

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СВЕДЕНИЯ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ КРЕДИТНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

При заполнении сведений не должно быть пустых граф, при отсутствии реквизита проставляется «нет»

Основные сведения о юридическом лице	
Наименование, фирменное наименование на русском языке (полное и (или) сокращенное)	_____
Наименование, фирменное наименование на иностранных языках (полное и (или) сокращенное) (при наличии)	_____
Организационно-правовая форма	_____
Сведения о государственной регистрации:	_____
➤ основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	_____
➤ номер записи об аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, регистрационный номер юридического лица по месту учреждения и регистрации - для нерезидента	_____
➤ место государственной регистрации (местонахождение)	_____
➤ дата государственной регистрации	_____
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – для резидента	_____
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или код иностранной организации (КИО), присвоенный до 24.12.2010, либо ИНН, присвоенный после 24.12.2010, - для нерезидента	_____
Адрес юридического лица	Страна: Город: Улица, дом, строение, офис:
Имеются ли у юридического лица лицензии (разрешения) на осуществление своей деятельности (операций)	<input type="checkbox"/> Деятельность, подлежащая лицензированию, не осуществляется
	<input type="checkbox"/> Да, имеются (если да, то укажите):
	Вид и номер лицензии: _____
	Перечень видов лицензируемой деятельности: _____
	Дата выдачи лицензии: _____
	Срок действия: _____
Кем выдана: _____	_____
Код в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления (ОКАТО) (при наличии)	_____
Код юридического лица в соответствии с Общероссийским классификатором предприятий и организаций (ОКПО) (при наличии)	_____
Коды в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) (при наличии)	_____
Контактная информация:	
➤ номер телефона	_____
➤ номер факса	_____
➤ адрес электронной почты	_____
➤ почтовый адрес (при наличии)	_____

Сведения об органах управления юридического лица (структура и персональный состав органов управления юридического лица, за исключением сведений о персональном составе акционеров (участников) юридического лица, владеющих менее чем одним процентом акции (долей) юридического лица):	
Орган управления	Персональный состав органов управления (ФИО и должность)
Общее собрание участников/акционеров	_____
Совет директоров (Наблюдательный совет)	_____
Руководитель	_____
Правление (дирекция)	_____
Иные лица, имеющие право действовать от имени Вашей организации без доверенности	_____
Является ли единоличным исполнительным орган юридического лица:	<input type="checkbox"/> иностранным публичным должностным лицом; <input type="checkbox"/> супругом или близким родственником публичного должностного лица; <input type="checkbox"/> должностным лицом публичной международной организации; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) государственную должность Российской Федерации; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) должность члена Совета директоров Банка России; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) должность федеральной государственной службы, назначение на которую и освобождение от которой осуществляются Президентом Российской Федерации или Правительством Российской Федерации; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) должность в Банке России; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) должность в государственной корпорации и иной организации, созданной Российской Федерацией на основании федеральных законов <i>В случае проставления отметки в одном из перечисленных выше пунктов укажите:</i> Занимаемую должность (титул, звание, сан): _____ Наименование и адрес работодателя: _____ <input type="checkbox"/> Единоличный исполнительный орган не относится ни к одной из вышеуказанных категорий лиц
Дополнительная информация	
Информация о:	_____
➤ целях установления отношений с Депозитарием	_____
➤ предполагаемом характере деловых отношений с Депозитарием;	<input type="checkbox"/> краткосрочный (до 1 г) <input type="checkbox"/> долгосрочный (1 год и более)
➤ сведения о планируемых операциях	_____
Сфера деятельности/отрасль производства юридического лица	<input type="checkbox"/> Предоставление услуг <input type="checkbox"/> Производство <input type="checkbox"/> Оптовая / Розничная Торговля (нужное отметить) <input type="checkbox"/> Строительство <input type="checkbox"/> Энергетика <input type="checkbox"/> Деятельность, связанная с производством оружия, или посредническая деятельность по реализации оружия <input type="checkbox"/> Туристская деятельность (туроператорская и турагентская деятельность, а также иная деятельность по организации путешествий) <input type="checkbox"/> Комиссионная деятельность (автотранспорт, предметы искусства, антиквариат, мебель) (нужное отметить) <input type="checkbox"/> Деятельность, связанная с содержанием тотализаторов и игорных заведений (казино, букмекерских контор и др.), по организации и проведению лотерей, тотализаторов (взаимных пари) и иных основанных на риске игр, в том числе в

	<p>электронной форме, а также деятельность ломбардов;</p> <p><input type="checkbox"/> Совершение сделок с драгоценными металлами, драгоценными камнями, а также ювелирными изделиями, содержащими драгоценные металлы и драгоценные камни и ломом таких изделий</p> <p><input type="checkbox"/> Совершение сделок с недвижимым имуществом и оказание посреднических услуг при совершении сделок с недвижимым имуществом</p> <p><input type="checkbox"/> Благотворительная деятельность</p> <p><input type="checkbox"/> Иная (указать какая) _____</p>
Сведения о деловой репутации юридического лица	<p><input type="checkbox"/> Имеется(ются) отзыв(ы) в произвольной письменной форме других клиентов ПАО Сбербанк</p> <p><input type="checkbox"/> Имеется(ются) отзыв(ы) в произвольной письменной форме от других кредитных организаций</p> <p><input type="checkbox"/> Отзыв(ы) отсутствует(ют)</p>
Имеется ли на дату предоставления документов в Банк какой-либо из указанных фактов?	<p><input type="checkbox"/> Имеются факты неисполнения своих денежных обязательств по причине отсутствия денежных средств на банковских счетах</p> <p><input type="checkbox"/> Ведется производство о несостоятельности (банкротстве)</p> <p><input type="checkbox"/> Имеются вступившие в силу решения судебных органов о признании несостоятельным (банкротом)</p> <p><input type="checkbox"/> Проводится процедура ликвидации</p> <p><input type="checkbox"/> Неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов</p> <p><input type="checkbox"/> Все указанные выше факты отсутствуют</p>
Имеет ли юридическое лицо счета депо в других кредитных организациях в настоящее время?	<p><input type="checkbox"/> Имеются счета в следующих кредитных организациях (укажите наименование):</p> <p><input type="checkbox"/> Счетов не имею</p>
Имелись ли ранее у юридического лица счет(а) депо в других кредитных организациях (Информация предоставляется за последние 12 месяцев)	<p><input type="checkbox"/> Счета были открыты в следующих кредитных организациях (укажите наименование):</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p>
Информация о бенефициарном владельце юридического лица	
Информация о бенефициарных владельцах в целях 115-ФЗ не предоставляется т.к. организация является (укажите нужное):	
<p><input type="checkbox"/> органом государственной власти, иным государственным органом, органом местного самоуправления, учреждением, находящимся в его ведении, государственным внебюджетным фондом;</p> <p><input type="checkbox"/> государственной корпорацией или организацией, в которой Российская Федерация, субъекты РФ либо муниципальные образования имеют более 50 % акций (долей) в капитале;</p> <p><input type="checkbox"/> международной организацией, иностранным государством или административно-территориальной единицей иностранных государств, обладающей самостоятельной правоспособностью.</p> <p><input type="checkbox"/> эмитентами ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;</p> <p><input type="checkbox"/> иностранными организациями, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России;</p> <p><input type="checkbox"/> иностранными структурами без образования юридического лица, организационная форма которых не предусматривает наличия бенефициарного владельца, а также единоличного исполнительного органа;</p> <p>ИЛИ</p> <p><input type="checkbox"/> структура собственности и (или) организационная структура клиента - юридического лица - нерезидента не предполагает наличия бенефициарного владельца и единоличного исполнительного органа (руководителя)</p>	
В ином случае:	
Имеется ли у юридического лица бенефициарный владелец в целях 115-ФЗ -	<input type="checkbox"/> Бенефициарным владельцем является единоличный исполнительный орган организации ¹ .

¹ В данном случае Приложение «Сведения о бенефициарном владельце в целях 115-ФЗ» не заполняется.

<p>физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента</p>	<p><input type="checkbox"/> Бенефициарным(ыми) владельцем(ами) являются(ются) иные(ое) физические(ое) лица(о). (Необходимо заполнить Приложение «Сведения о бенефициарном владельце в целях 115-ФЗ» на каждого бенефициарного владельца отдельно)</p> <p><input type="checkbox"/> Бенефициарный(ые) владелец(ы) отсутствует(ют)</p>													
<p>Информация о выгодоприобретателе юридического лица</p>														
<p>Действуете ли Вы к выгоде другого лица на основании агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления?</p>	<p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Да (необходимо заполнить Приложение «Сведения о выгодоприобретателе»)</p>													
<p>Информация о микрофинансовой организации (заполняется только микрофинансовой организацией)</p>														
<p>Имеет ли Ваша организация статус микрофинансовой организации?</p>	<p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Да Если «Да», то укажите: Утверждены ли в Вашей организации Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, соответствующие требованиям, установленным для микрофинансовых организаций, в микрофинансовой организации?</p> <p><input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет Назначено ли в Вашей организации специальное должностное лицо, ответственное за реализацию Правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в микрофинансовой организации?</p> <p><input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет</p>													
<p>Сведения о налоговом резидентстве юридического лица</p>														
<p>Является ли организация налоговым резидентом только в Российской Федерации?</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА, является налоговым резидентом только в РФ</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, является налоговым резидентом в следующем(их) иностранном(ых) государстве(ах):</p> <table border="1" data-bbox="738 1328 1482 1529"> <thead> <tr> <th>Страна</th> <th>Идентификатор налогоплательщика (ИН)</th> <th>Причина отсутствия ИН*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table> <p>* В случае отсутствия ИН укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИН»: А юрисдикция не присваивает ИН Б юрисдикция не присвоила ИН организации В иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИН»)</p> <p>При ответе «Нет» необходимо заполнить Приложение 4.6 «Дополнительные сведения о налоговом резидентстве клиента-юридического лица».</p>		Страна	Идентификатор налогоплательщика (ИН)	Причина отсутствия ИН*			<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
Страна	Идентификатор налогоплательщика (ИН)	Причина отсутствия ИН*												
		<input type="checkbox"/>												
		<input type="checkbox"/>												
		<input type="checkbox"/>												
<p>Являются ли контролирующие лица/ бенефициарные владельцы юридического лица налоговыми резидентами только в Российской Федерации?</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА, все контролирующие лица / бенефициарные владельцы являются налоговыми резидентами только в РФ</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, среди контролирующих лиц / бенефициарных владельцев есть налоговые резиденты иностранных юрисдикций</p>													

		<p>Определение Контролирующих лиц отражено в Приложении 4.7 «Глоссарий по заполнению дополнительных сведений о налоговом резидентстве юридического лица».</p> <p>При наличии отметки в графе «Нет» необходимо заполнить Приложение 3 «Сведения о бенефициарном владельце в целях 115-ФЗ» и Приложение 4.6 «Дополнительные сведения о налоговом резидентстве клиента-юридического лица».</p>
Информация в целях FATCA		
<p>Подтвердите одновременное соблюдение в отношении себя ниже указанных утверждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Клиент не является налогоплательщиком США; - Клиент не является Иностраным финансовым институтом для целей FATCA; - У Клиента отсутствует Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GINN), и Клиент не находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США для целей получения GINN; - Клиент не выступает в качестве посредника (не работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц); - Клиент не является неотделимым от собственника лицом для целей налогообложения в США (disregarded entity). - У Клиента нет намерений предоставить платежное поручение Банку о переводе средств на счет, находящийся в США; - У Клиента нет прямых и косвенных существенных собственников – Налогоплательщиков США – юридических и / или физических лиц с долей владения более 10% <p>ИЛИ</p> <p>Акции Клиента регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг, или Клиент является связанной стороной с организацией, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>Укажите наименование такой организации (связанной стороной которой является Клиент), в противном случае поставьте прочерк.</p> <p>.....</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>Укажите наименование хотя бы одной биржи, на которой осуществляются торги акциями Клиента (или связанной стороны), в противном случае поставьте прочерк.</p> <p>.....</p> </div>		<p><input type="checkbox"/> ДА, ПОДТВЕРЖДАЮ</p> <p><input type="checkbox"/> НЕ ПОДТВЕРЖДАЮ</p> <p>В этом случае предоставляется форма «Дополнительные сведения в целях FATCA».</p>
дата	ФИО Руководителя организации/ Уполномоченного лица	Подпись, печать (при наличии)

Заполняется сотрудником Банка	
Дата начала отношений с клиентом, в частности дата открытия первого счета	«___» _____ 20__ г.
Фамилия, имя, отчество, (при наличии последнего) должность сотрудника Банка, принявшего решение о приеме клиента на обслуживание	
Фамилия, имя, отчество, (при наличии последнего) должность сотрудника Банка, принявшего «Информационные сведения»	
Сведения о результатах проверки наличия (отсутствия) в	

<p>отношении клиента информации о его причастности к экстремистской деятельности (При наличии информации о причастности клиента к экстремистской деятельности или терроризму указываются дата и номер перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, содержащего сведения о клиенте (далее – Перечень), или номер и дата решения межведомственного координационного органа, осуществляющего функции по противодействию терроризма, о замораживании (блокировании) денежных средств или иного имущества клиента)²</p>	<p>Дата проверки: «___» _____ 20__ г.</p> <p>Результат проверки:</p> <p><input type="checkbox"/> В отношении клиента информация о его причастности к экстремистской деятельности или терроризму не выявлена</p>
<p>Дата обновления информационных сведений</p>	
<p>Сведения о результатах проверки наличия (отсутствия) в отношении клиента информации о его причастности к экстремистской деятельности (При наличии информации о причастности клиента к экстремистской деятельности или терроризму указываются дата и номер перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, содержащего сведения о клиенте (далее – Перечень), или номер и дата решения межведомственного координационного органа, осуществляющего функции по противодействию терроризма, о замораживании (блокировании) денежных средств или иного имущества клиента) при обновлении сведений</p>	<p>Дата проверки: «___» _____ 20__ г.</p> <p>Результат проверки:</p> <p><input type="checkbox"/> В отношении клиента информация о его причастности к экстремистской деятельности не выявлена</p> <p><input type="checkbox"/> В отношении клиента выявлена информация о его причастности к экстремистской деятельности или терроризму. Информация содержится в Перечне/Решении (нужное подчеркнуть) №_____ от _____</p>
<p>Фамилия, имя, отчество, (при наличии последнего) должность сотрудника Банка, обновившего информационные сведения</p>	
<p>Дата прекращения отношений с клиентом</p>	

² Заполняется сотрудником, заключающим договорные отношения (открывшим счет).

