|  |  |
| --- | --- |
| **ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА**  **ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА[[1]](#footnote-1)** | |
| **Пожалуйста, прочтите перед заполнением формы:**  Организация Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) разработала единый стандарт обмена финансовой информацией для налоговых целей (Common Reporting Standard или CRS). CRS обязывает финансовые институты устанавливать налоговое резидентство своих клиентов.  FATCA - Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Accounts Tax Compliance Act), установленный Главой 4 Налогового Кодекса США (далее НК США) и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главы 4 НК США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать подотчетную информацию в налоговую службу США (Internal Revenue Service, IRS). Данная форма составлена в соответствии с §1.1471-3(с)(6)(v) U.S. Treasury Regulations (Инструкции Казначейства США). В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона и его применения, просим Вас обратиться к веб-сайту Налоговой Службы США (<http://www.irs.gov>).  **Юридическому лицу необходимо указать налоговым резидентом какой страны/ стран оно является. В случае, если договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, заключен с несколькими лицами, форму необходимо заполнить каждому из указанных лиц.**  Если у Вас есть вопросы, касающиеся порядка определения Вашего статуса налогового резидента, Вы можете обратиться в локальные государственные налоговые органы, посетить интернет-сайт Организации Экономического Сотрудничества и Развития, где налоговые органы государств опубликовали правила определения налогового резидентства (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>) и структуры идентификационных номеров (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/#d.en.347759>), или обратиться к налоговому консультанту.  Обращаем Ваше внимание, что АО ВТБ Капитал Управление активами (далее – «УК») не предоставляет консультационную поддержку в части вопросов определения статуса налогового резидентства. УК оставляет за собой право запросить дополнительную информацию по форме W-9/W-8 BEN-E, утвержденной IRS или по форме УК.  Данная Форма будет оставаться действительной кроме случаев смены обстоятельств в отношении информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Форму неверной или незаполненной). В таком случае, Вы должны уведомить УК и предоставить обновленную Форму не позднее 14 календарных дней с момента изменения сведений. | |
| **I. Сведения о юридическом лице** | |
| **Отметьте в отношении кого заполняется форма**  Клиент Выгодоприобретатель[[2]](#footnote-2) (Укажите наименование клиента ) | |
| Полное наименование юридического лица (его филиала) на русском языке | |
| Полное наименование юридического лица (его филиала) на иностранном языке (при наличии) | |
| Адрес в стране регистрации | |
| Страна (без сокращений) | Индекс; Республика, край, область, округ (их аналог); город/ населенный пункт, улица, дом, строение, корпус, квартира (офис): |
| **II. CRS статус** | |
| 1. Относится ли юридическое лицо к одной из следующих категорий:  НЕТ  ДА  При ответе «Да» отметьте соответствующий вариант из списка ниже и перейдите к разделу III “FATCA статус”  При ответе «Нет» перейдите к вопросу 2  Центральный банк  Международная организация  Орган государственной власти Российской Федерации или иностранного государства  Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или Связанная с такой организацией компания.  Укажите название организованного рынка ценных бумаг, на котором торгуются акции компании  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Если Вы являетесь Связанной компанией корпорации с регулярно торгуемыми акциями, укажите название корпорации, в отношении которой компания является Связанной компанией\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| 2. Является ли юридическое лицо Организацией финансового рынка? :  НЕТ  ДА  При ответе «Нет» прейдите к вопросу 3  При ответе «Да» отметьте вид деятельности ОФР из списка ниже и перейдите к вопросу 2.1.  К ОФР относятся:  кредитная организация;  страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни  Укажите номер лицензии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата выдачи \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  брокерская организация  дилерская организация  депозитарная организация  управляющий по договору доверительного управления имуществом;  негосударственный пенсионный фонд;  акционерный инвестиционный фонд;  управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда;  центральный контрагент;  управляющий товарищ инвестиционного товарищества;  иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента. | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2.1 Является ли юридическое лицо ОФР, зарегистрированной в государстве, не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа <https://340fzreport.nalog.ru/info/#startbody>, если основной доход такая ОФР получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной ОФР?  Далее перейдите к разделу III “FATCA статус”  При ответе «ДА» дополнительно необходимо заполнить Раздел V «Информация о Контролирующих лицах юридического лица». | | НЕТ | ДА |
