

ВОПРОСНИК ПО САМОСЕРТИФИКАЦИИ¹
для идентификации клиента - юридического лица (не являющегося финансовым институтом) /
структуры без образования юридического лица,
в целях исполнения требований 173-ФЗ² и Главы 20.1 Налогового кодекса РФ

1	Полное наименование юридического лица	
2	ИНН/ КИО	
3	Рег. номер	
4	Является ли юридическое лицо Финансовым институтом для целей закона FATCA ³ ?	<input type="checkbox"/> Да, является <input type="checkbox"/> Нет, не является
<i>Если в п. 4 указано «ДА», заполнение настоящего Вопросника не требуется. Необходимо перейти к заполнению другой формы по самосертификации, являющегося финансовым институтом.</i>		
5	В соответствии с законодательством какого государства учреждено юридическое лицо?	<input type="checkbox"/> РФ <input type="checkbox"/> США (<input type="checkbox"/> форма W-9 предоставлена) Идентификационный номер работодателя США (EIN): <input type="checkbox"/> Определенный налогоплательщик США (Specified US person) <input type="checkbox"/> Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (not a Specified US person) <input type="checkbox"/> Иного государства. Укажите страну:
<i>Если в п. 5 указан EIN и предоставлена форма W-9, то ответы на вопросы 7-9 не требуются.</i>		
6	Выступает ли юридическое лицо при заключении Договора об оказании финансовой услуги с Банком в своих интересах?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ , юридическое лицо является посредником или disregarded entity (юридическое лицо выступает в качестве посредника, а именно открывает счет в пользу другого лица (в качестве посредника, агента, депозитария, номинального владельца, подписанта, инвестиционного консультанта и т.д.) или юридическое лицо подпадает под определение disregarded entity (юридическое лицо, неотделимое от собственника, для целей законодательства США)) и/или юридическое лицо действует в интересах Выгодоприобретателя. <i>Если ответ «НЕТ», то заполните Вопросник на каждого Выгодоприобретателя/собственника disregarded entity - физическое лицо, индивидуального предпринимателя, юридическое лицо.</i> <input type="checkbox"/> Подтверждаю получение согласия от каждого Выгодоприобретателя (собственника disregarded entity), являющегося Налогоплательщиком США, в отношении раскрытия информации Банку и права Банка осуществить трансграничную передачу полученной информации 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.
7	Есть ли у юридического лица признаки, которые могут указывать на Налогоплательщика США (US Indicia)?	<input type="checkbox"/> Нет признаков Налогоплательщика США <input type="checkbox"/> Есть признаки Налогоплательщика США (указан адрес в США, телефонный номер в США, иное...) <input type="checkbox"/> <i>Форма W-8 представлена</i>

¹ При ответе на вопросы внимательно изучите определения терминов, содержащихся в Приложении №1 к настоящему Вопроснику. В случае, если интерпретация терминов, содержащихся в Вопроснике по самосертификации, вызывает у Вас вопросы, мы рекомендуем обратиться к Вашему налоговому консультанту за разъяснениями.

² 173-ФЗ - Федеральный закон от 28.06.2014 №173-ФЗ "Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

³ FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

Ответ на вопрос 8 предусмотрен, если в вопросе 5 указан ответ «США», но форма W-9 не предоставлена или, Если в вопросе 7 указан ответ «Есть признаки Налогоплательщика США».

В иных случаях ответ на вопрос 8 не требуется.

<p>8</p>	<p>Является ли юридическое лицо Исключенной нефинансовой организацией для целей FATCA (Excerpted NFFE)?</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА, юридическое лицо является Исключенной нефинансовой организацией для целей FATCA (Excerpted NFFE) следующего вида (необходимо выбрать один вариант ответа):</p> <p><input type="checkbox"/> Нефинансовая организация, ведущая хозяйственную деятельность (Active NFFE), в результате которой менее 50 процентов валового дохода компании за предшествующий налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и менее 50 процентов средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода</p> <p><input type="checkbox"/> Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более Организованных рынках ценных бумаг (Publicly Traded Corporation). <i>Укажите наименование биржи:</i> _____</p> <p><input type="checkbox"/> Компания является членом расширенной аффилированной группы, в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Certain affiliated entities related to a publicly traded corporation). <i>Укажите наименование организации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг</i> _____ <i>Укажите наименование биржи:</i> _____</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация для целей FATCA (NFFE), имеющая статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного для целей FATCA партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust)</p> <p><input type="checkbox"/> Определенная территориальная организация (Certain territory entity) - организация прямо или косвенно полностью принадлежит добросовестным резидентам территории США. Под территорией США и владениями США подразумеваются: территории Американского Самоа, Гуам, Северных Марианских островов, Пуэрто-Рико или Американских Виргинских островов</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация (Excerpted nonfinancial entity). К данной категории относятся холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании - члены нефинансовых групп; вновь создаваемые нефинансовые «стартап» компании и компании, запускающие новые бизнес-линии; организации в процессе ликвидации или банкротства; некоммерческие организации.</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, юридическое лицо не является Исключенной нефинансовой организацией (Excerpted NFFE). В случае выбора ответа «НЕТ», юридическое лицо, подтверждает, что является Пассивной нефинансовой организацией для целей FATCA.</p>
<p>Если в п.8 отмечено «ДА», перейдите к п.10</p>		
<p>9</p>	<p>Есть ли у юридического лица Существенные собственники, являющиеся Налогоплательщиками США?</p>	<p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> ДА, укажите следующую информацию в отношении каждого Существенного собственника, являющегося Налогоплательщиком США с долей владения 10% и более: <i>Наименование организации / ФИО (на английском языке)</i> _____ <i>Адрес (на английском языке)</i> _____ <i>ИНН США</i> _____</p> <p><input type="checkbox"/> Подписывая настоящий Вопросник по самосертификации, подтверждаю получение согласия от каждого Существенного собственника, являющегося Налогоплательщиком США, в отношении раскрытия вышеуказанной информации Банку и права Банка осуществить трансграничную передачу полученной информации 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. В случае указания информации в отношении каждого Существенного собственника, являющегося Налогоплательщиком США с долей владения 10% и более, юридическое лицо является Иностранной Пассивной нефинансовой организацией для целей FATCA с Существенными собственниками из США (Passive NFFE with substantial US owners).</p>

