Приложение № 1

к Приказу № 19 от 04.02.2021 г.

**СВЕДЕНИЯ О ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 🞐 Клиент/Потенциальный Клиент - физическое лицо | | |
| 🞐 Клиент/Потенциальный Клиент - индивидуальный предприниматель, адвокат, нотариус | | |
| 🞐 Выгодоприобретатель Клиента/Потенциального Клиента |  | |
| 🞐 Бенефициарный владелец Клиента/Потенциального Клиента | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Фамилия, имя, отчество** *(при наличии последнего)* | | | | | | |  | | | |
|  | | | |
|  | **Дата рождения** | | | | | | |  | | | |
|  | **Место рождения** *(включая страну)* | | | | | | | | | | |
| 🞐 США, | | | |  | | | | | | |
| Вы отказывались от гражданства США или у Вас есть иные основания отсутствия гражданства США? | | | | | | | | | | |
|  | 🞐 да, предоставьте один из следующих документов: | | | | | | | | | |
|  | | | 🞐 Свидетельство об утрате гражданства США по форме DS 4083 Бюро консульских дел Государственного департамента США | | | | | | | |
|  | | | 🞐 письменное объяснение в отношении отсутствия гражданства США *(например, указание причины, по которой не было получено гражданство США по рождению)* | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | |
|  | | | 🞐 нет | | | | | | | |
| 🞐 | | |  | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
|  | **Документ, удостоверяющий личность** | | | | | | | | | | |
| Наименование | | | | | | |  | | | |
|  | | | |
| Серия (*при наличии*) и номер | | | | | | |  | | | |
| Дата выдачи | | | | | | |  | | | |
| Наименование органа, выдавшего документ | | | | | | |  | | | |
|  | | | |
|  | **Адрес места жительства (регистрации)** | | | | | | |  | | | |
|  | | | |
| **Адрес места пребывания** *(при его отличии от*  *адреса места жительства (регистрации))* | | | | | | |  | | | |
|  | | | |
| **Почтовый адрес** *(при его отличии от адреса места жительства (регистрации))* | | | | | | |  | | | |
|  | | | |
| **Телефонный номер США** | | | | | | |  | | | |
|  | **Гражданство (отличное от гражданства РФ)** | | | | | | | | | | |
| Укажите все страны, гражданином которых Вы являетесь  🞐 США, предоставьте идентификационную форму налогоплательщика США W-9 *(http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf)* | | | | | | | | | | |
| 🞐 | | |  | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | |
|  | **Наличие вида на жительство в иностранном государстве** | | | | | | | | | | |
| 🞐 да, укажите все страны, вид на жительство в которых Вы имеете | | | | | | | | | | |
|  | 🞐 США, предоставьте идентификационную форму налогоплательщика США W-9 *(http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf)* | | | | | | | | | |
|  | иные страны | | | |  | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | |
| 🞐 нет | | | | | | | | | | |
|  | **Государство (территория) налогового резидентства и соответствующий идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или его аналог** | | | | | | | | | | |
| 🞐 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)* | | | | | | | |  | | |
| 🞐 иные государства (территории), предоставьте сертификат налогового резидента (справку о резидентстве), выданный налоговым органом страны налогоплательщиком которой Вы являетесь и заполните приведенную ниже таблицу | | | | | | | | | | |
| Государство (территория) налогового резидентства | | | | | | ИНН (его аналог) | | | | Если ИНН (его аналог) отсутствуют, то выберите причину |
| 1. | |  | | | |  | | | | 🞐 Причина А – государство (территория) налогового резидентства не присваивает ИНН (его аналог). |
| 🞐 Причина В – Клиент/Потенциальный Клиент, его выгодоприобретатель или бенефициарный владелец не может получить ИНН (его аналог) по следующим причинам. |
|  |
|  |
|  |
| 🞐 Причина С – предоставление ИНН (его аналога) необязательно, поскольку налоговое законодательство государства (территории) налогового резидентства не содержит требования о сборе и передаче ИНН (его аналога). |
| 2. | |  | | | |  | | | | 🞐 Причина А – государство (территория) налогового резидентства не присваивает ИНН (его аналог). |
| 🞐 Причина В – Клиент/Потенциальный Клиент, его выгодоприобретатель или бенефициарный владелец не может получить ИНН (его аналог) по следующим причинам. |
|  |
|  |
|  |
| 🞐 Причина С – предоставление ИНН (его аналога) необязательно, поскольку налоговое законодательство государства (территории) налогового резидентства не содержит требования о сборе и передаче ИНН (его аналога). |
| 3. | |  | | | |  | | | | 🞐 Причина А – государство (территория) налогового резидентства не присваивает ИНН (его аналог). |
| 🞐 Причина В – Клиент/Потенциальный Клиент, его выгодоприобретатель или бенефициарный владелец не может получить ИНН (его аналог) по следующим причинам. |
|  |
|  |
|  |
| 🞐 Причина С – предоставление ИНН (его аналога) необязательно, поскольку налоговое законодательство государства (территории) налогового резидентства не содержит требования о сборе и передаче ИНН (его аналога). |
| 4. | |  | | | |  | | | | 🞐 Причина А – государство (территория) налогового резидентства не присваивает ИНН (его аналог). |
| 🞐 Причина В – Клиент/Потенциальный Клиент, его выгодоприобретатель или бенефициарный владелец не может получить ИНН (его аналог) по следующим причинам. |
|  |
|  |
|  |
| 🞐 Причина С – предоставление ИНН (его аналога) необязательно, поскольку налоговое законодательство государства (территории) налогового резидентства не содержит требования о сборе и передаче ИНН (его аналога). |
|  | **Фамилия, имя, отчество** *(при наличии последнего)* **на языке государства (территории) налогового резидентства** | | | | | | | | |  | |
|  | |
|  | |