| 3. Является ли лицо Активной НФК (см. Приложение № 1)?  При ответе «Нет» перейдите к вопросу 4.  Дополнительно необходимо заполнить Раздел V «Информация о Контролирующих лицах юридического лица».  При ответе «Да» укажите вид Активной НФК и прейдите к вопросу 4:  Активная НФК по критерию доходов и активов;  Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг или Связанная с такой организацией компания;  Центральные банки, государственные учреждения, международные организации или организации на 100% им принадлежащие;  Холдинговая организация – член нефинансовой группы;  Вновь созданная организация;  Организация в стадии реорганизации;  Некоммерческая организация, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов | | НЕТ | ДА |
| 4. Пожалуйста, укажите **все страны** (включая Российскую Федерацию, если применимо) в которых юридическое лицо является налоговым резидентом.  ИНН/ TIN (Taxpayer Identification Number) - Индивидуальный номер налогоплательщика или его функциональный аналог. Присваивается физическому лицу или компании в соответствии с законодательством конкретной юрисдикции.  ИНН/ TIN необходимо предоставить **для каждой страны**, налоговым резидентом которой является юридическое лицо.  В случае отсутствия ИНН/ TIN, **укажите в таблице букву** (А, В или С)**, которая соответствует одной** изпричин ниже:  **Причина А -** Государство налогового резидентства юридического лица не присваивает ИНН/ TIN;  **Причина В -** Юридическое лицо по иной причине не может получить ИНН/ TIN;  **Причина С -** Указывать ИНН/ TIN не обязательно, так как органы указанного государства налогового резидентства юридического лица не требуют раскрытия ИНН/ TIN.  Если юридическое лицо **НЕ является** налоговым резидентом **НИ в одном** государстве, (например, по причине фискальной прозрачности), просим Вас указать данный факт в первой строке таблицы, а также фактическое место нахождения органов управления или страну, в которой находится головной офис компании. | | | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Страна налогового резидентства | ИНН/ TIN | В случае отсутствия ИНН/ TIN, укажите причину (букву): А, В или С | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | | | | |
| Если Вы выбрали причину В, укажите почему ИНН/ TIN не может быть получен   |  |  | | --- | --- | | 1 |  | | 2 |  | | 3 |  | | | | |
| **Я подтверждаю, что предоставил информацию обо всех странах, в которых юридическое лицо является налоговым резидентом**  Перейдите к разделу III “FATCA статус” | | | |
| **III. Fatca статус** | | | |
| **5.** Является ли Ваша организация финансовым институтом для целей FATCA?  Внимательно ознакомьтесь с описанием организаций, которые относятся к категории финансового института для целей FATCA в Приложении к настоящей форме. Если у Вас возникнут вопросы, связанные с классификацией Вашей организации, пожалуйста, обратитесь в юридическую службу Вашей организации.  **НЕТ**  **ДА**:  Укажите вид финансового института:  Банковская организация (depository institution)  Депозитарная организация (custodial institution)  Инвестиционная компания (investment company)  Холдинговая компания (Holding company)  Казначейская компания (Treasury Center)  Страховая компания (Insurance institution)  Если ответ на вопрос «НЕТ», перейдите к вопросу 7.  Если ответ на вопрос «ДА», перейдите к вопросу 6. | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **6. Финансовая деятельность**  Укажите, есть ли у Вашей организации Global Intermediary Identification Number (GIIN) для целей FATCA:  **ДА**  Укажите номер GIIN:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  | **.** |  |  |  |  |  | **.** |  |  | **.** |  |  |  |   Укажите статус организации для целей FATCA:  1.  Участвующий финансовый институт[[3]](#footnote-3) без МС[[4]](#footnote-4) (Participating FFI not covered by IGA);  2.  Финансовый институт, предоставляющий информацию в соответствии с МС М1 (Reporting Model 1 FFI);  3.  Финансовый институт, предоставляющий информацию в соответствии с МС М2 (Reporting Model 2 FFI);  4.  Регистрируемый условно участвующий финансовый институт (Registered deemed compliant FFI);  5.  Спонсируемый финансовый институт (Sponsored Investment Entity).  Укажите наименование организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Для cпонсируемых ФИ (Sponsored Investment Entity) укажите:  наименование организации-спонсора на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Укажите её номер GIIN:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  | **.** |  |  |  |  |  | **.** |  |  | **.** |  |  |  |   Укажите данные ответственного сотрудника по FATCA (Responsible officer), и контактное лицо (Point of Contacts):   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | ФИО | Должность | Номера контактных телефонов и факсов | Адрес электронной почты | |  |  |  |  | |  |  |  |  |   **Нет**, укажите причину:  6.  Организация не участвует в FATCA  7.  Организация является ФИ и освобождена от требований FATCA  8.  