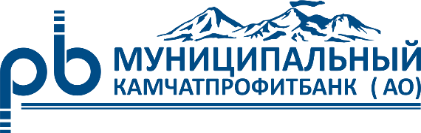
******

**Форма самосертификации для установления налогового резидентства Клиента-юридического лица (в том числе структуры без образования юридического лица), его выгодоприобретателей**

**и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих**

В целях соблюдения требований Федерального закона от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний» и Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» Вам необходимо заполнить Форму самосертификации для установления налогового резидентства Клиента-юридического лица (в том числе структуры без образования юридического лица), его выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих (далее – Форма самосертификации). Требуется заполнить все пункты по порядку, если только в комментариях к пунктам не указано иное. Для Вашего удобства Информация для заполнения документа размещена на официальном сайте Банка в разделе CRS/FATCA. Термины и определения, которые содержатся в Информации, отмечены «\*».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел I. Информация о Клиенте** | | | | | |
| **1.** | **Наименование организации**[[1]](#footnote-1) |  | | | |
| **2.** | **Адрес учреждения или регистрации** |  | | | |
| **3.** | **Укажите, имеет ли Ваша организация лицензию (или разрешение) на осуществление какого-либо из следующих видов деятельности?** | ☐ **ДА**  *(укажите вид деятельности и переходите к п. 3.1*  *Раздела I Формы самосертификации) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  ☐ депозитарная деятельность  ☐ деятельность специализированного депозитария  ☐ брокерская деятельность  ☐ управление ценными бумагами  ☐ управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами  ☐ негосударственный пенсионный фонд  ☐ страхование жизни  ☐ клиринговая деятельность  ☐ дилерская деятельность  ☐ деятельность микрофинансовых организаций  ☐ иная финансовая деятельность *(просьба указать)*: \_\_\_\_\_\_\_ | | | ☐ **НЕТ**  *(переходите к Разделу II и заполните Форму*  *самосертификации по порядку.*  *Раздел V Формы самосертификации не заполняется)* |
| **3.1. При наличии хотя бы одного из видов, указанных в п. 3 Раздела I лицензий (разрешений) укажите, осуществляет ли Ваша организация деятельность в соответствии с выданной лицензией (разрешением)**  ☐ **ДА**, организация осуществляет деятельность в соответствии с выданной лицензией (разрешением)  *(переходите к Разделу III Формы самосертификации. Раздел V* *Формы самосертификации заполняется)*  ☐ **НЕТ**, организация не осуществляет в настоящее время, но планирует осуществление деятельности в соответствии с выданной лицензией (разрешением) в будущем  *(переходите к Разделу III Формы самосертификации. Раздел V* *Формы самосертификации заполняется)*  ☐ **НЕT**, организация не осуществляет и не планирует осуществление деятельности в соответствии с выданной лицензией (разрешением) в будущем  Просьба указать ниже причину отсутствия деятельности по лицензии (разрешению): \_\_\_\_\_\_\_  *(переходите к Разделу II Формы самосертификации. Раздел V* *Формы самосертификации не заполняется)* | | | | | |
| **Раздел II. Сведения в целях FATCA(\*)** | | | | | |
| 1. **Является ли страной регистрации/учреждения Вашей организации территория США?** | | | ☐ **ДА[[2]](#footnote-2)** | ☐ **НЕТ**  *(переходите к п.3 Раздела II*  *Формы самосертификации)* | |
| **2. Является ли Ваша организация Исключенной из состава специально указанных налоговых резидентов США (\*)?** | | | ☐ **ДА**/YES  Укажите категорию: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  *(переходите к Разделу*  *III Формы самосертификации)* | ☐ **НЕТ** | |
| **3. Укажите вид Вашей организации** *(выберите ниже только один вариант из пп. 3.1-3.6)*:  ☐ 3.1. **Активная нефинансовая организация** - организация, у которой менее 50% валового дохода за предшествующий календарный год составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и менее 50% средневзвешенной доли активов, которыми владеет организация, составляют активы, которые приносят пассивный доход или приобретены организацией для получения пассивного дохода  ☐ 3.2. **Государственное учреждение, государственное ведомство и государственное агентство, международная организация, организация, которая контролируется на 100% указанными лицами или Центральным банком (\*)**  ☐ 3.3. **Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг и признаются «регулярно торгуемыми» (\*) или организация, которая на 100% принадлежит такой организации**  (*Укажите наименование биржи: \_\_\_\_\_\_. Если организация является дочерней структурой, укажите наименование организации-владельца: \_\_\_\_\_\_*)  ☐ 3.4. **Некоммерческая организация**, которая удовлетворяет требованиям, указанным в Информации для заполнения *Формы самосертификации* **(\*)**    При *выборе одного из пп. 3.1-3.4. перейдите к Разделу III Формы самосертификации*  ☐ 3.5.  **Пассивная нефинансовая организация** - организация, у которой «пассивные доходы» **(\*)** составляют более 50% (по отдельности или в совокупности) от совокупного дохода организации за предшествующий год и активы, приносящие такой доход, составляют более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов компании, оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости (на конец квартала)    *При выборе п.3.5. перейдите к п.4 Раздела II Формы самосертификации*  ☐ 3.6. **Прочие нефинансовые организации**:  ☐ Компания – член нефинансовой группы, соответствующая требованиям, указанным в Информации для заполнения Формы самосертификации **(\*)**  ☐ Стартап и компании, созданные для ведения новой нефинансовой деятельности **(\*)**  *(Предоставьте письменное подтверждение, что организация не занимается финансовой деятельностью и была учреждена не более 24 месяцев назад)*  ☐ Компания в стадии ликвидации или банкротства **(\*)**  *(Предоставьте письменное