Приложение №1
к Информационным сведениям
для юридических лиц, не являющихся кредитными организациями

**СВЕДЕНИЯ О ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕ - ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ или ИНОСТРАННОЙ СТРУКТУРЕ
 БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

КЛИЕНТА _____ **ИНН _____**
(Наименование организации клиента-ЮЛ)

При заполнении сведений не должно быть пустых граф, при отсутствии реквизита проставляется «нет»

1.	Наименование, фирменное наименование на русском языке (полное и (или) сокращенное):													
2.	Наименование, фирменное наименование на иностранных языках (полное и (или) сокращенное) (при наличии):													
3.	Организационно-правовая форма:													
4.	Сведения о государственной регистрации:													
4.1.	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)													
4.2.	Номер записи об аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, регистрационный номер юридического лица по месту учреждения и регистрации - для нерезидента													
4.3.	Место государственной регистрации (местонахождение)													
4.4.	Регистрационный номер (номера) (при наличии), присвоенный иностранной структуре без образования юридического лица в государстве (на территории) ее регистрации (инкорпорации)													
5.	Адрес юридического лица													
6.	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – для резидента													
7.	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или код иностранной организации (КИО), присвоенный до 24.12.2010, либо ИНН, присвоенный после 24.12.2010, - для нерезидента:													
8.	Сведения о налоговом резидентстве юридического лица	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Организация является налоговым резидентом только в РФ <input type="checkbox"/> Организация является налоговым резидентом в следующем(их) иностранном(ых) государстве(ах): <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Страна</th> <th style="width: 40%;">Идентификатор налогоплательщика (ИН)</th> <th style="width: 45%;">Причина отсутствия ИН*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table> </div> <div style="margin-top: 10px;"> <p><small>* В случае отсутствия ИН укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИН»:</small></p> <p>А юрисдикция не присваивает ИН</p> <p>Б юрисдикция не присвоила ИН организации</p> <p>В иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИН»)</p> </div>	Страна	Идентификатор налогоплательщика (ИН)	Причина отсутствия ИН*			<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
Страна	Идентификатор налогоплательщика (ИН)	Причина отсутствия ИН*												
		<input type="checkbox"/>												
		<input type="checkbox"/>												
		<input type="checkbox"/>												

		При ответе «Нет» необходимо заполнить Приложение 4.6 «Дополнительные сведения о налоговом резидентстве клиента-юридического лица».
9.	Являются ли контролирующие лица/ бенефициарные владельцы юридического лица налоговыми резидентами только в Российской Федерации?	<input type="checkbox"/> ДА, все контролирующие лица / бенефициарные владельцы являются налоговыми резидентами только в РФ <input type="checkbox"/> НЕТ, среди контролирующих лиц / бенефициарных владельцев есть налоговые резиденты иностранных юрисдикций <i>Определение Контролирующих лиц указано в Приложении 4.7 «Глоссарий по заполнению дополнительных сведений о налоговом резидентстве юридического лица».</i> <i>При наличии отметки в графе «Нет» необходимо заполнить Приложение 3 «Сведения о бенефициарном владельце в целях 115-ФЗ» и Приложение 4.6 «Дополнительные сведения о налоговом резидентстве клиента-юридического лица».</i>
10.	Код в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления (ОКАТО) (при наличии):	_____
11.	Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что Клиент действует к выгоде другого лица	_____
11.1	Агентский договор (номер, дата договора)	_____
11.2	Договор поручения (номер, дата договора)	_____
11.3	Договор комиссии (номер, дата договора)	_____
11.4	Договор доверительного управления (номер, дата договора)	_____
11.5	Иное _____	_____
Информация об иностранной структуре без образования юридического лица		
12.	Код (коды) (при наличии) иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) ее регистрации (инкорпорации) в качестве налогоплательщика (или его (их) аналоги).	_____
13.	Место ведения основной деятельности	_____
14.	Состав имущества, находящегося в управлении (собственности) ³	_____
15.	Фамилия, имя, отчество (при наличии), наименование и адрес места жительства (места нахождения) учредителей и доверительного собственника (управляющего) ⁴	_____
_____ дата	_____ ФИО Руководителя организации/ Уполномоченного лица	_____ Подпись, печать (при наличии)

³ Сведения заполняются в отношении трастов и иных иностранных структур без образования юридического лица с аналогичной структурой или функцией.

⁴ Сведения заполняются в отношении трастов и иных иностранных структур без образования юридического лица с аналогичной структурой или функцией.

**СВЕДЕНИЯ О ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕ - ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ (В ТОМ ЧИСЛЕ ИНДИВИДУАЛЬНОМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ И ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ, ЗАНИМАЮЩЕМСЯ В УСТАНОВЛЕННОМ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РФ ПОРЯДКЕ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ)**

КЛИЕНТА _____

ИНН _____

(Наименование организации клиента-ЮЛ)

При заполнении сведений не должно быть пустых граф, при отсутствии реквизита проставляется «нет»

Информация о физическом лице и индивидуальном предпринимателе														
1.	Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)	_____												
2.	Дата рождения	_____												
3.	Место рождения	_____												
4.	Гражданство	_____												
5.	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	_____												
6.	Реквизиты документа, удостоверяющего личность:													
6.1	наименование документа	_____												
6.2	серия (при наличии) и номер	_____												
6.3	дата выдачи	_____												
6.4	наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (при наличии)	_____												
7.	Данные миграционной карты ⁵													
7.1	номер карты	_____												
7.2	дата начала и дата окончания срока пребывания в РФ	_____												
8.	Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в РФ ⁶													
8.1	серия (если имеется) и номер документа	_____												
8.2	дата начала срока действия права пребывания (проживания) в РФ	_____												
8.3	дата окончания срока действия права пребывания (проживания) в РФ	_____												
9.	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)													
10.	Сведения о наличии статуса налогового резидента иностранного государства (согласно требованиям законодательства страны налогового резидентства) (укажите все страны и номер идентификатора налогоплательщика (ИН) в каждой стране (при наличии))	<div> <input type="checkbox"/> Выгодоприобретатель является налоговым резидентом только в РФ <input type="checkbox"/> Выгодоприобретатель является налоговым резидентом в следующем(их) иностранном(ых) государстве(ах): </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Страна</th> <th style="width: 40%;">Идентификатор налогоплательщика (ИН)</th> <th style="width: 40%;">Причина отсутствия ИНН*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table> <div> <p>* В случае отсутствия ИНН укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИНН»:</p> <p>А юрисдикция не присваивает ИНН</p> <p>Б юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу</p> <p>В иное (в случае выбора данного варианта, необходимо</p> </div>	Страна	Идентификатор налогоплательщика (ИН)	Причина отсутствия ИНН*			<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
Страна	Идентификатор налогоплательщика (ИН)	Причина отсутствия ИНН*												
		<input type="checkbox"/>												
		<input type="checkbox"/>												
		<input type="checkbox"/>												

⁵ Пункт заполняется только для иностранных граждан и лиц без гражданства.

⁶ Пункт заполняется только для иностранных граждан и лиц без гражданства.

		вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИИ»)
11.	Контактная информация	
11.1	номер телефона	_____
11.2	номер факса	_____
11.3	адрес электронной почты	_____
11.4	почтовый адрес (при наличии)	_____
Сведения о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя		
12.	Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	_____
13.	Место государственной регистрации	_____
14.	Дата государственной регистрации	_____
15.	Сведения о лицензии на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию:	_____
15.1	вид	_____
15.2	номер	_____
15.3	дата выдачи лицензии	_____
15.4	кем выдана	_____
15.5	срок действия	_____
15.6	перечень видов лицензируемой деятельности	_____
16.	Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что Клиент действует к выгоде другого лица	_____
16.1	Агентский договор (номер, дата договора)	_____
16.2	Договор поручения (номер, дата договора)	_____
16.3	Договор комиссии (номер, дата договора)	_____
16.4	Договор доверительного управления (номер, дата договора)	_____
16.5	Иное _____	_____
17.	Информация о страховом номере индивидуального лицевого счета застрахованного лица (СНИЛС) в системе обязательного пенсионного страхования (при наличии).	_____
18.	Код в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления (ОКАТО) (при наличии)	_____
_____	ФИО Руководителя организации/ Уполномоченного лица	Подпись, печать (при наличии)
дата		

СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ В ЦЕЛЯХ 115-ФЗ

КЛИЕНТА _____

ИНН _____

(Наименование организации клиента-ЮЛ)

При заполнении сведений не должно быть пустых граф, при отсутствии реквизита проставляется «нет»

1.	Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)	_____												
2.	Дата рождения	_____												
3.	Место рождения	_____												
4.	Гражданство	_____												
5.	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	_____												
6.	Реквизиты документа, удостоверяющего личность:													
6.1	наименование документа	_____												
6.2	серия (при наличии) и номер	_____												
6.3	дата выдачи	_____												
6.4	наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (при наличии)	_____												
7.	Данные миграционной карты ⁷ :													
7.1	номер карты	_____												
7.2	дата начала и дата окончания срока пребывания в РФ	_____												
8.	Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в РФ ⁸ :													
8.1	серия (если имеется) и номер документа	_____												
8.2	дата начала срока действия права пребывания (проживания) в РФ	_____												
8.3	дата окончания срока действия права пребывания (проживания) в РФ	_____												
9.	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	_____												
10.	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 40%;"> <p>Сведения о наличии статуса налогового резидента иностранного государства (согласно требованиям законодательства страны налогового резидентства) (укажите все страны и номер идентификатора налогоплательщика (ИН) в каждой стране (при наличии))</p> </div> <div style="width: 55%;"> <p><input type="checkbox"/> Бенефициарный владелец является налоговым резидентом только в РФ</p> <p><input type="checkbox"/> Бенефициарный владелец является налоговым резидентом в следующем(их) иностранном(ых) государстве(ах):</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Страна</th> <th style="width: 33%;">Идентификатор налогоплательщика (ИН)</th> <th style="width: 33%;">Причина отсутствия ИНН*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table> <p><small>* В случае отсутствия ИНН укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИНН»: А юрисдикция не присваивает ИНН Б юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу</small></p> </div> </div>		Страна	Идентификатор налогоплательщика (ИН)	Причина отсутствия ИНН*			<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
Страна	Идентификатор налогоплательщика (ИН)	Причина отсутствия ИНН*												
		<input type="checkbox"/>												
		<input type="checkbox"/>												
		<input type="checkbox"/>												

⁷ Пункт заполняется только для иностранных граждан и лиц без гражданства

⁸ Пункт заполняется только для иностранных граждан и лиц без гражданства

		В иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИИ»)	
11.	Контактная информация:		
11.1	номер телефона	_____	
11.2	номер факса	_____	
11.3	адрес электронной почты	_____	
11.4	почтовый адрес (при наличии)	_____	
12.	Основание для отнесения физического лица к бенефициарному владельцу организации	<input type="checkbox"/> физическое лицо имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале организации; <input type="checkbox"/> физическое лицо косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие (более 25%) в капитале организации; <input type="checkbox"/> физическое лицо владеет более 25% от общего числа акций организации с правом голоса; <input type="checkbox"/> физическое лицо имеет право (возможность), в том числе на основании договора оказывать прямое или косвенное (через третьих лиц) существенное влияние на принимаемые решения, использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину получаемого дохода	
13.	Является ли бенефициарный владелец - физическое лицо:	<input type="checkbox"/> иностранным публичным должностным лицом; <input type="checkbox"/> супругом или близким родственником публичного должностного лица; <input type="checkbox"/> должностным лицом публичной международной организации; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) государственную должность Российской Федерации; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) должность члена Совета директоров Банка России; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) должность федеральной государственной службы, назначение на которую и освобождение от которой осуществляются Президентом Российской Федерации или Правительством Российской Федерации; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) должность в Банке России; <input type="checkbox"/> лицом, замещающим (занимающим) должность в государственной корпорации и иной организации, созданной Российской Федерацией на основании федеральных законов <i>В случае проставления отметки в одном из перечисленных выше пунктов укажите:</i> Занимаемую должность (титул, звание, сан): _____ Наименование и адрес работодателя: _____ <input type="checkbox"/> Бенефициарный владелец не относится ни к одной из вышеуказанных категорий лиц	
14.	Информация о страховом номере индивидуального лицевого счета застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования (при наличии).	_____	
_____	ФИО Руководителя организации/ Уполномоченного лица		_____
дата			Подпись, печать (при наличии)

**СВЕДЕНИЯ О ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ – ЕДИНОЛИЧНОМ ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ОРГАНЕ/
ПРЕДСТАВИТЕЛЕ⁹**

КЛИЕНТА _____
(Наименование организации клиента-ЮЛ)

ИНН _____

При заполнении сведений не должно быть пустых граф, при отсутствии реквизита проставляется «нет»

1.	Фамилия, имя, отчество (при наличии последнего)	_____
2.	Дата рождения	_____
3.	Место рождения	_____
4.	Гражданство	_____
5.	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	_____
6.	Реквизиты документа, удостоверяющего личность:	
6.1	наименование документа	_____
6.2	серия (при наличии) и номер	_____
6.3	дата выдачи	_____
6.4	наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (при наличии)	_____
7.	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	_____
8.	Контактная информация:	
8.1	номер телефона	_____
8.2	номер факса	_____
8.3	адрес электронной почты	_____
8.4	почтовый адрес (при наличии)	_____
9.	Данные миграционной карты ¹⁰ :	
9.1	номер карты	_____
9.2	дата начала и дата окончания срока пребывания в РФ	_____
10.	Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в РФ ¹ :	
10.1	серия (если имеется) и номер документа	_____
10.2	дата начала срока действия права пребывания (проживания) в РФ	_____
10.3	дата окончания срока действия права пребывания (проживания) в РФ	_____
11.	Наименование документа, подтверждающего наличие у лица (включая единоличный исполнительный орган юридического лица) полномочий представителя клиента	
11.1.	дата выдачи документа	_____
11.2.	срок действия документа	_____
11.3.	номер документа	_____
12.	Информация о страховом номере индивидуального лицевого счета застрахованного лица (СНИЛС) в системе обязательного пенсионного страхования (при наличии).	
_____ дата		_____ ФИО Руководителя организации/ Уполномоченного лица
		_____ Подпись, печать (при наличии)

⁹ Не заполняется, если в рамках депозитарного договора по указанным лицам предоставлены Анкеты распорядителя.

¹⁰ Пункт заполняется только для иностранных граждан и лиц без гражданства.

