**Анкета для целей выявления иностранных налогоплательщиков**

**в рамках FATCA/CRS (юридические лица)**

Уважаемый клиент! Федеральный закон №173-ФЗ от 28.06.2014г., нормы главы 20.1 НК РФ и Постановления Правительства РФ № 693 от 16.06.2018г. обязывают ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» (далее – Общество) собирать и включать в отчетность определенную финансовую информацию налоговых резидентов иностранных государств (включая пассивные нефинансовые организации, имеющие контролирующих лиц, являющихся налоговыми резидентами иностранного государства), критерии которых установлены законодательством и на сайте Общества.

Общество не оказывает консультаций о порядке заполнения установленных форм и иных дополнительных документов с целью установления конкретного статуса налогоплательщика в целях FATCA. Проконсультируйтесь с Вашим налоговым консультантом об установлении статуса Вашего юридического лица и о правилах заполнения форм W8/W9 (при необходимости).

Внимание! При заполнении Анкеты внимательно изучите определения терминов, содержащихся в Памятке по заполнению данной Анкеты. Общество оставляет за собой право запрашивать дополнительную информацию и документы для проведения идентификации.

Формы Анкет ФЛ/ЮЛ, формы W8 размещены на сайте Общества – taif-invest.ru.

***1. Лицо, на которое заполняется Анкета:***

|  |  |
| --- | --- |
|  | КЛИЕНТ |
|  | ПРЕДСТАВИТЕЛЬ КЛИЕНТА |
|  | ВЫГОДОПРИОБРЕТАТЕЛЬ\* |

1. **Информация о клиенте:**

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование |  |
| Наименование на иностранном языке (при наличии) |  |
| Сокращенное наименование на русском языке/ иностранном языке |  |

1. **Сведения о налоговом резидентстве юридического лица**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Является ли организация налоговым резидентом только в Российской Федерации? | ДА, является налоговым резидентом только в РФ  НЕТ, является налоговым резидентом в следующем(их) иностранном(ых) государстве(ах): | | |
| Страна | Идентификатор налогоплательщика (ИН) | Причина отсутствия ИН\* |
|  |  | ☐ |
|  |  | ☐ |
|  |  | ☐ |
| *\* В случае отсутствия ИН укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИН»:*  **А** *юрисдикция не присваивает ИН*  **Б** *юрисдикция не присвоила ИН организации*  **В** *иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИН»)* | | |
| Адрес местонахождения, указанный в учредительных документах (юридический адрес) | Страна  Россия  США  Иная (указать страну) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  город \_\_\_\_\_\_\_\_\_, улица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  дом \_\_\_\_\_\_\_, стр./ корп. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, офис\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Адрес фактического местонахождения (фактический адрес) | Совпадает с адресом местонахождения (юридический адрес)  Страна  Россия  США  Иная (указать страну): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  город \_\_\_\_\_\_\_\_, улица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  дом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, стр./ корп. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,офис\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Почтовый адрес (если отличается) | Совпадает с адресом местонахождения (юридический адрес)  Страна  Россия  США  Иная (указать страну) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  город \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, улица\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  дом \_\_\_\_\_\_\_\_\_, стр./ корп. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, офис\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Номер телефона  в Российской Федерации  в другой стране/государстве (территории)/юрисдикции | Страна  Россия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  США \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Иная (указать страну и номер)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Выступает ли юридическое лицо в качестве посредника (работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам (либо иным гражданско-правовым договорам) в пользу третьих лиц)? | НЕТ, юридическое лицо все сделки и платежи проводит в собственных интересах и за свой счет.  ДА, юридическое лицо выступает в качестве посредника.  *Если* ДА *и юридическое лицо н**е является финансовым Институтом,*  *то заполните в отношении соответствующего выгодоприобретателя – юридического лица отдельную Анкету ЮЛ в целях выявления иностранного налогоплательщика, на выгодоприобретателя – физическое лицо отдельную Анкету ФЛ в целях выявления иностранного налогоплательщика.* | | |
| Является ли какой-либо выгодоприобретатель организации налоговым резидентом иностранного государства (территории)/ юрисдикции | ДА  НЕТ  *Если* ДА*, то заполните в отношении соответствующего выгодоприобретателя – юридического лица отдельную Анкету ЮЛ в целях выявления иностранного налогоплательщика, на выгодоприобретателя – физическое лицо отдельную Анкету ФЛ в целях выявления иностранного налогоплательщика* | | |