подтверждение, что организация не признавалась финансовым институтом по FATCA или Пассивной нефинансовой организацией в течение последних 5-ти лет, и предоставьте копию заявления о банкротстве или иные документы, подтверждающие стадию ликвидации или банкротства)*    При *выборе п.3.6. перейдите к Разделу III Формы самосертификации*  **4. Укажите, входит ли в состав контролирующих лиц (\*) Вашей организации, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации, одно из следующих лиц:**  **- физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (\*)**  ☐ **ДА**  ☐ **НЕТ (переходите к Разделу III Формы самосертификации)**    - **юридические лица, зарегистрированные (учрежденные) в США, и которые *не* относятся к категории Исключенных применительно к закону FATCA (\*)**  ☐ **ДА**  ☐ **НЕТ** (переходите к Разделу IIIФормы самосертификации)  При указании «ДА» переходите к п.5 Раздела II Формы самосертификации.  Дополнительно требуется заполнение сведений о контролирующих лицах в Разделе IV Формы самосертификации | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **5. Предоставляет ли Ваша организация самостоятельно информацию о контролирующих лицах в Налоговую службу США в качестве «Direct Reporting NFFE»?**    *Переходите к Разделу III Формы самосертификации* | ☐ **ДА**  укажите GIIN **(\*)**: \_\_\_\_\_  *(требуется заполнение сведений о контролирующих*  *лицах в Разделе IV*  *Формы самосертификации)* | ☐ **НЕТ** |
| **Раздел III. Сведения в целях CRS (\*)** | | |
| **1. Сведения о налоговом резидентстве**  Укажите все государства/территории, налоговым резидентом **(\*)** которых является Ваша организация, и присвоенные налоговые номера (иные идентификационные номера; например, регистрационный номер Вашей организации):   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | № | **Государство/ территория налогового резидентства[[3]](#footnote-3)** | **Идентификационный номер налогоплательщика (TIN) (либо иной идентификационный номер) (\*)** | **Причина отсутствия идентификационного номера**  **налогоплательщика (либо иного**  **идентификационного номера)**[[4]](#footnote-4)  *(укажите одну из причин)* | | 1 |  | ☐ TIN: *\_\_\_\_\_\_\_*  ☐ иной идентификационный номер: *\_\_\_\_\_* |  | | 2 |  | ☐ TIN: *\_\_\_\_\_\_\_*  ☐ иной идентификационный номер: \_\_\_\_\_ |  | | | |
| 1. **Укажите вид Вашей организации** *(выберите только один вариант из пп. 2.1 - 2.4)*   ☐ 2.1. **Организация Финансового Рынка (ОФР) (\*)**  *При выборе п. 2.1. перейдите к Разделу V Формы самосертификации*    ☐ 2.2. **Исключенная организация** *(укажите только один вариант)*:  ☐ акции Вашей организации обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже *(указать наименование биржи и котировку: \_\_\_\_\_\_)*  ☐ Ваша организация прямо или косвенно контролируется организацией[[5]](#footnote-5), акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже, либо Ваша организация сама контролирует организацию, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже  *(обязательное предоставление документального подтверждения взаимосвязи с указанием доли владения)*  ☐ Ваша организация прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже  *(обязательное предоставление документального подтверждения взаимосвязи с указанием доли владения)*  ☐ Ваша организация является органом государственной власти Российской Федерации или иностранных государств; организацией, указанной в перечне ОФР, в отношении которых не применяются требования главы 20.1 НК РФ**[[6]](#footnote-6)** | | |
| *При выборе одного из видов в п.2.2. перейдите к Разделу VI Формы самосертификации*  ☐ 2.3. **Активная НФО** *(укажите только один вариант)*:  ☐ за календарный год, предшествующий отчетному периоду, более 50 % доходов Вашей организации составляют доходы от активной деятельности и более 50% активов организации (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от активной деятельности (примеры: промышленное и сборочное производство; торговля, строительство; возмездное оказание услуг т.п.)  ☐ государственное учреждение, международная организация или организация, у которой 100% долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций или центральному банку  ☐ Ваша организация является вновь созданным лицом **(\*)**  ☐ Ваша 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 *(обязательное предоставление документального подтверждения указанной информации)*  ☐ Ваша организация создана с целью прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка (*укажите наименование биржи\_\_\_\_\_\_\_),* или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях  ☐ Ваша организация является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов  *При выборе одного из видов в п.2.3. перейдите к Разделу VI Формы самосертификации* ☐ 2.4. **Пассивная НФО** **(\*)** *(укажите только один вариант)*:  ☐ организация, не являющаяся ОФР, не соответствующая признакам Активной НФО, указанным в п.2.3, и не являющаяся Исключенной, как указано в п.2.2.  ☐ организация финансового рынка или финансовое учреждение, зарегистрированные в иностранном государстве (территории), не включенном в [перечень](https://internet.garant.ru/document/redirect/405876011/1000) государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru/) - Приказ ФНС России об утверждении перечня территорий, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией), в том числе организация финансового рынка 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  *При выборе п.2.4. необходимо заполнить сведения о контролирующих лицах в Разделе IV Формы самосертификации* | | |
| **Раздел IV. Сведения о контролирующих лицах (\*) Пассивной НФО**  ***Заполняется ТОЛЬКО в случае указания ответа «Да» в одном из вопросов 4,5 Раздела II Формы самосертификации И/ИЛИ отметки о принадлежности к Пассивной НФО в п.2.4 Раздела III Формы самосертификации.*** | | |