10	Является ли юридическое лицо органом государственной власти РФ или иностранного государства, или международной организации, или организацией финансового рынка, в отношении которой не применяются положения Главы 20.1 Налогового кодекса РФ (перечень организаций приведен в Приложении №2)?	<input type="checkbox"/> Да, является <input type="checkbox"/> Нет, не является									
<p>Если в п. 10 ответ «ДА», то перейдите к подписанию данного Вопросника. Предоставление ответов на последующие вопросы, в этом случае, не требуется.</p>											
11	Является ли юридическое лицо Организацией финансового рынка для целей Главы 20.1 Налогового кодекса РФ?	<input type="checkbox"/> ДА. В этом случае укажите тип организации. Выберите из списка один из типов организации: <input type="checkbox"/> Юридическое лицо является Организацией финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной Организацией финансового рынка <i>В этом случае укажите информацию в отношении каждого физического лица, прямо или косвенно контролирующего организацию, по форме Приложения №1 к Вопроснику.</i> <input type="checkbox"/> Иной тип Организации финансового рынка (если в п. 8 отмечено «ДА» и выбран «Иной тип Организации финансового рынка», перейдите к подписанию данного Вопросника (предоставление ответов на последующие вопросы не требуется) <input type="checkbox"/> НЕТ, не является организацией финансового рынка									
12	Сведения обо всех налоговых резидентствах юридического лица, кроме РФ, с указанием ИИНН (TIN)	<table border="1" data-bbox="655 1048 1487 1160"> <thead> <tr> <th>Страна налогового резидентства</th> <th>ИИНН (TIN)</th> <th>Причина отсутствия ИИНН (TIN)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <p>В случае отсутствия ИИНН (TIN) укажите код одной из причин в поле «Причина отсутствия ИИНН (TIN)» (коды причин приведены ниже): 02 - Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение TIN организациям 03 - Компетентный орган юрисдикции не присвоил TIN организации 04 - Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение TIN и рег. номера организациям 05 - Компетентный орган юрисдикции не присвоил TIN и рег. номер организации</p>	Страна налогового резидентства	ИИНН (TIN)	Причина отсутствия ИИНН (TIN)						
Страна налогового резидентства	ИИНН (TIN)	Причина отсутствия ИИНН (TIN)									
13	Имеет ли юридическое лицо признаки организации, осуществляющей активную деятельность для целей Главы 20.1 Налогового кодекса РФ?	<input type="checkbox"/> ДА. В этом случае укажите признаки в обоснование ответа и перейдите к подписанию Вопросника. Выберите из списка признаки, указывающие на активную деятельность: <input type="checkbox"/> за предшествующий отчетный календарный год менее 50% доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50% активов организации (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности (типы доходов от пассивной деятельности указаны в Приложении №2); <input type="checkbox"/> организация является Центральным банком, государственным учреждением, или является международной организацией, в том числе на 100% принадлежит одной или нескольким из указанных организаций; <input type="checkbox"/> акции (доли) организации обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или за ее пределами; <input type="checkbox"/> акции (доли) связанной с организацией стороны обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг; <input type="checkbox"/> организация создана для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением организаций, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;									

