Форма № 3.2.

 **КЛИЕНТ:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование или код клиента)

**Анкета клиента - юридического лица**

**(для определения (выявления) иностранных налогоплательщиков)**

|  |
| --- |
| **СВЕДЕНИЯ О КЛИЕНТЕ** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Клиент является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством РФ, более 90 % акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются РФ и (или) гражданами РФ, в том числе имеющими одновременно с гражданством РФ гражданство государства-члена Таможенного союза | [ ]  да[ ]  нет |
| 2 | Клиент является налоговым резидентом иностранного государства (согласно требованиям законодательства страны налогового резидентства)  | [ ]  да[ ]  нет |
| 2.1. | Укажите страны, в которых Клиент является налоговым резидентом/налогоплательщиком:[ ]  Налоговый резидент РФ[ ]  Налогоплательщик США[ ]  Налоговый резидент/налогоплательщик другой страны, кроме РФ и США (перечислите все страны и укажите ИНН или его аналог для каждой страны):Страна налогового резидентства: ИНН: . Страна налогового резидентства: ИНН: . [ ]  ИНН отсутствует (укажите причину отсутствия): [ ]  юрисдикция не присваивает ИНН; [ ]  юрисдикция не присвоила ИНН юридическому лицу; [ ]  иное (указать причину)  |
| 3 | Территория США является страной регистрации/ учреждения Клиента | [ ]  да[ ]  нет |
| 4 | Клиент является налоговым резидентом/налогоплательщиком США | [ ]  да[ ]  нет |
| 5 | Клиент имеет идентификационный номер налогоплательщика США (Taxpayer Identification Number (TIN)) *(если ответ «да», укажите TIN): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | [ ]  да[ ]  нет |
| 6 | Наличие у Клиента почтового адреса в США  | [ ]  да[ ]  нет |
| 7 | Наличие у Клиента номера телефона/факса в США | [ ]  да[ ]  нет |
| 8 | Наличие поручений на перевод/отзыв средств в США | [ ]  да[ ]  нет |
| 9 | Клиент оформлял доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом в США | [ ]  да[ ]  нет |
| 10 | Клиент является финансовым институтом (FI) для целей FATCA *(если ответ «да», укажите вид финансового института):*[ ]  Банковская организация (Depository institution)[ ]  Депозитарная организация (Custodial institution)[ ]  Инвестиционная компания (Investment company)[ ]  Холдинговая компания (Holding company)[ ]  Казначейский центр (Treasury center)[ ]  Страховая компания (Insurance company) *(более подробно о финансовых институтах см. Приложение № 1)**(если ответ «да», укажите Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN) и статус для целей FATCA):* *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**(если ответ «да» и отсутствует GIIN, выберите нужное):*[ ]  Клиент является финансовым институтом для целей FATCA и не имеет GIIN, но имеет статус FI, не подлежащей регистрации в налоговой службе США[ ]  Клиент является финансовым институтом для целей FATCA и не имеет GIIN | [ ]  да[ ]  нет |
| 11 | *Если на предыдущий вопрос предоставлен ответ «нет», то выберете нужное:*[ ]  Клиент – нефинансовая организация имеет Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN) *(если ответ «да», укажите номер GIIN и статус для целей FATCA): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*[ ]  Клиент – нефинансовая организация **не** имеет GIIN и у Клиента – нефинансовой организации отсутствуют признаки налогоплательщика США |  |
| 12 | Клиент относится к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США *(категории юр. лиц см. Приложение № 2)* | [ ]  да[ ]  нет |
| 13 | Клиент имеет контролирующих собственников, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% акций (долей) уставного капитала, являющихся налогоплательщиками США *(о контролирующих собственниках для целей FATCA см. Приложение № 3):*– физические лица, которые являются налоговыми резидентами США; – юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые **не** относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США *(если ответ «да», укажите Ф.И.О./наименование собственника, TIN)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | [ ]  да[ ]  нет |
| 14 | Местом инкорпорации (учреждения) Клиента является иностранное государство | [ ]  да[ ]  нет |
| 15 | Наличие у Клиента адреса (юридического, почтового, фактического), в том числе адреса головного офиса адреса органа управления или управляющей структуры в иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| 16 | Для структуры без образования юридического лица: наличие адреса в иностранном государстве у лица, исполняющего функции по управлению Клиентом | [ ]  да[ ]  нет |
| 17 | Клиент является Финансовым институтом для целей CRS (*см. Приложение № 4*) | [ ]  да (необходимо выбрать один вариант ответа ниже): [ ]  да, юридическое лицо является инвестиционной организацией, которая находится под управлением финансового института, инкорпорированной в юрисдикции, не присоединившейся к CRS (заполните в вопросе 19 Анкеты информацию в отношении каждого контролирующего лица (физического лица), являющегося иностранным налоговым резидентом) [ ]  да, иной тип финансового института (предоставление ответов на вопрос 19 Анкеты не требуется)[ ]  нет, не является финансовым институтом для целей CRS |