* *Если контролирующих лиц больше одного, то укажите сведения ниже обо всех контролирующих лицах, скопировав Таблицу 1 или Таблицу 2 в зависимости от вида контролирующего лица*
* *Контролирующее лицо с долей владения более 10% в организации, являющееся налоговым резидентом США, может быть, как физическим, так и юридическим лицом. При наличии в составе Вашей организации таких контролирующих лиц необходимо заполнить сведения ниже на каждое контролирующее лицо.*

**Таблица 1. Сведения о контролирующем лице – физическом лице – № 1 в целях CRS и FATCA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Укажите каким способом контролирующее лицо осуществляет контроль над организацией** | | | ☐посредством владения  ☐ в иной форме[[7]](#footnote-7)  ☐ в качестве руководителя    **Укажите долю владения (%):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | | | | |
| **(2) ФИО** | | | на русском языке: \_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | на английском языке согласно документа, удостоверяющего личность: \_\_\_\_\_ | | | | | |
| **(3) Гражданство***[[8]](#footnote-8)* | | |  | | | | | | | | | |
| **(4) Контролирующее лицо располагает следующими документами**: | | | разрешение на постоянное  проживание (вид на жительство) за пределами Российской Федерации | | | | право на долгосрочное пребывание за пределами Российской Федерации | | | | | |
| ☐ **НЕТ** | ☐ **ДА**  (укажите страну) \_\_\_\_\_ | | | ☐ **НЕТ** | ☐ **ДА**  (укажите страну) \_\_\_\_\_  - если США, укажите количество дней пребывания:  в текущем году \_\_\_\_\_\_  в прошлом году \_\_\_\_\_\_  в позапрошлом год \_\_\_\_\_ | | | | |
| **(5) Дата рождения**  (ДД/MM/ГГГГ) | | |  | | | | | | | | | |
| **(6) Место рождения***[[9]](#footnote-9)* | | | страна |  | | | город (населенный пункт) | | |  | | |
| область, район, край, регион, республика, штат, провинция | | | |  | | | | | |
| **(7) Документ удостоверяющий личность** | | | тип документа:  ☐ паспорт РФ  ☐ иной документ  (в т.ч. ID карта, номер социального страхования) | | серия | | дата выдачи | | действителен до | | | кем выдан |
|  | |
| номер | |  | |  | | |  |
|  | |
| **(8) Адрес фактического проживания (адрес места пребывания)** | | | на русском языке \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | на английском языке согласно учредительным документам \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| **(9) Сведения обо всех налоговых резидентствах***[[10]](#footnote-10)* | | | Государство/ территория  налогового  резидентства*[[11]](#footnote-11),[[12]](#footnote-12)* | | | Идентификационный номер налогоплательщика (TIN) (либо иной идентификационный номер) | | | | | Причина отсутствия идентификационного номера  налогоплательщика (либо иного идентификационного номера) *[[13]](#footnote-13)*  *(укажите одну из причин)* | |
|  | | | ☐ TIN: \_\_\_\_\_\_\_  ☐ иной идентификационный номер:\_\_\_\_ | | | | |  | |
|  | | | ☐ TIN: \_\_\_\_\_\_\_  ☐ иной идентификационный номер:\_\_\_\_ | | | | |  | |
| **(10) Получено ли налоговое резидентство контролирующего лица в рамках программы**  **«гражданство/резидентство в обмен на инвестиции» (\*)?**    ☐ **ДА**, получено в рамках программы «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»  *Отметьте только подходящие варианты из пп.10.1-10.6 Таблицы 1 Формы самосертификации*  ☐ **НЕТ**, получено НЕ в рамках программы «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции») *Отмечать пп.10.1-10.6 не требуется* | | | | | | | | | | | | |
| ☐ | **(10.1) Контролирующее лицо является налоговым резидентом иного иностранного государства (территории) (кроме Российской Федерации), отличного от государства/территории, где получено налоговое резидентство по программе «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»**    *Проверьте, что сведения об ином налоговом резидентстве (государство/территория и TIN/причина отсутствия TIN) указаны в п.9 Таблицы 1 «Сведения обо всех налоговых резидентствах»* | | | | | | | | | | | |
| ☐ | **(10.2) Контролирующее лицо провело 90 (девяносто) дней и более за предшествующий год в ином иностранном государстве (территории) (кроме Российской Федерации), отличном от государства/территории, где получено налоговое резидентство по программе «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»**  Укажите все государства/территории: \_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | |
| ☐ | **(10.3) Контролирующее лицо уплачивало налог на доход физических лиц (подоходный налог или его аналог) и подавало налоговую декларацию в ином иностранном государстве (территории) (кроме Российской**  **Федерации), отличном от государства/территории, где получено налоговое резидентство по программе**  **«гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»** Укажите все государства/территории: \_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | |
| ☐ | **(10.4) Центр жизненных интересов (\*) контролирующего лица находится в ином иностранном государстве (кроме Российской Федерации), отличном от государства/территории, где получено налоговое резидентство по программе «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»** Укажите все государства/территории: \_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | |
| ☐ | **(10.5) Обстоятельства, перечисленные в пп.10.1-10.4, в отношении контролирующего лица неприменимы** | | | | | | | | | | | |
| ☐ | **(10.6) Контролирующее лицо НЕ является налоговым резидентом иного иностранного государства (территории) (кроме Российской Федерации), отличного от государства/территории, где получено налоговое резидентство по программе «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»** | | | | | | | | | | | |
| **Таблица 2. Сведения о контролирующем лице – юридическом лице - № 1 в целях FATCA** | | | | | | | | | | | | |
| **(1) Наименование организации***[[14]](#footnote-14)* | | | | | | |  | | | | | |
| **(2) Доля владения (%)** | | | | | | |  | | | | | |
| **(3) Адрес учреждения или регистрации в США (индекс, страна, регион (республика, край, область), город (населенный пункт), улица, дом, строение, корпус, квартира**  **(офис)** | | | | | | |  | | | | | |
| **(4) Государство/территория налогового резидентства** | | | | | | |  | | | | | |
| **(5) Налоговый номер (TIN, EIN** **(\*) )** | | | | | | |  | | | | | |
| **Раздел V. Сведения для определения финансовых институтов для целей FATCA**  ***Заполняется ТОЛЬКО при указании одной из видов лицензий в п.3 Раздела I Формы самосертификации осуществлении деятельности по лицензии/планировании осуществлять деятельность по лицензии в будущем*** | | | | | | | | | | | | |
| **1. Является ли Ваша организация**  **финансовым институтом для целей FATCA(\*) ?** | | Описание организаций, которые относятся к категории финансового института для целей FATCA, содержатся в Информации для заполнения Формы самосертификации. При возникновении вопросов, связанных с классификацией Вашей организации, пожалуйста, обратитесь в юридическую службу Вашей организации. | | | | | | | | | | |
| ☐ **ДА, укажите вид финансового института по FATCA**:  ☐ банковская организация (в т.ч. микрофинансовая организация) **(\*)**  ☐ депозитарная организация (в том числе организация, осуществляющая клиринговую и дилерскую деятельность) **(\*)** ☐ инвестиционная компания (в том числе брокерская компания, инвестиционный фонд (включая негосударственный пенсионный фонд)), управляющая компания) **(\*)**  ☐ холдинговая компания **(\*)**  ☐ казначейская компания **(\*)**  ☐ страховая компания (в том числе страховая компания, осуществляющая страхование жизни)**(\*)** | | | | | | | | ☐ **НЕТ**/ NO  *(переходите к Разделу VI*  *Формы самосертификации)* | | |
| **2. Есть ли у Вашей организации GIIN (\*)** **для целей FATCA?** | | ☐ **ДА**   1. Укажите номер GIIN: \_\_\_\_\_\_ 2. Укажите статус организации для целей FATCA:   ☐ Участвующий иностранный финансовый институт без Межправительственного Соглашения **(\*)**  ☐ Регистрируемый условно участвующий финансовый институт (\*)  ☐ Финансовый институт, отчитывающийся согласно модели 1 Межправительственного Соглашения **(\*)**  ☐ Финансовый институт, отчитывающийся согласно модели 2 Межправительственного Соглашения **(\*)**   1. Укажите наименование организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA: \_\_\_\_\_ 2. Если Ваша организация является Спонсируемым финансовым институтом **(\*)**, укажите наименование спонсирующей организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA, и номер GIIN: \_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |
| ☐ **НЕТ**  (*укажите ниже только одну причину отсутствия GIIN и перейдите к Разделу VI Формы самосертификации):*  ☐ Организация не участвует в FATCA **(\*)***(предоставьте письмо-заверение* **(\*)** *по шаблону*  *Банка)*  ☐ Организация зарегистрирована на портале Налоговой службы США, GIIN будет предоставлен в «Муниципальный Камчатпрофитбанк» (АО) в течение 90 (девяноста) дней со дня получения формы  ☐ Организация является финансовым институтом - резидентом США  ☐ Организация является Неотчитывающейся Финансовой организацией, зарегистрированной в странах, которые заключили Межправительственное соглашение  ☐ Организация является освобожденной от требований FATCA **(\*)** (укажите вид):  ☐ Правительство, государственные органы  ☐ Международные организации  ☐ Центральные банки  ☐ Компания, которая на 100% принадлежит указанным выше лицам (укажите наименование лица: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)  ☐ Организация является сертифицированным условно участвующим финансовым институтом **(\*)** *(выберите только одну из категорий):*  ☐ Нерегистрирующийся локальный банк **(\*)**  ☐ Финансовый институт с низкостоимостными счетами **(\*)**  ☐ Спонсируемая, принадлежащая узкому кругу лиц, инвестиционная компания **(\*)**  ☐ Компания, созданная с ограниченным сроком существования, созданная в рамках долгового финансирования **(\*)**  ☐ Инвестиционный консультант и управляющий**(\*)** | | | | | | | | | | |
| **Раздел VI. Подтверждение и подпись** | | | | | | | | | | | | |