Организация является ФИ и зарегистрирована, GIIN был запрошен и будет предоставлен в АО ВТБ Капитал Управление активами в течении 90 дней  9.  Организация является ФИ-резидентом США (US FI)  10.  Организация является ФИ, оформленным собственником (Owner-documented foreign financial institution)  11.  Организация является сертифицированным условно участвующим ФИ, укажите вид:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | Нерегистрирующийся локальный банк (Nonregistering Local Bank) |  | Спонсируемая, принадлежащая узкому кругу лиц, инвестиционная компания (Sponsored, Closely Held Investment Vehicle)  Укажите наименование организации-спонсора на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  и её GIIN:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  | **.** |  |  |  |  |  | **.** |  |  | **.** |  |  |  | | |  | Финансовый институт с низкостоимостными счетами (FFI with only Low-value Accounts |  | Компания с ограниченным сроком существования, созданная в рамках долгового финансирования (Limited Life Debt Investment Entity) | | |
| **7.** Является ли страной регистрации/учреждения Вашей организации территория США?  НЕТ  ДА  Если ответ «Нет», перейдите к вопросу 8  Если ответ «Да», ответьте на вопрос 7.1 ниже | |
| 7.1. Укажите, относится ли Ваша организация к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Перечень приведен в Приложении № 2)?  После ответа перейдите к Разделу VI «Подтверждения и подпись» формы | Да, организация исключена из состава специально указанных налоговых резидентов США (укажите категорию): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  НЕТ, организация не исключена из состава специально указанных налоговых резидентов США (Specified U.S. Person).  Укажите название организации на английском языке  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Укажите EIN[[5]](#footnote-5) организации: |
| 8. Укажите вид Вашей организации.  Внимательно ознакомьтесь с описанием видов организаций в Приложении. Если у Вас возникнут вопросы, связанные с классификацией Вашей организации, пожалуйста, обратитесь в юридическую службу Вашей организации.  Центральный банк, государственное учреждение, государственное ведомство и государственное агентство, международная организация и организация, которая на 100 % принадлежит указанным лицам. Перейдите к части V «Подтверждения и подпись» формы.  Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг (см. определение в приложении) и организация, которая на 100% принадлежит такой организации. Перейдите к части V «Подтверждения и подпись» формы.  Некоммерческая организация, которая удовлетворяет требованиям, указанным в Приложении. Перейдите к части V «Подтверждения и подпись» формы.  Прочее. Перейдите к вопросу 9 ниже: | |
| 9. Укажите, входит ли в состав контролирующих лиц (бенефициаров) Вашей организации, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации, одно из следующих лиц (порядок определения доли косвенного владения смотрите в Приложении):  Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. определение в Приложении);  Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Перечень приведен в Приложении).  **ДА**. Перейдите к вопросу 10 ниже.  **НЕТ**. Перейдите к части V «Подтверждения и подпись» формы. | |
| 10. Укажите, составляют ли указанные ниже доходы («пассивные доходы») более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода Вашей организации за предшествующий год, и составляют ли активы, приносящие такой доход, более 50% по отдельности или в совокупности от средневзвешенной величины активов Вашей организации (на конец квартала):   * Дивиденды; * Проценты; * Доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула; * Рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности); * Аннуитеты; * Прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов; * Прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью Вашей организации; * Прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы); * Контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.); * Выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования; * Суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.  |  |  | | --- | --- | | **ДА**, указанные виды доходов/активов (по отдельности или в совокупности) составляют **более 50%**.  Если Вы ответили «Да», перейдите к вопросу 11ниже. | **НЕТ**, указанные виды доходов (по отдельности или в совокупности) составляют **менее 50%** совокупного дохода организации за предшествующий год.  Перейдите к части V «Подтверждения и подпись» формы | | |
| 11. Предоставляет ли Ваша организация самостоятельно информацию о контролирующих лицах в Налоговую Службу США в качестве «Direct Reporting NFFE»:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **ДА**, укажите GIIN   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  | **.** |  |  |  |  |  | **.** |  |  | **.** |  |  |  |   Перейдите к части V «Подтверждения и подпись» формы | **НЕТ**  Если Вы ответили «Нет», перейдите к части V «Подтверждения и подпись» формы.  Дополнительно необходимо заполнить Раздел IV «Информация о Контролирующих лицах юридического лица». | | |