| 18 | Клиент является Активной нефинансовой организацией для целей CRS (*см. Приложение № 4*) | [ ]  да (необходимо выбрать один вариант ответа ниже): [ ] Менее 50 % валового дохода клиента за предыдущий календарный год или иной соответствующий отчетный период составляет пассивный доход. И менее 50 процентов активов, которыми клиент владел в течение предыдущего календарного года или иного соответствующего отчетного периода, - это активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены клиентом для получения пассивного дохода [ ]  Клиент является правительственной организацией (GovernmentEntity), международной организацией (InternationalOrganisation), центральным банком (CentralBank) или организацией, полностью принадлежащей одному или нескольким указанным в данном пункте лицам [ ]  Клиент является компанией, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или является связанной стороной с компанией, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Укажите наименование рынка ценных бумаг:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Укажите наименование связанной компании: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. [ ]  Клиент пока не ведет и не вел коммерческую деятельность, но инвестирует в активы с намерением вести коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности финансового института, при условии, что клиент может полагаться на данный статус только в течение 24 месяцев с даты создания клиента  [ ]  Иные основания. В случае ответа «Иные основания» необходимо предоставить описание оснований в письменной форме  .(Если отмечено ДА, то предоставление ответов на вопрос № 19 Анкеты не требуется)[ ]  нет, юридическое лицо является Пассивной нефинансовой организацией (*см. Приложение № 4*) (заполните в вопросе № 19 Анкеты информацию в отношении каждого контролирующего лица (физического лица), являющегося иностранным налоговым резидентом) |
| 19 | Укажите следующую информацию в отношении каждого контролирующего лица (физического лица) являющегося иностранным налоговым резидентом: | [ ] Подтверждаю отсутствие контролирующих лиц, являющихся иностранными налоговыми резидентами (при выборе данного варианта ответа заполнять оставшиеся поля в вопросе № 19 Анкеты не требуется) |
| Контролирующее лицо 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(Фамилия, Имя, Отчество (при наличии последнего)* |
| [ ] является налоговым резидентом иностранного государства (указать какой/каких стран и ИНН): ИНН . ИНН . [ ]  ИНН отсутствует (укажите причину отсутствия): [ ]  юрисдикция не присваивает ИНН; [ ]  юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу; [ ]  иное (указать причину) .При отсутствии ИНН укажите номер социального страхования или обеспечения в иностранном государстве: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ ]  не является налоговым резидентом ни в одном государстве  |
| Отличается ли страна налогового резидентства контролирующего лица от адреса фактического проживания? | [ ]  да, и предоставьте письменное объяснение в отношении отсутствия статуса налогового резидента в стране фактического проживания:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ ]  нет |
| Наличие адреса фактического проживания и/или почтового адреса в другом иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие номера (номеров) телефона в другом иностранном государстве (при отсутствии номера телефона в РФ)  | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие постоянных поручений на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Оформляло ли контролирующее лицо доверенность или право подписи лицу, проживающему в иностранном государстве? | [ ]  да[ ]  нет |
| Имеет ли контролирующее лицо адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса)? При наличии укажите адрес на латинице: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.  | [ ]  да[ ]  нет |
| Контролирующее лицо 2 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(Фамилия, Имя, Отчество (при наличии последнего)* |
| [ ] является налоговым резидентом иностранного государства (указать какой/каких стран и ИНН): ИНН . ИНН . [ ]  ИНН отсутствует (укажите причину отсутствия): [ ]  юрисдикция не присваивает ИНН; [ ]  юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу; [ ]  иное (указать причину) .При отсутствии ИНН укажите номер социального страхования или обеспечения в иностранном государстве: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ ]  не является налоговым резидентом ни в одном государстве  |
