Приложение № 2

к Приказу № 19 от 04.02.2021 г.

**СВЕДЕНИЯ О ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ**

|  |  |
| --- | --- |
| 🞐 Клиент/Потенциальный Клиент – юридическое лицо | |
| 🞐 Представитель Клиента/Потенциального Клиента |  |
| 🞐 Выгодоприобретатель Клиента/Потенциального Клиента |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование организации** | | | | | | | | | |  | | | | | |
|  | | | | | |
|  | | | | | |
| **Организационно-правовая форма организации** | | | | | | | | | |  | | | | | |
|  | | | | | |
|  | **Государство (территория) налогового резидентства организации и соответствующий идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или его аналог** (перечислить все) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 США[[1]](#footnote-1), предоставьте идентификационную форму налогоплательщика США W-9 *(http://www.irs.gov/pub/irs-pdf* | | | | | | | | | | | | | | | |
| *fw9. pdf)* и предоставьте TIN *(Tax Identification number)* | | | | | | | | | | | |  | | | |
| 🞐 Российская Федерация, предоставьте ИНН/КИО[[2]](#footnote-2) | | | | | | | | | | | | |  | | |
| 🞐 иные государства (территории), заполните приведенную ниже таблицу | | | | | | | | | | | | | | | |
| Государство (территория) налогового резидентства | | | | | | | | | | | | | | ИНН (его аналог) | |
|  | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | **Адрес места нахождения (адрес регистрации) на русском языке в соответствии с учредительными документами** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 США, | | | | |  | | | | | | | | | | |
| 🞐 | |  | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | |
|  | **Адрес места нахождения (адрес регистрации) на английском языке в соответствии с учредительными документами** | | | | | | | | | | | | | | | |
| Country / Страна | | | | | | | | | 🞐 США | | | 🞐 |  | | |
| Region or State / Регион или штат | | | | | | | | |  | | | | | | |
| Postal code / Индекс | | | | | | | | |  | | | | | | |
| City / Город или населенный пункт | | | | | | | | |  | | | | | | |
| Street / Улица | | | | | | | | |  | | | | | | |
| Building / Дом | | | | | | | | |  | | | | | | |
| Apartment / Квартира (офис) | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | **Почтовый адрес, отличный от указанного в п. 3, 4, или адрес для направления корреспонденции «до востребования»** (перечислите все) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 США, | | | | |  | | | | | | | | | | |
| 🞐 |  | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 нет почтового адреса, отличного от указанного в п. 3, 4, или адрес для направления корреспонденции «до востребования» | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **Номера контактных телефонов и факсов** | | | | | | | | | | | | | | | |
| зарегистрированные в США | | | | | | | |  | | | | | | | |
| иные | | |  | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **Организация является финансовым институтом (Foreign Financial Institution, FFI) для целей FATCA[[3]](#footnote-3),[[4]](#footnote-4)** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 да | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 | | | | организация – финансовый институт участвует в FATCA, предоставьте идентификационную форму налогоплательщика США W-8BEN-E *(http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8bene.pdf)* | | | | | | | | | | | |
|  | | | | 🞐 номер GIN[[5]](#footnote-5) | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | 🞐 GIN отсутствует, причина | | | | | | |  | | | | |
| 🞐 | | | | организация – финансовый институт не участвует в FATCA | | | | | | | | | | | |
| *После заполнения данной графы перейдите к подписанию данных Сведений.* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 нет | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **Организация является пассивной нефинансовой организацией (Passive NFFE) для целей FATCA[[6]](#footnote-6), у которой есть контролирующие лица[[7]](#footnote-7), прямо или косвенно владеющие более 10% капитала и являющиеся налогоплательщиками США** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 да, предоставьте идентификационную форму налогоплательщика США W-8BEN-E *(*[*http://www.irs*](http://www.irs)*. gov/pub/irs-pdf/fw8bene.pdf)* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 нет | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **Организация является пассивной нефинансовой организацией для целей CRS[[8]](#footnote-8),[[9]](#footnote-9), у которой есть контролирующие лица, прямо или косвенно владеющие более 25% капитала, являющиеся налоговыми резидентами иностранного государства (кроме США)** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 да, заполните «*СВЕДЕНИЯ О ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ*» | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 нет | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **Организация планирует осуществлять на периодической основе перевод денежных средств на счет или адрес, зарегистрированный в иностранном государстве** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 да, перечислите наименования всех государств | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 🞐 США | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 🞐 | | |  | | | | | | | | | | | |
| 🞐 нет | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **Организация предоставила или планирует предоставить доверенность или право подписи лицу, имеющему адрес или проживающему в иностранном государстве** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 да | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 🞐 юридическому лицу, заполните «*СВЕДЕНИЯ О ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ»* на каждое юридическое лицо, имеющее адрес | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | 🞐 в США | | | | | | | | | | | |
|  | | | | 🞐 в другом иностранном государстве, перечислите все | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 🞐 физическому лицу или индивидуальному предпринимателю, заполните «*СВЕДЕНИЯ О ФИЗИЧЕС-КОМ ЛИЦЕ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ*» на каждое физическое лицо или индивидуального предпринимателя, имеющего адрес или проживающего | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | 🞐 в США | | | | | | | | | | | |
|  | | | | 🞐 в другом иностранном государстве, перечислите все | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 нет | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. в | **Организация действует в интересах третьего лица – выгодоприобретателя, являющегося налоговым резидентом иностранного государства (кроме США)** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 да | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 🞐 юридического лица, заполните «*СВЕДЕНИЯ О ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ»* на каждое юридическое лицо | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 🞐 физического лица или индивидуального предпринимателя, заполните «*СВЕДЕНИЯ О ФИЗИЧЕС-КОМ ЛИЦЕ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ*» на каждое физическое лицо или индивидуального предпринимателя | | | | | | | | | | | | | | |
| 🞐 нет | | | | | | | | | | | | | | | |