1. **Информация по FATCA**

|  |  |
| --- | --- |
| Является ли юридическое лицо налогоплательщиком США? | ДА, тогда укажите ИНН США и предоставьте форму W-9  *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  и укажите статус в соответствии с формой W-9  *(необходимо предоставить форму W9)*  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   НЕТ |
| Является ли юридическое лицо Иностранным финансовым институтом (ИФИ)? | ДА, юридическое лицо является ИФИ  - GIIN \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  укажите статус для целей FATCA\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, или  - в процессе регистрации на портале Налоговой службы США для целей получения GIIN, или  - ИФИ, не участвующее в применении FATCA (Nonparticipating FFI).  *(необходимо предоставить форму W8)*    НЕТ, юридическое лицо не является Иностранным финансовым институтом. Заполните пункт 4.1. |

* 1. **Сведения о нефинансовой организации**

|  |  |
| --- | --- |
| 4.1.1. Юридическое лицо не осуществляет деятельность финансового института, является нефинансовой  организацией (NFFE)? | ДА, Если Да, заполните **Часть 4.1.** до конца.   НЕТ, компания является финансовым институтом |
| 4.1.2. Является ли юридическое лицо **Пассивной нефинансовой организацией (Passive NFE)?**  Составляет ли «пассивный доход»**Ошибка! Закладка не определена.** более 50% (по отдельности или в совокупности) валового дохода компании за  предшествующих налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году)  и составляют ли активы приносящие «пассивный доход» более 50% от средневзвешенной величины активов  компании? | Да, «пассивный доход» составляют более 50%.  (Пассивная нефинансовая организация)  Нет, «пассивный доход» составляют менее 50%  (Активная нефинансовая организация) |
| 4.1.3. Заполняется, если юридическое лицо является Пассивной нефинансовой организацией (Passive NFE)  Имеются ли у юридического лица:  - физические и/или юридические лица США (U.S.Person) прямо или косвенно, через третьих лиц владеющие более 10% уставного (складочного) капитала или уставного фонда, имущества организации или  -контролирующие лица, бенефициарные собственники, являющиеся налоговыми резидентами иностранных государств? | Нет, не имеются  Да, имеются, лица США;  Да, имеются бенефициарные собственники, являющиеся налоговыми резидентами иностранных государств.  Если Да, то заполните **Анкету ФЛ для целей выявления иностранного налогоплательщика** в отношении каждого лица. |
| 4.1.4. Если юридическое лицо является нефинансовой организацией исключенной для целей FATCA (Excepted  NFE), укажите соответствующий статус: | **ДА, юридическое лицо является Исключенной нефинансовой организацией для целей FATCA (Excepted NFFE) следующего вида (необходимо выбрать один вариант ответа):**  Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Publicly Traded Corporation);  Компания является членом расширенной аффилированной группы (EAG), в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Certainaffiliated entities related to a publicly traded corporation).  Квалифицированный посредник, признаваемое налоговым агентом США иностранное партнерство или признаваемый налоговым агентом США иностранный траст (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust);  Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (Direct Reporting NFE), укажите GIIN ниже.  Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США  (Sponsored Direct reporting NFE), укажите GIIN спонсирующей организации.  GIIN: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **НЕТ, юридическое лицо не является Исключенной нефинансовой организацией (Excepted NFFE).** |

П*редоставляем согласие ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» на обработку предоставленных персональных данных, сведений, указанных в настоящей Анкете, Формах W8/W9, иной информации для целей установления FATCA/CRS статуса, а также данных о номере счета/счетов, остатках по счету/счетам, и информации об операциях по счету/счетам с целью трансграничной передачи иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащем законодательству РФ.*

*Согласие клиента 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 (часть 6 ст. 2 Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ).*

Подписывая Информационные сведения Клиента – юридического лица (филиала), включая все приложения, Клиент заверяет и гарантирует ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» на дату подписания, что:

   обязуется уведомить ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» об изменении любого факта или подтверждения в письменной форме в течение 7 рабочих дней с даты их изменения;

    Содержащиеся в указанных документах персональные данные предоставляются в соответствии с полученным согласием субъектов персональных данных (в том числе контролирующих лиц) на обработку такой информации   
ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ»;

  указанная информация была предоставлена Клиентом, является точной, полной и достоверной, и Клиент подтверждает право ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» на ее проверку.