# Настоящим от имени юридического лица подтверждаю, что

* все сокращения и термины, используемые в настоящей Форме самосертификации и Информации для заполнения Формы самосертификации, мне разъяснены/ понятны;- информация, указанная в Форме самосертификации, является актуальной, полной и достоверной;
* организация несет ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством;
* «Муниципальный Камчатпрофитбанк» (АО) может руководствоваться настоящей Формой самосертификации для принятия решения о необходимости направления отчетности в уполномоченные налоговые органы Российской Федерации и иностранные налоговые органы;
* в случае отказа от предоставления запрашиваемой Банком информации, а также в случае представления неполной информации (например, непредставления идентификационного номера налогоплательщика или его аналога) или заведомо неверной информации, Банк вправе отказать в заключении нового договора или отказать в совершении операций, осуществляемых в пользу или по поручению организации по действующему договору или расторгнуть в одностороннем порядке действующий договор в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
* организация полностью соответствует требованиям, предъявляемым законодательством США к FATCA-статусу, указанному в данной Форме самосертификации;
* организация дает свое согласие на обработку информации и сведений, указанных в настоящей Форме самосертификации, подтверждает наличие законных оснований для обработки (включая передачу Банку) персональных данных, указанных в форме W-9, иной информации, содержащей данные об остатках на счетах, вкладах, операциях по счетам, с целью трансграничной передачи иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащем законодательству Российской Федерации;
* организация получила согласие от контролирующего/щих лица/лиц, данные которого/ых приведены в настоящей Форме самосертификации, а также от иных лиц, данные которых предоставлены Банку в связи с заполнением настоящей Формы самосертификации, на предоставление Банку такой информации и согласие на представление Банком налоговым органам Российской Федерации и иностранным налоговым органам информации о них с целью трансграничной передачи иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащем законодательству Российской Федерации;
* организация получила согласие от каждого выгодоприобретателя, являющегося налогоплательщиком США, в отношении раскрытия вышеуказанной информации Банку и права Банка на передачу данной информации налоговым органам Российской Федерации и иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащем законодательству РФ;
* организация обязуется по запросу предоставить «Муниципального Камчатпрофитбанка» (АО) документы, подтверждающие статус налогового резидента (в том числе в отношении контролирующего(их) лица(лиц), выгодоприобретателя(ей)), в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней;
* в случае изменения идентификационных сведений, указанных в данной Форме самосертификации, организация обязуется предоставить обновленную информацию в «Муниципальный Камчатпрофитбанк» (АО) не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с момента изменения сведений.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_г.

