**ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ КЛИЕНТА**

**- ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (СТРУКТУРЫ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА)**

**В ЦЕЛЯХ ВЫЯВЛЕНИЯ ИНОСТРАННОГО НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование на русском и английском языке |  |
| **РАЗДЕЛ 1. Сведения в целях выявления иностранного налогового резидента (CRS)** |
| **1.1** | **Является ли юридическое лицо иностранным налоговым резидентом?****❑** **да -** *укажите все страны налогового резидентства, адрес в стране регистрации и соответствующий иностранный номер идентификатора налогоплательщика (ИН) (или аналог ИН)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Страна**  | **Адрес в стране налогового резидентства** | **Идентификатор налогоплательщика (ИН)** | **Причина отсутствия ИН\*** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**\****В случае отсутствия ИН укажите одну из нижеперечисленных причин:*А - *юрисдикция не присваивает ИН,* Б – *юрисдикция не присвоила ИН организации,* B **–** *иное (в случае выбора данного варианта необходимо вписать текстом причину).***❑ нет** **❑** **не является налоговым резидентом ни в одном государстве –** *укажите адрес органов или структуры управления организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* |
| **1.2** | **Относится ли Ваша организация к одному из нижеперечисленных лиц?****❑ да** - *укажите вид организации и переходите к Разделу 2* ❑ орган государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международная организация[[1]](#footnote-1), центральный банк иностранного государства; ❑ организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;❑ организация, которая прямо или косвенно\*\* контролируется организацией, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже, либо сама контролирует такую организацию;❑ организация, которая прямо или косвенно\*\* контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;❑ организация финансового рынка (ОФР)[[2]](#footnote-2) **(внимательно ознакомьтесь с описанием по ссылке)** **Исключение:** ❑ 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 и основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и, которая управляется иной организацией финансового рынка - *в случае если организация попадает под данное исключение* ***организация признается пассивной нефинансовой организацией*** *(переходите к пункту 1.4)* *\*\* под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 % акций (долей) в уставном (складочном) капитале (или его аналоге)*❑ **нет**  |
| **1.3** | **Является ли Ваша организация организацией, осуществляющей активную деятельность (для целей реализаций требований Главы 20.1. Налогового кодекса РФ)?** **❑ да –-** *выберите подходящую категорию* *и переходите к Разделу 2*❑ активная организация по доходам и активам, при одновременном соблюдении следующих условий: за предшествующий 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.**      К доходам от пассивной деятельности относятся:* дивиденды;
* процентный доход (или иной аналогичный доход);
* доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;
* доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
* периодические страховые выплаты (аннуитеты);
* превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
* превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);
* доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;
* иные доходы, аналогичные доходам, указанным в вышеуказанных подпунктах.

❑ исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;❑ создана с целью прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка (указанными в п.1.2 Опросника), или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях; ❑ является вновь созданным лицом;❑ не являлась организацией финансового рынка (указанной в пункте 1.2 Опросника) в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;❑ является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов;**❑ нет** – в таком случае Ваша организация признается **пассивной нефинансовой организацией** ***(****переходите к пункту 1.4)* |
| **1.4** | **Является ли бенефициарный владелец, прямо или косвенно владеющий более 25% капитала налоговым резидентом иностранного государства ?****❑ нет****❑ да** *(укажите все страны налогового резидентства и соответствующий иностранный номер идентификатора налогоплательщика (ИН) (или аналог ИН))*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Страна**  | **Идентификатор налогоплательщика (ИН)** | **Причина отсутствия ИН \*\*\*** |
|  |  |  |
|  |  |  |