|  |
| --- |
| **IV. Информация о Контролирующих лицах юридического лица** |

Данный раздел необходимо заполнять **только** в случае ответа «ДА» на вопрос 2.1 или ответ «НЕТ» на вопрос 3 или 11

Пожалуйста, предоставьте информацию о Контролирующих лицах юридического лица, если статусом юридического лица является:

1. Для целей FATCA - Пассивная нефинансовая компания;

2. Для целей CRS - Пассивная нефинансовая компания **или** ОФР, зарегистрированная в государстве, не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа <https://340fzreport.nalog.ru/info/#startbody>, если основной доход такая ОФР получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной ОФР.

**В случае наличия более одного Контролирующего лица необходимо предоставить информацию по каждому из них путем заполнения отдельных листов.**

Контролирующее лицо - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие:

1. для целей CRS - более 25 процентов;

2. для целей FATCA – более 10 процентов

в капитале) юридическим лицом **ЛИБО** имеет возможность контролировать действия юридического лица.

В случае, если у юридического лица возникнут изменения в части Контролирующих лиц, предоставьте актуальную Информация о Контролирующих лицах юридического лица по данной форме в течение 14 рабочих дней.

|  |
| --- |
| **1. Сведения о контролирующем лице** |
| **Отметьте Контролирующим лицом для целей CRS или для целей FATCA Вы являетесь**  Для целей CRS  Для целей FATCA   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Фамилия | | | Имя | Отчество (при наличии) | | Дата рождения | Место рождения[[6]](#footnote-6) (Страна) | | | Контактный номер телефона   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | + |  | ( |  |  |  | ) |  |  |  | - |  |  | - |  |  | | | **Адрес фактического проживания** | | | | | | Страна | | Индекс; Республика, край, область, округ (их аналог); город/ населенный пункт, улица, дом, строение, корпус, квартира: | | | |
| **2. Сведения о налоговом резидентстве** |
| Пожалуйста, укажите все страны в которых Вы являетесь налоговым резидентом.  В случае отсутствия ИНН/ TIN, **укажите в таблице букву** (А, В или С)**, которая соответствует одной** изпричин ниже:  **Причина А -** Государство налогового резидентства физического лица не присваивает ИНН/ TIN;  **Причина В -** Физическое лицо по иной причине не может получить ИНН/ TIN  **Причина С -** Указывать ИНН/ TIN не обязательно, так как органы указанного государства налогового резидентства физического лица не требуют раскрытия ИНН/ TIN.  Если Вы **НЕ являетесь** налоговым резидентом **НИ в одном** государстве, отметьте данное поле   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Страна налогового резидентства | ИНН/ ITIN/ SSN[[7]](#footnote-7) | В случае отсутствия ИНН/ TIN, укажите причину (букву): А, В или С | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | | | Если Вы выбрали причину В, напишите ниже почему ИНН (его функциональный аналог) не может быть получен   |  |  | | --- | --- | | 1 |  | | 2 |  | | 3 |  | | | **Я подтверждаю, что предоставил информацию обо всех странах в которых являюсь налоговым резидентом** |   Укажите статус Контролирующего лица, отметив соответствующий вариант  Контролирующий субъект юридического лица – контроль по поводу имущества (через управление)  Контролирующий субъект юридического лица – по другим причинам  Контролирующий субъект юридического лица – как руководитель  Контролирующее лицо траста – учредитель  Контролирующее лицо траста – доверительный управляющий  Контролирующее лицо траста – попечитель  Контролирующее лицо траста - выгодоприобретатель  Контролирующее лицо траста - прочее  Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – эквивалентен учредителю  Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – эквивалентен доверительному управляющему  Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – эквивалентен попечителю  Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – эквивалентен выгодоприобретателю  Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – эквивалентен прочие |

|  |
| --- |
| **V. Подтверждение и подпись** |
| Достоверность вышеуказанных сведений подтверждаю. Я осознаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о юридическом лице. В случае изменения вышеуказанных сведений, обязуюсь не позднее 14 рабочих дней предоставить УК актуальные сведения.  Подтверждаю, что УК может руководствоваться данной формой самосертификации для принятия решения о классификации юридического лица в соответствии с CRS и о необходимости направления отчетности в российские налоговые органы в соответствии с требованиями CRS.  Предоставляю УК согласие на передачу данных о юридическом лице в российский налоговый орган в объеме согласно требованиям законодательства РФ для исполнения соглашения об автоматическом обмене информацией в рамках CRS.  Я подтверждаю, что организация полностью соответствует требованиям, предъявляемым законодательством США[[8]](#footnote-8) к FATCA статусу, указанному в Части IV данной формы.  Я подтверждаю, что УК может руководствоваться данной формой для принятия решения о необходимости направления отчетности и удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.  Я даю согласие УК на предоставление Налоговой Службе США/лицу, исполняющему функции налогового агента в соответствии с законодательством FATCA, данных об организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности и для удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.Я подтверждаю, что ознакомлен(а) с информацией об обработке персональных данных субъектов, указанных в данной Форме:   * Цель обработки персональных данных: защита законных прав и интересов УК и третьих лиц в рамках исполнения требований Законодательного акта США «О налогообложении иностранных счетов» и законодательства РФ в части реализации автоматического обмена информацией в рамках CRS. * Имя и адрес оператора: АО ВТБ Капитал Управление активами (123112, г. Москва, Пресненская, наб. д. 10, этаж 15, пом III). * Источник получения персональных данных: юридическое лицо, чьим Контролирующим лицом, Ответственным сотрудником по FATCA или Контактным лицом является субъект. * Срок обработки персональных данных: в течение срока действия договора. * Перечень действий с персональными данными: сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передача (предоставление, доступ), блокирование, удаление, уничтожение персональных данных. * Общее описание используемых способов обработки персональных данных: Персональные данные обрабатываются как с использованием, так и без использования средств автоматизации.   Подтверждаю, что в случае заполнение разделов III.6 и IV.1, юридическое лицо обязуется получить согласия его Контролирующих лиц, Ответственного сотрудника по FATCA и Контактного лица (чьи данные указаны в разделах III.6 и IV.1) на передачу их персональных данных АО ВТБ Капитал Управление активами до предоставления настоящей Формы самосертификации.  Дата заполнения формы   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | дд | |  | мм | |  | гггг | | | |  | Подпись/ Фамилия И.О. лица, заполняющего форму | |