**СВЕДЕНИЯ О ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ – ПРЕДСТАВИТЕЛЕ
КЛИЕНТА _____ ИНН _____**
(Наименование организации клиента-ЮЛ)

1.	Наименование, фирменное наименование на русском языке (полное и (или) сокращенное)	_____
2.	Наименование, фирменное наименование на иностранных языках (полное и (или) сокращенное) (при наличии)	_____
3.	Организационно-правовая форма	_____
4.	Сведения о государственной регистрации:	_____
	➤ основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	_____
	➤ номер записи об аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, регистрационный номер юридического лица по месту учреждения и регистрации - для нерезидента	_____
	➤ место государственной регистрации (местонахождение)	_____
	➤ дата государственной регистрации	_____
5.	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – для резидента	_____
6.	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или код иностранной организации (КИО), присвоенный до 24.12.2010, либо ИНН, присвоенный после 24.12.2010, - для нерезидента	_____
7.	Адрес юридического лица	Страна: _____ Город: _____ Улица, дом, строение, офис: _____
8.	Имеются ли у юридического лица лицензии (разрешения) на осуществление своей деятельности (операций)	<input type="checkbox"/> Деятельность, подлежащая лицензированию, не осуществляется <input type="checkbox"/> Да, имеются (если да, то укажите):
		Вид и номер лицензии: _____
		Перечень видов лицензируемой деятельности: _____
		Дата выдачи лицензии: _____
		Срок действия: _____
		Кем выдана: _____
9.	Код в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления (ОКАТО) (при наличии)	_____
10.	Код юридического лица в соответствии с Общероссийским классификатором предприятий и организаций (ОКПО) (при наличии)	_____
11.	Контактная информация:	
	➤ номер телефона	_____
	➤ номер факса	_____
	➤ адрес электронной почты	_____
	➤ почтовый адрес (при наличии)	_____
12.	Сведения об органах управления юридического лица (структура и персональный состав органов управления юридического лица, за исключением сведений о персональном составе акционеров (участников) юридического лица, владеющих менее чем одним процентом акции (долей) юридического лица):	
Орган управления		Персональный состав органов управления (ФИО и

Дополнительные сведения в целях FATCA¹¹

КЛИЕНТ _____ **ИНН/КИО** _____

Вопросы настоящего Приложения заполняются в случае согласия предоставить дополнительные сведения. При заполнении настоящего Приложения не должно быть пустых граф.

1.	Является ли юридическое лицо налогоплательщиком США?	<input type="checkbox"/> ДА, тогда укажите ИНН США и предоставьте форму W-9 и укажите статус в соответствии с формой W-9 (выбрать один вариант из списка) <input type="checkbox"/> Определенный налогоплательщик США (Specified U.S. Person). <input type="checkbox"/> предоставляем согласие Банку (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) на обработку предоставленных персональных данных, сведений, указанных в Форме W-9, иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетов 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. <input type="checkbox"/> Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Not a Specified U.S. Person). <input type="checkbox"/> НЕТ
2.	Является ли юридическое лицо налоговым резидентом/налогоплательщиком другой страны (кроме РФ и США)?	<input type="checkbox"/> ДА, и укажите какой (перечислите все страны и укажите ИНН для каждой страны) <input type="checkbox"/> НЕТ

Вопрос 3 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 1 настоящего Приложения

3.	Является ли юридическое лицо Иностранным финансовым институтом?	<input type="checkbox"/> ДА, юридическое лицо является Иностранным финансовым институтом <input type="checkbox"/> НЕТ, юридическое лицо не является Иностранным финансовым институтом
----	--	--

Вопрос 4 заполняется в случае ответа «Да» на вопрос 3 настоящего Приложения

4.	Есть ли у юридического лица Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIN)?	<input type="checkbox"/> ДА, и укажите: собственный номер GIN и наименование на английском языке, как указано при регистрации в Налоговой службе США ИЛИ номер GIN спонсирующей организации (Sponsoring Entity) Укажите статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка) <input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение, участвующее в применении FATCA (Participating FFI). <input type="checkbox"/> Зарегистрированное иностранное финансовое учреждение, признанное соблюдающим требования FATCA (Registered deemed-compliant FFI).
----	--	--

¹¹ Настоящее Приложение заполняется в случае наличия согласия Клиента предоставить запрашиваемые сведения.

Термины и определения к настоящему Приложению содержатся в Глоссарии по FATCA (Приложение 4.8. к «Информационным сведениям для юридических лиц, не являющихся кредитной организацией»)

		<p><input type="checkbox"/> Спонсируемая инвестиционная компания закрытого типа (Sponsored, closely held investment vehicles) и укажите наименование на английском языке (Sponsoring entity)</p> <p><input type="checkbox"/> Спонсируемая инвестиционная компания и контролируемая иностранная компания¹² (Sponsored Investment Entity, Controlled Foreign Corporation) и укажите наименование на английском языке (Sponsoring entity)</p> <p><input type="checkbox"/> Прочие (Other) и укажите статус FFI</p> <p>и предоставьте соответствующую форму W-8</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, и укажите статус для целей FATCA <i>Указанные ниже статусы должны сопровождаться заполненной формой W-8 и документами, как указано в форме W-8 для конкретного статуса, для подтверждения заявленного статуса юридического лица</i></p> <p><input type="checkbox"/> Исклученный финансовый институт (Excluded Financial Institution)</p> <p><input type="checkbox"/> Освобожденный бенефициарный владелец (Exempt beneficial owner)</p> <p><input type="checkbox"/> Иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA, подлежащий сертификации (Certified deemed-compliant FFI)</p> <p><input type="checkbox"/> Иностранный финансовый институт, задокументированный владельцем (Owner Documented FFI)</p> <p><input type="checkbox"/> С владельцами, являющимися налогоплательщиками США: <i>Для каждого владельца - налогоплательщика США укажите (как указано в форме W-8 и предоставленных документах):</i> <i>Наименование/ФИО (на английском языке)</i> <i>Адрес (на английском языке)</i> <i>ИНН США</i></p> <p><input type="checkbox"/> предоставляем согласие Банку (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) на обработку предоставленных персональных данных, сведений, указанных в Форме W-8, иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетов 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.</p> <p><input type="checkbox"/> Не имеем владельцев – налогоплательщиков США (как указано в форме W-8)</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США для целей получения GIIN и укажите статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка)</p> <p><input type="checkbox"/> Иностранный финансовый институт, участвующий в применении FATCA (Participating FFI).</p> <p><input type="checkbox"/> Зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (Registered deemed-compliant FFI). Обязуемся предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения данного Приложения</p> <p><input type="checkbox"/> Ничего из вышеперечисленного, юридическое лицо является Иностранным финансовым институтом, не участвующим в применении FATCA (Nonparticipating FFI)</p> <p><input type="checkbox"/> предоставляем согласие Банку (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) на обработку предоставленных персональных данных и иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетов 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.</p>
<p><i>Вопрос 5 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 3 настоящего Приложения</i></p>		

¹² Если компания является Спонсируемой инвестиционной компанией и контролируемой иностранной компанией (Sponsored Investment Entity, Controlled Foreign Corporation), и у компании отсутствует GIIN, то указывается GIIN спонсирующей компании (как правило, применимо до 1 января 2016 г.)

5.	<p>Выступает ли юридическое лицо в качестве посредника (работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц)</p> <p>ИЛИ</p> <p>неотделимого от собственника лица для целей налогообложения в США (disregarded entity)?</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА, и заполните на каждого выгодоприобретателя (собственника юридического лица, которое считается неотделимым от собственника для целей налогообложения США) Приложение 4.3 «Сведения о выгодоприобретателе – индивидуальном предпринимателе, физическом лице в целях FATCA» и/или Приложение 4.2 «Сведения о выгодоприобретателе – юридическом лице в целях FATCA»</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
----	---	---

Вопрос 6 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 3 и «Нет» на вопрос 5 настоящего Приложения

6.	<p>Есть ли у юридического лица – нефинансовой организации Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN)?</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА, и укажите номер GIIN</p> <p>и укажите статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка)</p> <p><input type="checkbox"/> Нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Direct Reporting NFFE)</p> <p><input type="checkbox"/> Спонсируемая нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Sponsored Direct Reporting NFFE)</p> <p>и укажите наименование Спонсирующей организации (Sponsoring entity) на английском языке, если был указан GIIN Спонсирующей организации (возможно до 01.01.2016).....</p> <p>.....</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США для целей получения GIIN</p> <p>и укажите статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка)</p> <p><input type="checkbox"/> Нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Direct Reporting NFFE)</p> <p><input type="checkbox"/> Спонсируемая нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Sponsored Direct Reporting NFFE)</p> <p>Обязуюсь предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения данного Приложения</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, и предоставьте соответствующую форму W-8, если у организации почтовый или фактический адрес, а также номер телефона только в США либо имеется намерение предоставить платежное поручение Банку о переводе средств на счет, находящийся в США</p>
----	--	---

Вопрос 7 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 3 и 6 настоящего Приложения

7.	<p>Акции юридического лица регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг, или юридическое лицо</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА</p> <p>и укажите наименование организации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (в случае, если Вы являетесь ее связанной стороной)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>и наименование хотя бы одной биржи, на которой осуществляются торги</p>
----	---	---

<p>является связанной стороной с организацией, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг?¹³</p>	<p>акциями юридического лица (связанной стороны)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
--	---

Вопрос 8 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 7 настоящего Приложения

<p>8. Есть ли у юридического лица существенные собственники (>10%), являющиеся налогоплательщикам и США?</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА, и заполните Приложение «Определение статуса нефинансовой организации (NFFE)»</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, в структуре акционеров нет налогоплательщиков США с долей владения более 10%</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, потому что в цепочке владения непосредственно между юридическим лицом и налогоплательщиком США с долей владения более 10% находится любой из нижеперечисленных:</p> <p><input type="checkbox"/> Иностраный финансовый институт, участвующий в применении FATCA</p> <p><input type="checkbox"/> Иностраный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (за исключением Иностраных финансовых институтов, задокументированных владельцем)</p> <p><input type="checkbox"/> Финансовый институт США</p> <p><input type="checkbox"/> Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA</p> <p><input type="checkbox"/> Освобожденный бенефициарный владелец</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация</p>
--	---

<p>9.</p>	<p>Является ли юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, лицом более 90% акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации? При этом указанные граждане Российской Федерации:</p> <p>а) могут иметь одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза;</p> <p>б) не должны иметь одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государств-членов Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве.</p> <p><input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ <input type="checkbox"/> НЕ ПРИМЕНИМО</p> <p style="text-align: right;">(т.к. ЮЛ не является резидентом РФ)</p>
------------------	--

Подписывая Информационные сведения Клиента – юридического лица (филиала), включая все приложения, Клиент заверяет и гарантирует Банку на дату подписания, что:

обязуется уведомить Банк об изменении любого факта или подтверждения в письменной форме в течение 7¹⁴ рабочих 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)

(Ф.И.О. полностью)

М.П.

« _____ » _____ 20 ____ г.

(дата)

¹³ При ответе на данный вопрос изучите указанные в Глоссарии по FATCA определения «Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг» и «Организованный рынок ценных бумаг», а также критерии обращаемости акций для юридического лица, которые должны быть соблюдены, чтобы юридическое лицо могло быть квалифицировано как Исключенная NFFE по данному критерию.

¹⁴ 30 календарных дней для сведений, указанных в настоящем Приложении.

Приложение 4.2.
к Информационным сведениям
для юридических лиц, не являющихся кредитными организациями

**СВЕДЕНИЯ О ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕ - ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ
В ЦЕЛЯХ FATCA**

КЛИЕНТА _____ **ИНН/КИО** _____

Раздел I. Общие данные

Полное наименование	
Наименование юридического лица (филиала) на иностранном языке (при наличии)	
Адрес местонахождения юридического лица	
Подтвердите, пожалуйста, согласие предоставить информацию, содержащуюся в Разделе II	<input type="checkbox"/> ДА – даем согласие на предоставление информации, содержащейся в Разделе II. <input type="checkbox"/> НЕТ – отказываемся от предоставления информации, содержащейся в Разделе II, потому что организация является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации. При этом указанные граждане Российской Федерации: а) могут иметь одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза; б) не должны иметь одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государств-членов Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве. <input type="checkbox"/> НЕТ – отказываемся от предоставления информации, содержащейся в Разделе II, по иным основаниям.

РАЗДЕЛ II. Дополнительные сведения

Вопросы Раздела II заполняются в случае согласия предоставить дополнительные сведения. При заполнении Раздела II не должно быть пустых граф.		
1.	Является ли юридическое лицо налогоплательщиком США?	<input type="checkbox"/> ДА, тогда укажите ИНН США и предоставьте форму W-9 и укажите статус в соответствии с формой W-9 (выбрать один вариант из списка) <input type="checkbox"/> Определенный налогоплательщик США (Specified U.S. Person). <input type="checkbox"/> предоставляем согласие Банку (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) на обработку предоставленных персональных данных, сведений, указанных в Форме W-9, иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетов в Банке, остатках по счету/счетам, и информации об операциях по счету/счетам с целью

		<p>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.</p> <p><input type="checkbox"/> Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Not a Specified U.S. Person).</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
2.	Является ли юридическое лицо налоговым резидентом/налогоплательщиком другой страны (кроме РФ и США)	<p><input type="checkbox"/> ДА, и укажите какой (перечислите все страны и укажите ИНН для каждой страны)</p> <p>.....</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
Вопрос 3 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 1 Раздела II		
3.	Является ли юридическое лицо Иностранным финансовым институтом? ¹⁵	<p><input type="checkbox"/> ДА, юридическое лицо является Иностранным финансовым институтом</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, юридическое лицо не является Иностранным финансовым институтом</p>
Вопрос 4 заполняется в случае ответа «Да» на вопрос 3 Раздела II		
4.	Есть ли у юридического лица Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN)?	<p><input type="checkbox"/> ДА, и укажите:</p> <p>собственный номер GIIN</p> <p>и наименование на английском языке, как указано при регистрации в Налоговой службе США</p> <p>ИЛИ номер GIIN спонсирующей организации (Sponsoring Entity)</p> <p>.....</p> <p>Укажите статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка)</p> <p><input type="checkbox"/> Иностранный финансовый институт, участвующий в применении FATCA (Participating FFI).</p> <p><input type="checkbox"/> Зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (Registered deemed-compliant FFI).</p> <p><input type="checkbox"/> Спонсируемая инвестиционная компания закрытого типа (Sponsored, closely held investment vehicles)</p> <p>и укажите наименование на английском языке (Sponsoring entity)</p> <p>.....</p> <p><input type="checkbox"/> Спонсируемая инвестиционная компания и контролируемая иностранная компания (Sponsored Investment Entity, Controlled Foreign Corporation)¹⁶</p> <p>и укажите наименование на английском языке (Sponsoring entity)</p> <p>.....</p>

¹⁵ При ответе на данный вопрос изучите определение «Иностранный финансовый институт», содержащееся в Глоссарии по FATCA.

¹⁶ Если компания является Спонсируемой инвестиционной компанией и контролируемой иностранной компанией (Sponsored Investment Entity, Controlled Foreign Corporation), и у компании отсутствует GIIN, то указывается GIIN спонсирующей компании (как правило, применимо до 1 января 2016 г.).