***\*\*\*****В случае отсутствия ИН укажите одну из нижеперечисленных причин:**А - юрисдикция не присваивает ИН, Б – юрисдикция не присвоила ИН физическому лицу,**B –**иное (в случае выбора данного варианта необходимо вписать текстом причину)***❑ не является налоговым резидентом ни в одном государстве** |
| **РАЗДЕЛ 2. Сведения в целях выявления налогового резидента США (FATCA)** |
| **2.1** | **Страной регистрации/учреждения или налогового резидентства юридического лица является США****❑ да** - *предоставьте идентификационную форму Налоговой службы США W-9 и согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган***❑ нет** |
| **2.2**  | **Наличие у юридического лица признаков, которые могут указывать на налоговое резидентство США** (почтовый или фактический адрес (включая абонентский адрес или адрес «до востребования») в США, телефонный номер в США, право подписи, доверенность, на имя представителя с адресом в США, постоянно действующие инструкции (поручения) по перечислению денежных средств на счет, открытый в США))**❑ да** - *предоставьте форму Налоговой службы США W-8BEN-E для подтверждения отсутствия статуса налогового резидента США* **❑ нет** |
| **2.3** | **Относиться ли Ваша организация к перечню организаций финансового рынка (ОФР) в соответствии с Федеральным законом 173-ФЗ?****❑ да (укажите вид организации):**  ❑ 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 или акционерный инвестиционный фонд ❑ управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда  ❑ клиринговая организация**❑ нет** |
| **2.4** | **Организация попадает под определение финансового института для целей FATCA?** (ознакомьтесь с описанием организаций, которые относятся к категории финансового института для целей FATCA в Приложении № 1)**❑ да** -*укажите вид финансового института и переходите к пункту 2.5*❑ организация, привлекающая во вклады денежные средства физических или юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности;❑ депозитарий ❑ инвестиционная организация, т.е. организация, которая:❑ определенная страховая организация ❑ холдинговая компания или казначейский центр**❑ нет** – *переходите к пункту 2.6*  |
| **2.5** | В пункте 2.4 Вы указали, что Ваша организация является финансовым институтом для целей FATCA. **Укажите, есть ли у Вашей организации Global Intermediary Identification Number (GIIN) для целей FATCA:****❑**  да – *заполните подпункты ниже**и переходите к пункту 3* **- Укажите GIIN**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- **Укажите данные ответственного сотрудника** (Responsible Officer) и контактных лиц (Point of Contacts) по FATCA (*ФИО, должность, номера контактных телефонов и факсов, адреса электронной почты):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* **- Отметьте статус Вашей организации для целей FATCA:**❑ Участвующий ФИ[[3]](#footnote-3) (Participating FFI);❑ ФИ, предоставляющий информацию в соответствии с МС[[4]](#footnote-4) М1 (Reporting Model 1 FFI);❑ ФИ, предоставляющий информацию в соответствии с МС М2 (Reporting Model 2 FFI);❑ Регистрируемый условно участвующий ФИ (Registered Deemed Compliant FFI). ❑ Спонсируемый ФИ (Sponsored Investment Entity). **- Укажите наименование организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA на сайте Налоговой службы США: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****-** Для спонсируемых ФИ (Sponsored Investment Entity) укажите наименование организации-спонсора на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**❑ нет**, укажите причину (выбрать только **одну**):❑ ФИ не участвует в FATCA (Nonparticipating FFI)❑ Организация является ФИ и освобождена от требований FATCA (Exempt beneficial owner)❑ Организация является