Подпись ФИО

**Отметки Банка**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ФИО работника Банка, принявшего Форму самосертификации** | **Должность** | **Подпись** | **Дата** |
|  |  |  |  |

**ГЛОССАРИЙ ПО ГЛАВЕ 20.1 НК РФ (CRS)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Термин** | **Определение** |
| **Выгодоприобретатель** | Лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления |
| **Иностранный идентификационный номер налогоплательщика, ИН** | Идентификационный номер налогоплательщика (или его функциональный эквивалент, в отсутствие ИН) представляет собой уникальную комбинацию букв и цифр, присвоенную государственными органами физическому или юридическому лицу, и используемую для идентификации физического или юридического лица в целях администрирования налогов в соответствии с налоговым законодательством соответствующего государства.  В качестве эквивалента ИН могут использоваться:  - для физических лиц:   * номер социального страхования; * гражданский/ личный идентификационный номер/ служебный код; * номер регистрации резидентства;   - для организаций:   * код/ номер регистрации юридического лица. |
| **Клиент организации**  **финансового рынка** | Лицо, заключающее (заключившее) с организацией финансового рынка договор, предусматривающий оказание финансовых услуг. |
| **Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента (Контролирующее лицо)** | 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. |
| **Международный автоматический обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)** | Предоставление федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, компетентным органам иностранных государств (территорий) и получение федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, от компетентных органов иностранных государств (территорий) информации согласно Главе 20.1 НК РФ и Постановлению Правительства №693 от 16.06.2018, на автоматической основе в соответствии с подписанным Российской Федерацией многосторонним соглашением об автоматическом обмене финансовой информацией между комепетентными органами (Multilateral Competent Authority Agreement, MCAA), которые были утверждены для целей исполнения международных обязательств Российской Федерации. |
| **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 организацией финансового рынка в отношении клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента, выгодоприобретателя, по результатам проведения мер, указанных в Положении, утвержденном Постановлением Правительства №693 от 16.06.2018 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентынми органами иностранных государств (территорий)».    В случае если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не является налоговым резидентом ни одного иностранного государства (территории), такое лицо считается налоговым резидентом иностранного государства (территории), в котором расположены его органы или структуры управления. |
| **Нефинансовая организация** | Любая организация, не являющаяся организацией финансового рынка. |
| **Организация** | Юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Российской Федерации (российская организация), а также иностранное юридическое лицо, компания и другое корпоративное образование, обладающее гражданской правоспособностью, созданное в соответствии с законодательством иностранных государств, международная организация, филиал и представительство иностранных лиц и международных организаций, созданное на территории Российской Федерации (иностранная организация). |
| **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 (см. определение «Организация, осуществляющая активную деятельность»), а также организация финансового рынка, зарегистрированная 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", основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной организацией финансового рынка. |
| **Организация, осуществляющая**  **активную деятельность** | Организация, осуществляющая активную деятельность – это нефинансовая организация, соответствующая любому из следующих критериев:   * за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50 процентов активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности; * акции (доли) клиента обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже; * акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом или прямо, или косвенно контролирует такого клиента, 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); * 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 клиента, 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); * клиент исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций; * клиент создан для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях; * клиент является вновь созданным лицом; * клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка; * клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов. |
| **Доходы от пассивной деятельности** | Доходы, относящиеся к одной из категории:   * 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, приведенным в настоящем разделе. |
| **Прямой или косвенный контроль организации** | Доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в ее уставном (складочном) капитале. |
| **Финансовые услуги** | Услуги, связанные с привлечением от клиентов и размещением организациями финансового рынка денежных средств или иных финансовых активов для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента. |
| **Организация финансового рынка** | 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. |
| **Организации, в отношении которых не применяются положения Главы 20.1 НК РФ в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий**  **(бездействия), направленных на**  **уклонение от уплаты налогов (сборов)** | * Центральный банк Российской Федерации (Банк России) * Фонд обязательного медицинского страхования * Фонд пенсионного и 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 |

**ГЛОССАРИЙ ПО FATCA**

**Описание основных положений FATCA, которые содержатся в данном Глоссарии, не предназначены для использования и не могут быть использованы Вами в целях избежания штрафных санкций в соответствии с положениями Закона о внутреннем налогообложении США или требованиями государственных, или местных налоговых органов.**

**Глоссарий содержит описание основных положений FATCA, при этом Глоссарий не может рассматриваться как анализ или консультация по вопросам налогообложения США.**