		<input type="checkbox"/> вновь созданная организация; <input type="checkbox"/> организация не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка; <input type="checkbox"/> организация является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов
		<input type="checkbox"/> НЕТ, в этом случае юридическое лицо подтверждает, что является Пассивной нефинансовой организацией <i>Если ответ «НЕТ», то представьте информацию в отношении каждого физического лица, прямо или косвенно контролирующего организацию по форме Приложения №1к Вопроснику и перейдите к подписанию. Определение контролирующих лиц приведено в Приложении №2 к Вопроснику.</i>

Подписывая настоящий Вопросник, юридическое лицо – Клиент:

- подтверждает, что при заполнении Вопросника ознакомлен с Пояснениями к использованным в Вопроснике терминам (ПРИЛОЖЕНИЕ 2 к ВОПРОСНИКУ ПО САМОСЕРТИФИКАЦИИ), все термины понятны и использованы верно;
- в соответствии с требованиями FATCA и требованиями Главы 20.1 Налогового кодекса РФ
- заверяет и гарантирует Банку, что на дату подписания, информация, указанная в данном Вопроснике по самосертификации является верной, полной и достоверной;
- подтверждает, что Банк может руководствоваться данным Вопросником по самосертификации для принятия решения о классификации организации в соответствии с FATCA, необходимости удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США, для определения налогового резидентства Клиента, его Выгодоприобретателя и лиц, прямо или косвенно их контролирующих в целях Главы 20.1 Налогового кодекса РФ, а также для направления отчетности;
- подтверждает достоверность расхождения страны налогового резидентства и страны адреса места нахождения организации, и страны места жительства (регистрации) лиц, ее контролирующих прямо или косвенно, при наличии такого расхождения в данном Вопроснике;
- обязуется уведомить Банк об изменении любого факта или подтверждения, указанного в данном Вопроснике по самосертификации, в течение 15 рабочих дней с даты их изменения;
- в целях соблюдения требований 173-ФЗ и Главы 20.1 Налогового кодекса РФ предоставляет «ВЭЙБАНК» Акционерное общество («ВЭЙБАНК» АО), расположенному по адресу: 115184, город Москва, улица Пятницкая, дом 57 строение 1, свое согласие на получение Банком сведений об идентификационном номере налогоплательщика из информационных систем иностранных налоговых органов, на обработку информации и сведений, указанных в настоящем Вопроснике по самосертификации, персональных данных и сведений, указанных в форме W-8/W-9, иной информации для целей определения налогового резидентства Клиента, его Выгодоприобретателя и лиц, прямо или косвенно их контролирующих и для целей установления FATCA статуса и трансграничную передачу данных сведений иностранному налоговому органу, включая IRS (Налоговое управление США) и/или иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, передачу данных сведений в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, а также свое согласие на передачу указанным лицам данных о сделках, счетах, вкладах, остатках на счетах/вкладах и информации об операциях по счетам;
- подтверждает, что получил согласие от Контролирующих лиц организации, на предоставление Банку сведений, включаемых в отчетность;
- подтверждает отсутствие у Банка ответственности за удержание налоговыми агентами из каких-либо выплат в пользу Клиента сумм, причитающихся к уплате налога.

Банк в полной мере соблюдает режим конфиденциальности и нераспространения сведений, полученных в ходе идентификации Клиента, третьим лицам.

Руководитель организации / Уполномоченное лицо

М.П.

(подпись)

(ФИО полностью)

20 _____ года

(дата)

ИНФОРМАЦИЯ

в отношении каждого физического лица, прямо или косвенно контролирующего организацию

Фамилия, имя, отчество	Фамилия	
	Имя	
	Отчество (при наличии)	
Дата рождения		
Место рождения	Страна	
	Город (населенный пункт)	
Гражданство (с указанием всех стран, гражданином которых Вы являетесь)	<input type="checkbox"/> Российская Федерация	
	<input type="checkbox"/> США. Если Вы являетесь гражданином США или Вами получена Грин-карта, то форма W-9 и копия Грин-карты должны быть представлены в Банк в обязательном порядке).	
	<input type="checkbox"/> Иное гражданство (указать): _____ _____	
	<input type="checkbox"/> Нет гражданства	
Реквизиты документа, удостоверяющего личность	Наименование документа	
	Страна выдачи документа	
	Серия	
	Номер	
	Дата выдачи	
Адрес места жительства (регистрации)	Страна	_____
	Город	_____
	Улица	_____
	дом _____ Строение / корпус _____ квартира _____	
Адрес места пребывания	<input type="checkbox"/> совпадает с вышеуказанным адресом места жительства (регистрации)	
	Страна	_____
	Город	_____
	Улица	_____
дом _____ Строение / корпус _____ квартира _____		
Сведения обо всех иностранных налоговых резидентствах физического лица, прямо или косвенно контролирующего организацию:		
<input type="checkbox"/> Является налоговым резидентом исключительно в РФ		
<input type="checkbox"/> Является налоговым резидентом других стран, кроме РФ, о которых необходимо предоставить данные в таблице:		
Страна налогового резидентства	ИИНН (TIN) в стране налогового резидентства	Причина отсутствия ИИНН (TIN)
<i>В случае отсутствия ИИНН (TIN) укажите код одной из причин в поле «Причина отсутствия ИИНН (TIN)» (коды причин приведены ниже):</i> 02 - Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение идентификационного номера налогоплательщика 03 - Компетентный орган юрисдикции не присвоил идентификационный номер налогоплательщика 06 - Клиент является несовершеннолетним лицом. Компетентный орган юрисдикции не присвоил идентификационный номер налогоплательщика		
<input type="checkbox"/> Не является налоговым резидентом ни в одном государстве (территории)		