*Клиент, Руководитель организации/*

*Уполномоченное лицо \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/*

*(подпись) (Ф.И.О. полностью)*

М.П. «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

**Памятка для заполнения Анкеты**

|  |  |
| --- | --- |
| **Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (Regularly traded stocks)** | Акции компании регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, если **значительный объем** торговых операций совершается с акциями компании **на постоянной основе**.  Класс акций будет рассматриваться, как акции, регулярно обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в течение календарного года, если акции обращались на организованном рынке ценных бумаг и по ним дилерами регулярно определялась рыночная котировка. Для целей данного определения будет учитываться котировка дилеров, при условии, что дилер регулярно и активно выставляет предложения на покупку и продажу акций и фактически совершает сделки по купле-продаже акций с клиентами, не являющимися связанными с ним сторонами, в рамках обычной деятельности. |
| **Контролирующие лица (Controlling persons)** | Физические лица, контролирующие юридическое лицо. Термин контролирующее лицо соответствует термину «бенефициарный владелец».  Контролирующим лицом организации признается лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной организации (по количеству голосов или стоимости). Термин контролирующие лица следует толковать в соответствии с Рекомендациями ФАТФ по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (FATF). |
| **Доля косвенного владения (участия)** | Доля косвенного владения определяется по следующим правилам:  • для случаев косвенного владения акциями (долями).  Если акциями (долями) иностранной компании владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);  • для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте.  Если долей в партнерстве или трасте владеет другая компания (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой компании будут считаться владельцами иностранной компании пропорционально своей доле в данной другой компании (партнерстве или трасте);  • для случаев владения посредством опционов.  Если контролирующее лицо владеет, прямо или косвенно (порядок определения доли косвенного владения указан выше) опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной компании (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 лица, связанные с данным лицом, в т.ч. супруги, члены семьи владельца акций и т.д.). Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации. |
| **Нефинансовые организации (Non-financial entity, NFE)** | Любые организации, не являющиеся финансовыми институтами. | |
| **Организация (Entity)** | Юридическое лицо или иное образование без образования юридического лица, такое как: корпорация, партнерство, траст, или учреждение (Foundation). | |
| **Пассивная нефинансовая организация**  **(Passive NFE)** | Пассивная нефинансовая организация – это:   * Нефинансовая организация, не признаваемая Активной нефинансовой организацией, или * Инвестиционная организация, которая является инвестиционной организацией, поскольку основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся депозитарием, кредитной организацией, определенной страховой организацией, а также организацией, осуществляющей один из следующих видов деятельности: торговлю на финансовых рынках, доверительное управление имуществом третьих лиц, иное инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами и денежными средствами от имени или по поручению других лиц, и не является налоговым резидентом Партнерской юрисдикции. | |
| **Активная нефинансовая организация**  **(Active NFE)** | А Активная нефинансовая организация – это нефинансовая организация, соответствующая одному из следующих признаков:   * - Менее 50 процентов валового дохода организации за предыдущий календарный год или иной соответствующий отчетный период составляет пассивный доход, и менее 50 процентов активов, которыми организация владела в течение предыдущего календарного года или иного соответствующего отчетного периода, – это активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены организацией для получения пассивного дохода; * - Компания является организацией, полностью принадлежащей правительственной организации, международной организации или центральному банку; * - Существенная доля деятельности компании заключается во владении (полностью или частично) акциями одной или нескольких дочерних компаний и предоставлении финансирования и услуг одной или нескольким дочерним компаниям, которые осуществляют коммерческую или хозяйственную деятельность, отличную от деятельности финансового института, однако компания не будет подпадать под данное определение, если компания действует (или выступает) в качестве инвестиционного фонда, такого, как паевой инвестиционный фонд, фонда венчурного капитала, фонда заемных средств или иной инвестиционной структуры, цель которой заключается в приобретении или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей; * - Компания пока не ведет и не вела коммерческую деятельность, но инвестирует в активы с намерением вести коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности финансового института, при условии, что компания не будет подпадать под действие такого исключения по истечении 24 месяцев с даты создания компании; * - Компания не являлась финансовым институтом в течение последних пяти лет и ликвидируется или проходит реорганизацию с целью продолжения или возобновления своей деятельности, отличной от деятельности финансового института; * - Компания главным образом совершает операции финансирования и хеджирования со связанными сторонами или от имени связанных сторон, которые не являются финансовыми институтами, и не предоставляет услуги по финансированию и хеджированию организациям, не являющимся связанными сторонами, при условии, что группа любых таких связанных сторон главным образом осуществляет коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности финансового института; * - Компания отвечает всем следующим требованиям («некоммерческая»):   - учреждено для религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных, спортивных или образовательных целей; или является профессиональной ассоциацией, бизнес-клубом, торговой палатой, профсоюзом, садоводческой организацией или социальной организацией;  - освобождается от подоходного налога в государстве своего резидентства;  - не имеет акционеров или членов, являющихся бенефициарными владельцами и (или) имеющими право на долю в доходах;  - национальное законодательство или учредительные документы не позволяют направлять доходы или активы в пользу физического лица или неблаготворительной нефинансовой организации (за исключением случаев, обусловленных особенностью деятельности благотворительной нефинансовой компании и т.п.);  - национальное законодательство или учредительные документы устанавливают, что в случае ликвидации некоммерческой нефинансовой компании, все ее активы передаются государственному учреждению или иной некоммерческой нефинансовой компании  **Примечание:** Определенные юридические лица (например, американские территориальные NFFE) могут претендовать на FATCA-статус Активного NFFE, но не могут претендовать на CRS-статус Активной нефинансовой компании. | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Финансовый институт** | * 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:   1. трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или   2. периода существования организации. * 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); * 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;   2. 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 противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (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.  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). |