**В случае если интерпретация терминов, указанных в данном Глоссарии, вызывает у Вас вопросы, мы рекомендуем обраться к налоговому консультанту за разъяснениями.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Термин** | **Определение** |
| **Глобальный**  **Идентификационный**  **Номер Посредника**    **(Global Intermediary**  **Identification Number,**  **GIIN)** | Идентификационный номер, который присваивается FFI, участвующему в применении FATCA, либо зарегистрированному FFI, признанному соблюдающим требования FATCA (включая FFI, предоставляющего информацию в соответствии с Моделью 1 Соглашения для целей идентификации такой организации налоговыми агентами).  Также некоторые Пассивные NFFE могут регистрироваться на портале Налоговой службы США и получать статус Нефинансовой организации, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США (Direct Reporting NFFE) или Спонсируемой нефинансовой организации, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США (Sponsored Direct Reporting NFFE) (в данном случае регистрация осуществляется спонсирующей организацией). Все GIIN отражаются в списке Налоговой службы США FFI, участвующих в применении FATCA. |
| **Идентификационный номер налогоплательщика, ИНН**    **(Taxpayer Identification**  **Number, TIN)** | Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США. ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров:   * номер социального страхования (SSN); * идентификационный номер работодателя (EIN); * идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN); * идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN). |
| **Иностранная организация, признаваемая членом нефинансовой группы (Excepted nonfinancial group entity)** | К данной группе относятся нефинансовые холдинговые компании, хеджинговые и финансовые центры (включая кэптивные финансовые компании) нефинансовых групп, за исключением инвестиционных фондов, при соблюдении условий, описанных ниже:  Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США) признается ***членом*** ***нефинансовой группы*** при соблюдении следующих условий:   1. Организация не принимает средства во вклады, не осуществляет банковскую или иную аналогичную деятельность и не является депозитарием (за исключением случаев, когда данная деятельность осуществляется только для членов расширенной группы аффилированных лиц, в которую она входит) 2. Организация является холдинговой компанией, финансовым центром, дочерней финансовой компанией, и получает значительную долю доходов от такой деятельности 3. Организация не образована при участии (и не позиционируется в качестве) фондов прямого инвестирования, фондов венчурного капитала, фондов заемных средств, или иных подобных инвестиционных компаний, созданных с инвестиционной целью приобретения или финансирования компаний, и рассматриваемых как капитальные активы, приобретенные в инвестиционных целях. Компания не считается образованной или используемой с инвестиционной целью в случае, если до приобретения такая компания существовала не менее шести месяцев и осуществляла деятельность на регулярной основе, при условии отсутствия иных фактов, доказывающих обратное.   Расширенная группа аффилированных лиц (владение и контроль более 50%) признается нефинансовой группой в случае, если:  1) В течение трехлетнего периода (но не дольше периода существования расширенной группы аффилированных лиц), предшествующего году, в котором будет определен статус группы: (i) «пассивные» доходы составляют не более 25% от валовых доходов группы (за исключением доходов, полученных членами группы, являющихся вновь созданными компаниями либо компаниями, находящимися в процессе ликвидации или банкротства, исключенными для целей FATCA, и от межгрупповых транзакций членов группы); (ii) не более 5% валовой выручки группы может быть получено от членов группы, являющихся FFI (за исключением доходов от определенных видов операций между членами группы, либо доходов, полученных сертифицированными финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Certified deemed-compliant FFI) и (iii) стоимость активов группы, используемых для получения «пассивных» доходов, должна составлять не более 25% от рыночной стоимости всех активов группы (без учета активов, принадлежащих членам группы, являющихся вновь созданными компаниями либо компаниями, находящимися в процессе ликвидации или банкротства, исключенными для целей  FATCA, и активов, полученных в результате межгрупповых транзакций), и все FFI, являющиеся членами группы, должны признаваться либо финансовыми институтами, участвующими в применении FATCA (Participating FFI), либо финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Deemed-compliant FFI). |
| **Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг** | * Один или более классов акций корпорации, суммарно превышающих 50 процентов голосующих акций всех видов, котировались на организованном рынке ценных бумаг в течение года * Торги по каждому классу акций осуществлялись в количестве, отличном от минимального в течение не менее 60 дней в году, предшествовавшем настоящему, и суммарное количество акций каждого класса, оборачивающихся на бирже за данный год, составило не менее 10 процентов общего числа акций этого класса. |
| **Налогоплательщик США физическое лицо (US person)** | Под термином «Налогоплательщик США» понимается гражданин или налоговый резидент США. Концепция налогового резидентства, установленная законодательством США, является сложной, и, соответственно, может неправильно трактоваться. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.  По общему правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:   1. Вы родились в США; ИЛИ 2. Вы являетесь гражданином США или у вас есть «грин карта» США; ИЛИ 3. Вы отвечаете критерию существенного присутствия. Для того, чтобы отвечать этому критерию, Вы должны физически находиться в США по крайней мере:  * 31 день в течение текущего года, и * 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два   непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:   1. Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; и 2. 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; и 3. 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году. |
| **Налогоплательщик США юридическое лицо (US person)** | Под термином "Налогоплательщик США" понимается:   * юридическое лицо или налоговый резидент США; * филиалы иностранных юридических лиц в США; * американское товарищество; * американская корпорация; * любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США; * любой траст в том случае, если (i) американский суд может осуществлять первичный надзор за деятельностью траста и (ii) один или несколько налогоплательщиков США имеют право контролировать все существенные решения траста; * правительство США (в том числе правительственные агентства и ведомства); * любой штат США или округ Колумбия (включая их агентства и ведомства). |