Гражданство/резидентство в обмен на инвестиции	
<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет, раздел не заполняется	
(раздел заполняется только если указана хотя бы одна из следующих стран налогового резидентства физического лица, прямо или косвенно контролирующего организацию: Антигуа и Барбуда, Багамы, Кипр, Объединенные Арабские Эмираты, Барбадос, Бахрейн, Доминика, Гренада, Черногория, Мальта, Сент-Китс и Невис, Сент-Люсия, Панама, Сейшельские острова, Острова Теркс и Кайкос, Турция, Вануату)	
Получено ли налоговое резидентство в рамках режима «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции»?	<input type="checkbox"/> нет (получено не в рамках режима «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции») <input type="checkbox"/> да (получено в рамках режима «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции»)
За предшествующий календарный год в какой - либо иной юрисдикции проведено 90 и более дней?	<input type="checkbox"/> нет (не проведено) <input type="checkbox"/> да (проведено) В случае ответа «Да», необходимо указать страну(ы): _____
Является плательщиком налогов на доходы физических лиц в других юрисдикциях	<input type="checkbox"/> нет (не является) <input type="checkbox"/> да (является) В случае ответа «Да», укажите в каких юрисдикциях подавались соответствующие налоговые декларации: _____
Совпадает ли центр жизненных интересов с юрисдикцией налогового резидентства физического лица, прямо или косвенно контролирующего организацию?	<input type="checkbox"/> нет (не совпадает) <input type="checkbox"/> да (совпадает) В случае ответа «Нет», необходимо указать страну(ы): _____

Подписывая настоящий Вопросник, юридическое лицо – Клиент:

- подтверждает, что при заполнении Вопросника ознакомлен с Пояснениями к использованным в Вопроснике терминам (ПРИЛОЖЕНИЕ 2 к ВОПРОСНИКУ ПО САМОСЕРТИФИКАЦИИ), все термины понятны и использованы верно;
- заверяет и гарантирует Банку, что на дату подписания, информация, указанная в данном Вопроснике по самосертификации является верной, полной и достоверной;
- подтверждает, что Банк может руководствоваться данным Вопросником по самосертификации для принятия решения о классификации организации в соответствии с FATCA, необходимости удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США, для определения налогового резидентства Клиента, его Выгодоприобретателя и лиц, прямо или косвенно их контролирующих в целях Главы 20.1 Налогового кодекса РФ, а также для направления отчетности;
- подтверждает достоверность расхождения страны налогового резидентства и страны адреса места нахождения организации, и страны места жительства (регистрации) лиц, ее контролирующих прямо или косвенно, при наличии такого расхождения в данном Вопроснике;
- обязуется уведомить Банк об изменении любого факта или подтверждения, указанного в данном Вопроснике по самосертификации, в течение 15 рабочих дней с даты их изменения;
- в целях соблюдения требований 173-ФЗ и Главы 20.1 Налогового кодекса РФ предоставляет «ВЭЙБАНК» Акционерное общество («ВЭЙБАНК» АО), расположенному по адресу: 115184, город Москва, улица Пятницкая, дом 57 строение 1, свое согласие на получение Банком сведений об идентификационном номере налогоплательщика из информационных систем иностранных налоговых органов, на обработку информации и сведений, указанных в настоящем Вопроснике по самосертификации, персональных данных и сведений, указанных в форме W-8/W-9, иной информации для целей определения налогового резидентства Клиента, его Выгодоприобретателя и лиц, прямо или косвенно их контролирующих и для целей установления FATCA статуса и трансграничную передачу данных сведений иностранному налоговому органу, включая IRS (Налоговое управление США) и/или иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, передачу данных сведений в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, а также свое согласие на передачу указанным лицам данных о сделках, счетах, вкладах, остатках на счетах/вкладах и информации об операциях по счетам;
- подтверждает, что получил согласие от Контролирующих лиц организации, на предоставление Банку сведений, включаемых в отчетность;
- подтверждает отсутствие у Банка ответственности за удержание налоговыми агентами из каких-либо выплат в пользу Клиента сумм, причитающихся к уплате налога.

Банк в полной мере соблюдает режим конфиденциальности и нераспространения сведений, полученных в ходе идентификации Клиента, третьим лицам.

Руководитель организации / Уполномоченное лицо

_____ (подпись)

_____ (ФИО полностью)

М.П.

