физических лиц:

1. статус гражданина или резидента (в том числе владелец «green card»);
2. место рождения в США;
3. фактический адрес проживания или почтовый адрес (в т.ч. абонентский почтовый ящик) находится на территории США;
4. один из действующих телефонных номеров (или единственный) зарегистрирован в США;
5. действующие инструкции на осуществление регулярного перевода средств на счет, открытый в США;
6. выдана доверенность или иной документ, удостоверяющий право подписи на имя лица, имеющего адрес в США;
7. адрес «для передачи почтовых отправлений» или адрес «до востребования» на территории США.

**U.S. person** – лицо со статусом США.

В отношении физических лиц – лицами со статусом США признаются граждане и резиденты США.

### **6.2.6. Организации, признаваемые лицами со статусом США (U.S. person)**

**Лицом со статусом США признается (U.S. person):**

- Корпорация или партнерство, учрежденные в соответствии с законодательством США;
- Имущественный комплекс умершего лица (estate), в который поступают доходы от источников в США;
- Траст при условии, что:
  - Судебные органы США имеют право осуществлять общий надзор за управляющими органами траста, и
  - Одно или более лиц со статусом США имеют право контролировать все существенные решения траста.

Лицо со статусом США может обладать:

- **неспециальным статусом США (Non-specified U.S. person).** Таким статусом обладают лица, указанные ниже, предоставление информации по которым в Налоговую службу США не требуется.
- **специальным статусом США (Specified U.S. person).** Таким статусом обладают все остальные лица, информация по которым должна предоставляться в Налоговую службу США.

**Лицами, имеющими неспециальный статус США (Non-specified U.S. person) признаются:**

- Американская корпорация, акции, которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
- Американская компания или корпорация, которая входит в РАГ компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) НК США;
- Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство, или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
- Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;
- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей);



- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- Американские брокеры (которые имеют соответствующую лицензию);
- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

### **3.4. Задачи ООО «УК «РОСНАНО»**

FATCA-статус ООО «УК «РОСНАНО» в качестве «Participating FFI» («Участвующий иностранный финансовый институт») налагает на ООО «УК «РОСНАНО» следующие обязанности:

- идентификацию владельцев финансовых счетов (проведение процедуры «due diligence»);

#### **1.4.1. Идентификация владельцев финансовых счетов**

3.4.1.1. В целях соблюдения требований FATCA в части выявления среди существующих и новых Клиентов, лиц, обладающих признаками лица со статусом США, Ответственный работник по вопросам FATCA проводит следующие процедуры:

- Идентификацию с целью определения признаков лица со статусом США - US indicia;
- Самосертификацию с целью определения FATCA-статуса существующих и новых Клиентов в соответствии с FATCA.

С целью определения признаков лица со статусом США - US indicia среди Клиентов-юридических лиц Ответственный работник по вопросам FATCA проводит идентификацию Клиентов в соответствии с требованиями FATCA по ДИТ, которые признаются финансовыми счетами.

Под идентификацию и сертификацию подпадают лица, обладающие признаками лица со статусом США, с финансовыми счетами по ДИТ:

- Открытыми до и после регистрации ООО «УК «РОСНАНО» в Налоговой службе США;
- Финансовые счета, открытые для организаций финансового рынка («Prima Facie FFI»).

К категории «Prima Facie FFI» (далее – «PFFFI») относятся иностранные финансовые институты, выступающие посредниками и оказывающие депозитарные, кастодиальные или брокерские услуги, или выступающие в качестве номинальных держателей или агентов для других лиц.

Применительно к российскому законодательству под определение подпадает широкий перечень российских лицензируемых организаций, осуществляющих деятельность в области финансового посредничества, в том числе определенные статьей 1 Федерального закона № 173-ФЗ.

3.4.1.2. После получения от Клиентов-юридических лиц комплекта документов для идентификации в целях FATCA, Ответственный работник по вопросам FATCA должен проверить такие документы на предмет полноты и адекватности сделанных в них заявлений.