Я заявляю, что обладаю полномочиями для подписания настоящих Сведений от организации, указанной в пункте 1. настоящих Сведений.

Я заявляю, что, насколько мне известно, все содержащиеся в данных Сведениях заявления являются достоверными и полными.

Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных или заведомо недостоверных сведений об организации, указанной в пункте 1. настоящих Сведений, в соответствии с применимым законодательством.

Я понимаю, что в случае предоставления мною ложных, недостоверных или неполных сведений об организации, указанной в пункте 1. настоящих Сведений, ООО РНКО «Металлург» (далее – РНКО) может понести убытки, и понимаю, что РНКО может взыскать с меня или Клиента/Потенциального Клиента компенсацию понесенных убытков.

В случае изменения идентификационных сведений, предоставленных в настоящих Сведениях, обновленные идентификационные сведения и/или иная информация будет предоставлена в РНКО не позднее 30 дней с момента изменений.

Я заявляю, что РНКО может руководствоваться данными Сведениями для принятия решения о классификации организации, указанной в пункте 1. настоящих Сведений, в соответствии с FATCA и CRS, а также иных действий в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA.

Я выражаю согласие на передачу РНКО Налоговой Службе США и/или лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных об организации, указанной в пункте 1. Настоящих Сведений, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности в целях FATCA и для удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA. Организация подтверждает, что получил согласие от контролирующих лиц организации на предоставление РНКО Налоговой Службе США данных, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

Я заявляю, что получил согласие от контролирующих лиц (бенефициарных владельцев) организации, указанной в пункте 1 настоящих Сведений, на предоставление РНКО данных, необходимых заполнения установленных форм отчетности.

Согласие на передачу информации Налоговой Службе США является одновременно согласием на передачу РНКО 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.

Я заявляю, что получены согласия субъектов персональных данных, чьи персональные данные содержатся в «СВЕДЕНИЯХ О ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ*,* ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ», предоставленных в соответствии со сведениями, указанными в пунктах 9, 11 и 12 настоящих Сведений, на обработку, в том числе на передачу их РНКО, а также гарантирую, что содержащие персональные данные иные документы будут предоставляться в РНКО с согласия субъектов персональных данных, чьи персональные данные содержатся в этих документах.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | |  |  |  | |  |
| *Должность руководителя Клиента/Потенциального Клиента, при подписании иным Представителем Клиента/Потенциального Клиента указать либо его должность, либо «Доверенное лицо»* | | | | | | |  | *подпись* |  | | *фамилия, инициалы* |
|  | | | | | | | | | | | |
| *при подписании Представителем Клиента/Потенциального клиента указать наименование и реквизиты документа, на основании которого предоставлены и подписаны настоящие Сведения* | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **«** |  | **»** |  | **20** |  | **г.** | | | | **М. П.** | |

Приложение к «СВЕДЕНИЯМ О ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ»

Пункт 1 статьи 142.2 и пункт 1 статьи 142.4 Налогового кодекса Российской Федерации обязывают РНКО собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве Клиентов и выгодоприобретателей.

Пункт 1 статьи 142.4 Налогового кодекса Российской Федерации обязывают Клиента предоставлять запрашиваемую РНКО информацию в отношении самих себя, выгодоприобретателей.

Налоговое резидентство определяется как страна проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент).

Налоговый резидент иностранного государства – 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).

**Общая информация о законодательстве FATCA**

FATCA - закон США (далее – Закон), установленный Главой 4 Налогового Кодекса США (далее НК США) и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главы 4 НК США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в налоговую службу США (Internal Revenue Service, IRS, далее – НС США).

В случае неисполнения требований Закона со стороны РНКО или клиента РНКО, предусмотрено применение мер воздействия.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия Закона и его применения, РНКО рекомендует Вам обратиться к веб-сайту Налоговой Службы США (http://www.irs.gov).

**Определение налогового резидента США**

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

• Физическое лицо является гражданином США;

• Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I- 551 (Green Card));

• Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

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

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

• коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);

• коэффициент предшествующего года равен 1/3 и

• коэффициент позапрошлого года 1/6.

Пример: Вы провели на территории США в 2017 г. 130 дней, в 2016 г. – 120 дней, в 2015 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: (130 + 120\*1/3 + 120\*1/6)=190. Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели в США более 31 дня, то в 2017 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.

Резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

**Финансовый институт для целей FATCA**

Финансовым институтом (Foreign Financial Institution, FFI) для целей FATCA признается любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США, и которое осуществляет следующие виды деятельности:

* Банковская или иная аналогичная деятельность (Depository Institutions) – прием денежных средств на определенный срок в рамках обычной банковской (или иной аналогичной) деятельности (прием вкладов, депозитов, обслуживание банковских счетов).
* Депозитарная деятельность (Holding Financial Assets for Others as a Substancial Portion of Business) - 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 % 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;
* периода существования организации.
* Инвестиционная деятельность (Investment Entity) – организация признается инвестиционной в целях FATCA, если соответствует одному из критериев:
* В качестве основного вида деятельности осуществляет в интересах или по поручению клиента один из следующих видов деятельности:
* торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
* доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);
* иные услуги по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами в интересах третьих лиц.
* Основная часть дохода организации относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами и такая организация управляется другой организацией: РНКО, депозитарием, страховой или холдинговой компанией либо компанией, осуществляющей от имени управляемой организации один из трех видов деятельности, указанный в подпункте выше.
* Организация является коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.
* Страховая деятельность (Insurance Company) - 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 (ренты, аннуитетов).
* Холдинговая компания (Holding Company) или казначейский центр (Treasury Center), которые:
* Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию;
* 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.

**Пассивная нефинансовая организация**

Пассивной нефинансовой организацией (Passive NFFE) для целей FATCA признается нефинансовая организация, которая учреждена за пределами США, не относится к категории исключенных для целей FATCA, и у которой более 50% валового дохода организации за предшествующих налоговый год составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и более 50% средневзвешенной доли активов, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода.

К пассивным доходам относятся:

* дивиденды;
* проценты;
* доходы, полученные от пула страховых договоров, если полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула;
* рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);
* аннуитеты;
* прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
* прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, если сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
* прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
* контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.);
* выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
* суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

**Контролирующим лицом 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, либо прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста. Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution). FATCA устанавливает специальные требования в отношении определения доли владения в трасте. В отношении трастов 10% доля будет определяться как:

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

Доля косвенного владения определяется по следующим правилам:

* для случаев косвенного владения акциями (долями), т.е. если акциями (долями) иностранной организации владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасте);
* для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте, т.е. если долей в партнерстве или трасте владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасту).

Для случаев владения посредством опционов, т.е. если контролирующее лицо владеет прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично указанному выше, 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).

**Общая информация о законодательстве CRS**

CRS - Common Reporting Standard, стандарт по автоматическому обмену налоговой информацией, разработанный Организацией экономического сотрудничества и развития (the Organisation for Economic Co-operation and Development Common Reporting Standard).

В соответствии с требованиями Федерального закона 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» (далее - Федеральный закон № 340-ФЗ), который обязывает организации финансового рынка проводить процедуры по выявлению среди своих клиентов, их выгодоприобретателей, и/или лиц, прямо или косвенно их контролирующих, иностранных налоговых резидентов и направлять отчетность в ФНС России в целях соответствия Российской Федерации.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия Федерального закона № 340-ФЗ и его применения, просим Вас обратиться к веб-сайту Федеральной Налоговой Службы https://www.nalog.ru.

**Бенефициарный владелец**

Лицом, прямо или косвенно контролирующим организацию (Бенефициарным владельцем) признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Лицом, прямо или косвенно контролирующим физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие физическое лицо.

**Выгодоприобретатель**

Выгодоприобретателем признается иная организация или иное физическое лицо, к выгоде которого действует Клиент/Потенциальный Клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.

**Пассивная нефинансовая организация**

(в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации)

Пассивной нефинансовой организацией признается организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам организации, осуществляющей активную деятельность, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми РФ активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.

Виды доходов, полученных от пассивной деятельности:

* 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 от пассивной деятельности.

1. Критерии отнесения к налогоплательщикам США приведены в Приложении к настоящим Сведениям. [↑](#footnote-ref-1)
2. Код (коды) иностранной структуры – для иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации) в качестве налогоплательщика [↑](#footnote-ref-2)
3. Общая информация о законодательстве FATCA приведена в Приложении к настоящим Сведениям. [↑](#footnote-ref-3)
4. Критерии отнесения к Foreign Financial Institution, FFI приведены в приложении к настоящим Сведениям. [↑](#footnote-ref-4)
5. Global Intermediary Identification Number, GIN – глобальный идентификационный номер, который присваивается финансовому институту, участвующему в применении FATCA или признанному соблюдающим требования FATCA. [↑](#footnote-ref-5)
6. Критерии отнесения к Passive NFFE приведены в Приложении к настоящим Сведениям. [↑](#footnote-ref-6)
7. Критерии признания контролирующим лицом приведены в Приложении к настоящим Сведениям. [↑](#footnote-ref-7)
8. Общая информация о CRS приведена в Приложении к настоящим Сведениям. [↑](#footnote-ref-8)
9. Для целей CRS термин «пассивная нефинансовая организация» понимается в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-9)