**АНКЕТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

**в целях выявления лиц, на которых распространяются законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе FATCA[[1]](#endnote-1), и/или требования Единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией ОЭСР[[2]](#endnote-2) (CRS**[[3]](#endnote-3)**)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация |  | | |
|  | *Полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы* | | |
| ИНН или КИО *(при наличии)* | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Дата регистрации | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

Организация является:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Клиентом |  | Выгодоприобретателем Клиента\* |  |
|  |  |  | \*заполните п.п. 3, 9-12- настоящей Анкеты | *Наименование / ФИО Клиента* |

|  |  |
| --- | --- |
| Страна учреждения / регистрации организации |  |
| Адрес фактического ведения деятельности организации |  |
| Адрес головного офиса (если применимо), адрес органа управления или управляющей структуры, в случае если функции органа управления исполняет иное лицо на основании договора |  |

|  |
| --- |
| 1. **Является ли организация финансовым институтом для целей FATCA[[4]](#endnote-4)?**    ДА, является *(заполните п. 2 и перейдите к п. 16, не заполняя п.п. 3 - 15)*     НЕТ, не является *(перейдите к п. 3, не заполняя п. 2)* |
| 1. **Информация об участии финансового института в FATCA** *(заполните и перейдите к п.16)*    Участвующий в FATCA, есть GIIN[[5]](#endnote-5) *(предоставьте форму W-8BEN-E[[6]](#endnote-6))*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Номер GIIN: |  | FATCA статус: |  |    Участвующий в FATCA, GIIN отсутствует *(предоставьте форму W-8BEN-E)*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | FATCA статус: |  | Причина отсутствия GIIN: |  |    Не участвующий в FATCA, GIIN отсутствует |
| 1. **Является ли организация налогоплательщиком иностранного государства?**    ДА, является *(укажите наименования всех государств)*:   США[[7]](#endnote-7). TIN[[8]](#endnote-8): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(предоставьте форму W-9[[9]](#endnote-9) и согласие на передачу информации)*   иное:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Страна/территория налогового резидентства | Идентификационный номер - TIN или его аналог*[[10]](#endnote-10)*, выпущенный страной, налоговым резидентом которой является юридическое лицо*[[11]](#endnote-11)* | Причина отсутствия TIN или его аналога | |  | |  |  | | --- | --- | | TIN |  | | Аналог |  | |  | |  | |  |  | | --- | --- | | TIN |  | | Аналог |  | |  | |  | |  |  | | --- | --- | | TIN |  | | Аналог |  | |  |    НЕТ, не является.  \* В случае отсутствия TIN или его аналога укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия TIN или его аналога»):   * **А -** юрисдикция налогового резидентства не присваивает TIN или его аналог; * **Б -** юрисдикция не присвоила TIN или его аналог организации (пояснить причину, например, в связи с отсутствием налоговых обязательств) * **В -** иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия TIN или его аналога» |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Является ли организация пассивной нефинансовой организацией для целей FATCA[[12]](#endnote-12)?** | |
| ДА *(предоставьте форму W-8BEN-E) ( перейдите к п.5)* | НЕТ *(перейдите к п.6, минуя п.5)* |
| 1. **Являются ли налогоплательщиками США лица, прямо или косвенно контролирующие пассивную нефинансовую организацию, которым принадлежит более 10% от уставного капитала организации?**     ДА *(предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования FATCA, по форме Банка на каждое контролирующее лицо )*    НЕТ | |
| 1. **Относится организация к категории органов государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международных организаций, включенных в перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения Главы 20.1 НК РФ[[13]](#endnote-13) в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов)?**    ДА *(и перейдите к п.16)*   НЕТ | |
| *Вопрос 7 заполняется в случае, если в вопросе 6 указано «Нет»* | |
| 1. **Является ли организация Организацией финансового рынка (ОФР) для целей Главы 20.1 НК?[[14]](#endnote-14)**     ДА, в частности:   Да, является Организацией финансового рынка, соответствующей одновременно всем нижеуказанным критериям (в этом случае организация соответствует категории **пассивной** нефинансовой организации, *перейдите к п. 10*):   1. ОФР зарегистрирована в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми РФ осуществляет автоматический обмен финансовой информацией[[15]](#endnote-15); 2. основной доход ОФР происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами; 3. ОФР управляется иной организацией финансового рынка.   Да, по иным основаниям *(отметьте нужное основание и перейдите к п.16):*   кредитная организация;   страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни;   страховщик, осуществляющий деятельность по страхованию за исключением добровольного страхования жизни;   профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность или деятельность форекс-дилера;   управляющий по договору доверительного управления имуществом;   негосударственный пенсионный фонд;   акционерный инвестиционный фонд;   управляющая компания (специализированный депозитарий) инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда;   клиринговая организация (в отношении сделок, осуществляемых в интересах клиента или косвенно за счет клиента);   центральный контрагент;   центральный депозитарий;   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;   микрофинансовая организация;   кредитный потребительский кооператив;   оператор электронных денежных средств.  НЕТ | |