| Отличается ли страна налогового резидентства контролирующего лица от адреса фактического проживания? | [ ]  да, и предоставьте письменное объяснение в отношении отсутствия статуса налогового резидента в стране фактического проживания:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ ]  нет |
| Наличие адреса фактического проживания и/или почтового адреса в другом иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие номера (номеров) телефона в другом иностранном государстве (при отсутствии номера телефона в РФ)  | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие постоянных поручений на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Оформляло ли контролирующее лицо доверенность или право подписи лицу, проживающему в иностранном государстве? | [ ]  да[ ]  нет |
| Имеет ли контролирующее лицо адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса)? При наличии укажите адрес на латинице: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.  | [ ]  да[ ]  нет |
| Контролирующее лицо 3 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(Фамилия, Имя, Отчество (при наличии последнего)* |
| [ ] является налоговым резидентом иностранного государства (указать какой/каких стран и ИНН): ИНН . ИНН . [ ]  ИНН отсутствует (укажите причину отсутствия): [ ]  юрисдикция не присваивает ИНН; [ ]  юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу; [ ]  иное (указать причину) .При отсутствии ИНН укажите номер социального страхования или обеспечения в иностранном государстве: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ ]  не является налоговым резидентом ни в одном государстве  |
| Отличается ли страна налогового резидентства контролирующего лица от адреса фактического проживания? | [ ]  да, и предоставьте письменное объяснение в отношении отсутствия статуса налогового резидента в стране фактического проживания:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ ]  нет |
| Наличие адреса фактического проживания и/или почтового адреса в другом иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие номера (номеров) телефона в другом иностранном государстве (при отсутствии номера телефона в РФ)  | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие постоянных поручений на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Оформляло ли контролирующее лицо доверенность или право подписи лицу, проживающему в иностранном государстве? | [ ]  да[ ]  нет |
| Имеет ли контролирующее лицо адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса)? При наличии укажите адрес на латинице: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.  | [ ]  да[ ]  нет |
| Контролирующее лицо 4 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(Фамилия, Имя, Отчество (при наличии последнего)* |
| [ ] является налоговым резидентом иностранного государства (указать какой/каких стран и ИНН): ИНН . ИНН . [ ]  ИНН отсутствует (укажите причину отсутствия): [ ]  юрисдикция не присваивает ИНН; [ ]  юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу; [ ]  иное (указать причину) .При отсутствии ИНН укажите номер социального страхования или обеспечения в иностранном государстве: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ ]  не является налоговым резидентом ни в одном государстве  |
| Отличается ли страна налогового резидентства контролирующего лица от адреса фактического проживания? | [ ]  да, и предоставьте письменное объяснение в отношении отсутствия статуса налогового резидента в стране фактического проживания:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ [ ]  нет |
| Наличие адреса фактического проживания и/или почтового адреса в другом иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие номера (номеров) телефона в другом иностранном государстве (при отсутствии номера телефона в РФ)  | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие постоянных поручений на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Оформляло ли контролирующее лицо доверенность или право подписи лицу, проживающему в иностранном государстве? | [ ]  да[ ]  нет |
| Имеет ли контролирующее лицо адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса)? При наличии укажите адрес на латинице: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.  | [ ]  да[ ]  нет |
| Укажите типы каждого контролирующего лица: |
|  | Контролирующее лицо 1 | Контролирующее лицо 2 | Контролирующее лицо 3 | Контролирующее лицо 4 |