_____ 20 ____ года

_____ (дата)

**Пояснения к использованным в Вопроснике терминам⁴
в соответствии с требованиями FATCA и требованиями Главы 20.1 Налогового кодекса РФ**

Термин	Определение
Вновь создаваемые нефинансовые компании – «стартап» и компании, запускающие новые бизнес-линии (Excerpted 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 Нефинансовая организация, ведущая хозяйственную деятельность (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>
Выгодоприобретатель	Лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент при заключении договора, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления
Глава 20.1 Налогового кодекса РФ	Глава 20.1. «Автоматический обмен финансовой информацией с иностранными государствами (территориями)» введена в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 27.11.2017 № 340-ФЗ во исполнение многостороннего Соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией, подписанного Россией в целях CRS (Common Reporting Standard) – стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах, разработанный ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития)
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 Соглашения для целей идентификации такой организации налоговыми агентами).</p> <p>Также некоторые Пассивные NFFE могут регистрироваться на портале Налогового управления США и получать статус иностранной Нефинансовой организации для целей FATCA, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (Direct Reporting NFFE) или Спонсируемой иностранной Нефинансовой организации для целей FATCA, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (Sponsored Direct Reporting NFFE) (в данном случае регистрация осуществляется спонсирующей организацией). Все GIIN отражаются в списке Налогового управления США FFI, участвующих в применении FATCA.</p>
Доходами от пассивной/активной деятельности	<p>Доходами от пассивной деятельности для целей Главы 20.1 НК РФ признаются следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> дивиденды; процентный доход (или иной аналогичный доход); доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества; доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности; периодические страховые выплаты (аннуитеты); превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности); превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы); доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни; иные доходы, аналогичные указанным доходам. <p>Доходы, не являющиеся доходами от пассивной деятельности, признаются доходами от активной деятельности.</p>
ИНН	Идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации в Российской Федерации
ИИНН (TIN - Taxpayer Identification Number)	Иностранное идентификационное номер налогоплательщика (ИИНН), присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент/потенциальный клиент, включает в себя также код клиента/потенциального клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в иностранном государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации).
Идентификационный номер налогоплательщика,	Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США. ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров:

⁴ В случае если пояснения терминов, содержащихся в данном Приложении, вызывает у Вас вопросы, мы рекомендуем обратиться к налоговому консультанту за разъяснениями. Комментарии в отношении налогообложения США, которые содержатся в данном документе, не предназначены для использования и не могут быть использованы пользователем в целях избежания штрафных санкций в соответствии с положениями Закона о внутреннем налогообложении США или требованиями государственных или местных налоговых органов. Данные пояснения не являются консультацией по вопросам применения Закона FATCA.

Термин	Определение
ИНН США (Taxpayer Identification Number, TIN)	<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).
Иностранцы для целей FATCA организации, признаваемые членами нефинансовой группы (Excerpted nonfinancial group entities)	<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"> 1) Организация не принимает средства во вклады, не осуществляет банковскую или иную аналогичную деятельность и не является депозитарием (за исключением случаев, когда данная деятельность осуществляется только для членов расширенной группы аффилированных лиц, в которую она входит) 2) Организация является холдинговой компанией, финансовым центром, кэптивной финансовой компанией, и получает значительную долю доходов от такой деятельности 3) Организация не образована при участии (и не позиционируется в качестве) фондов прямого инвестирования, фондов венчурного капитала, фондов заемных средств, или иных подобных инвестиционных компаний, созданных с инвестиционной целью приобретения или финансирования компаний, и рассматриваемых как капитальные активы, приобретенные в инвестиционных целях. Компания не считается образованной или используемой с инвестиционной целью в случае, если до приобретения такая компания существовала не менее шести месяцев и осуществляла деятельность на регулярной основе, при условии отсутствия иных фактов, доказывающих обратное. <p>Расширенная группа аффилированных лиц (владение и контроль более 50%) признается нефинансовой группой в случае, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) В течение трехлетнего периода (но не дольше периода существования расширенной группы аффилированных лиц), предшествующего году, в котором будет определен статус группы: (i) «пассивные» доходы составляют не более 25% от валовых доходов группы (за исключением доходов, полученных членами группы, являющихся вновь созданными компаниями либо компаниями, находящимися в процессе ликвидации или банкротства, исключенными для целей FATCA, и от межгрупповых транзакций членов группы); (ii) не более 5% валовой выручки группы могут быть получены 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 2) Все FFI, являющиеся членами группы, должны признаваться либо финансовыми институтами, участвующими в применении FATCA (Participating FFI), либо финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Deemed-compliant FFI).
Исключенная нефинансовая организация (Excerpted NFFE)	<p>К Исключенным нефинансовым организациям (Excerpted NFFE) относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Исключенные нефинансовые организации для целей FATCA (NFFE), имеющие статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного для целей FATCA партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust) • Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Publicly Traded Corporation) • Компания является членом расширенной аффилированной группы, в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Certain affiliated entities related to a publicly traded corporation) • Определенные территориальные организации (Certain territory entities) - организации прямо или косвенно полностью принадлежат добросовестным резидентам территории США • Нефинансовая организация, ведущая хозяйственную деятельность (Active NFFE) - менее 50 процентов валового дохода компании за предшествующих налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) 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 США (Excerpted nonfinancial entity). К данной категории относятся холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании - члены нефинансовых групп; вновь создаваемые нефинансовые «стартап» компании и компании, запускающие новые бизнес-линии; организации в процессе ликвидации или банкротства; некоммерческие организации
КИО	Код иностранной организации, присвоенный организации в Российской Федерации
Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном	<ul style="list-style-type: none"> • Один или более классов акций корпорации, суммарно превышающих 50 % голосующих акций всех видов, котировались на организованном рынке ценных бумаг в течение года