|  |
| --- |
| *Вопрос* ***8*** *заполняется в**случае, если в вопросе 7 указано «Нет»* |
| 1. **Относится ли организация к одной из следующих категорий:**    ДА *(укажите категорию и перейдите к п.16):*   организация, акции которой обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже (*укажите биржу*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_);   организация, которая контролирует или сама контролируется более чем на 50% прямо или косвенно организацией, акции которой обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже (*укажите биржу* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_);   организация, которая более чем на 50% прямо или косвенно контролируется другой организацией, которая одновременно более чем на 50 % прямо или косвенно контролирует организацию, акции которой обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже  (*укажите биржу* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)   НЕТ |
| *Вопрос 9 заполняется в случае, если в вопросе 8 указано «Нет»* |
| 1. **Является ли организация соответствующей нижеуказанным признакам клиентов, осуществляющих активную деятельность в целях CRS?**    ДА, организация соответствует признакам организации, осуществляющей активную деятельность: *(отметьте все применимые признаки и перейдите к п.16)*   за календарный год, предшествующий отчетному периоду:   * менее 50 процентов доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности\* **и** * менее 50 процентов активов организации (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности\*;   *\*Доходами от пассивной деятельности признаются следующие доходы:*   1. *дивиденды;* 2. *процентный доход (или иной аналогичный доход);* 3. *доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;* 4. *доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;* 5. *периодические страховые выплаты (аннуитеты);* 6. *превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);* 7. *превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);* 8. *доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;* 9. *иные доходы, аналогичные доходам, указанным в п.п. 1-8 выше.*   *Доходы, не указанные в п.п. 1) -9) выше, в целях CRS признаются доходами от активной деятельности.*   организация исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100% долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале организации принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;  организация создана для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются ОФР (*укажите биржу, на которой обращаются* *акции* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_), **или** для целей финансирования таких организаций, за исключением организаций-клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;   организация является вновь созданным лицом [[16]](#endnote-16);   организация не являлась ОФР в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой ОФР;   организация является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.   НЕТ, в этом случае организация признается **пассивной** нефинансовой организацией |
| *Вопрос 10 заполняется в случае, если в вопросе 7 указано «Да, является ОФР, соответствующей одновременно всем нижеуказанным критериям» или в вопросе 9 указано «Нет»* |
| 1. **Налоговыми резидентами каких стран являются лица, прямо или косвенно контролирующие организацию[[17]](#endnote-17), являющуюся пассивной нефинансовой организацией?** |
| Российской Федерации  Иностранного государства/территории *(предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Банка на каждое контролирующее лицо)* |
| Не являются налоговыми резидентами ни в одном государстве *(предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Банка на каждое контролирующее лицо)* |
| 1. **Есть ли у организации почтовый адрес или адрес до востребования в иностранном государстве?**    ДА *(укажите наименования всех государств и адреса)*:   США. Адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   Иное государство: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   НЕТ |
| 1. **Есть ли у организации номер телефона, зарегистрированный в иностранном государстве?**    ДА *(укажите наименования всех государств и номеров телефона)*:   США. Номер телефона: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   Иное государство: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Номер телефона: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   НЕТ |
| 1. **Планирует ли организация оформить (оформлено ли в настоящий момент) в Банке длительное поручение на перечисление более одного платежа в пользу получателей, имеющих счет или адрес, зарегистрированный в иностранном государстве?**    ДА *(укажите наименования всех государств)*:   США   Иное государство: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   НЕТ |
