**Действует с 29.03.2016**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Приложение 4.5.**  **к Информационным сведениям Клиента - юридического лица (филиала)** |

**Определение статуса нефинансовой организации (NFFE)[[1]](#footnote-1)**

|  |
| --- |
| Юридическое лицо является Исключеннойнефинансовой организацией (Excepted NFFE, компания учреждена за пределами США). Данное понятие включает следующие виды организаций:      Определенные территориальные организации. Организации прямо или косвенно полностью принадлежат «добросовестным резидентам территории США».  «Добросовестный резидент территории США» – это физическое лицо,  (1) которое в течение одного налогового периода не менее 183 дней находилось на территории Гуама, Американского Самоа, Северных Марианских островов, Пуэрто-Рико или на Виргинских островах, в зависимости от обстоятельств, и  (2) не имеет «налогового адреса\*» в иной юрисдикции и не имеет более тесной связи с США или иной страной, по сравнению с перечисленными в предыдущем параграфе территориями.  \*«Налоговый адрес» – основное местонахождение работы или компании, в которой работает налогоплательщик.      Активные нефинансовые иностранные организации. Менее 50 процентов валового дохода компании за предшествующих налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход, и менее 50 процентов средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода.      Исключенные нефинансовые организации. К данной категории относятся:     иностранные организации, признаваемые членами нефинансовой группы,     вновь создаваемые нефинансовые компании – «стартап» и компании, запускающие новые бизнес-линии,     организации в процессе ликвидации или банкротства,     некоммерческие организации.      Компании, имеющие статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами, которые являются нефинансовыми иностранными организациями.  Квалифицированный посредник – лицо, которое заключило договор «квалифицированного посредника» с Налоговой службой США, согласно которому берет на себя обязанность осуществлять удержание налогов в соответствии с Налоговым кодексом США и получает право осуществлять раскрытие информации об иностранных владельцах финансовых счетов в упрощенной форме, а также не раскрывать конфиденциальную информацию о владельцах счетов налоговым агентам, которые являются конкурентами.  Иностранное партнерство, признаваемое налоговым агентом, - иностранное партнерство, заключившее договор с Налоговой службой США, согласно которому берет на себя обязанности по удержанию налогов и предоставлению Налоговой службе США информации о совершаемых платежах, установленные для налоговых агентов и плательщиков в соответствии с Налоговым кодексом США.  Иностранный траст, признаваемый налоговым агентом, - иностранный траст (простой траст или траст доверителя), заключивший договор с Налоговой службой США, согласно которому берет на себя обязанности по удержанию налогов и предоставлению Налоговой службе США информации о совершаемых платежах, установленных для налоговых агентов и плательщиков в соответствии с Налоговым кодексом США.      НИЧЕГО ИЗ ВЫШЕПЕРЕЧИСЛЕННОГО. В таком случаеюридическое лицо является Пассивной нефинансовой организацией (Passive NFFE).  *Укажите следующую информацию в отношении каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США с долей владения более 10%:*  *Наименование/ФИО (на английском языке)*  *Адрес (на английском языке)*  *ИНН США*  В случае указания информации в отношении каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США с долей владения более 10% выше, юридическое лицо является Пассивной нефинансовой организацией с существенными собственниками из США (Passive NFFE with substantial US owners)      *предоставляю согласие Банку (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) на обработку предоставленных персональных данных, иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетах в Банке, остатках по счету/счетам, и информации об операциях по счету/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 РФ. И*  *Подтверждаю наличие согласия от существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США, на раскрытие вышеуказанной информации Банку для ее 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 РФ.* |

|  |
| --- |
| Подписывая настоящее Приложение, Клиент заверяет и гарантирует Банку на дату подписания, что:  обязуется уведомить Банк об изменении любого факта или подтверждения в письменной форме в течение 30 календарных дней с даты их изменения;  содержащиеся в указанных документах персональные данные предоставляются в соответствии с полученным согласием субъектов персональных данных на обработку такой информации Банком;  указанная информация была проверена Клиентом, является точной, полной и достоверной, и Клиент подтверждает право Банка на ее проверку. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Руководитель организации /*  *Уполномоченное лицо* | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | */\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/* |
|  | *(подпись)* | *(ФИО полностью)* |

М.П. «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

*(дата)*

1. Заполняется при:

   1. ответе «Нет» на вопрос 3 Приложения 4.1. «Дополнительные сведения»(далее – Дополнительные сведения)

   И

   1. ответах:

   а) «Да» на вопрос 8 Дополнительных сведений

   ИЛИ

   б) «Нет, в структуре акционеров нет налогоплательщиков США с долей владения более 10%» на вопрос 8 Дополнительных сведений,

   И

   указания «США» при ответах на вопросы Приложения «Сведения о бенефициарном владельце в целях FATCA»:

   * «Гражданство» или
   * «Дата и место рождения» или
   * «Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания»

   или указания контактного(ых) телефона(ов) **только** в США на вопрос «Номера контактных телефонов и факсов» Приложения «Сведения о бенефициарном владельце юридического лица» [↑](#footnote-ref-1)