исключенным ФИ (Excepted FFI)❑ Организация зарегистрирована на портале Налоговой службы США, GIIN был запрошен и будет предоставлен в АО КБ «Солидарность» в течение 90 дней❑ Организация является сертифицированным условно участвующим (Certified Deemed-Compliant) ФИ, укажите вид:❑ Нерегистрирующийся локальный банк (Nonregistering Local Bank)❑ ФИ с низкостоимостными счетами (FFI with only Low-value Accounts)❑ Спонсируемая, принадлежащая узкому кругу лиц инвестиционная компания (Sponsored, Closely Held Investment Vehicle)❑ Компания с ограниченным сроком существования, созданная в рамках долгового финансирования (Limited Life Debt Investment Entity) |
| **2.6** | **В пункте 2.4 Вы указали, что Ваша организация НЕ является финансовым институтом для целей FATCA. Относится ли Ваша организация к одной из нижеуказанных категорий?** ❑ **да** **–** *выберите подходящую категорию и* *переходите к пункту 3* ❑ Компании, акции которых торгуются на бирже или компании, аффилированные с такими компаниями (Publicly traded NFFE or NFFE affiliated of a publicly traded corporation)Укажите наименование биржи:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ либоУкажите наименование организации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.❑ Квалифицированный посредник, признаваемое налоговым агентом США иностранное партнерство или признаваемый налоговым агентом США иностранный траст (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust).❑ Определенные территориальные организации (Certain territory entities) – организации, прямо или косвенно полностью принадлежащие добросовестным (bonafide) резидентам территории США.❑ Исключенные нефинансовые организации (Excepted nonfinancial entities), такие как холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании – члены нефинансовых групп, вновь создаваемые нефинансовые компании – стартап и компании, запускающие новые бизнес-линии, организации в процессе ликвидации или банкротства и некоммерческие организации.❑ Нефинансовые иностранные организации, напрямую предоставляющие отчетность в Налоговое управление США (Direct Reporting NFFEs).❑ Спонсируемые нефинансовые иностранные организации, напрямую предоставляющие отчетность в Налоговое управление США (Sponsored Direct reporting NFFEs).**❑ нет**  |
| **2.7** | **Cоставляет ли «пассивный доход»[[5]](#footnote-5) более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода Вашей организации за предшествующий год, и составляют ли активы, приносящие «пассивный доход», более 50% по отдельности или в совокупности от средневзвешенной величины активов Вашей организации (на конец квартала):** **❑ да** **❑ нет** - *при выборе данного подпункта переходите к пункту 3* |
| **2.8** | **В состав собственников / бенефициарных владельцев / контролирующих лиц организации входят физические или юридические лица, являющиеся налогоплательщиками США с долей участия в капитале более 10%** (ознакомьтесь с Критериями отнесения клиентов к иностранным налогоплательщикам в Приложении № 2)**❑ да** *(ниже указываются идентификационные данные на каждое лицо)****для юридического лица*** *– долю участия, официальное наименование организации на английском языке, TIN (идентификационный номер налогоплательщика США), адрес регистрации, рег. номер, дата регистрации;****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_******для физического лица*** *– долю участия, ФИО на английском языке в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США, TIN (идентификационный номер налогоплательщика США), адрес регистрации и данные документа, удостоверяющего личность (номер, серия, кем, когда выдан), дата, место рождения.* ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*****❑ нет** |