| 1. **Имеет ли организация / планирует ли организация предоставить доверенность или право подписи лицу, имеющему адрес / проживающему в иностранном государстве?**    ДА   США   Иное государство: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   НЕТ |
| 1. **Действует ли организация в интересах третьего лица – выгодоприобретателя[[18]](#endnote-18), являющегося налоговым резидентом иностранного государства (кроме США)?** |
| ДА *(предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Банка на каждого выгодоприобретателя)* |
| НЕТ |
| 1. одписывая настоящую Анкету, руководитель / представитель организации:  * подтверждает, что на дату подписания информация, указанная в настоящей Анкете, является актуальной, полной и достоверной; * несет ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с действующим законодательством; * подтверждает, что КБ «Гарант-Инвест» (АО) (далее – Банк) может руководствоваться данной Анкетой для принятия решения о классификации организации в соответствии с FATCA и CRS, а также о необходимости удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA; * обязуется уведомить Банк об изменении любой информации, указанной в настоящей Анкете, в том числе об изменении обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства (в том числе в отношении контролиющего лица) и предоставить обновленную информацию не позднее 30 (Тридцати) дней с момента изменения информации, а в случае получения запроса Банка - в течение срока, установленного в запросе. * подтверждает, что предупрежден о том, что в случае отказа от предоставления информации по запросу Банка, в том числе информации о налоговом резидентстве юридического лица и/или контролирующего лица по запросу Банка, связанному с выполнением мероприятий в соответствии с положениями Главы 20.1 Налогового Кодекса Российской Федерации, а также в случае представления неполной информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика или его аналога) или заведомо неверной информации, Банк вправе принять решение об отказе в заключении нового договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, об отказе в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению организации по действующему договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, расторгнуть в одностороннем порядке действующий договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. * обязуется по запросу предоставить в Банк документы, подтверждающие статус налогового резидента (в том числе в отношении контролирующего лица), в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с момента получения запроса от Банка. * подтверждает, что предупрежден и согласен, что в случае непредставления (несвоевременного представления) организацией документов и/или информации об изменении любого факта или подтверждения, указанного в данной Анкете, в том числе об изменении обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства, повлекшего в результате этого представление Банком недостоверной отчетности в уполномоченные органы и в связи с этим наложение на Банк штрафных санкций за неисполнение требований о предоставлении информации о лицах, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, сумма штрафных санкций, наложенных на Банк, может быть взыскана с организации.   *Если организация является не участвующим в FATCA финансовым институтом, или налогоплательщиком США, или имеет контролирующих / доверенных лиц – налогоплательщиков США, руководитель / представитель организации:*   * выражает **согласие** на передачу Банком Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных об организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности в целях FATCA и для удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA. Организация подтверждает, что получил согласие от контролирующих лиц организации на предоставление Банком Налоговой Службе США данных, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.   Согласие на передачу информации Налоговой Службе США является одновременно согласием на передачу Банком 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.   * выражает **отказ от предоставления согласия** на передачу Банком Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных об организации.   Выражая отказ, организации понимает, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Банк вправе:   * отказать организации в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг; * отказать организации от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению организации по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг; * расторгнуть заключенный с организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом организацию за 30 (Тридцать) рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  | | *Должность руководителя / представителя организации\*\** |  | *ФИО полностью* |  | *Подпись* |   «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  М.П. |