Пожалуйста, укажите полномочия[[9]](#footnote-9) на подписание формы от имени Клиента – юридического лица (например, «уполномоченное должностное лицо» или «доверительный управляющий»).\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Оттиск печати организации

|  |
| --- |
|  |

**Приложение № 1. Термины и определения для целей CRS**

1. **Нефинансовая компания (НФК)** – любая организация за исключением Организации финансового рынка.
2. Организация признается **Активной НФК** при соответствии какому-либо из следующих признаков:
3. за предшествующий календарный год менее 50% доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 Положения и менее 50% активов организации (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;
4. акции организации или ее Связанных компаний обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или за ее пределами;
5. организация является Центральным банком, государственным учреждением, или является международной организацией, в том числе на 100% принадлежит указанным организациям;
6. организация, созданная с целью прямого владения акциями (долями) других организаций, которые не являются финансовыми (например, организация, осуществляющая торговую, производственную деятельность);
7. вновь созданная организация - организация, существующая не более 24 месяцев с даты учреждения и не намеревающаяся осуществлять деятельность ОФР;
8. организация, не являвшаяся ОФР в предыдущие 5 лет, и находящаяся в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой ОФР;
9. некоммерческая организация.
10. **Связанная компания** - организация или структура без образования юридического лица, более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале (или его аналоге) которой прямо или косвенно принадлежит организации, указанной в пункте 2 (2) выше, либо организация или структура без образования юридического лица, которой принадлежат более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале или его аналоге в организации, указанной в пункте 2 (2) выше, либо организация или структура без образования юридического лица, более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале или его аналоге в которой принадлежат тому же лицу, которому принадлежат акции (доли) в организации, указанной в пункте 2 (2) выше.
11. **Пассивной НФК** признаются следующие организации:
    1. НФК, которая не является Активной НФК; или
    2. Организация финансового рынка, зарегистрированная в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа <https://340fzreport.nalog.ru/info/#startbody>, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.

**Приложение № 2** **Термины и определения для целей FATCA**

Организация является «финансовым институтом» для целей FATCA, если она соответствует критериям, указанным ниже.

Если организация соответствует критериям финансового института, она должна выполнять требования FATCA. В случае возникновения у Вас вопросов по статусу участия организации в FATCA, мы рекомендуем Вам обратиться к вашей юридической службе или юридическим консультантам за разъяснением.

**Банковская организация *(depository institution)***

Для целей FATCA организация признается «банковской организацией» (*Depository Institution*), если такая организация в рамках своей обычной деятельности принимает вклады или иные осуществляет схожие виды инвестирования (например, денежные средства на время) **и** ***регулярно*** занимается одним или несколькими видами деятельности, перечисленными ниже:

* выдача кредитов (займов);
* покупка, продажа, дисконтирование дебиторской задолженности, задолженности, возникающей из коммерческого кредита, долговых обязательств (нот), переводных векселей, чеков, акцептованных векселей и иных долговых документов;
* выдача аккредитивов и негоциация векселей;
* предоставление фидуциарных услуг или услуг по доверительному управлению;
* предоставление финансирования для совершения сделок с иностранной валютой;
* заключение договоров финансовой аренды, приобретения и реализации имущества, являющегося предметом финансовой аренды.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* микрофинансовые организации, кредитные кооперативы.

*Исключения:* Компания не признается осуществляющей указанную выше деятельность, аналогичную банковской в случае, если:

* компания принимает авансы (депозиты) или иные аналогичные суммы исключительно в качестве залога или обеспечения каких-либо обязательств лица, предоставившего аванс (депозит) или другой аналогичной инструмент по договорам купли-продажи, аренды или иным аналогичным договорам, заключенным между компанией и лицом, предоставившим депозит (аванс) (пример: лизинговые организации);
* привлекает займы на осуществление основной нефинансовой деятельности (пример: ломбарды).

**Деятельность по учету и хранению финансовых активов (Holding financial assets for others as a substantial portion of business);**

*Определение*

Для целей FATCA организация признается депозитарной организацией, если выручка организации от осуществления деятельности по учету и хранению финансовых активов в интересах других лиц и оказанию связанных с этим финансовых услуг, равна или превышает 20% от общей выручки организации за период существования, либо за период предыдущих трех календарных лет.

К услугам компании по учету и хранению финансовых активов, в том числе, относятся:

* ведение депозитарного учета финансовых активов;
* ведение учета финансовых активов на специальных счетах;
* осуществление по поручению клиента сделок по реализации финансовых активов;
* предоставление кредитования на покупку финансовых активов;
* предоставление консультационных услуги в связи с активами, которые учитываются организацией;
* осуществление клиринга или расчетов по обязательствам, связанным с финансовыми активами;
* иная аналогичная деятельность.

Вновь созданная организация, не имеющая какой-либо истории, которая в качестве основного вида деятельности осуществляет деятельность по держанию финансового актива в интересах одного или нескольких лиц, в случае, если организация ожидает, что выручка от соответствующих услуг компании, будет равна или превысит 20% от общей выручки компании.

Для целей расчета выручки от осуществления деятельности по держанию финансовых активов учитываются следующие виды доходов:

* доход от депозитарных услуг, включая доход от хранения и обслуживания счетов;
* комиссии за совершение операций с ценными бумагами;
* доход от предоставления кредита клиентам для совершения операций с финансовыми активами, находящимися на хранении в депозитарии или приобретенными за счет такого кредита;
* доход в виде разниц между курсами покупки и продажи финансового актива;
* вознаграждение за услуги по предоставлению финансовых консультаций и услуг по проведению расчетов.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* депозитарий, специализированный депозитарий.

*Исключения:* реестродержатели.