| Контролирующее лицо юридического лица – контроль посредством владения | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо юридического лица – контроль по иным основаниям | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо юридического лица – управляющее должностное лицо | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо траста – учредитель траста | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо траста – управляющий траста | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо траста – попечитель | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролер лицо траста – выгодоприобретатель  | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо траста – по иным основаниям | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) – эквивалент учредителя | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) – эквивалент управляющего | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) – эквивалент попечителя | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) – эквивалент выгодоприобретателя | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) – по иным основаниям | [ ]  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |
| 20 | Сведения о третьем лице, в интересах которого действует юридическое лицо (сведения о выгодоприобретателе) и контролирующем лице выгодоприобретателя | [ ]  да, юридическое лицо действует в интересах выгодоприобретателя, который является налоговым резидентом иностранного государства (если юридическое лицо является Пассивной НФО, заполните информацию в пункте № 21 Анкеты в отношении каждого выгодоприобретателя)[ ]  нет, юридическое лицо не имеет выгодоприобретателя, который является налоговым резидентом иностранного государства (предоставление информации в пункте № 21 Анкеты не требуется) |
| [ ]  да, юридическое лицо имеет выгодоприобретателя-физическое лицо, которое не является налоговым резидентом ни в одном государстве (заполните информацию в пункте № 22 Анкеты в отношении каждого выгодоприобретателя)[ ]  нет, юридическое лицо не имеет такого выгодоприобретателя государства (предоставление ответов на вопросы в пункте № 22 Анкеты не требуется) |
| [ ]  да, юридическое лицо имеет выгодоприобретателя, контролирующее лицо которого является налоговым резидентом иностранного государства (если юридическое лицо является Пассивной НФО, то заполните информацию в пункте № 22 Анкеты в отношении каждого контролирующего лица выгодоприобретателя)[ ]  нет, юридическое лицо не имеет выгодоприобретателя, контролирующее лицо которого является налоговым резидентом иностранного государства (предоставление ответов на вопросы в пункте № 22 Анкеты не требуется) |
| [ ]  да, юридическое лицо имеет выгодоприобретателя, контролирующее лицо которого не является налоговым резидентом ни в одном государстве (если юридическое лицо является Пассивной НФО, то заполните информацию в пункте № 22 в отношении каждого контролирующего лица выгодоприобретателя)[ ]  нет, юридическое лицо не имеет такого выгодоприобретателя и контролирующего лица выгодоприобретателя (предоставление ответов на вопросы в пункте № 22 Анкеты не требуется) |
| 21 | Для выгодоприобретателя, который является юридическим лицом:  |
| Выгодоприобретатель 1. Наименование: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ] являюсь налоговым резидентом иностранного государства (перечислите все страны и укажите ИНН или его аналог для каждой страны):Страна налогового резидентства: ИНН: . Страна налогового резидентства: ИНН: . [ ]  ИНН отсутствует (укажите причину отсутствия): [ ]  юрисдикция не присваивает ИНН; [ ]  юрисдикция не присвоила ИНН юридическому лицу; [ ]  иное (указать причину) |
| 22 | Для выгодоприобретателя, который является физическим лицом, а также для контролирующего лица выгодоприобретателя:  |
| Выгодоприобретатель 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(Фамилия, Имя, Отчество (при наличии последнего)* |
| [ ] является налоговым резидентом иностранного государства (указать какой/каких стран и ИНН): ИНН . ИНН . [ ]  ИНН отсутствует (укажите причину отсутствия): [ ]  юрисдикция не присваивает ИНН; [ ]  юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу; [ ]  иное (указать причину) .При отсутствии ИНН укажите номер социального страхования или обеспечения в иностранном государстве:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  не является налоговым резидентом ни в одном государстве  |
| Отличается ли страна налогового резидентства лица от адреса фактического проживания? | [ ]  да, и предоставьте письменное объяснение в отношении отсутствия статуса налогового резидента в стране фактического проживания: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  нет |
| Наличие адреса фактического проживания и/или почтового адреса в другом иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие номера (номеров) телефона в другом иностранном государстве (при отсутствии номера телефона в РФ)  | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие постоянных поручений на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Оформляло ли лицо доверенность или право подписи лицу, проживающему в иностранном государстве? | [ ]  да[ ]  нет |
| Имеет ли лицо адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса)? При наличии укажите адрес на латинице: .  | [ ]  да[ ]  нет |
| Контролирующее лицо выгодоприобретателя 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(Фамилия, Имя, Отчество (при наличии последнего)* |