\*\*Анкета подписывается лицом, наделенным правом подписи, заявленной в карточке с образцами подписей и оттиска печати, и заверяется оттиском печати организации, образец которой проставлен в карточке с образцами подписей и оттиска печати.

*В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона FATCA либо требований CRS, статуса участия Вашей организации в FATCA, а также вопросов по определению статуса налогового резидентства рекомендуем Вам обратиться в юридическую службу Вашей организации, к юридическим или налоговым консультантам или в уполномоченный орган Вашей страны за разъяснениями. Банк не оказывает содействие и не консультирует по вопросам налогового резидентства.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Заполняется работником Банка** | |
| Информация о предоставлении юридическим лицом российского ИНН  *(выбрать необходимый вариант)* | 🞏 юридическое лицо предоставило информацию, что у него отсутствует российский ИНН (код 11)  🞏 юридическое лицо не предоставило информацию о наличии или отсутствии у него российского ИНН (код 12) |
| Ф.И.О., должность работника,  открывшего счет/обновившего сведения |  |
| Ф.И.О., должность руководителя Ответственного подразделения |  |
| Ф.И.О. Ответственного лица по FATCA/CRS |  |
| Дата | «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. |

Примечания

1. FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) - Закон США «О налогообложении иностранных счетов». [↑](#endnote-ref-1)
2. ОЭСР - Организации Экономического Сотрудничества и Развития. [↑](#endnote-ref-2)
3. CRS - Единый стандарт автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information) ОЭСР. [↑](#endnote-ref-3)
4. Финансовый институт для целей FATCA (Foreign Financial Institution, FFI) - любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет следующие виды деятельности:

   * Банковская или иная аналогичная деятельность (Depository Institutions) – прием денежных средств на определенный срок в рамках обычной банковской (или иной аналогичной) деятельности (прием вкладов, депозитов, обслуживание банковских счетов).
   * Депозитарная деятельность (Holding Financial Assets for Others as a Substancial Portion of Business) - осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 % от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:
   * трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет;

   или

   * периода существования организации.
   * Инвестиционная деятельность (Investment Entity) – организация признается инвестиционной в целях FATCA, если соответствует одному из критериев:
   * В качестве основного вида деятельности осуществляет в интересах или по поручению клиента один из следующих видов деятельности:
   * торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
   * доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);
   * иные услуги по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами в интересах третьих лиц.
   * Основная часть дохода организации относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами и такая организация управляется другой организацией: банком, депозитарием, страховой или холдинговой компанией либо компанией, осуществляющей от имени управляемой организации один из трех видов деятельности, указанный в подпункте выше.
   * Организация является коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.
   * Страховая деятельность (Insurance Company) - организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов).
   * Холдинговая компания (Holding Company) или казначейский центр (Treasury Center), которые:
   * Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию;

   Учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами. [↑](#endnote-ref-4)
5. GIIN (Global Intermediary Identification Number) – глобальный идентификационный номер, который присваивается финансовому институту, участвующему в применении FATCA или признанному соблюдающим требования FATCA. [↑](#endnote-ref-5)
6. Форма W-8BEN-E (Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)) - Форма Налоговой Службы США, используемая для идентификации статуса юридического лица как налогоплательщика страны, отличной от США. [↑](#endnote-ref-6)
7. США - Соединенные Штаты Америки, включая федеральный округ Колумбия, американские территории: Американское Самоа, Гуам, Северные Марианские острова, Пуэрто-Рико, Американские Виргинские острова. [↑](#endnote-ref-7)
8. TIN (Tax Identification Number) - идентификационный номер налогоплательщика, используемый для целей налогообложения. [↑](#endnote-ref-8)
9. Форма W-9 (Request for Taxpayer Identification Number and Certification) - Форма Налоговой Службы США, используемая для идентификации статуса налогоплательщика США, размещенная на сайте Налоговой Службы США по адресу <http://www.irs.gov>. [↑](#endnote-ref-9)
10. Аналог – функциональный эквивалент TIN, используемый налоговыми органами в соответствующей стране налогового резидентства для целей учета налоговых обязательств (указывается в случае отсутствия TIN). [↑](#endnote-ref-10)
11. Информация касательно критериев налогового резидентства и справочник форматов TIN различных стран/юрисдикций размещены на сайте ОЭСР (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>). [↑](#endnote-ref-11)
12. Пассивная нефинансовая организация (Passive NFFE) для целей FATCA – нефинансовая организация, учрежденная за пределами США, не относящаяся к категории исключенной для целей FATCA, и отвечающее следующим критериям:

    * более 50% валового дохода организации за предшествующих налоговый год составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и
    * более 50% средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода.