**Инвестиционная деятельность (Investment entity)**

Организация признается «инвестиционной компанией» (Investment Entity) в целях FATCA, если она соответствует одному из критериев, указанных ниже[[10]](#footnote-10).

* + - 1. В качестве основного вида своей деятельности организация в интересах или по поручению клиента осуществляет один из следующих видов деятельности:
* торговля инструментами денежного рынка (чеками, долговыми обязательствами, сберегательными сертификатами, деривативами и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
* оказание услуг по доверительному управлению на индивидуальной основе либо управление механизмами коллективных инвестиций; либо
* оказание иных услуг по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами (понятие финансовых активов для целей толкования термина «инвестиционная компания» раскрыто ниже в настоящей секции) в интересах третьих лиц.
  + - 1. Основной частью выручки организации является выручка от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами (определение финансовых активов см. ниже), и такая организация управляется другой организацией, которая является банком, депозитарием, страховой или холдинговой компанией или компанией, описанной в п. 1 выше. При этом организация считается находящейся под управлением другой организации, если последняя напрямую или через третье лицо осуществляет в отношении управляемой организации деятельность, описанную в п. 1 выше.
      2. Организация является механизмом коллективных инвестиций, паевым фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, фондом по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.
      3. Инвестиционные консультанты (Investment Advisors).

Указанная выше деятельность рассматривается как основная, если выручка организации от такой деятельности составляет 50% или более от общей выручки организации либо за период трех лет, заканчивающийся 31 декабря года, предшествующего текущему году, либо за период существования организации (в зависимости от того, какой срок является более коротким)[[11]](#footnote-11).

**Финансовыми активами** признаются ценные бумаги, доли участия в партнерствах, биржевые товары, контракты на номинальную основную сумму (контракты, предусматривающие выплаты сумм, определяемых как коэффициент от неких условных сумм, которые фактически сторонами друг другу не предоставляются (notional principal contracts)), договоры страхования, аннуитетные страховые договоры или любой вид интереса и права (включая фьючерс, форвард и опцион) на ценную бумагу, долю в партнерстве, биржевом товаре, контракте на номинальную основную сумму, договоре страхования, аннуитетном договоре[[12]](#footnote-12).

Вновь созданная организация, у которой нет истории деятельности, рассматривается как организация, которая в качестве основного вида деятельности осуществляет инвестиционную деятельность, в случае, если организация ожидает, что выручка от соответствующих услуг организация будет равна или превысит 50% от общей выручки организация[[13]](#footnote-13).

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* брокерские организации, инвестиционные фонды (включая негосударственные пенсионные фонды), организации, которые функционируют как инвестиционный фонд, управляющие компании.

*Исключения:* фонды, которые инвестируют *непосредственно в объекты недвижимости*.

**4. Холдинговые компании (Holding companies) и казначейские центры (Treasury center)**

Организация признается «холдинговой компанией», если:

* Основная деятельность организации связана с владением (прямым или косвенным) всех или части акций, одной или более организаций-участниц группы;
* Партнерства (и другие некорпоративные образования) рассматриваются в качестве холдинговой компании, если основная деятельность партнерства заключается во владении более 50% голосов (voting power) и стоимости (value) в головной компании какой-либо группы (common parent corporation).

«Казначейским центром» признается организация, чья основная деятельность связана с инвестированием, хеджированием и финансированием сделок с участием членов группы данной организации или сделок в интересах членов группы данной организации для целей:

* управления рисками изменения уровня цен или курса валют в отношении имущества группы или любого ее члена;
* управления рисками изменения процентных ставок, уровня цен или курса валют в отношении заимствований группы (или любого ее членов), полученных или подлежащих получению в будущем;
* управления рисками изменения процентных ставок, уровня цен или курса валют в отношении активов или обязательств, подлежащих отражению в финансовой отчетности группы или любого ее члена;
* управления оборотным капиталом группы или любого ее члена путем инвестирования или торговли финансовыми активами от имени и за счет казначейского центра или соответствующего ее члена группы; или
* привлечения/предоставления займов для любой компании группы (или любого ее члена).

Организации - холдинговые компании и казначейские центры признаются «финансовыми институтами» в целях FATCA, если:

* организация входит в группу, в которую входит банк, депозитарная организация, инвестиционная компания, страховая компания (которая является финансовым институтом); или
* организация создана в связи с использованием механизмов коллективных инвестиций, паевого фонда, биржевого фонда, фонда прямых инвестиций, хедж-фонда, венчурного фонда, фонда по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита или другого аналогичного механизма инвестирования, созданного с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* компании специального назначения, холдинговые компании.

*Исключения: организации, зарегистрированные в* странах, заключивших межправительственное соглашение с США по FATCA по Модели 1. Уполномоченные государственные органы таких стран *как правило* исключают холдинговые компании и казначейские компании из категории «финансового института».