|  |  |
| --- | --- |
| **Глобальный Идентификационный Номер Посредника**  **(Global Intermediary Identification Number, GIIN)** | Идентификационный номер, который присваивается FFI, участвующему в применении FATCA, либо зарегистрированному FFI, признанному соблюдающим требования FATCA (включая FFI, предоставляющего информацию в соответствии с Моделью 1 Соглашению для целей идентификации такой организации налоговыми агентами).  Также некоторые Пассивные NFFE могут регистрироваться на портале Налоговой службы США и получать статус Нефинансовой организации, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США (Direct Reporting NFFE) или Спонсируемой нефинансовой организации, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США (Sponsored Direct Reporting NFFE) (в данном случае регистрация осуществляется спонсирующей организацией). Все GIIN отражаются в списке Налоговой службы США FFI, участвующих в применении FATCA. |
| **Инвестиционная организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам** | Инвестиционная организация, каждый прямой владелец долевого участия в такой организации – освобожденный бенефициарный владелец, и каждый прямой владелец доли участия в заемном капитале такой организации является или институтом, принимающим средства во вклады (депозиты) (относительно займа, предоставленного такой организации), или выгодоприобретателем, освобожденным бенефициарным владельцем. Такая организация должна являться конечным получателем дохода и не является посредником. В случае если собственником является центральный иностранный эмиссионный банк, организация должна предоставить подтверждение, что она получает платеж НЕ в связи с осуществлением коммерческой деятельности (вне зависимости от того, является ли центральный эмиссионный банк бенефициарным получателем платежа). |
| **Иностранный финансовый институт**  **(Foreign Financial Institution, FFI)** | Любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет следующие виды деятельности:   * Депозитарий (осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:   + трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или   + периода существования организации.) * Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности; * Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций:   + В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности **от имени 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 фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц;   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.   + Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех видов деятельности, указанный в пункте выше от имени управляемой организации;   + Организация является (либо заявляет, что является) коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами. * Страховая организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов). * Холдинговая компания или казначейский центр, которые:   + Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию; или   + Учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами.   Либо признается финансовым институтом в соответствии с положениями Соглашение по Модели 1 или 2. В случае если юридическое лицо зарегистрировано в юрисдикции, которая подписала Соглашение по Модели 1 или по Модели 2, то такое юридическое лицо должно руководствоваться определением «Иностранного финансового института» как установлено соответствующим Соглашением.  При этом территориальный финансовый институт (организованный в соответствии с законодательством территорий США и не являющийся инвестиционной организацией, которая не является организацией, принимающей средства во вклады, депозитарием или определенной страховой компанией) не подпадает под категорию иностранного финансового института. |