| **Организованный рынок ценных бумаг**  **(Established securities**  **market)** | Организованный рынок ценных бумаг, в целях FATCA, определяется как:   * иностранная фондовая биржа, официально признанная, санкционированная, или контролируемая иностранным государственным органом страны нахождения (по FATCA не США), рынка ценных бумаг, и ежегодный объем торгов акциями на бирже (или ее предшественнике), превышает 1 млрд долларов США в течение каждого из трех календарных лет, непосредственно предшествующих календарному году, в котором производится определение; * национальная фондовая биржа, зарегистрированная в соответствии с секцией 6 Акта о фондовой бирже от 1934 (15 USC 78F) Комиссии по ценным бумагам и биржам; * любая биржа, поименованная в статье Ограничение льгот в соответствии с действующим договором об избежании двойного налогообложения с США; или * любая иная биржа, которая может быть назначена Государственным секретарем в опубликованном им руководстве. |
| **Пассивная нефинансовая организация**  **(Passive Non-financial**  **Foreign Entity, Passive**  **NFFE)** | Пассивная нефинансовая организация (по FATCA учреждена за пределами США), считается нефинансовой организацией, не относящаяся к категории исключенных нефинансовых организаций. |
| **Пассивный доход**  **(Passive Income)** | Доходы, включающиеся в определение «пассивный доход»:   * Дивиденды, включая доходы заменяющие дивиденды; * Проценты, включая доход, приравниваемый к процентному доходу или получаемый по совокупности договоров страхования, если такой доход зависит от изменения таких договоров; * Аренда и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании); * Аннуитетный доход; * Прибыль, полученная от продажи или обмена активов, генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода; * Прибыль, полученная от операций с товарами, включая операции с фьючерсами, форвардами и другими аналогичными сделками; * Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой; * Чистый доход от операций с беспоставочными свопами (notional principal * contracts); * Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни с наличной (денежной) стоимостью; * Денежные суммы, полученные страховой компанией в связи с инвестированием резервов по страховым и аннуитетным контрактам. * Исключения (доходы не включаются в определение пассивного дохода): * Доходы, выплаченные либо начисленные от связанного лица, которое в свою очередь оплачивает данные расходы за счет доходов, полученных от активной (операционной) деятельности; * Доходы компании, в случае если компания регулярно выступает дилером в отношении операций с активами, генерирующими пассивный доход, либо с форвардами, опционами и иными финансовыми инструментами (включая свопы). |
| **Связанная сторона**  **(Related party)** | Компания является связанной стороной по отношению к другой компании, партнерству, трасту и т.д. если одна компания контролирует другую компанию или две компании находятся под общим контролем. Для целей данного определения, под контролем следует понимать прямое или косвенное владение более 50% доли в компании (доля владения определяется на основании количества голосов или стоимости). |
| **Свидетельство об утрате гражданства США**  **(The Certificate of Loss of**  **Nationality of the U.S.)** | Форма DS 4083. Свидетельство об утрате гражданства США (CLN) - форма Бюро консульских дел Государственного департамента США, составленная сотрудником консульской службы Соединенных Штатов, подтверждающая отказ от гражданства США. Данная форма утверждается Государственным Секретарем США на основании Закона об иммиграции и гражданстве США 1952 г. |
| **Существенный собственник, являющийся налогоплательщиком США**  **(Substantial US Owner)** | * Применительо к иностранному товариществу (т.е. по FATCA учреждено за пределами США) – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет более 10 % совокупной доли прибыли или капитала такого товарищества. * В случае траста – любой налогоплательщик США, считающийся владельцем части такого фонда (согласно налоговому законодательству США), и любой налогоплательщик США, в прямом или косвенном владении которого находится более 10 % бенефициарной доли участия в таком доверительном фонде. * Косвенное владение. В случае если юридическое лицо принадлежит прямо или косвенно другому юридическому лицу, партнерству или трасту (за исключением Иностранного финансового института, участвующего в применении FATCA, Иностранного финансового института, признанного соблюдающим требования FATCA (за исключением Иностранных финансовых институтов, задокументированных владельцем), Финансовому институту США, Налогоплательщику США, исключенному для целей FATCA, Освобожденному бенефициарному владельцу или Исключенной нефинансовой организации), то первое юридическое лицо будет принадлежать, соответственно, акционерам юридического лица – акционера, партнерам, бенефициарам траста. * Реализация прав владения посредством опциона. Если налогоплательщик США прямо или косвенно владеет, или является держателем опциона на покупку акций в иностранной корпорации, на процентный доход или долю в иностранном партнерстве, на долю в иностранном трасте, то, в целях применения FATCA, такое лицо считается существенным собственником доли в основном капитале такой иностранной организации. Вышеуказанное так же справедливо в отношении владения опционом на приобретение опциона на приобретение прав владения или серии опционов. * Определение пропорциональной доли владения. Определение доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом основывается на всех уместных фактах и обстоятельствах. Все обстоятельства, которые могут искусственным образом занизить долю владения собственника, являющегося налогоплательщиком США, в иностранной организации не должны быть приняты во внимание при определении доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом * При определении, является ли налогоплательщик США существенным собственником иностранной организации, следует агрегировать все права собственности в иностранной организации, прямо или косвенно принадлежащие родственным лицам. В целях данного расчета родственными лицами следует считать супругов, родителей, бабушек, дедушек, детей, внуков, а также супругов всех вышеперечисленных. Применительно к FFI, задокументированных владельцем, собственник, являющийся налогоплательщиком США, определяется с любой долей участия (10%-ный порог отсутствует). * Существенным собственником с точки зрения FATCA может являться как физическое, так и юридическое лицо. |
| **Юридическое лицо, неотделимое от собственника для целей**  **налогообложения в США**  **(Disregarded entity)** | Юридическое лицо считается лицом, неотделимым от собственника для целей налогообложения в США (disregarded entity) в соответствии с п. §301.77012(c)(2)(i) американского налогового законодательства. |
| **W-8, W-9 формы** | Формы Налоговой службы США, которые используются для идентификации статуса налогоплательщика. Форма W-9 используется для определения статуса налогоплательщика США. Форма W-8 используется для определения статуса налогоплательщика другой страны. Существуют разные виды формы W-8 для идентификации разных категорий налогоплательщиков (W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP и другие) |
| **W-8BEN** | Подтверждает статус физического лица как бенефициарного собственника получаемых доходов. |
| **W-8BEN-E** | Подтверждает статус юридического лица как бенефициарного собственника получаемых доходов. |
| **W-8EXP** | Подтверждает статус лица, освобождаемого от исполнения обязательств, связанных с уплатой налога в США. |
| **W-8IMY** | Подтверждает статус посредника, иностранного товарищества, простого иностранного трастового фонда, иностранного траста доверителя. |