	<div> <input type="checkbox"/> Прочие (Other) и укажите статус FFI и предоставьте соответствующую форму W-8 </div> <div> <input type="checkbox"/> НЕТ, и укажите статус для целей FATCA <i>Указанные ниже статусы должны сопровождаться заполненной формой W-8 и документами, как указано в форме W-8 для конкретного статуса, для подтверждения заявленного статуса юридического лица</i> </div> <div> <input type="checkbox"/> Исключенный финансовый институт (Excluded Financial Institution) </div> <div> <input type="checkbox"/> Освобожденный бенефициарный владелец (Exempt beneficial owner) </div> <div> <input type="checkbox"/> Иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA, подлежащий сертификации (Certified deemed-compliant FFI) </div> <div> <input type="checkbox"/> Иностранный финансовый институт, задокументированный владельцем (Owner Documented FFI) </div> <div> <input type="checkbox"/> С владельцами, являющимися налогоплательщиками США: </div> <div> <input type="checkbox"/> предоставляем согласие Банку (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) на обработку предоставленных персональных данных, сведений, указанных в Форме W-8, иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетов 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. Для каждого владельца налогоплательщика США укажите (как указано в форме W-8 и предоставленных документах): Наименование/ ФИО (на английском языке) Адрес (на английском языке) ИНН США <input type="checkbox"/> Не имеем владельцев – налогоплательщиков США (как указано в форме W-8) </div> <div> <input type="checkbox"/> НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США для целей получения GIIN и укажите статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка) </div> <div> <input type="checkbox"/> Иностранный финансовый институт, участвующий в применении FATCA (Participating FFI). </div> <div> <input type="checkbox"/> Зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (Registered deemed-compliant FFI). </div> <div> Обязуемся предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения данного Приложения </div>
--	---

		<input type="checkbox"/> Ничего из вышеперечисленного, юридическое лицо является Иностранным финансовым институтом, не участвующим в применении FATCA (Nonparticipating FFI) <input type="checkbox"/> предоставляем согласие Банку (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) на обработку предоставленных персональных данных и иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетов 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.
Вопрос 5 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 3 Раздела II		
5.	<p>Выступает ли юридическое лицо в качестве посредника (работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц)</p> <p>ИЛИ</p> <p>неотделимого от собственника лица для целей налогообложения в США (disregarded entity)?</p>	<input type="checkbox"/> ДА, и заполните на каждого выгодоприобретателя (собственника юридического лица, которое считается неотделимым от собственника для целей налогообложения США) Приложение 4.3 «Сведения о выгодоприобретателе – физическом лице, индивидуальном предпринимателе» и/или Приложение 4.2 «Сведения о выгодоприобретателе – юридическом лице» <input type="checkbox"/> НЕТ
Вопрос 6 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 3 и «Нет» на вопрос 5 раздела II		
6.	<p>Есть ли у юридического лица – нефинансовой организации Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN)?</p>	<input type="checkbox"/> ДА, и укажите номер GIIN..... и укажите статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка) <input type="checkbox"/> Нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Direct Reporting NFFE) <input type="checkbox"/> Спонсируемая нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Sponsored Direct Reporting NFFE) и укажите наименование Спонсирующей организации (Sponsoring entity) на английском языке, если был указан GIIN Спонсирующей организации (возможно до 01.01.2016),..... <input type="checkbox"/> НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США для целей получения GIIN и укажите статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка) <input type="checkbox"/> Нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Direct Reporting NFFE) <input type="checkbox"/> Спонсируемая нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Sponsored Direct Reporting NFFE)

		<p>Обязуемся предоставить GIN в течение 90 дней с даты заполнения данного Приложения</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, и предоставьте соответствующую форму W-8, если у организации почтовый или фактический адрес, а также номер телефона только в США либо имеется намерение предоставить платежное поручение Банку о переводе средств на счет, находящийся в США</p>
<p><i>Вопрос 7 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 3 и 6 Раздела II</i></p>		
7.	<p>Акции юридического лица регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг, или юридическое лицо является связанной стороной с организацией, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг?¹⁷</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА</p> <p>и укажите наименование организации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (в случае, если Вы являетесь ее связанной стороной)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>и наименование хотя бы одной биржи, на которой осуществляются торги акциями юридического лица (связанной стороны)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p><i>Вопрос 8 заполняется в случае ответа «Нет» на вопрос 7 Раздела II</i></p>		
8.	<p>Есть ли у юридического лица существенные собственники (>10%), являющиеся налогоплательщиками США?</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА, и заполните Приложение «Определение статуса нефинансовой организации (NFFE)»</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ в структуре акционеров нет налогоплательщиков США с долей владения более 10%</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, потому что в цепочке владения непосредственно между юридическим лицом и налогоплательщиком США с долей владения более 10% находится любой из нижеперечисленных:</p> <p><input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение, участвующее в применении FATCA</p> <p><input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение, признанное соблюдающим требования FATCA (за исключением Иностранных финансовых институтов, задокументированных владельцем)</p> <p><input type="checkbox"/> Финансовое учреждение США</p> <p><input type="checkbox"/> Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA</p> <p><input type="checkbox"/> Освобожденный бенефициарный владелец</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация</p>
9.	<p>Является ли юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, лицом более 90% акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации? При этом указанные граждане Российской Федерации:</p> <p>а) могут иметь одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза;</p> <p>б) не должны иметь одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государств-членов Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве.</p>	

¹⁷ При ответе на данный вопрос изучите указанные в Глоссарии по FATCA определения «Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг» и «Организованный рынок ценных бумаг», и критерии обращаемости акций для юридического лица, которые должны быть соблюдены, чтобы юридическое лицо могло быть квалифицировано как Исключенная NFFE по данному критерию.

	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ	<input type="checkbox"/> НЕ ПРИМЕНИМО
(т.к. Выгодоприобретатель не является резидентом 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

М.П.

_____/_____
(подпись) (Ф.И.О. полностью)
« ____ » _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ¹⁸ О ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕ – ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ, ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ В ЦЕЛЯХ FATCA

КЛИЕНТА _____ **ИНН** _____

Раздел I. Общие сведения

Фамилия, имя и отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	
Дата и место рождения (город, страна)	
Реквизиты документа, удостоверяющего личность	Наименование: _____ Серия _____ № _____ Дата выдачи: _____ Наименование _____ органа, _____ выдавшего документ: _____ Код подразделения (если имеется): _____
Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Адрес места жительства: _____ Адрес места пребывания: _____
Подтвердите согласие предоставить информацию, содержащуюся в Разделе II.	<input type="checkbox"/> ДА – я согласен на предоставление информации, содержащейся в Разделе II. <input type="checkbox"/> НЕТ – я отказываюсь от предоставления информации, содержащейся в Разделе II, потому что являюсь гражданином Российской Федерации, в том числе имеющим одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза, и не имею одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государств-членов Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве <input type="checkbox"/> НЕТ – я отказываюсь от предоставления информации, содержащейся в Разделе II по иным основаниям.

¹⁸ Заполняется при ответе «Да» на вопрос 5 Приложения 4.1.

Раздел II. Прочие информационные сведения о физическом лице¹⁹

Гражданство и вид на жительство (при наличии, указать все страны, гражданином которых Вы являетесь и страны, в которых Вы имеете вид на жительство) (и предоставьте форму W-9, если указано гражданство или вид на жительство США)	Гражданство Вид на жительство
Сведения о наличии статуса налогового резидента (согласно требованиям законодательства страны налогового резидентства) (укажите все страны и номер ИНН (при наличии))	<input type="checkbox"/> являюсь налоговым резидентом только в РФ <input type="checkbox"/> США, и предоставьте форму W-9, если форма W-9 не была предоставлена при ответе на предыдущий вопрос <input type="checkbox"/> другая страна (и указать какая) и укажите ИНН
Если Вы указали место рождения в США, отказывались ли Вы от гражданства США или есть ли у Вас иные основания отсутствия гражданства США?	<input type="checkbox"/> Да, и предоставьте один из следующих документов: <input type="checkbox"/> Свидетельство об утрате гражданства США (по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США), ИЛИ <input type="checkbox"/> Письменные объяснения в отношении отсутствия гражданства в США (например, указание причины, по которой не было получено гражданство США по рождению) <input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Не применимо (указывается, если Вы указали место рождения не США)
<p>Подписывая настоящее Приложение, Клиент заверяет и гарантирует Банку на дату подписания, что:</p> <p>обязуется уведомить Банк об изменении любого факта или подтверждения в письменной форме в течение 30 календарных дней с даты их изменения;</p> <p>информация, указанная в настоящем Приложении, была проверена Клиентом, является точной, полной и достоверной, и Клиент подтверждает право Банка на ее проверку;</p> <p>предоставляет согласие Банку (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) на обработку персональных данных, содержащихся в данном Приложении, 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;</p> <p>настоящее согласие предоставляется на совершение следующих действий с персональными данными: передача (в том числе трансграничная), сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение. Указанные действия Банк как оператор персональных данных вправе осуществлять как с использованием средств автоматизации (в том числе исключительно), так и без использования таких средств;</p> <p>содержащиеся в указанных документах персональные данные предоставляются в соответствии с полученным согласием субъектов персональных данных на обработку такой информации Банком;</p> <p>срок, в течение которого действует согласие на обработку, в том числе автоматизированную, персональных данных, составляет 6 лет с момента прекращения последних договорных отношений Клиента с Банком. Согласие может быть отозвано Клиентом путем направления по почте в адрес Банка (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) письменного уведомления.</p>	

Руководитель организации/ Уполномоченное лицо

М.П.

 (подпись) (Ф.И.О. полностью)
 « ____ » _____ 20 ____ г.

¹⁹ Заполняется в случае ответа ДА на вопрос "Подтвердите согласие предоставить информацию, содержащуюся в Разделе II".

СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ В ЦЕЛЯХ FATCA²⁰

КЛИЕНТА _____ **ИНН/КИО** _____

Фамилия, имя и отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	
Дата и место рождения (город, страна)	
Реквизиты документа, удостоверяющего личность	Наименование: _____ Серия _____ № _____ Дата выдачи: _____ Наименование _____ органа, _____ выдавшего документ: _____ Код подразделения (если имеется): _____
Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Адрес места жительства: _____ Адрес места пребывания: _____
Гражданство и вид на жительство (при наличии, указать все страны, гражданином которых Вы являетесь и страны, в которых Вы имеете вид на жительство)	Гражданство Вид на жительство
Сведения о наличии статуса налогового резидента (согласно требованиям законодательства страны налогового резидентства) (укажите все страны и номер ИНН (при наличии))	<input type="checkbox"/> являюсь налоговым резидентом только в РФ <input type="checkbox"/> США и укажите ИНН <input type="checkbox"/> другая страна (и указать какая) и _____ укажите _____ ИНН
Если Вы указали место рождения в США, то отказывались ли Вы от гражданства США или есть ли у Вас иные основания отсутствия гражданства США?	<input type="checkbox"/> да, и предоставьте один из следующих документов: <input type="checkbox"/> свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США или <input type="checkbox"/> письменные объяснения в отношении отсутствия гражданства в США (например, указание причины, по которой не было получено гражданство США по рождению) <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не применимо (указывается, если Вы указали место рождения не США)

²⁰ Заполняется в случае согласия предоставить информацию, содержащуюся в настоящем Приложении.

Данные заполняются непосредственно бенефициарным владельцем в целях FATCA, если в структуре акционеров юридического лица НЕТ налоговых резидентов США с долей участия в уставном капитале более 10% и в случае выявления признаков принадлежности бенефициарного владельца к налогоплательщикам США в Приложении "Сведения о бенефициарном владельце в целях 115-ФЗ" и если в Приложении "Определение статуса нефинансовой организации (NFFE)" выбрано «НИЧЕГО ИЗ ВЫШЕПЕРЕЧИСЛЕННОГО», и не предоставлена информация в отношении каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США.

Подписывая настоящее Приложение, Клиент заверяет и гарантирует Банку на дату подписания, что:

обязуется уведомить Банк об изменении любого факта или подтверждения, указанного в данном Приложении, в течение 30 календарных дней с даты их изменения;

информация, указанная в данном Приложении, была проверена Клиентом, является точной, полной и достоверной, и Клиент подтверждает право Банка на ее проверку;

предоставляет согласие Банку (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) на обработку персональных данных, содержащихся в данном Приложении, 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;

настоящее согласие предоставляется на совершение следующих действий с персональными данными: передача (в том числе трансграничная), сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение. Указанные действия Банк как оператор персональных данных вправе осуществлять как с использованием средств автоматизации (в том числе исключительно), так и без использования таких средств;

содержащиеся в указанных документах персональные данные предоставляются в соответствии с полученным согласием субъектов персональных данных на обработку такой информации Банком;

срок, в течение которого действует согласие на обработку, в том числе автоматизированную, персональных данных, составляет 6 лет с момента прекращения последних договорных отношений Клиента с Банком. Согласие может быть Клиентом путем направления по почте в адрес Банка (117997 г.Москва, ул.Вавилова, 19) письменного уведомления.

*Руководитель организации/
Уполномоченное лицо*

М.П.

(подпись) / _____
(Ф.И.О. полностью)
« ____ » _____ 20 ____ г.
(дата)

Определение статуса нефинансовой организации (NFFE)²¹

☐ Юридическое лицо является Исключенной нефинансовой 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 случае юридическое лицо является Пассивной

²¹ Заполняется при:

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

2. 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».

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)

**к Информационным сведениям
для юридических лиц, не являющихся кредитными организациями**

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ РЕЗИДЕНТСТВЕ КЛИЕНТА – ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

КЛИЕНТА _____ **ИНН** _____

(Наименование организации клиента-ЮЛ)

(При заполнении сведений не должно быть пустых граф, при отсутствии реквизита проставляется «нет»)

1.	Является ли юридическое лицо правительственным учреждением или центральным банком?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
Вопрос 2 заполняется в случае, если в вопросе 1 указано «Нет».		
2.	Является ли юридическое лицо Финансовым институтом ²² ?	<input type="checkbox"/> ДА, юридическое лицо является Финансовым институтом; в частности: <input type="checkbox"/> Да, является инвестиционной организацией в соответствии с пунктом (б) определения инвестиционной организации (как указано в Приложении 4.7) и находится под управлением Финансового института <input type="checkbox"/> Да, по иным основаниям <input type="checkbox"/> НЕТ, юридическое лицо не является Финансовым институтом
Вопрос 3 заполняется в случае, если в вопросе 2 указано «Нет» или «Да», является инвестиционной организацией		
3.	Акции юридического лица регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг, или юридическое лицо является связанной стороной с организацией, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг ²³ ?	<input type="checkbox"/> ДА и укажите наименование организации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (в случае, если Вы являетесь ее связанной стороной) и наименование хотя бы одной биржи, на которой осуществляются торги акциями юридического лица (связанной стороны) <input type="checkbox"/> НЕТ
Вопрос 4 заполняется в случае, если в вопросе 3 указано «Нет».		
4.	Юридическое лицо является Активной нефинансовой иностранной организацией (Active NFE) ²⁴ ?	<input type="checkbox"/> ДА, юридическое лицо является Активной нефинансовой иностранной организацией (Active NFE) (описание приведено в Приложении 4.7) <input type="checkbox"/> НЕТ. В таком случае Юридическое лицо является Пассивной нефинансовой организацией (Passive NFE).
Подписывая настоящую форму Клиент заверяет и гарантирует Банку на дату подписания, что: <ul style="list-style-type: none"> • обязуется уведомить Банк об изменении любого факта или подтверждения в письменной форме в течение 10 календарных дней с даты их изменения; • указанная информация была проверена Клиентом, является точной, полной и достоверной, и Клиент подтверждает право Банка на ее проверку 		
_____	_____	_____
дата	ФИО Руководителя организации/ Уполномоченного лица	Подпись, печать (при наличии)

²² При ответе на данный вопрос изучите указанное в Приложении 4.7 определение «Финансовый институт».