**3.** **Достоверность представленных сведений подтверждаю.**

Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений об организации в соответствии с применимым законодательством. В случае изменения идентификационных сведений, предоставленных в рамках данной Формы, юридическое лицо предоставит обновленную информацию не позднее 30 дней с момента изменения сведений, а в случае получения запроса Банка - в течение срока, установленного в запросе. Я понимаю, что в случае отказа от предоставления запрашиваемой Банком информации, Банк имеет право принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению организации по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Я подтверждаю, что получил согласие от контролирующих лиц (бенефициарных владельцев) организации на предоставление Банку данных, необходимых для заполнения установленных Налоговой службой США и ФНС России форм отчетности.

**Дата: «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |
| ***Должность***М.П. | ***Подпись*** | ***Ф.И.О.*** |

**Приложение № 1**

к Форме самосертификации юридического лица

(структуры без образования юридического лица)

в целях выявления иностранного налогового резидента

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

**Организация, привлекающая во вклады денежные средства физических или юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности**.

Исключения:

• принимает депозиты исключительно в качестве залога (например, некоторые лизинговые компании)

• привлекает займы на осуществление основной нефинансовой деятельности (пример — ломбарды).

**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:

1. трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или
2. периода существования организации);

Исключения: реестродержатели.

**Инвестиционная организация**, т.е. организация, которая:

1. В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более из следующих видов деятельности от имени и по поручению клиентов:
2. 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;
3. доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);
4. иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц.
5. Основную часть валового дохода получает от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами и находится под управлением организации, являющейся финансовым институтом, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех вышеуказанных видов деятельности («а»-«в») от имени управляемой организации;
6. 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.

При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовый доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:

* 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;

Исключения: фонды, которые инвестируют непосредственно в объекты недвижимости.

**Определенная страховая организация** – страховая организация, осуществляющая 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 (ренты, аннуитетов).

**Холдинговая компания или казначейский центр**, которые:

* 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.

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.

**Приложение № 2**

к Форме самосертификации юридического лица

(структуры без образования юридического лица)

в целях выявления иностранного налогового резидента

**Критерии отнесения клиентов Банка к категории налогоплательщиков США**

1. Критерии отнесения **клиентов–физических лиц/индивидуальных предпринимателей, физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой,** к категории клиентов-иностранных налогоплательщиков для целей выявления Налогоплательщиков США:

* гражданство США (наличие паспорта гражданина США);
* вид на жительство в США (наличие «GreenCard»);
* соответствие критерию «долгосрочного пребывания в США»[[6]](#footnote-6), т.е. Клиент находился на территории данного государства не менее срока, установленного законодательством США для признания Налогоплательщиком США.

Налогоплательщиками США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «М» или «Q».

 Физическое лицо не может быть отнесено Банком к категории Клиента–налогоплательщика США в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в США.

2. Критерии отнесения **клиентов-юридических лиц** и иностранных организаций без образования юридического лица к категории иностранных налогоплательщиков для целей выявления налогоплательщиков США:

* страна регистрации/учреждения или налогового резидентства – США и при этом клиент не является исключенным для целей FATCA[[7]](#footnote-7);
* страна регистрации/учреждения другое государство и при этом клиент является пассивной нефинансовой организацией и имеет следующих существенных собственников (лиц прямо или косвенно, через третьих лиц владеющих более 10% уставного (складочного) капитала или уставного фонда, имущества организации):
* физических лиц, которые являются налоговыми резидентами США (в соответствии с критериями, предусмотренными в п. 1.);
* юридических лиц, зарегистрированных/учрежденных на территории США и при этом не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США.

Юридическое лицо (за исключением организаций финансового рынка) не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или)гражданами Российской Федерации (в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства-члена Таможенного союза), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства- члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

1. Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации; Международная финансовая корпорация; Международный банк реконструкции и развития; Евразийский банк развития; Международная ассоциация развития; Европейский банк реконструкции и развития; Межгосударственный банк; Международный инвестиционный банк; Международный банк экономического сотрудничества; Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций; Черноморский банк торговли и развития; Европейский инвестиционный банк; Северный инвестиционный банк; Международный валютный фонд. [↑](#footnote-ref-1)
2. **Организация финансового рынка (ОФР) в соответствии с Главой 20.1. Налогового кодекса:**

	* 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 или акционерный инвестиционный фонд;
	* управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и 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. [↑](#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. Пассивный доход –

- дивиденды; проценты; рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);

- аннуитеты;

- доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от дохода пула;

- прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов указанных доходов;

- прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджируемыми, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;

- прибыль от операций с иностранной валютой (положительные и 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. [↑](#footnote-ref-5)
6. Физическое лицо пребывало в США более 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение трех лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также в 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;
	* коэффициент позапрошлого года равен 1/6. [↑](#footnote-ref-6)
7. - Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;

- Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;

- Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501(а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) Налогового Кодекса США;

- Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;

- Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские острова, Пуэрто Рико, Виргинские острова Соединенных штатов Америки), их любое политическое отделение или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;

- 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);

- Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США$

- Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США;

- Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США$

- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664(с) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей) Налогового Кодекса США;

- Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;

- Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию в соответствии с требованиями законодательства США;

- Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457(g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США) Налогового Кодекса США. [↑](#footnote-ref-7)