| [ ]  лицо является выгодоприобретателем [ ]  лицо является контролирующим лицом выгодоприобретателя  |  |
| [ ] является налоговым резидентом иностранного государства (указать какой/каких стран и ИНН): ИНН . ИНН . [ ]  ИНН отсутствует (укажите причину отсутствия): [ ]  юрисдикция не присваивает ИНН; [ ]  юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу; [ ]  иное (указать причину) .При отсутствии ИНН укажите номер социального страхования или обеспечения в иностранном государстве:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  не является налоговым резидентом ни в одном государстве  |
| Отличается ли страна налогового резидентства лица от адреса фактического проживания? | [ ]  да, и предоставьте письменное объяснение в отношении отсутствия статуса налогового резидента в стране фактического проживания: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  нет |
| Наличие адреса фактического проживания и/или почтового адреса в другом иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие номера (номеров) телефона в другом иностранном государстве (при отсутствии номера телефона в РФ)  | [ ]  да[ ]  нет |
| Наличие постоянных поручений на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве | [ ]  да[ ]  нет |
| Оформляло ли лицо доверенность или право подписи лицу, проживающему в иностранном государстве? | [ ]  да[ ]  нет |
| Имеет ли лицо адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса)? При наличии укажите адрес на латинице: .  | [ ]  да[ ]  нет |
| Если Клиент ответил «ДА» на один из вопросов №№ 2-9,13, 14-16 Анкеты или Клиент ответил «НЕТ» на вопрос № 18 Анкеты, то заполните информацию в пункте № 23 Анкеты в отношении клиента - иностранного налогового резидента, а также в отношении каждого выгодоприобретателя - - иностранного налогового резидента (при наличии) и каждого контролирующего лица, которые являются иностранными налоговыми резидентами. *Информация заполняется на латинице с использованием следующих символов <a-zA-Z0-9.,( )-/>.* |
| 23 | В отношении клиента: |
| Наименование клиента |  |
| Адрес места нахождения (в соответствии с Уставом) | Юрисдикция (страна)  |  |  |  |
| Административная единица страны, к которой относится адрес (штат, провинция, регион и т.д.). |  |  |  |
| Город |  |  |  |
| Улица |  |  |  |
| Дом |  | Строение |  |
| Квартира |  | Этаж |  |
|  | Район |  | Почтовый индекс |  |
| Адрес места нахождения совпадает с фактическим адресом | [ ]  да[ ]  нет |
| Фактический адрес | Юрисдикция (страна)  |  |  |  |
| Административная единица страны, к которой относится адрес (штат, провинция, регион и т.д.). |  |  |  |
| Город |  |  |  |
| Улица |  |  |  |
| Дом |  | Строение |  |
| Квартира |  | Этаж |  |
|  | Район |  | Почтовый индекс |  |
| Фактический адрес совпадает с почтовым адресом | [ ]  да[ ]  нет |
| Почтовый адрес | Юрисдикция (страна)  |  |  |  |
| Административная единица страны, к которой относится адрес (штат, провинция, регион и т.д.). |  |  |  |
| Город |  |  |  |
| Улица |  |  |  |
| Дом |  | Строение |  |
| Квартира |  | Этаж |  |
| Район |  | Почтовый индекс |  |
| Абонентский ящик |  |  |  |
| *В отношении выгодоприобретателя-юридического лица – иностранного налогового резидента заполняется* *аналогичная информация (пожалуйста, скопируйте таблицу с названием лица и адресами и заполните поля)* |
|  | В отношении выгодоприобретателя-физического лица, а также в отношении контролирующих лиц – иностранных налоговых резидентов *(пожалуйста, скопируйте таблицу с ФИО и адресами и заполните поля в отношении каждого лица)*:  |
| Фамилия |  | Имя |  |
| Отчество (при наличии) |  | Второе имя (при наличии) |  |
| Дата рождения |  | Место рождения |  |
| Данные документа, удостоверяющего личность | Вид документа |  | Дата выдачи  |  |
| Серия |  | Номер |  |
| Наименование органа, выдавшего документ |  |  |  |
| Адрес места жительства (регистрации) | Юрисдикция (страна) |  |
| Административная единица страны, к которой относится адрес (штат, провинция, регион и т.д.). |  |
| Город |  |
| Улица |  |
| Дом |  | Квартира |  |
| Этаж |  | Район |  |
| Почтовый индекс |  |  |  |
| Адрес места жительства (регистрации) совпадает с фактическим местом пребывания (проживания) | [ ]  да[ ]  нет |
| Адрес фактического места пребывания (проживания) | Юрисдикция (страна) |  |  |  |
| Административная единица страны, к которой относится адрес (штат, провинция, регион и т.д.). |  |  |  |
| Город |  |  |  |
| Улица |  |  |  |
| Дом |  | Квартира |  |
| Этаж |  | Район |  |
|  | Почтовый индекс |  |  |  |
| Адрес фактического места пребывания (проживания) совпадает с почтовым адресом | [ ]  да[ ]  нет |
| Почтовый адрес | Юрисдикция (страна) |  |  |  |
| Административная единица страны, к которой относится адрес (штат, провинция, регион и т.д.). |  |  |  |
| Город |  |  |  |
| Улица |  |  |  |
| Дом |  | Квартира |  |
| Этаж |  | Район |  |
| Почтовый индекс |  | Абонентский ящик |  |