²³ При ответе на данный вопрос изучите указанные в Приложении 4.7 определения «Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг» и «Организованный рынок ценных бумаг».

²⁴ При ответе на данный вопрос изучите указанные в Приложении 4.7 определения «Активная нефинансовая организация» и «Пассивная нефинансовая организация».

ГЛОССАРИЙ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СВЕДЕНИЙ О НАЛОГОВОМ РЕЗИДЕНТСТВЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Термин	Определение
Дочерняя организация (Subsidiary)	Любая организация, акции которой прямо или косвенно (полностью или частично) принадлежат нефинансовой организации.
Идентификационный номер налогоплательщика, ИНН (Taxpayer Identification Number, TIN)	Идентификационный номер налогоплательщика (или его функциональный эквивалент, в отсутствие ИНН) 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 ИНН могут использоваться: <ul style="list-style-type: none"> • для физических лиц: <ul style="list-style-type: none"> ○ номер социального страхования; ○ гражданский/ личный идентификационный номер/ служебный код; ○ номер регистрации резидентства; • для организаций: код/ номер регистрации юридического лица.
Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (Regularly traded stocks)	Акции компании регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, если значительный объем торговых операций совершается с акциями компании на постоянной основе . Класс акций будет рассматриваться, как акции, регулярно обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в течение календарного года, если акции обращались на организованном рынке ценных бумаг и по ним дилерами регулярно определялась рыночная котировка. Для целей данного определения будет учитываться котировка дилеров, при условии, что дилер регулярно и активно выставляет предложения на покупку и продажу акций и фактически совершает сделки по купле-продаже акций с клиентами, не являющимися связанными с ним сторонами, в рамках обычной деятельности.
Контролирующие лица (Controlling persons)	Физические лица, контролирующие юридическое лицо. В случае траста, данный термин означает учредителя, управляющих, протектора (при наличии такового), бенефициаров или класс бенефициаров или любое другое физическое лицо, осуществляющее окончательный действительный контроль траста, а в случае иного юридического соглашения, не являющегося трастом, данный термин означает лиц, осуществляющих такие же или аналогичные функции. Термин контролирующие лица следует толковать в соответствии с Рекомендациями ФАТФ по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (FATF).
Международная организация (International organization)	Любая международная организация, или любые агентство или орган, полностью принадлежащие международной организации. Данная категория включает любые межправительственные организации (включая наднациональные организации), (1) которые главным образом состоят из правительств, (2) имеют действующий центральный орган управления, либо по существу аналогичный договор с юрисдикцией, и (3) доход которых не является доходом частных лиц.
Нефинансовые организации (Non-financial entity, NFE)	Любые организации, не являющиеся финансовыми институтами.
Организация (Entity)	Юридическое лицо или иное образование без образования юридического лица, такое как: корпорация, партнерство, траст, или учреждение (Foundation).
Организованный рынок ценных бумаг (Established securities market)	Организованный рынок ценных бумаг – биржевая площадка, официально признанная и регулируемая государственным органом, на которой заключается значительный ежегодный объем сделок с акциями. В отношении каждого класса акций акционерного общества значительный объем сделок на постоянной основе означает, что (i) сделки с каждым классом акций, в объеме, превышающим минимальный, проводились на одном или нескольких организованных рынках ценных бумаг в течение как минимум 60 рабочих дней в течение календарного года и (ii) агрегированное количество акций каждого класса, с которыми проводились сделки на таких рынках ценных бумаг в течение предыдущего года, составляет хотя бы 10% от среднего количества размещенных акций такого класса в течение предыдущего календарного года. Кроме того, годовой объем торгов ценными бумагами, с которыми осуществляются операции на анализируемом рынке ценных бумаг, превышает 1 000 000 000

Термин	Определение
	долларов США в течение каждого из трех календарных лет, предшествующих календарному году, в котором производится расчет. Если биржа имеет несколько уровней, на которых акции могут быть отдельно зарегистрированы или с ними могут проводиться отдельные операции, каждый такой уровень должен рассматриваться как отдельная биржа.
Пассивная нефинансовая организация (Passive NFE)	<p>Пассивная нефинансовая организация – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Нефинансовая организация, не признаваемая Активной нефинансовой организацией, или • Инвестиционная организация, которая является инвестиционной организацией, поскольку основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся депозитарием, кредитной организацией, определенной страховой организацией, а также организацией, осуществляющей один из следующих видов деятельности: торговлю на финансовых рынках, доверительное управление имуществом третьих лиц, иное инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами и денежными средствами от имени или по поручению других лиц, и не является налоговым резидентом Партнерской юрисдикции.
Активная нефинансовая организация (Active NFE)	<p>Активная нефинансовая организация – это нефинансовая организация, соответствующая одному из следующих признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Менее 50 процентов валового дохода организации за предыдущий календарный год или иной соответствующий отчетный период составляет пассивный доход, и менее 50 процентов активов, которыми организация владела в течение предыдущего календарного года или иного соответствующего отчетного периода, – это активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены организацией для получения пассивного дохода; • Компания является организацией, полностью принадлежащей правительственной организации, международной организации или центральному банку; • Существенная доля деятельности компании заключается во владении (полностью или частично) акциями одной или нескольких дочерних компаний и предоставлении финансирования и услуг одной или нескольким дочерним компаниям, которые осуществляют коммерческую или хозяйственную деятельность, отличную от деятельности финансового института, однако компания не будет подпадать под данное определение, если компания действует (или выступает) в качестве инвестиционного фонда, такого, как паевой инвестиционный фонд, фонда венчурного капитала, фонда заемных средств или иной инвестиционной структуры, цель которой заключается в приобретении или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей; • Компания пока не ведет и не вела коммерческую деятельность, но инвестирует в активы с намерением вести коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности финансового института, при условии, что компания не будет подпадать под действие такого исключения по истечении 24 месяцев с даты создания компании; • Компания не являлась финансовым институтом в течение последних пяти лет и ликвидируется или проходит реорганизацию с целью продолжения или возобновления своей деятельности, отличной от деятельности финансового института; • Компания главным образом совершает операции финансирования и хеджирования со связанными сторонами или от имени связанных сторон, которые не являются финансовыми институтами, и не предоставляет услуги по финансированию и хеджированию организациям, не являющимся связанными сторонами, при условии, что группа любых таких связанных сторон главным образом осуществляет коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности финансового института; • Компания отвечает всем следующим требованиям: <ul style="list-style-type: none"> – Образована и действует в стране своего постоянного места нахождения исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных, спортивных образовательных целях; или – образована и действует в стране своего постоянного места нахождения, и

Термин	Определение
	<p>является профессиональной организацией, союзом предпринимателей, торговой палатой, профсоюзной организацией, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданским союзом или организацией, действующей исключительно для продвижения программ социального обеспечения;</p> <ul style="list-style-type: none"> – Освобождена от уплаты налога на прибыль в стране своего резидентства; – Не имеет акционеров или участников, имеющих право собственности полностью (или частично) в отношении доходов и активов компании; – Применимое законодательство страны резидентства компании или учредительные документы компании не позволяют распределять прибыль или активы компании или использовать их в интересах частного лица или лица, не являющегося благотворительной организацией, кроме как в случаях осуществления благотворительной деятельности компанией, или для выплаты обоснованного вознаграждения за предоставленные услуги или уплаты справедливой рыночной стоимости имущества, приобретенного компанией; и – Применимое законодательство страны резидентства компании или учредительные документы компании требуют, чтобы при ликвидации или расформировании компании, все ее активы были переданы правительственной организации или иной некоммерческой организации, или перешли в собственность государства страны постоянного места нахождения компании или его административно-территориальной единицы.
Пассивный доход (Passive Income)	<p>Пассивный доход включает (с учетом применимых норм законодательства каждого конкретного государства):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Дивиденды; 2) Проценты, включая доход, приравняемый к процентному доходу; 3) Доходы от аренды и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании); 4) Аннуитетный доход; 5) Прибыль, полученная от продажи или обмена финансовых активов, генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода; 6) Прибыль, полученная от операций с финансовыми активами, включая операции с фьючерсами, форвардами, опционами и другими аналогичными сделками; 7) Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой; 8) Чистый доход от операций со свопами; 9) Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни, имеющим денежное выражение. <p>Пассивный доход не включает любой доход нефинансовой организации, которая выступает дилером в сделках с финансовыми активами, полученный от такой дилерской деятельности.</p>
Правительственная организация (Governmental entity)	<p>Правительство юрисдикции, любое политическое подразделение юрисдикции (включая штат, провинцию, графство, муниципалитет), или любое агентство или орган, полностью принадлежащие правительству юрисдикции или любому из вышеперечисленных образований (каждое рассматривается как Правительственная организация). Данная категория включает в себя контролируемые организации или политические подразделения юрисдикции.</p>
Связанная сторона Related entity	<p>Компания является связанной стороной по отношению к другой компании, 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 и стоимости).</p>
Партнерская юрисдикция (Partner Jurisdiction)	<p>Юрисдикция, с которой заключено Соглашение об обмене информацией о финансовых счетах. В отношении налоговых резидентов такой юрисдикции требуется предоставление отчетности в рамках обмена информацией о финансовых счетах (с учетом определенных исключений).</p>
Финансовый институт (Financial Institution)	<ul style="list-style-type: none"> • Организация является депозитарием (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 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: <ul style="list-style-type: none"> а трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний

Термин	Определение
	<p>день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или</p> <p>б периода существования организации.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты и т.д.) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности (Кредитные организации); • Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций: <ul style="list-style-type: none"> а В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности от имени и/ или по поручению клиентов, таких как: <ul style="list-style-type: none"> ▪ торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары; ▪ доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании); ▪ иное инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами или денежными средствами от имени других лиц; б Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся депозитарием, кредитной организацией, страховой организацией, а также организацией, осуществляющей один из трех видов деятельности, указанный в пункте «а» выше, которая прямо или через третьих лиц осуществляет деятельность от имени управляемой организации; <p>При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовый доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. <p>в Организация является (либо заявляет, что является) 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.</p> <p>Термин Инвестиционная организация должен быть интерпретирован в соответствии с термином «финансовый институт», определенным Рекомендациями ФАТФ по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (FATF). Термин Финансовый институт не включает следующие активные нефинансовые организации: холдинговые нефинансовые организации и казначейские центры, которые являются членами нефинансовой группы, вновь созданные нефинансовые компании, нефинансовые компании в процессе ликвидации или банкротства.</p> <p>Страховая организация или холдинговая компания страховой организации, осуществляющая денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования или договора страхования с условием периодических страховых выплат (ренды, аннуитетов), зависящих от продолжительности жизни (Определенная страховая компания).</p>

Глоссарий по FATCA²⁵

Термин	Определение
Вновь создаваемые нефинансовые компании – «стартап» и компании, запускающие новые бизнес-линии (Excepted nonfinancial start-up companies or companies entering a new line of business)	<p>Иностранная компания (по FATCA учреждена за пределами США), которая инвестирует капитал в активы с целью занятия новым видом деятельности или создания новых бизнес-линий, отличных от деятельности финансового института или пассивной иностранной финансовой организации, признается «стартап» компанией в течение:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 24 месяцев со дня создания такой компании, либо • 24 месяцев со дня вынесения решения совета директоров (или иного аналогичного решения) о запуске новой линии бизнеса, при условии, что такая компания признавалась Активной нефинансовой организацией (Active NFFE) в течение 24 месяцев до даты вынесения такого решения. <p>К данной категории не относятся компании, образованные при участии (и используемые 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 рассматриваемые как капитальные активы, приобретенные в инвестиционных целях.</p>
Внутригрупповой финансовый институт (Excepted inter-affiliate Foreign Financial Institution, Excepted inter-affiliate FFI)	<p>Иностранная компания (по FATCA учреждена за пределами США), являющаяся членом участвующей в применении FATCA расширенной группы аффилированных лиц, которая удовлетворяет следующим условиям:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Компания не имеет финансовых счетов (за исключением финансовых счетов, открытых членам своей расширенной группы аффилированных лиц); 2) Компания имеет счета (без учета счетов, открытых в банках, расположенных в той же юрисдикции, что и компания для осуществления расходных операций в этой стране) или получает платежи только от налогового агента, являющегося членом расширенной группы аффилированных лиц; 3) Компания осуществляет платежи, полученные от источников в США только в пользу членов своей группы, не являющихся финансовыми институтами или филиалами с ограниченными правами (Limited FI или Limited branches); 4) Компания не давала согласия предоставлять отчетность по FATCA в качестве спонсирующего финансового института от лица какого-либо финансового института.
Глобальный Идентификационный Номер Посредника (Global Intermediary Identification Number, GIIN)	<p>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 Соглашению для целей идентификации такой организации налоговыми агентами).</p> <p>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.</p>
Зарегистрированный	FFI (по FATCA учрежден за пределами США), который отвечает определенным

²⁵ Описание основных положений Закона США о налогообложении иностранных счетов (FATCA), которые содержатся в данном Глоссарии по FATCA, не предназначены для использования и не могут быть использованы Вами в целях избежания штрафных санкций в соответствии с положениями FATCA или требованиями государственных или местных налоговых органов.