Термин	Определение
рынке ценных бумаг в целях FATCA	<ul style="list-style-type: none"> 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.
Лицо, прямо или косвенно контролирующее организацию	Лицо, прямо или косвенно контролирующее организацию (бенефициарный владелец) - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) организацией либо имеет возможность контролировать действия организации
Налоговый резидент иностранного государства	В целях Главы 20.1. Налогового кодекса РФ налоговый резидент иностранного государства - лицо, которое признается таковым в соответствии с законодательством иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или, в отношении которого есть основания полагать, что оно является таковым. Статус налогового резидента иностранного государства определяется в отношении клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента, выгодоприобретателя. В случае если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не является налоговым резидентом ни одного иностранного государства (территории), такое лицо считается налоговым резидентом иностранного государства (территории), в котором расположены его органы или структуры управления.
Налогоплательщик США (US person) физическое лицо	<p>Под термином «Налогоплательщик США» понимается гражданин или налоговый резидент США. Концепция налогового резидентства, установленная законодательством США, является сложной, и, соответственно, может неправильно трактоваться. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.</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"> a. 31 день в течение текущего года, и b. 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.
Налогоплательщик США юридическое лицо (US person)	<p>Под термином "Налогоплательщик США" понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • юридическое лицо или налоговый резидент США; • филиалы иностранных юридических лиц в США; • американское товарищество; • американская корпорация; • любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США 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;

Термин	Определение
	<ul style="list-style-type: none"> • 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).
Некоммерческие организации (Non-profit organizations)	<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 оплату 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 с собственностью государства, или государственного формирования.
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)».
Организация финансового рынка для целей Главы 20.1 Налогового кодекса РФ	<p>Кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, центральный контрагент, управляющий товарищ инвестиционного товарищества, иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента, а также организации, указанные ФНС в Перечне организаций, которые следует относить к организациям финансового рынка, размещенном на сайте ФНС по адресу: https://340fzreport.nalog.ru/info/#startbody</p>
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)	<p>Организация, указанная в секции 501 (с) Налогового кодекса США, за исключением страховой организации, указанной в секции 501(с) (15), которая предоставила:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подтверждение, что Налоговое управление США (IRS) выпустило письмо с подтверждением, что организация относится к организациям, определенным в секции 501(а) Налогового кодекса США и указала дату такого письма, ИЛИ • предоставила копию заключения юриста США, подтверждающего, что организация относится к организациям, определенным в секции 501(а) Налогового кодекса США • подтверждение, что статус организации не был отозван.
Организованный рынок ценных бумаг (Established securities market)	<p>Организованный рынок ценных бумаг, в целях FATCA, определяется как:</p> <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.
Основной вид деятельности организации	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:

Термин	Определение
	<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.
Освобожденные бенефициарные владельцы (в соответствии с положениями FATCA и межправительственных соглашений по Модели 1,2) (Exempt beneficial owners)	<p>Организации, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Органы власти и правительственные учреждения, либо организации, полностью принадлежащие последним (Foreign government, any political subdivision of a foreign government, or any wholly owned agency or instrumentality in any one or more of the foregoing); • Международные организации, либо организации полностью принадлежащие последним (International organization or any wholly owned agency or instrumentality thereof); • 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 (Foreign central bank); • Органы власти территорий США (Government of a U.S. territory); • Отдельные виды пенсионных фондов (Foreign exempt retirement funds); • Пенсионные фонды, имеющие льготы в соответствии с соглашением о налогообложении (Treaty-qualified retirement fund); • Пенсионные фонды с открытым доступом, созданные одним или несколькими работодателями (Broad participation retirement fund), а также: <ul 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: <ul 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 исключением перевода средств в другие пенсионные фонды) или налагаются штрафы за выплаты или изъятие средств из фонда до наступления таких указанных событий; или (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. <ul style="list-style-type: none"> • Пенсионные фонды с ограниченным доступом (Narrow participation retirement fund), (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 аналогичному секции 401(a) план Налогового кодекса США (Fund formed pursuant to a plan similar to a section 401(a) plan); • Инвестиционные структуры, образованные исключительно пенсионными фондами, указанными выше, и для получения доходов от инвестирования средств пенсионных фондов (Investment vehicles exclusively for retirement funds); • Пенсионные фонды, принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам (Pension fund of an exempt beneficial owner). • Инвестиционная организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам (Entity wholly owned by exempt beneficial owners); • Иной финансовый институт, признанный освобожденным бенефициарным владельцем, в соответствии с Соглашением по Модели 1 и (или) Модели 2 (Exempt beneficial owner pursuant to a Model 1 IGA or Model 2 IGA). <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>
Пассивная нефинансовая организация (Passive Non-financial Foreign Entity, Passive NFFE)	Пассивная нефинансовая организация (по FATCA учреждена за пределами США), считается нефинансовой организацией, не относящаяся к категории Исключенных нефинансовых организаций.