[ ]  Вся предоставленная информация соответствует условиям заключенного договора с ООО « АВИ Кэпитал» и Клиент понимает порядок использования предоставленной информации. Клиент подтверждает, что является владельцем счета (или обладает полномочиями для подписания данной Анкеты от имени владельца счета), указанным в данной Анкете. Все указанные сведения точны и полны. Клиент обязуется уведомить ООО « АВИ Кэпитал» об изменении любого факта, указанного в данной Анкете, в течение 15 (Пятнадцати) рабочих дней со дня изменения.

[ ] Клиент - иностранный налогоплательщик соглашается на передачу информации, в том числе информации о номере счета/счетах, об остатках по счету/счетам и информации об операциях по счету/счетам, в иностранный налоговый орган и(или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

**Дата заполнения Анкеты: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Подпись уполномоченного лица Клиента: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 *(должность, фамилия, инициалы) М.П.*

Приложение № 1

**Финансовые институты (FI) для целей FATCA**

**1. Банковская организация (Depository institution)**

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

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

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

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

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

**2. Депозитарная организация (Custodial institution)**

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

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

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

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

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

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

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

*Исключения:* реестродержатели.

**3. Инвестиционная компания (Investment company)**

Для целей FATCA организация признается «инвестиционной компанией», если она соответствует одному из критериев, указанных ниже:

3.1. В качестве основного вида своей деятельности организация в интересах или по поручению клиента осуществляет один из следующих видов деятельности:

* торговля инструментами денежного рынка (чеками, долговыми обязательствами, сберегательными сертификатами, деривативами и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
* оказание услуг по доверительному управлению на индивидуальной основе либо управление механизмами коллективных инвестиций;
* оказание иных услуг по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами (определение финансовых активов для целей толкования термина «инвестиционная компания» см. ниже) в интересах третьих лиц.

3.2. Основной частью выручки организации является выручка от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами, и такая организация управляется другой организацией, которая является банком, депозитарием, страховой или холдинговой компанией или компанией, описанной в п. 3.1. При этом организация считается находящейся под управлением другой организации, если последняя напрямую или через третье лицо осуществляет в отношении управляемой организации деятельность, описанную в п. 3.1.

3.3. Организация является механизмом коллективных инвестиций, паевым фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, фондом по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.

3.4. Инвестиционные консультанты (Investment Advisors).