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

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

Термин	Определение
иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (Registered Deemed Compliant FFI)	<p>процедурным требованиям и представляет собой либо:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансовый институт с местной клиентской базой; • не предоставляющий отчетность член группы PFFI; квалифицированный фонд коллективных инвестиций; фонд, ограниченный выполнением определенных целей; квалифицированный эмитент кредитных карт; квалифицированный агент по обслуживанию кредитных карт; спонсируемую инвестиционную организацию, либо контролируруемую иностранную корпорацию (классификация по положениям FATCA, без учета Соглашения по Модели 1 или Модели 2) или • зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA согласно Модели 1 Соглашения, включая филиалы финансового института, соблюдающие требования FATCA согласно Модели 1 Соглашения. <p>Для получения статуса "зарегистрированного финансового института, признанного соблюдающим требования FATCA" такой FFI должен выполнять ряд требований, установленных отдельно для каждой категории. Данный термин охватывает также, филиалы американских финансовых организаций, являющихся квалифицированными посредниками, которые предоставляют информацию в рамках Модели 1 Соглашения.</p>
Идентификационный номер налогоплательщика, ИНН (Taxpayer Identification Number, TIN)	<p>Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США. ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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).
Инвестиционная организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам	<p>Инвестиционная организация, каждый прямой владелец долевого участия в такой организации – освобожденный бенефициарный владелец, и каждый прямой владелец доли участия в заемном капитале такой организации является или институтом, принимающим средства во вклады (депозиты) (относительно займа, предоставленного такой организации), или выгодоприобретателем, освобожденным бенефициарным владельцем. Такая организация должна являться конечным получателем дохода и не является посредником. В случае если собственником является центральный иностранный эмиссионный банк, организация должна предоставить подтверждение, что она получает платеж НЕ в связи с осуществлением коммерческой деятельности (вне зависимости от того, является ли центральный эмиссионный банк бенефициарным получателем платежа).</p>
Инвестиционные компании ограниченного срока действия, инвестирующие в долговые инструменты (Limited life debt investment entities) (переходные положения)	<p>К ним относятся финансовые институты, являющиеся бенефициарным владельцем платежа (платежей) и удовлетворяющие следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Являются инвестиционной компанией, осуществившей размещение одного и более выпусков долговых или долевого ценных бумаг между инвесторами в соответствии с договором между держателем ценных бумаг и выпускающей их компанией и все выпуски состоялись до 17 января 2013 года включительно; • Существовали на 17 января 2013 года и ими был заключен договор с трастовым управляющим, в соответствии с которым они выплачивали инвесторам, владеющим большинством долей в финансовом институте, все суммы, подлежащие выплате не позднее достижения срока платежа по соответствующим активам; • Учреждены и осуществляют деятельность с целью покупки/приобретения определенных видов долговых обязательств/процентов по ним и владения данными активами до наступления срока погашения; реинвестирование доходов возможно только при определенных обстоятельствах; • Долговые инструменты/проценты по ним составляют большую часть активов финансового института; • Все выплаты инвесторам FFI (за исключением держателей незначительных долей) производятся через клиринговую организацию, или депозитарий, который является финансовым институтом США, финансовым институтом, участвующим в применении FATCA, финансовым институтом, находящимся в стране, заключившей Соглашение по Модели 1, либо производится

Термин	Определение
	<p>через расчетного агента, который имеет один из перечисленных статусов для целей FATCA;</p> <ul style="list-style-type: none"> Доверительный собственник или доверительный управляющий финансового института не уполномочен выполнять обязательства, предписываемые FATCA в отношении данного финансового института, и он не имеет других уполномоченных на это лиц.
<p>Инвестиционные консультанты и инвестиционные менеджеры</p> <p>(Investment Advisors, Investment Managers)</p>	<p>Инвестиционные консультанты и инвестиционные менеджеры признаются таковыми, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> являются финансовыми институтами в связи с ведением исключительно следующей инвестиционной деятельности: <ul style="list-style-type: none"> В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности в пользу или от имени клиентов, таких как: <ul style="list-style-type: none"> торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары; доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании); иное инвестирование, администрирование или управление фондами или денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц; не ведут финансовых счетов.
<p>Иностранные организации, признаваемые членами нефинансовой группы</p> <p>(Excepted nonfinancial group entities)</p>	<p>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:</p> <p>Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США) признается членом нефинансовой группы при соблюдении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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) Организация является холдинговой компанией, финансовым центром, дочерней финансовой компанией, и получает значительную долю доходов от такой деятельности 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. <p>Расширенная группа аффилированных лиц (владение и контроль более 50%) признается нефинансовой группой в случае, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 могут 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

Термин	Определение
<p>Иностранный финансовый институт</p> <p>(Foreign Financial Institution, FFI)</p>	<p>финансовыми институтами, участвующими в применении FATCA (Participating FFI), либо финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Deemed-compliant FFI).</p> <p>Любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет следующие виды деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Депозитарий (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 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: <ul style="list-style-type: none"> ○ 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.) • Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности; • Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций: <ul style="list-style-type: none"> ○ В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности от имени или по поручению клиентов, таких как: <ul style="list-style-type: none"> ▪ торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары; ▪ доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании); ▪ иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц; <p>При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовой доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. ○ Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех видов деятельности, указанный в пункте выше от имени управляемой организации; ○ Организация является (либо заявляет, что является) 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. • Страховая 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 (ренды, аннуитетов). • Холдинговая компания или казначейский центр, которые: <ul style="list-style-type: none"> ○ Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию; или ○ 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. <p>Либо признается финансовым институтом в соответствии с положениями Соглашение по Модели 1 или 2. В случае если юридическое лицо зарегистрировано в юрисдикции, которая подписала Соглашение по Модели 1 или</p>

Термин	Определение
	<p>по Модели 2, то такое юридическое лицо должно руководствоваться определением «Иностранного финансового института» как установлено соответствующим Соглашением.</p> <p>При этом территориальный финансовый институт (организованный в соответствии с законодательством территорий США и не являющийся инвестиционной организацией, которая не является организацией, принимающей средства во вклады, депозитарием или определенной страховой компанией) не подпадает под категорию иностранного финансового института.</p>
<p>Иностранный финансовый институт, задокументированный владельцем</p> <p>(Owner documented Foreign Financial Institution, Owner documented FFI)</p>	<p>Финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), удовлетворяющий следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Является исключительно инвестиционной компанией; • Действует от своего имени и не является посредником; • Не принадлежит и не является членом расширенной группы аффилированных лиц, в которую входят финансовые институты, занимающиеся привлечением денежных средств во вклады, депозитарной деятельностью или определенными видами страховой деятельности; • Не ведет финансовых счетов для иностранных финансовых институтов, не участвующих в применении FATCA; • Предоставляет уполномоченному иностранному налоговому агенту все необходимую информацию/документы для идентификации себя как FFI, задокументированного владельцем, в том числе информацию о своих прямых и косвенных владельцах с любой долей владения в долговом и долевым капитале компании (далее – владельцы), и уведомляющие налогового агента об изменениях в обстоятельствах; • Имеет уполномоченного налогового агента, который соглашается предоставлять отчетность в Налоговую службу США или уполномоченные местные органы (для стран с Соглашения по Модели 1) в соответствии с требованиями FATCA и соответствующего межправительственного соглашения. При этом уполномоченный налоговый агент не обязан предоставлять информацию в отношении косвенных собственников, которые владеют долей в финансовом институте через участвующего финансового института, признанного финансового института, выполняющего требования FATCA (кроме иностранного финансового института, задокументированного владельцем), юридического лица - налогоплательщика США, освобожденного бенефициарного владельца или исключенной NFFE.
<p>Иностранный финансовый институт, не участвующий в применении FATCA</p> <p>(Nonparticipating Foreign Financial Institution, NPFFI)</p>	<p>Иностранный финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), который не является ни участвующим FFI в применении FATCA, ни FFI, признанным соблюдающим требования FATCA, ни выгодоприобретателем, освобожденным от налогообложения.</p>
<p>Иностранный финансовый институт, открывающий счета, остаток на которых ниже минимально установленных порогов</p> <p>(FFI with only low-value accounts)</p>	<p>Финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), удовлетворяющий следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Не является инвестиционной компанией; • Финансовый институт и все финансовые институты, являющиеся членами расширенной группы аффилированных лиц, в которую входит финансовый институт, не имеют счетов, совокупный баланс или стоимость которых на конец последнего отчетного периода (с учетом установленных правил агрегации и конвертации) превышает 50 тыс. долларов США; • Балансовая стоимость активов финансового института, либо всех финансовых институтов, являющихся членами расширенной группы аффилированных лиц, к которым принадлежит финансовый институт, на конец последнего отчетного периода не превышает 50 млн. долларов США, определенная по данным консолидированного баланса группы на конец последнего отчетного периода.

Термин	Определение
Иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (Deemed Compliant FFI)	<p>Термин иностранный финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), признанный соблюдающим требования FATCA, включает в себя статусы: Зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA, Сертифицированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA, а также Иностранный финансовый институт, задокументированный владельцем.</p>
Иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA, подлежащий сертификации (Certified deemed-compliant FFI), а также Deemed Compliant FFI в соответствии с Соглашением по Модели 1 и Модели 2	<p>Финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA, подлежащий сертификации, включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Местный банк (Local bank) (<i>статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1</i>)/ Незарегистрированный местный банк (nonregistering local bank) (<i>статус для всех остальных случаев</i>) • Финансовый институт с местной клиентской базой (Financial institution with local client base) (<i>статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1</i>) • Финансовый институт, открывающий счета, остаток на которых ниже минимально установленных порогов (FFI with only low-value accounts) • Квалифицированный эмитент кредитных карт (Qualified credit card issuer) (<i>статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1</i>) • Трастовый фонд, документированный доверительным собственником (Trustee-documented trust) (<i>статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1 или Модели 2</i>) • Спонсируемая инвестиционная компания и контролируемая иностранная компания (Sponsored Investment Entity, Controlled Foreign Corporation) (<i>статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1</i>) • Спонсируемая инвестиционная компания закрытого типа (Sponsored, closely held investment vehicles) • Инвестиционный консультант и инвестиционный менеджер (Investment Advisors, Investment Managers) • Инвестиционная компания ограниченного срока действия, инвестирующая в долговые инструменты (Limited life debt investment entity) • Иной финансовый институт, признанный соблюдающим требованиями FATCA, в соответствии с Соглашением по Модели 1 и (или) Модели 2
Иностранный финансовый институт с местной клиентской базой (Financial Institution with a Local Client Base)	<p>Финансовые институты (по FATCA учреждены за пределами США), удовлетворяющие следующим критериям (определение в соответствии с положениями межправительственного соглашения по Модели 1):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансовый институт имеет соответствующую лицензию и согласно требованиям законодательства страны учреждения рассматривается в качестве финансового института; • Финансовый институт не имеет постоянного представительства за пределами страны учреждения (за исключением обособленных подразделений, выполняющих исключительно представительские и административные функции, такие как представительства); • Финансовый институт привлекает клиентов и владельцев счетов только в пределах страны своего учреждения, с учетом информации, размещенной на веб-сайте финансового института и представленной в виде рекламы в средствах массовой информации; • Финансовый институт должен, в соответствии с требованиями законодательства страны учреждения, производить идентификацию владельцев счетов, являющихся резидентами данной страны, для целей предоставления отчетности или удержания налога в отношении финансовых счетов резидентов или для соответствия требованиям AML законодательства страны учреждения; • Минимум 98% всех финансовых счетов финансового института (по стоимости) должны принадлежать резидентам страны его учреждения; • Не позднее, чем начиная с 1 июля 2014 года финансовый институт должен утвердить политики и внедрить процедуры, соответствующие требованиям, содержащимся в Приложении 1 к Соглашению по Модели 1 или Модели 2, для предотвращения открытия финансовых счетов несотрудничающим финансовым институтам (Nonparticipating FFI), для контроля за счетами, открываемыми для налогоплательщиков США, и пассивных нефинансовых

Термин	Определение
	<p>организаций (Passive NFFE) с существенными собственниками, являющимися налогоплательщиками США;</p> <ul style="list-style-type: none"> Такие политики и процедуры позволяют выявлять и предоставлять информацию обо всех финансовых счетах, владельцами которых являются нерезиденты страны учреждения финансового института налогоплательщики США или пассивные нефинансовые организации с существенными собственниками, являющимися налогоплательщиками США, либо предписывают финансовому институту закрыть такие счета. В отношении существующих счетов, владельцами которых являются физические и (или) юридические лица, не являющиеся резидентами страны учреждения финансового института, финансовый институт должен, в соответствии с процедурами, содержащимися в Приложении 1 к Соглашению по Модели 1 или Модели 2, проводить проверку таких счетов на предмет наличия счетов налогоплательщиков США или финансовых счетов несотрудничающих финансовых институтов. В отношении данных счетов финансовый институт должен предоставить информацию или закрыть такие счета; Все финансовые институты, являющиеся членами расширенной группы аффилированных лиц, в которую входит финансовый институт, должны быть зарегистрированы или учреждены в стране учреждения финансового института, за исключением финансовых институтов, являющихся пенсионными фондами, указанными в пунктах А - D секции II Приложения II к Модели 1,2 Соглашения; FFI не должен устанавливать дискриминационные политики или процедуры, препятствующие открытию или обслуживанию счетов, принадлежащих физическим лицам, являющихся налогоплательщиками США и резидентами страны учреждения FFI. <p><i>Примечание.</i> В соответствии с требованиями FATCA (Local FFI, §1.1471-5(f)(1)(i)(A)) и Модели 2 Соглашения (подпункт А пункта III Приложения II к Соглашению по Модели 2), финансовые институты с местной клиентской базой (местный банк в терминологии FATCA) относятся к категории Registered Deemed-Compliant FFI и подлежат регистрации на Портале Налоговой службы США. Т.е. такие финансовые институты НЕ подлежат регистрации на Портале Налоговой службы США только, если они зарегистрированы в стране, подписавшей Соглашение по Модели 1.</p>
<p>Иностранный финансовый институт, участвующий в применении FATCA</p> <p>(Participating Foreign Financial Institution, Participating FFI)</p>	<p>Финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), принявший на себя обязательство выполнять условия договора о сотрудничестве между FFI и Налоговой службой США, в том числе FFI, заключивший такой договор в рамках Модели 2 Соглашения (FFI, предоставляющий отчетность по Модели 2 Соглашения). К Participating FFI также относятся филиалы американских финансовых организаций, являющиеся квалифицированными посредниками (QI), кроме тех филиалов, которые являются FFI, предоставляющими информацию по Модели 1 Соглашения.</p>
<p>Исключенный финансовый институт</p> <p>(Excluded Financial Institutions)</p>	<p>Исключенными финансовыми институтами являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> Иностранная организация член нефинансовой группы (Excepted nonfinancial group entities) Вновь создаваемая нефинансовая компании – «стартап» и компания, запускающая новые бизнес-линии (Excepted nonfinancial start-up companies or companies entering a new line of business) Организация в процессе ликвидации или банкротства (Excepted nonfinancial entities in liquidation or bankruptcy) Внутригрупповой финансовый институт (Excepted inter-affiliate FFI) Организации, определенные в секции 501(a) Налогового кодекса США (US Internal Revenue Code) (Section 501(c) entities) Некоммерческая организация (Non-profit organizations)
<p>Квалифицированный эмитент кредитных карт</p> <p>(Qualified Credit Card Issuer)</p>	<p>Финансовый институт, удовлетворяющий следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> Признается иностранным финансовым институтом (т.е. по FATCA учрежден за пределами США) только в связи с деятельностью по выпуску кредитных карт или обслуживанию выпуска кредитных карт, в ходе которой финансовый институт открывает депозитные счета в связи с собственной деятельностью только в случае, пополнения клиентом счета на сумму, превышающую его задолженность по кредитной карте, и данная переплата не возвращается немедленно клиенту. Не позднее 1 июля 2014 года должны быть утверждены политики и внедрены процедуры, предотвращающие превышение суммы по депозитным