Термин	Определение																		
Пассивный доход (Passive Income)	<p>Доходы, включающиеся в определение «пассивный доход» в рамках FATCA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Дивиденды, включая доходы заменяющие дивиденды; 2) Проценты, включая доход, приравняваемый к процентному доходу или получаемый по совокупности договоров страхования, если такой доход зависит от изменения таких договоров; 3) Аренда и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании); 4) Аннуитетный доход; 5) Прибыль, полученная от продажи или обмена активов, генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода; 6) Прибыль, полученная от операций с товарами, включая операции с фьючерсами, форвардами и другими аналогичными сделками; 7) Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой; 8) Чистый доход от операций с беспоставочными свопами (notional principal contracts); 9) Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни с наличной (денежной) стоимостью; 10) Денежные суммы, полученные страховой компанией в связи с инвестированием резервов по страховым и аннуитетным контрактам. <p>Исключения (доходы не включаются в определение пассивного дохода):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Доходы, выплаченные либо начисленные от связанного лица, которое в свою очередь оплачивает данные расходы за счет доходов, полученных от активной (операционной) деятельности; 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) 																		
Перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения Главы 20.1 Налогового кодекса РФ	<ol style="list-style-type: none"> 1) Центральный банк Российской Федерации (Банк России) 2) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации 3) Международная финансовая корпорация 4) Международный банк реконструкции и развития 5) Евразийский банк развития 6) Международная ассоциация развития 7) Европейский банк реконструкции и развития 8) Межгосударственный банк 9) Международный инвестиционный банк 10) Международный банк экономического сотрудничества 11) Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций 12) Черноморский банк торговли и развития 13) Европейский инвестиционный банк 14) Северный инвестиционный банк 15) Международный валютный фонд 																		
Признаки пассивной нефинансовой организации для целей Главы 20.1 Налогового кодекса РФ	<p>Признаки пассивной нефинансовой организации имеет организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам клиентов, осуществляющих активную деятельность, а также организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение, зарегистрированные в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, в том числе организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение (обособленное подразделение такой организации или учреждения), которые расположены в таком государстве (территории) или в отношении которых такое государство (территория) осуществляет банковский надзор и (или) регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков, основной доход которых происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которые управляются иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением.</p>																		
Причины отсутствия ИИНН (TIN)	<p>В отношении юридических лиц:</p> <table border="1" data-bbox="411 1653 1485 1854"> <thead> <tr> <th>Код</th> <th>Причина</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>02</td> <td>Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение TIN</td> </tr> <tr> <td>03</td> <td>Компетентный орган юрисдикции не присвоил TIN организации</td> </tr> <tr> <td>04</td> <td>Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение TIN и рег. номера</td> </tr> <tr> <td>05</td> <td>Компетентный орган юрисдикции не присвоил TIN и рег. номер организации</td> </tr> </tbody> </table> <p>В отношении физических лиц:</p> <table border="1" data-bbox="411 1906 1485 2101"> <thead> <tr> <th>Код</th> <th>Причина</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>02</td> <td>Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение идентификационного номера налогоплательщика</td> </tr> <tr> <td>03</td> <td>Компетентный орган юрисдикции не присвоил идентификационный номер налогоплательщика</td> </tr> <tr> <td>06</td> <td>Клиент является несовершеннолетним лицом. Компетентный орган юрисдикции не присвоил идентификационный номер налогоплательщика</td> </tr> </tbody> </table>	Код	Причина	02	Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение TIN	03	Компетентный орган юрисдикции не присвоил TIN организации	04	Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение TIN и рег. номера	05	Компетентный орган юрисдикции не присвоил TIN и рег. номер организации	Код	Причина	02	Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение идентификационного номера налогоплательщика	03	Компетентный орган юрисдикции не присвоил идентификационный номер налогоплательщика	06	Клиент является несовершеннолетним лицом. Компетентный орган юрисдикции не присвоил идентификационный номер налогоплательщика
Код	Причина																		
02	Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение TIN																		
03	Компетентный орган юрисдикции не присвоил TIN организации																		
04	Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение TIN и рег. номера																		
05	Компетентный орган юрисдикции не присвоил TIN и рег. номер организации																		
Код	Причина																		
02	Законодательство и (или) административная практика юрисдикции не предусматривают присвоение идентификационного номера налогоплательщика																		
03	Компетентный орган юрисдикции не присвоил идентификационный номер налогоплательщика																		
06	Клиент является несовершеннолетним лицом. Компетентный орган юрисдикции не присвоил идентификационный номер налогоплательщика																		