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

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

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

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

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

**4. Холдинговая компания (Holding company) и Казначейский центр (Treasury center)**

Для целей FATCA организация признается «холдинговой компанией», если:

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

Для целей FATCA организация признается «казначейским центром», если ее основная деятельность связана с инвестированием, хеджированием и финансированием сделок с участием членов группы данной организации или сделок в интересах членов группы данной организации для целей:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приложение № 2

**Категории юридических лиц,**

**исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США:**

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

Приложение № 3

**Контролирующим лицом для целей FATCA признается:**

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

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

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

В отношении трастов 10% доля будет определяться как:

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

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

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

|  |
| --- |
| Приложение № 4**CRS** CRS (CommonReportingStandards) – Стандарты обмена налоговой информацией, сформированные Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), действия которых распространились на Российскую Федерацию после подписания Многостороннего соглашения об автоматическом обмене информацией. Подробная информация о стандартах на сайте http://www.oecd.org/. В целях реализации международных обязательств России по CRS принят закон, устанавливающий правила сбора, предоставления и обмена информацией о финансовых счетах в налоговых целях (**Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ** «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний».**Финансовым институтом для целей CRS признается:**1. Организация является депозитарием (осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: * 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.

2. Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты и т.д.) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности (Кредитные организации);3. Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций: 1. В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности **от имени и/ или по поручению клиентов,** таких как:
* торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары;
* доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);
* иное инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами или денежными средствами от имени других лиц;
1. Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся депозитарием, кредитной организацией, страховой организацией, а также организацией, осуществляющей один из трех видов деятельности, указанный в пункте «а» выше, которая прямо или через третьих лиц осуществляет деятельность от имени управляемой организации;

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.
1. 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.

Термин Инвестиционная организация должен быть интерпретирован в соответствии с термином «финансовый институт», определенным Рекомендациями ФАТФ по ПОД/ФТ (FATF). Термин Финансовый институт не включает следующие активные нефинансовые организации: холдинговые нефинансовые организации и казначейские центры, которые являются членами нефинансовой группы, вновь созданные нефинансовые компании, нефинансовые компании в процессе ликвидации или банкротства.4. Страховая организация или холдинговая компания страховой организации, осуществляющая денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования или договора страхования с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов), зависящих от продолжительности жизни (Определенная страховая компания).**Правительственной организацией для целей CRS признается:**Правительство юрисдикции, любое политической подразделение юрисдикции (включая штат, провинцию, графство, муниципалитет), или любые агентство или орган, полностью принадлежащие правительству юрисдикции или любому из вышеперечисленных образований (каждое рассматривается как Правительственная организация). Данная категория включает в себя контролируемые организации или политические подразделения юрисдикции.**Международной организацией для целей CRS признается:**Любая международная организация, или любые агентство или орган, полностью принадлежащие международный организации. Данная категория включает любые межправительственные организации (включая наднациональные организации), которые главным образом состоят из правительств, имеют действующий центральный орган управления, либо по существу аналогичный договор с юрисдикцией, и доход которых не является доходом частных лиц.**Пассивной нефинансовой организацией для целей CRS** Пассивная нефинансовая организация – организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной организацией финансового рынка.«Активная нефинансовая организация» **для целей CRS**1. а) Нефинансовая организация признается Активной, если она соответствуют любому из следующих признаков:* за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 настоящего документа и менее 50 процентов активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 настоящего раздела;
* акции (доли) клиента обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;
* акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом или прямо или косвенно контролирует такого клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);
* акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);
* клиент 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;
* клиент создан для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;
* клиент является вновь созданным лицом;
* клиент 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;
* клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.

 Под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале (или его аналоге). б) признаются доходами от пассивной деятельности следующие доходы:* 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 доходам, указанным в настоящем пункте.

 2. Доходы, не указанные в подпункте "б" пункта 1, признаются доходами от активной деятельности.**Контролирующее лицо для целей CRS:** Контролирующее лицо – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Данное определение совпадает с определением термина «бенефициарный владелец», определенным в Федеральном законе от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. |
|  «Налоговый резидент иностранного государства» означает лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или в отношении, которого есть основания полагать, что оно является налоговым резидентом иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий). В случае, если юридическое лицо или структура без образования юридического лица не имеет налогового резидентства, такое лицо считается налоговым резидентом государства или территории, в которой расположены его органы или структуры управления. |