Термин	Определение
	<p>счетом размера 50 000 долларов США, или в случае такого превышения, предусматривающие возврат клиенту в течение 60 дней.</p> <p><i>Примечание.</i> В соответствии с требованиями FATCA (§1.1471-5(f)(1)(i)(E)) и Соглашения по Модели 2 (подпункт D пункта III Приложения II к Соглашению по Модели 2), квалифицированные эмитенты кредитных карт относятся к категории Registered Deemed-Compliant FFI и подлежат регистрации на Портале Налоговой службы США. Т.е. такие финансовые институты НЕ подлежат регистрации на Портале Налоговой службы США только, если они зарегистрированы в стране, подписавшей Соглашение по Модели 1.</p>
<p>Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг</p>	<ul style="list-style-type: none"> Один или более классов акций корпорации, суммарно превышающих 50 процентов голосующих акций всех видов, котируются 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.
<p>Местный банк</p> <p>(Local bank) (по Соглашение по Модели 1)/</p> <p>Незарегистрированный местный банк (nonregistering local bank) (по FATCA)</p>	<p>Финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), удовлетворяющий следующим требованиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> Является исключительно банком или кредитным кооперативом или иной аналогичной кредитному кооперативу организацией, осуществляющей свою деятельность без извлечения прибыли, в стране своего учреждения; Осуществляет преимущественно операции по привлечению средств во вклады и выдаче кредитов банкам, независимым клиентам физическим лицам, кредитным кооперативам или иным аналогичным кредитным кооперативам организациям и их членам, владеющим менее 5% долей в таких организациях; Не имеет постоянного места деятельности за пределами страны учреждения (за исключением обособленных подразделений, выполняющих исключительно представительские и административные функции); Привлекает клиентов и владельцев счетов только в пределах страны своего учреждения (при этом содержание веб-сайта финансового института и представление рекламы в средствах массовой информации не признается привлечением клиентов, при условии, что такой веб-сайт не позволяет открывать счета клиентам и не содержит упоминание об оказании услуг нерезидентам, в том числе резидентам США); Совокупная балансовая стоимость активов составляет не более 175 млн. долларов США; Для членов расширенной группы аффилированных лиц совокупная консолидированная балансовая стоимость активов составляет не более 500 млн. долларов США; Если финансовый институт является членом расширенной группы аффилированных лиц, то все члены группы учреждены в одной стране и не имеют обособленных подразделений в других странах (без учета обособленных подразделений, выполняющих исключительно представительские и административные функции). Также каждый финансовый институт группы (за исключением иностранного финансового института, открывающего счета, остаток на которых ниже минимально установленных порогов или определенных видов пенсионных фондов) удовлетворяет критериям, описанным для данного вида финансового института.
<p>Налогоплательщик США физическое лицо (US person)</p>	<p>Под термином «Налогоплательщик США физическое лицо» 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.</p> <p>По общему правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> i. 31 день в течение текущего года, И ii. 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:

Термин	Определение
	<p>1. Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; И</p> <p>2. 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; И</p> <p>3. 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году.</p>
Налогоплательщик США юридическое лицо (US person for legal entities)	<p>Под термином "Налогоплательщик США юридическое лицо" понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Юридическое, созданное в соответствии с законодательством США; • филиалы иностранных юридических лиц в США; • американское товарищество; • американская корпорация; • любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США и • 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).
Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Not a Specified U.S. Person)	<p>Юридическое лицо, исключенное для целей FATCA («Not a Specified U.S. Person»). Данное понятие включает следующие виды организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг; • Аффилированное лицо организации, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг; • Организация, определенная в секции 501(a) Налогового кодекса США (некоммерческая организация) или индивидуальный пенсионный план, определенный в секции 7701(a)(37) Налогового кодекса США; • Правительство США или любое полностью принадлежащее ему агентство или ведомство; • Штат США, округ Колумбия, любая территория США, любая административно-территориальная единица, находящаяся под управлением вышеупомянутых образований США, или любое полностью принадлежащее вышеупомянутым образованиям США агентство или ведомство; • Банк, определенный в секции 581 Налогового кодекса США; • Трастовый фонд, инвестирующий в недвижимость, определенный в секции 856 Налогового кодекса США; • Регулируемая инвестиционная компания, определенная в секции 851 Налогового кодекса США, или любая организация, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 (15 U.S.C. 80a-64); • Простой трастовый фонд, определенный в секции 584(a) Налогового кодекса США; • Трастовый фонд, освобожденный от налогообложения в соответствии с секцией 664(c) Налогового кодекса США, либо указанный в секции 4947(a)(1) Налогового кодекса США; • Организация, учрежденная в соответствии с законодательством США, имеющая статус дилера в отношении операций с ценными бумагами, товарами, деривативами; • Организация, имеющая статус брокера; • Любые освобожденные от налогообложения трасты в соответствии с планом, определенным в соответствии с секцией 403(b) и секцией 457(g).
Недобросовестный владелец счета (Recalcitrant account holder)	<p>Любой владелец счета, не являющийся FFI, при этом счет не отвечает требованию исключения из статуса счет США (агрегированные остатки по счетам не более 50,000 долларов США), не удовлетворяет условиям к исключениям по требованию документации, и:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Владелец счета не выполнил запросы FFI в отношении документации или информации, требуемой для определения статуса для целей FATCA 2. Владелец счета не предоставил действительной Формы W-9 на запрос FFI, или не предоставил корректного наименования и комбинации TIN на запрос FFI, в случае, если FFI получил от Налоговой службы США информацию о том, что

Термин	Определение
	<p>предоставленные ранее наименование и комбинация TIN некорректны</p> <p>3. Если иностранное законодательство ограничивает возможность FFI предоставлять требуемую информацию, а владелец счета не предоставил действительного разрешения на предоставление такой информации</p> <p>4. Владелец счета предоставил необходимую документацию для установления статуса Passive NFFE, но не предоставил информацию о бенефициарных владельцах организации</p>
<p>Некоммерческие организации</p> <p>(Non-profit organizations)</p>	<p>Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США), образованная и действующая в стране своего резидентства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или обучающих целях, при условии, что такая организация:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Освобождена от налога на прибыль в стране своего резидентства; 2) Не имеет акционеров или членов, которые получают доход от ее деятельности или ее активов; 3) Не имеет право в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резидентства, распределять или выплачивать доходы физическим и юридическим лицам, не являющимся благотворительной организацией и не в рамках своей благотворительной деятельности, как плату за оказанные услуги, предоставленные/ приобретенные активы, при условии, что такие расходы осуществлялись на рыночных условиях; и 4) При ликвидации и прекращении деятельности, в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резидентства, все активы организации подлежат распределению в пользу правительства, правительственной организации и иным образованиям, полностью принадлежащим правительству, или иным организациям, удовлетворяющим определению некоммерческой организации, или подлежат конфискации в собственность государства, или государственного формирования.
<p>Нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США</p> <p>(Direct Reporting Non-financial foreign entity, Direct Reporting NFFE)</p>	<p>Нефинансовая организация (NFFE, по FATCA учреждена за пределами США), зарегистрированная на Портале Налоговой службы США и напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США о своих прямых и косвенных существенных собственниках, являющихся налогоплательщиками США. Такие нефинансовые организации должны отвечать следующим требованиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зарегистрироваться на Портале, заполнив форму 8957, «Регистрация для целей FATCA» (или иные формы, которые могут быть предписаны Налоговой службой США), и получить GIIN; • Предоставить следующую информацию в отношении каждого календарного года напрямую в Налоговую службу США: <ul style="list-style-type: none"> ○ Имя, адрес и TIN каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США; ○ Общую сумму всех выплат произведенных существенным собственникам, являющимся налогоплательщиками США (включая общую сумму выплаченных или начисленных таким собственникам доходов в отношении их доли участия в NFFE, в том числе от погашения таких долей); ○ Размер доли участия каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США, в NFFE; ○ Название, адрес и GIIN NFFE; ○ Иную информацию, необходимую по форме 8966 и в соответствии с сопроводительными инструкциями. • Получить письменные заявления от каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США, если такие собственники являются определенными налогоплательщиками США. Данное заявление должно содержать имя, адрес и TIN таких лиц. • Хранить записи в отношении долей существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США, в такой NFFE. Данная информация должна храниться в течение 6 лет. • Предоставлять дополнительную информацию по запросу Налоговой службы США в отношении своих существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США; • Каждые три года в течение шести месяцев после окончания трехлетнего периода NFFE должна проходить периодическую сертификацию в Налоговой службе США; • Статус NFFE, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США, не был отозван.

Термин	Определение
Определенный налогоплательщик США (Specified U.S. Person)	Любой налогоплательщик США, не подпадающий под исключения, указанные в определении «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Not a Specified U.S. Person)».
Организации в процессе ликвидации или банкротства (Excepted nonfinancial entities in liquidation or bankruptcy)	Иностранная компания (по FATCA учреждена за пределами США), которая не являлась финансовым институтом или пассивной нефинансовой организацией в течение последних пяти лет и ликвидируется или проходит реорганизацию с целью продолжения или возобновления своей деятельности в качестве нефинансовой организации.
Организация, определенная в секции 501(с) Налогового кодекса США (Section 501(c) entities of US Internal Revenue Code)	Организация, указанная в секции 501 (с) Налогового кодекса США, за исключением страховой организации, указанной в секции 501(c)(15), которая предоставила: <ul style="list-style-type: none"> • подтверждение, что Налоговая служба США (IRS) выпустила письмо с подтверждением, что организация относится к организациям, определенным в секции 501(a) Налогового кодекса США и указала дату такого письма, ИЛИ • предоставила копию заключения юриста США, подтверждающего что организация относится к организациям, определенным в секции 501(a) Налогового кодекса США • подтверждение, что статус организации не был отозван.
Организованный рынок ценных бумаг (Established securities market)	Организованный рынок ценных бумаг, в целях FATCA, определяется как: <ul style="list-style-type: none"> • 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.
Освобожденные бенефициарные владельцы (в соответствии с положениями FATCA и межправительственных соглашений по Модели 1,2) (Exempt beneficial owners)	Организации, включая: <ul style="list-style-type: none"> • Органы власти и правительственные учреждения, либо организации, полностью принадлежащие последним; • Международные организации, либо организации полностью принадлежащие последним; • Центральные банки и эмиссионные банки (в том числе, Центральный банк Российской Федерации), предоставившие подтверждение, что организация получает доход НЕ в связи с осуществлением коммерческой деятельности; • Правительства территорий США; • Отдельные виды пенсионных фондов: <ul style="list-style-type: none"> ○ Пенсионные фонды, имеющие льготы в соответствии с соглашением о налогообложении; ○ Пенсионные фонды с открытым доступом, созданные одним или несколькими работодателями, а также: <ol style="list-style-type: none"> (1) не имеющие выгодоприобретателей с долей активов фонда, превышающую пять процентов, (2) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодоприобретателях в соответствующие налоговые органы, (3) и отвечающие одному из следующих условий: <ol style="list-style-type: none"> (а) как правило, освобождены от уплаты налога в стране учреждения, (б) не менее 50 % от всей суммы взносов фонда (за исключением перевода активов из других пенсионных фондов) приходятся на взносы работодателей (в) выплаты или изъятие средств из фонда разрешены только при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за

Термин	Определение
	<p>исключением перевода средств в другие пенсионные фонды) или налагаются штрафы за выплаты или изъятие средств из фонда до наступления таких указанных событий; или</p> <p>(г) суммы взносов (за исключением прочих разрешенных взносов для пополнения счета) работников в фонд могут быть ограничены, исходя из суммы заработанного работником дохода, или не могут превышать ежегодно 50,000 долларов США с учетом правил агрегации счетов и пересчета сумм в другую валюту.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Пенсионные фонды с ограниченным доступом, (1) созданные одним или несколькими работодателями, не являющимися инвестиционной организацией или пассивной нефинансовой организацией, (2) имеющие не более 50 участников, (3) взносы в которые формируются исключительно из доходов работодателя или компенсаций сотрудников, (4) участники фонда, не являющиеся резидентами страны регистрации фонда, имеют права на не более чем 20% активов фонда (5) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодоприобретателях в соответствующие налоговые органы (6) фонд организован с целью предоставлять выплаты при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью текущих или бывших сотрудников; ○ Фонд, сформированный в соответствии с планом, аналогичным секции 401(a) план Налогового кодекса США; ○ Инвестиционные структуры, образованные исключительно пенсионными фондами, указанными выше, и для получения доходов от инвестирования средств пенсионных фондов; ○ Пенсионные фонды, принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам. • Инвестиционная организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам; • Иной финансовый институт, признанный освобожденным бенефициарным владельцем, в соответствии с Соглашением по Модели 1 и (или) Модели 2. <p>Исключение для коммерческой деятельности. Освобожденные бенефициарные владельцы, описанные в первых четырех пунктах выше, не будут признаваться освобожденными бенефициарными владельцами в отношении платежей, полученных от обязательств, связанных с коммерческой финансовой деятельностью, осуществляемой страховыми компаниями, депозитариями, организациями, привлекающими денежные средства во вклады, за исключением случаев, когда эмиссионные центральные банки осуществляют такую деятельность для или по указанию другого освобожденного бенефициарного владельца и такая деятельность соответствует целям деятельности такого банка.</p>
<p>Пассивная нефинансовая организация</p> <p>(Passive Non-financial Foreign Entity, Passive NFFE)</p>	<p>Пассивная нефинансовая организация (по FATCA учреждена за пределами США), считается нефинансовой организацией, не относящаяся к категории исключенных нефинансовых организаций.</p>
<p>Пассивный доход</p> <p>(Passive Income)</p>	<p>Доходы, включающиеся в определение «пассивный доход»:</p> <ul style="list-style-type: none"> 10) Дивиденды, включая доходы заменяющие дивиденды; 11) Проценты, включая доход, приравняемый к процентному доходу или получаемый по совокупности договоров страхования, если такой доход зависит от изменения таких договоров; 12) Аренда и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании); 13) Аннуитетный доход; 14) Прибыль, полученная от продажи или обмена активов, генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода; 15) Прибыль, полученная от операций с товарами, включая операции с фьючерсами, форвардами и другими аналогичными сделками; 16) Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой; 17) Чистый доход от операций с беспоставочными свопами (notional principal contracts); 18) Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни с