Я заявляю, что обладаю полномочиями для подписания настоящих Сведений от своего имени и/или от имени лица, указанного 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 в соответствии с применимым законодательством.

Я понимаю, что в случае предоставления мною ложных, недостоверных или неполных сведений ООО РНКО «Металлург» (далее – РНКО) может понести убытки, и понимаю, что РНКО может взыскать с меня компенсацию понесенных убытков.

Настоящим я даю свое согласие РНКО на обработку персональных данных в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», сведений, указанных в идентификационной форме налогоплательщика США W-9, иной информации, идентифицирующей как налогового резидента иностранных государств, а также сведений о финансовых счетах и иных активах и операциях с ними, в уполномоченные согласно законодательству РФ государственные органы РФ, а также в налоговые органы другой государства (территории) или государств (территорий) налогового резидентства, указанных в пункте 9 настоящих Сведений в соответствии с межправительственными соглашениями о передаче информации о финансовых счетах ( для налогоплательщиков США - в Налоговую службу США или лицу, исполняющему обязанность по удержанию соответствующего налога, а также иностранным налоговым агентам Налоговой службы США, в целях соблюдения требований закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA):

Настоящее согласие предоставляется на совершение РНКО передачи (в том числе трансграничной) персональных данных, а так же сбора, записи, систематизации, накопления, хранения, уточнения (обновления, изменения), извлечения, использования, обезличивания, блокирования, удаления, уничтожения персональных данных.

Указанные действия РНКО как оператор персональных данных вправе осуществлять как с использованием средств автоматизации (в том числе исключительно), так и без использование таких средств.

Срок, в течении которого действует согласие на обработку, в том числе автоматизированную, персональных данных , составляет 5 (пять) лет с момента прекращения последних договорных отношений, в рамках которых РНКО предоставлены настоящие Сведения.

В случае изменения идентификационных сведений, предоставленных в настоящих Сведениях, я предоставлю обновленные идентификационные сведения и/или иную информацию в РНКО не позднее 30 дней с момента изменений.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | |  |  |  |  |
|  | | | | | | |  | *подпись* |  | *фамилия, инициалы* |
|  | | | | | | | | | | |
| *при подписании Представителем Клиента/Потенциального клиента указать наименование и реквизиты документа, на основании которого предоставлены и подписаны настоящие Сведения* | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
| **«** |  | **»** |  | **20** |  | **г.** | | | | |

Приложение к «СВЕДЕНИЯМ О ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЕ-МЫМ 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

**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

1. Критерии отнесения к налогоплательщикам США приведены в Приложении к настоящим Сведениям. [↑](#footnote-ref-1)