    К пассивным доходам в целях FATCA относятся:

    * дивиденды;
    * проценты;
    * доходы, полученные от пула страховых договоров, если полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула;
    * рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);
    * аннуитеты;
    * прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
    * прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, если сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
    * прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
    * контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.);
    * выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
    * суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

    [↑](#endnote-ref-12)
13. ОФР, в отношении которых не применяются положения Главы 20.1 НК РФ:

    Центральный банк Российской Федерации (Банк России);

    Пенсионный фонд Российской Федерации;

    Фонд обязательного медицинского страхования;

    Фонд социального страхования Российской Федерации;

    Международная финансовая корпорация;

    Международный банк реконструкции и развития;

    Евразийский банк развития;

    Международная ассоциация развития;

    Европейский банк реконструкции и развития;

    Межгосударственный банк;

    Международный инвестиционный банк;

    Международный банк экономического сотрудничества;

    Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций;

    Черноморский банк торговли и развития;

    Европейский инвестиционный банк;

    Северный инвестиционный банк;

    Международный валютный фонд. [↑](#endnote-ref-13)
14. [Организация финансового рынка](consultantplus://offline/ref=1594AEA0AF76FEF30291607DE36554C05446A795C3BDD54A116B6EFB3FF321B58E76E43C43E458A81EF74F3116A0F98DDC56D58A0AEFFA27TFL4N) для целей Главы 20.1 НК РФ - 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. [↑](#endnote-ref-14)
15. Перечень государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией публикуется на сайте ОЭСР (<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/>), а также на сайте ФНС( https://340fzreport.nalog.ru/info/#startbody). [↑](#endnote-ref-15)
16. Клиент не осуществляет деловую активность, не имеет историю операций, но при этом осуществляет инвестирование капитала в активы с намерением осуществлять предпринимательскую деятельность, не связанную с деятельностью организации финансового рынка, при условии, что с момента первоначальной регистрации такого клиента в качестве хозяйствующего субъекта прошли не более 24 месяцев (разъяснения в Письме Министерства финансов РФ от 28.08.2018 № 03-12-11/4/61219). [↑](#endnote-ref-16)
17. **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. При отсутствии физического лица (лиц), осуществляющих управление посредством доли участия в капитале, лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента считается физическое лицо (лица) (при их наличии), осуществляющие управление юридическим лицом иными способами, а также за счет позиций, занимаемых в структуре юридического лица, к которым относятся:

    * физическое лицо (лица), осуществляющее управление юридическим лицом иными способами, такими как личные контакты с ответственными людьми, либо с теми, кто участвует в капитале.
    * физическое лицо (лица), осуществляющее управление без права собственности за счет участия в финансировании предприятия; либо по причине наличия тесных семейных отношений; исторически сложившихся или сформировавшихся в результате сотрудничества связей; либо в случае, если компания объявила дефолт по определенным долгам (допустила неисполнение по определенным платежам); фактом управления в данном случае считается также в тех случаях, когда фактически управление никогда не осуществлялось, а именно в случае использования, получения выгоды или прибыли от активов, которые находятся во владении юридического лица.
    * физическое лицо (лица), ответственное за принятие стратегических решений, которые оказывают решающее влияние на развитие бизнеса или на общее направление развития предприятия.
    * физическое лицо (лица), осуществляющее исполнительный контроль за ежедневной или регулярной деятельностью юридического лица с использованием позиции руководства высшего звена: руководителя предприятия, финансового директора, управляющего или исполнительного директора или президента.
    * физическое лицо (лица), имеющее существенные полномочия при решении финансовых вопросов, связанных с работой юридического лица (включая финансовые организации, которые ведут свои счета от имени юридического лица), и при решении текущих финансовых вопросов юридического лица.

    [↑](#endnote-ref-17)
18. **Выгодоприобретатель** – лицо, к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления. [↑](#endnote-ref-18)