**5. Страховая деятельность (Insurance company)**

Для целей FATCA организация признается «страховой компанией», если она удовлетворяет следующим признакам:

* Деятельность организации регулируется в качестве страховой в хотя бы одной из юрисдикций, в которой организация осуществляет свою деятельность;
* организация предлагает страховые продукты, которые предусматривают выплату *выкупной суммы* (cash value) или *аннуитетные платежи*;
* Выручка организации (например, доход от премий и инвестиционный доход) от страхования, перестрахования и аннуитетных договоров за последний календарный год превысила 50% от общей выручки за такой год;
* Общая сумма активов организации, используемых для осуществления страховой деятельности, деятельности по перестрахованию и деятельности по аннуитетным договорам, за последний календарный год превысила 50% от общей суммы активов за такой год в любой момент такого года.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* страховые организации, осуществляющие страхование жизни.

**ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ЧАСТИ III Формы**

Категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Non-specified US person):

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг |
| 2. | Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте |
| 3. | Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) НК США |
| 4. | Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации |
| 5. | Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит |
| 6. | Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию) |
| 7. | Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США |
| 8. | Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам |
| 9. | Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США |
| 10. | Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей) |
| 11. | Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США |
| 12. | Американские брокеры (которые имеют соответствующую лицензию) |
| 13. | Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США |

**Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг**

Организация, признается организация, акции которой обращаются на рынке ценных бумаг (publicly traded entity), при соблюдении следующих условий:

Акции организации должны признаваться «регулярно торгуемыми» (regularly traded). Данное условие выполняется, если в течение календарного года[[14]](#footnote-14):

Один или более класс акций организации, представляющий (-ие) более 50% голосующих акций организации (с учетом всех выпущенных классов акций), и стоимость которого (-ых) составляет более 50% от стоимости акций организации, прошел листинг на организованной бирже (соответствует (-ют) требованиям к листингу организованной биржи, listing requirements);

В отношении каждого класса акций, удовлетворяющего требованиям к листингу (listing requirements), выполняются следующие условия:

* с данными акциями совершались сделки на организованной бирже в течение как минимум 60 дней в течение предыдущего года (за исключением случаев, когда количество таких сделок минимально [[15]](#footnote-15));
* общее количество акций, с которыми совершались сделки на организованной бирже, в течение предыдущего года, составляет как минимум 10% от среднего числа акций, выпущенных (эмитированных) в данном классе.

При этом FATCA устанавливает следующие специальные требования в отношении критериев признания акций «*регулярно торгуемыми*»:

Акции организаций, совершивших «публичное размещение акций» (IPO, SPO) на одной или более организованных бирж, будут признаны «регулярно торгуемыми», если с ними проводятся сделки в течение:

1. не менее 1/6 части от всех дней, оставшихся с момента проведения размещения до конца календарного квартала, в котором было произведено публичное размещение; и
2. не менее 15 дней в течение каждого их последующих календарных кварталов, оставшихся до конца года после проведения размещения.

Если организация проводит публичное размещение акций в 4 квартале календарного года, такой класс акций будет признан удовлетворяющим критериям регулярно торгуемых акций в году, в котором было произведено публичное размещение, если с данными акциями осуществлялись сделки в течение большего из сроков:

1. 1/6 части дней, оставшихся до конца квартала после проведения размещения; или
2. 5 дней с момента размещения.

Класс акций признается регулярно обращающимся в течение календарного года, если:

1. данные акции торгуются в течение такого года на организованном рынке ценных бумаг в США;
2. дилеры, выступающие в роли «маркет мейкера» по данным акциям осуществляют регулярное котирование данных акций. Дилер считается маркет мейкером в том случае, если он регулярно и активно совершает сделки по продаже и покупке акций у владельцев, которые не являются взаимозависимыми.

Если основной целью совершения сделок с акциями, является удовлетворение указанным выше критериям, то такие сделки не должны учитываться для анализа.

Таким образом, класс акций не может быть признан регулярно котируемым на рынке ценных бумаг, если есть причины полагать, что торговля данными акциями в качестве основной своей цели преследовала соответствие критериям, указанным выше для целей признания акций регулярно котируемыми. Аналогично, акции размещенные в ходе IPO, не могут быть признаны удовлетворяющими критериям «регулярно торгуемых акций», если данное размещение в качестве одной из основных целей имело намерение соответствовать упрощенным критериям для признания вновь размещенных акций котируемыми.

Организованной биржей признается[[16]](#footnote-16):

1. иностранная фондовая биржа, которая официально признана, санкционирована и регулируется надзорным органом страны, в которой она расположена, и стоимость акций, торгуемых на данной бирже, превышает 1 млрд. долларов США в течение каждого из трех лет, предшествующих году, в котором производится оценка. К такой бирже может относиться, например, Московская Биржа, Лондонская Биржа.
2. национальная фондовая биржа, которая зарегистрирована в Комиссии по Ценным Бумагам США (SEC) в соответствии с секцией 6 Закона о Рынке Ценных Бумаг от 1934 года (15 USC 78f);
3. любая биржа, которая является официально признаваемой биржей, для целей применения положения статьи «Ограничение Льгот» Соглашения об Избежании Двойного Налогообложения между юрисдикцией биржи и США;
4. любая биржа, которая будет указана Казначейством США в дальнейших разъяснениях.

Для информации: Московская биржа *признается* организованной биржей.