Термин	Определение
Связанная сторона (Related party)	<p>Для целей FATCA: 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).</p> <p>Для целей Главы 20.1 Налогового кодекса РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация, которая контролирует организацию – клиента/потенциального клиента; • организация, которую прямо или косвенно контролирует организация – клиент/потенциальный клиент; • организация, у которой контролирующая организация также контролирует организацию – клиента/потенциального клиента. <p>В данном случае под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в ее уставном (складочном) капитале.</p>
Соглашение по Модели 1 или Модели 2 (IGA)	<p>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.</p>
Существенный собственник	<p>Лицо, являющееся налогоплательщиком США (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 Финансового института для целей закона FATCA, участвующего в применении FATCA, 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 США), то первое юридическое лицо будет принадлежать, соответственно, акционерам юридического лица –акционера, партнерам, бенефициарам траста. • Реализация прав владения посредством опциона. Если налогоплательщик США прямо или косвенно владеет или является держателем опциона на покупку акций в иностранной корпорации, на процентный доход или долю в иностранном партнерстве, на долю в иностранном трасте, то, в целях применения FATCA, такое лицо считается существенным собственником доли в основном капитале такой иностранной организации. Вышеуказанное так же справедливо в отношении владения опционом на приобретение опциона на приобретение прав владения или серии опционов. • Определение пропорциональной доли владения. Определение доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом основывается на всех уместных фактах и обстоятельствах. Все обстоятельства, которые могут искусственным образом занижить долю владения собственника, являющегося налогоплательщиком США, в иностранной организации не должны быть приняты во внимание при определении доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом • При определении, является ли налогоплательщик США существенным собственником иностранной организации, следует агрегировать все права собственности в иностранной организации, прямо или косвенно принадлежащие родственным лицам. В целях данного расчета родственными лицами следует считать супругов, родителей, бабушек, дедушек, детей, внуков, а также супругов всех вышеперечисленных. <p>Применительно к FFI, задокументированных владельцем, собственник, являющийся налогоплательщиком США, определяется с любой долей участия (10%-ый порог отсутствует). Существенным собственником с точки зрения FATCA может являться как физическое, так и юридическое лицо.</p>
Территория США (US Territory)	<p>Под территорией США и владениями США подразумеваются: территории Американского Самоа, Гуам, Северных Марианских островов, Пуэрто-Рико или Американских Виргинских островов</p>
Финансовые институты, учрежденные в соответствии с законодательством территорий США (Territory FFI)	<p>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.</p>
Финансовый институт,	<p>Финансовый институт для целей закона FATCA (по FATCA учрежден за пределами США), который не является ни участвующим FFI в применении FATCA, ни FFI, признанным</p>

Термин	Определение
не участвующий в применении FATCA (Non-participating Foreign Financial Institution, NPFFI)	соблюдающим требования FATCA, ни выгодоприобретателем, освобожденным от налогообложения.
Финансовый институт для целей закона FATCA (Foreign Financial Institution, FFI)	<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 и 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. <ul style="list-style-type: none"> ○ 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. <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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 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>
Финансовый институт США (US FI)	<p>Финансовый институт США означает:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) финансовый институт, являющийся налоговым резидентом США, за исключением филиалов таких финансовых институтов, находящихся вне территории США, а также (2) любой филиал иностранного финансового института, если такой филиал находится на территории США.

Термин	Определение
Юридическое лицо, неотделимое от собственника для целей налогообложения в США (disregarded entity)	Юридическое лицо считается неотделимым от собственника лицом для целей налогообложения в США (disregarded entity) в соответствии с п. §301.7701-2(c)(2)(i) американского налогового законодательства.
W-8, W-9 формы	<p>Формы Налогового управления США, которые используются для идентификации статуса налогоплательщика.</p> <p>Форма W-9 используется для определения статуса налогоплательщика США. http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf</p> <p>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)</p>
W-8BEN	<p>Подтверждает статус физического лица как бенефициарного собственника получаемых доходов.</p> <p>http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8ben.pdf</p>
W-8BEN-E	<p>Подтверждает статус юридического лица как бенефициарного собственника получаемых доходов.</p> <p>http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8bene.pdf</p>