Термин	Определение
	<p>наличной (денежной) стоимостью;</p> <p>19) Денежные суммы, полученные страховой компанией в связи с инвестированием резервов по страховым и аннуитетным контрактам.</p> <p>Исключения (доходы не включаются в определение пассивного дохода):</p> <p>1) Доходы, выплаченные либо начисленные от связанного лица, которое в свою очередь оплачивает данные расходы за счет доходов, полученных от активной (операционной) деятельности;</p> <p>2) 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)</p>
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).
Соглашение по Модели 1 или Модели 2 (IGA)	Соглашение или договоренность между США и иностранным правительством (или одним или несколькими правительственными органами), заключенное с целью реализации и содействия в реализации FATCA. Существуют две модели такого соглашения: Соглашение по Модели 1 и Модели 2.
Спонсируемая нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Sponsored Direct Reporting NFFE)	<p>Нефинансовая организация (NFFE, по FATCA учреждена за пределами США), являющаяся напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США, и имеющая договоренность с другой организацией, не являющейся не участвующим финансовым институтом, выступать в качестве спонсирующей организации для такой NFFE.</p> <p>При этом спонсирующая организация отвечает следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Уполномочена действовать от лица NFFE; • Зарегистрирована на Портале Налоговой службы США как спонсирующая организация; • Зарегистрировала NFFE на Портале Налоговой службы США как спонсируемую нефинансовую организацию, напрямую предоставляющую отчетность в Налоговую службу США; • Соглашается выполнять от лица NFFE требования по проверке данных, подготовке отчетности и выполнению иных обязательств, предусмотренных для NFFE, если бы она признавалась нефинансовой организацией, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США; • Указывает NFFE во всех формах отчетности, подготовленной от ее лица; • Выполняет требования по предоставлению необходимых сертификаций и выполнению процедур проверки соответствия спонсирующей компании требованиям FATCA (в настоящий момент данные процедуры не определены Законом FATCA и зарезервированы для их определения в будущем); • Статус спонсирующей организации не был отозван; и • Соглашается уведомлять всех заинтересованных налоговых агентов и Налоговую службу США об (1) отзыве своего статуса как спонсирующей организации, (2) прекращении иным образом выполнения функций спонсирующей организации в отношении одной из спонсируемых нефинансовых организаций, напрямую предоставляющих отчетность в Налоговую службу США (например, если нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США поменяла спонсирующую организацию), или (3) если статус одной из спонсируемых нефинансовых организаций, напрямую предоставляющих отчетность в Налоговую службу США, был отозван.
Спонсируемые инвестиционные компании закрытого типа (Sponsored, closely held investment vehicles)	<p>Финансовые институты (по FATCA учреждены за пределами США), удовлетворяющие следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • являются инвестиционной компанией и не являются квалифицированным посредником, иностранным партнерством и иностранным трастом, признаваемыми налоговыми агентами в соответствии с законодательством США; • заключили соглашение со спонсирующей компанией, которая является финансовым институтом США, финансовым институтом, участвующим в применении FATCA, финансовым институтом, находящимся в стране, заключившей Соглашение по Модели 1, которая управляет финансовым институтом и уполномочена действовать от имени финансового института (как профессиональный управляющий, доверительный управляющий или управляющий

Термин	Определение
	<p>партнер), и которая соглашается выполнять функции по идентификации новых и проверке существующих клиентов, удержанию налога, подготовке отчетности и выполнению иных обязательств, предусмотренных для финансового института, если бы он признавался финансовым институтом, участвующим в применении FATCA;</p> <ul style="list-style-type: none"> • не более 20 физических лиц владеют всем акционерным капиталом и заемным капиталом финансового института (без учета заемного капитала, предоставленного финансовым институтом США, финансовым институтом, участвующим в применении FATCA, и зарегистрированным или сертифицированным иностранным финансовым институтом, признанным соблюдающим требования FATCA, и доли участия в финансовом институте, принадлежащей организации, если организация владеет 100% долей в финансовом институте, и сама является спонсируемой инвестиционной компанией закрытого типа) и • спонсирующая организация отвечает следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> ○ Зарегистрирована на Портале Налоговой службы США как спонсирующая организация; ○ Спонсирующая организация от лица финансового института соглашается выполнять требования по идентификации новых и проверке существующих клиентов, удержанию налога, подготовке отчетности и выполнению иных обязательств, предусмотренных для финансового института, если бы он признавался финансовым институтом, участвующим в применении FATCA, и хранить собранные документы в отношении финансового института в течение шести лет; ○ Спонсирующая организация указывает финансового института во всех формах отчетности, подготовленной от его лица; ○ Осуществляет процедуры проверки соответствия выполнения требований FATCA от лица финансового института, в том числе в части необходимых сертификаций; ○ Осуществляет процедуры проверки соответствия спонсирующей компании требованиям FATCA (в настоящий момент данные процедуры не определены Законом FATCA и резервированы для их определения в будущем); и ○ Статус спонсирующей организации не был отозван.
Спонсируемые инвестиционные компании и контролируемые иностранные компании (Sponsored Investment Entity, Controlled Foreign Corporation)	<p>Финансовый институт, по FATCA учрежден за пределами США, удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовый институт признается спонсируемой инвестиционной компанией, если: <ol style="list-style-type: none"> 1) финансовый институт является инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с местным законодательством, и не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством и иностранным трастом, признаваемым налоговым агентом в соответствии с законодательством США, и 2) компания договорилась с финансовым институтом, который не является финансовым институтом, не участвующим в применении FATCA, действовать в качестве спонсирующей организации для этого финансового института. • финансовый институт признается спонсируемой контролируемой иностранной компанией, если: <ol style="list-style-type: none"> 1) финансовый институт является контролируемой иностранной компанией²⁶, и не признаваемой в качестве квалифицированного посредника, иностранного партнерства и иностранного траста, признаваемых налоговыми агентами в соответствии с законодательством США, 2) финансовый институт, который полностью напрямую либо косвенно принадлежит финансовому институту США, который соглашается, или уполномочивает свое аффилированное лицо, быть спонсирующей организацией для FFI; и 3) финансовый институт оперирует в общей электронной системе учета со спонсируемым FFI, что позволяет идентифицировать всех владельцев счетов и получателей платежей FFI и получить доступ к информации, имеющейся у FFI в

²⁶ Контролируемой иностранной компанией признается любая иностранная компания, если более 50% права голоса или стоимости акций такой компании принадлежат американскому акционеру по состоянию на любой из дней налогового периода. Американским акционером признается лицо из США, владеющее 10% и более голосующими акциями, дающих право голоса в такой компании.

Термин	Определение
	<p>отношении таких владельцев счетов и получателей платежей.</p> <p>При этом спонсирующая организация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Уполномочена от имени финансового института (управляющего фонда, доверительного управляющего, управляющей компании, управляющего партнера) регистрировать финансовый институт на Портале Налоговой службы США; • Зарегистрирована на Портале Налоговой службы США как спонсирующая организация; • При выявлении у финансового института счетов налогоплательщиков США, в отношении которых необходимо предоставлять отчетность, спонсирующая организация обязуется зарегистрировать финансовый институт в установленном порядке на Портале налоговой службы США не позднее 31 декабря 2015 года; • Спонсирующая организация от лица финансового института соглашается выполнять требования по идентификации новых и проверке существующих клиентов, удержанию налога, подготовке отчетности и выполнению иных обязательств, предусмотренных для финансового института, если бы он признавался финансовым институтом, предоставляющим отчетность (либо соглашающимся финансовым институтом – для финансовых институтов, зарегистрированных в стране без Соглашения по Модели 1 или Модели 2); и • Статус спонсирующей организации не был отозван. <p><i>Примечание.</i> В соответствии с требованиями FATCA (§1.1471-5(f)(1)(i)(F)) и Соглашения по Модели 2 (подпункт В пункта IV Приложения II к Соглашению по Модели 2), спонсируемые инвестиционные компании и контролируемые иностранные компании относятся к категории Registered Deemed-Compliant FFI и подлежат регистрации на Портале Налоговой службы США. Т.е. такие финансовые институты НЕ подлежат регистрации на Портале Налоговой службы США только, если они зарегистрированы в стране, подписавшей Соглашение по Модели 1.</p>
<p>Существенный собственник, являющийся налогоплательщиком США</p> <p>(Substantial US Owner)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Применительно к юридическому лицу – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет не менее 10 % акций такой корпорации (по праву голоса или по стоимости). • Применительно 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 также 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 занижить долю владения собственника, являющегося налогоплательщиком США, в иностранной организации не должны быть приняты во внимание при определении доли владения иностранной корпорацией,

Термин	Определение
	<p>партнерством или трастом</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 так же супругов всех вышеперечисленных. <p>Применительно к FFI, задокументированных владельцем, собственник, являющийся налогоплательщиком США, определяется с любой долей участия (10%-ный порог отсутствует).</p> <p>Существенным собственником с точки зрения FATCA может являться как физическое, так и юридическое лицо.</p>
Территория США (US Territory)	Под территорией США и владениями США подразумеваются: территории Американского Самоа, Гуам, Северных Марианских островов, Пуэрто-Рико или Американских Виргинских островов
Трастовые фонды, задокументированные доверительным собственником (Trustee-Documented Trust)	Трастовые фонды, учрежденные в соответствии с законодательством страны учреждения финансового института, доверительный собственник которых является финансовым институтом США, финансовым институтом, находящимся в стране, подписавшей Соглашение по Модели 1, или участвующим в применении FATCA FFI, и предоставляющие всю необходимую информацию по счетам налогоплательщиков США в соответствии с заключенным Соглашением по Модели 1 или по Модели 2.
Финансовый институт США (US FI)	<p>Финансовый институт США означает:</p> <ol style="list-style-type: none"> финансовый институт, являющийся налоговым резидентом США, за исключением филиалов таких финансовых институтов, находящихся вне территории США, а также любой филиал иностранного финансового института, если такой филиал находится на территории США.
Финансовые институты, учрежденные в соответствии с законодательством территорий США (Territory FFI)	Финансовые институты, учрежденные в соответствии с законодательством территорий США (Territory FFI), предоставившие подтверждение, что они являются финансовым институтом, иным, чем инвестиционная организация, и организованы или учреждены в соответствии с законодательством территорий США;
Финансовый счет (Financial account)	<p>Финансовый счет представляет собой счет, обслуживаемый в финансовом институте, который включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> депозитный счет - коммерческий, чековый, сберегательный, срочный или текущий счет, или счет, который документально подтвержден депозитным, сберегательным, инвестиционным сертификатом или другим подобным инструментом, открытым в ходе банковской или иной аналогичной деятельности. Депозитный счет также включает денежные средства, учитываемые на счете страховой компанией в соответствии с условиями гарантированного инвестиционного договора или аналогичного соглашения по которому предполагается начисление или выплата процентного дохода. кастодиальный счет (счет ДЕПО) – счет, открытый в пользу другого лица, которое владеет любым финансовым инструментом, или иным инструментом, предназначенным для инвестирования для организации, которая является финансовым институтом исключительно в силу того, что она является инвестиционной организацией – любое доленое или долговое участие (за исключением ценных бумаг регулярно обращающихся на организованном рынке ценных бумаг). для остальных финансовых институтов – любое доленое участие или долговое участие в финансовом институте (за исключением ценных бумаг регулярно обращающихся на организованном рынке ценных бумаг), если (i) стоимость участия определяются на основании активов, которые приводят к возникновению платежей из источника в США, и (ii) класс долевого участия (ценных бумаг) был установлен с целью избежания предоставления отчетности в соответствии с FATCA.

Термин	Определение
	<ul style="list-style-type: none"> любой договор накопительного страхования жизни на случай смерти и любой договор страхования жизни с условием периодических страховых выплат (аннуитет), за исключением не связанного с инвестициями, не подлежащего передаче, предполагающего выплату аннуитета, который выдан физическому лицу и устанавливает пенсионные выплаты или пособие по нетрудоспособности. Финансовый счет не включает в себя любые виды счетов, исключаемые из понятия Финансовый счет в соответствии с Приложением 2 к Соглашению по Модели 1 или Модели 2 или положениями FATCA.
Форма 2848 Налоговой службы США	Форма Налоговой службы США, которая используется для предоставления доверенности уполномоченному лицу на подписание информационных сведений по FATCA. Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov .
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. §301.7701-2(c)(2)(i) американского налогового законодательства.
FATCA	Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), Foreign Account Tax Compliance Act
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). Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov .
W-8BEN	Подтверждает статус физического лица как бенефициарного собственника получаемых доходов. Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov .
W-8BEN-E	Подтверждает статус юридического лица как бенефициарного собственника получаемых доходов. Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov .
W-8EXP	Подтверждает статус лица, освобождаемого от исполнения обязательств, связанных с уплатой налога в США. Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov .
W-8IMY	Подтверждает статус посредника, иностранного товарищества, простого иностранного трастового фонда, иностранного траста доверителя. Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov .

Глоссарий²⁷ к Приложению «Сведения о выгодоприобретателе – индивидуальном предпринимателе, физическом лице в целях FATCA» и Приложению «Сведения о бенефициарном владельце в целях FATCA»

Термин	Определение
Налогоплательщик США физическое лицо – налоговый резидент США (US person)	<p>Под термином «Налогоплательщик США физическое лицо» понимается гражданин или налоговый резидент США. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.</p> <p>По общему правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> i. 31 день в течение текущего года, И ii. 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что: <ol style="list-style-type: none"> 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.
Свидетельство об утрате гражданства США (The Certificate of Loss of Nationality of the U.S.)	<p>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.</p>
W-9 форма (Form W-9)	<p>Форма Налоговой службы США, которая используется для определения статуса налогоплательщика США. Форма W-9 содержит указание Идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) США.</p> <p>ИНН США может представлять собой следующие типы идентификационных номеров:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) номер социального страхования (SSN); 2) идентификационный номер работодателя (EIN); 3) идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN); 4) идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN). <p>Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov.</p>
Статус налогового резидента (Tax resident status)	<p>Статус налогового резидентства определяется для каждой страны по разному. Например, в соответствии с российским налоговым законодательством, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.</p> <p>Если наличие статуса налогового резидента в какой-либо юрисдикции вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.</p>

²⁷ Описания терминов и определений не предназначены для использования и не могут быть использованы Вами в целях избежания штрафных санкций в соответствии с положениями Закона США о налогообложении иностранных счетов (FATCA) или требованиями государственных или местных налоговых органов.

Глоссарий по FATCA не может рассматриваться как анализ или консультация по вопросам налогообложения США.

В случае если интерпретация терминов, указанных в данном Глоссарии по FATCA, вызывает у Вас вопросы, рекомендуем обратиться к налоговому консультанту за разъяснениями.