**Некоммерческая организация (Non-profit organization)**

К данной категории относятся организация, учрежденная и ведущая деятельность исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях, при условии, что:

* Организация освобождена от налога на прибыль в стране регистрации;
* Организация не имеет акционеров или членов, являющихся собственниками или выгодоприобретателями дохода или активов организации;
* Законодательство страны регистрации организации или учредительные документы организации должны запрещать выплату дохода или распределение активов организации среди частных лиц или коммерческих организаций, кроме как в рамках благотворительной деятельности или выплаты обоснованной компенсации за услуги, или использование имущества организацией, или оплаты, являющейся справедливой рыночной стоимостью, за имущество, приобретенное организацией;
* В случае ликвидации организации, законы страны регистрации организации или учредительные документы организации должны предусматривать распределение всех активов организации другой некоммерческой организации или государству.

**Контролирующим лицом признается**[[17]](#footnote-17)**:**

* В организации – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
* В партнерстве – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
* В трасте – лицо, либо прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

FATCA устанавливает специальные требования в отношении определения доли владения в трасте:

В отношении трастов 10% доля будет определяться как:

* В отношении дискреционных выплат – если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
* В отношении обязательных выплат – если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

**Доля косвенного владения определяется по следующим правилам:**

* Для случаев косвенного владения акциями (долями), т.е. если акциями (долями) иностранной организации владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасте);
* Для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте, т.е. если долей в партнерстве или трасте владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасту);
* Для случаев владения посредством опционов, т.е. если контролирующее лицо владеет прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично пункту 2, опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной организации (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;
* При определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;
* Для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют связанные лица (включая супругов, членов семьи владельца акций).

Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации.

**Определение налогового резидента США**

В соответствии с условиями Закона, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

* Физическое лицо является гражданином США;
* Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card));
* Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

**Критерии «Долгосрочного пребывания» на территории США**

Физическое лицо признается налоговым резидентом США, если оно находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

* коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
* коэффициент предшествующего года равен 1/3 и
* коэффициент позапрошлого года 1/6.

*Пример: Вы провели на территории США в 2013 г. 130 дней, в 2012 г. – 120 дней, в 2011 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: (130 + 120\*1/3 + 120\*1/6)=190. Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели более в США 31 день, то в 2013 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.*

**Обращаем Ваше внимание на то**, что Резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q

1. Заполняется в отношении: юридических лиц, в том числе финансовых институтов; иностранных структур без образования юридического лица. [↑](#footnote-ref-1)
2. Лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии, договора доверительного управления, иного договора. [↑](#footnote-ref-2)
3. Здесь и далее «ФИ» – финансовый институт. [↑](#footnote-ref-3)
4. Здесь и далее «МС» - межправительственное соглашение по обмену информацией в рамках FATCA; М1 – модель 1; М2 – модель 2. [↑](#footnote-ref-4)
5. Employer Identification Number – Идентификационный номер налогоплательщика США – юридического лица [↑](#footnote-ref-5)
6. В случае если местом Вашего рождения является территория США, пожалуйста, в разделе «2. Сведения о налоговом резидентстве» укажите в том числе США и предоставьте номер налогоплательщика США (TIN) (за исключением случаев наличия отказа от гражданства США. В данном случае предоставьте подтверждение в виде копии соответствующего свидетельства (Certificate of Loss on Nationality) по форме DS 4083 (форма Бюро консульских дел Государственного департамента США, составленная сотрудником консульской службы Соединенных Штатов, подтверждающая отказ от гражданства США) или Письменное объяснение причин отказа от гражданства США и/или причин неполучения гражданства США при рождении) [↑](#footnote-ref-6)
7. «SSN» - (Social Security Number) – Номер социального страхования гражданина США. Если физическому лицу не присвоен номер социального страхования, необходимо указать «ITIN» (Individual Taxpayer Identification Number) - Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США. [↑](#footnote-ref-7)
8. U.S. Treasury Regulations §1.1471 - §1.1474 [↑](#footnote-ref-8)
9. В случае подписания на основании доверенности необходимо приложить заверенную копию доверенности [↑](#footnote-ref-9)
10. §1.1471-5(e)(4)(i) [↑](#footnote-ref-10)
11. §1.1471-5(e)(4)(iii)(A) [↑](#footnote-ref-11)
12. §1.1471-5(e)(4)(ii) [↑](#footnote-ref-12)
13. §1.1471-5(e)(4)(iii)(B) [↑](#footnote-ref-13)
14. §1.1472-1(с)(1)(i). [↑](#footnote-ref-14)
15. Определение «минимального количества сделок» прямо не установлено FATCA. Данный критерий является субъективным, в связи с чем мы понимаем, что для удовлетворения данному критерию необходимо, чтобы по акциям не проходило активных торгов, т.е. в течение 60 дней осуществлялось несколько небольших сделок. Необходимо запрашивать у клиента подтверждение, что акции клиента удовлетворяют указанным требованиям. [↑](#footnote-ref-15)
16. §1.1472-1(c)(1)(i)(C) [↑](#footnote-ref-16)
17. §1.1473-1(b)(1) [↑](#footnote-ref-17)