1. *Включая филиалы и представительства.* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Предоставьте форму W-9 на Клиента-юридическое лицо (*[*https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf)*](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf) [↑](#footnote-ref-2)
3. *Если Ваша организация - налоговый резидент более чем двух иностранных государств/территорий, используйте дополнительный бланк Формы самосертификации и заполните Раздел III Формы.*  [↑](#footnote-ref-3)
4. *Причина отсутствия идентификационного номера налогоплательщика (иного идентификационного номера) заполняется в случае отсутствия идентификационного номера налогоплательщика (TIN) или иного идентификационного номера:*

   02 - государство/территория налогового резидентства не присваивает идентификационный номер налогоплательщика (иной идентификационный номер;

   03 - государство/ территория налогового резидентства не присвоила идентификационный номер налогоплательщика (иной идентификационный номер;

   04 - государство/территория налогового резидентства не предусматривает присвоение какого-либо идентификатора, в том числе номера регистрации;

   05 - государство/территория налогового резидентства не присвоило какой-либо идентификатор, в том числе номер регистрации. [↑](#footnote-ref-4)
5. *Под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале (или его аналоге).* [↑](#footnote-ref-5)
6. *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, Центральный банк иностранного государства, Банк России, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.* [↑](#footnote-ref-6)
7. *Отметьте в случае, если в структуре юридического лица присутствует траст/структура без образования юридического лица и контролирующее лицо входит в состав траста/структуры без образования юридического лица.*  [↑](#footnote-ref-7)
8. *В случае указания гражданства США необходимо предоставить форму W-9* ***(\*)***[*(https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf)*](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf) *либо Отказ от гражданства по форме США* ***(\*)*** *на контролирующее лицо. 9 В случае указания места рождения США необходимо предоставить форму W-9* ***(\*)*** [*(https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf)*](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf) *либо Отказ от гражданства по форме США* ***(\*)*** *на контролирующее лицо.*  [↑](#footnote-ref-8)
9. *В случае указания гражданства США необходимо предоставить форму W-9* ***(\*)***[*(https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf)*](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf) *либо Отказ от гражданства по форме США* ***(\*)*** *на контролирующее лицо. 9 В случае указания места рождения США необходимо предоставить форму W-9* ***(\*)*** [*(https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf)*](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf) *либо Отказ от гражданства по форме США* ***(\*)*** *на контролирующее лицо.*  [↑](#footnote-ref-9)
10. *В случае отсутствия гражданства Российской Федерации, указания единственного налогового резидентства Российской Федерации и при этом отсутствии подтверждения пребывания на территории Российской Федерации не менее 183 (ста восьмидесяти трех) дней в течение 12 следующих подряд месяцев просим предоставить подтверждающий налоговое резидентство Российской Федерации документ (например: Форма КНД 1120008, https://www.nalog.gov.ru/rn77/ip/interest/reg\_ip/resident\_rf/)* [↑](#footnote-ref-10)
11. *Если страна налогового резидентства - США, то предоставить W-9 (https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf) либо Отказ от гражданства по форме США на контролирующее лицо (\*)* [↑](#footnote-ref-11)
12. *Заполните п. 10 Таблицы 1, если контролирующее лицо является налоговым резидентом государства/территории, имеющего(ей) программы «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции» (\*), включая: ОАЭ, Антигуа и Барбуда, Багамы, Барбадос, Бахрейн, Кипр, Доминика, Гренада, Черногория, Мальта, Сент-Китс и Невис, Сент-Люсия, Республика Панама, Республика Сейшелы, о-ва Теркс и Кайкос, Турция, Республика Вануату (более подробно с программой можно ознакомиться на сайте ОЭСР: https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/residence-citizenship-by-investment/* [↑](#footnote-ref-12)
13. *Причина отсутствия иностранного идентификационного номера налогоплательщика (иного идентификационного номера) заполняется в случае отсутствия идентификационного номера налогоплательщика (TIN) или иного идентификационного номера. Причины отсутствия:*

    02 - государство/территория налогового резидентства не присваивает TIN (иной идентификационный номер);

    03 - государство/ территория налогового резидентства не присвоила TIN (иной идентификационный номер);

    05 - Контролирующее лицо не является налоговым резидентом ни в одном государстве (территории) и не имеет идентификационного номера налогоплательщика. [↑](#footnote-ref-13)
14. Включая филиалы и представительства/ Including branches and representative offices. Необходимо предоставить форму W-9 (https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf) на организацию / It is necessary to provide form W-9 for the organization. [↑](#footnote-ref-14)