| **Иностранный финансовый институт, задокументированный владельцем**  **(Оwner documented Foreign Financial Institution, Owner documented FFI)** | Финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), удовлетворяющий следующим критериям:   * Является исключительно инвестиционной компанией; * Действует от своего имени и не является посредником; * Не принадлежит и не является членом расширенной группы аффилированных лиц, в которую входят финансовые институты, занимающиеся привлечением денежных средств во вклады, депозитарной деятельностью или определенными видами страховой деятельности; * Не ведет финансовых счетов для иностранных финансовых институтов, не участвующих в применении FATCA; * Предоставляет уполномоченному иностранному налоговому агенту все необходимую информацию/документы для идентификации себя как FFI, задокументированного владельцем, в том числе информацию о своих прямых и косвенных владельцах с любой долей владения в долговом и долевом капитале компании (далее – владельцы), и уведомляющие налогового агента об изменениях в обстоятельствах; * Имеет уполномоченного налогового агента, который соглашается предоставлять отчетность в Налоговую службу США или уполномоченные местные органы (для стран с Соглашения по Модели 1) в соответствии с требованиями FATCA и соответствующего межправительственного соглашения. При этом уполномоченный налоговый агент не обязан предоставлять информацию в отношении косвенных собственников, которые владеют долей в финансовом институте через участвующего финансового института, признанного финансового института, выполняющего требования FATCA (кроме иностранного финансового института, задокументированного владельцем), юридического лица - налогоплательщика США, освобожденного бенефициарного владельца или исключенной NFFE. |
| **Иностранный финансовый институт, не участвующий в применении FATCA  (Nonparticipating Foreign Financial Institution, NPFFI)** | Иностранный финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), который не является ни участвующим FFI в применении FATCA, ни FFI, признанным соблюдающим требования FATCA, ни выгодоприобретателем, освобожденным от налогообложения. |
| **Иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA**  **(Deemed Compliant FFI)** | Термин иностранный финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), признанный соблюдающим требования FATCA, включает в себя статусы: Зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA, Сертифицированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA, а также Иностранный финансовый институт, задокументированный владельцем. |
| **Иностранный финансовый институт, участвующий в применении FATCA**  **(Participating Foreign Financial Institution, Participating FFI)** | Финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), принявший на себя обязательство выполнять условия договора о сотрудничестве между FFI и Налоговой службой США, в том числе FFI, заключивший такой договор в рамках Модели 2 Соглашения (FFI, предоставляющий отчетность по Модели 2 Соглашения). К Participating FFI также относятся филиалы американских финансовых организаций, являющиеся квалифицированными посредниками (QI), кроме тех филиалов, которые являются FFI, предоставляющими информацию по Модели 1 Соглашения. |
| **Исключенный финансовый институт**  **(Excluded Financial Institutions)** | Исключенными финансовыми институтами являются:   * Иностранная организация член нефинансовой группы (Excepted nonfinancial group entities) * Вновь создаваемая нефинансовая компании – «стартап» и компания, запускающая новые бизнес-линии (Excepted nonfinancial start-up companies or companies entering a new line of business) * Организация в процессе ликвидации или банкротства (Excepted nonfinancial entities in liquidation or bankruptcy) * Внутригрупповой финансовый институт (Excepted inter-affiliate FFI) * Организации, определенные в секции 501(a) Налогового кодекса США (US Internal Revenue Code) (Section 501(c) entities) * Некоммерческая организация (Non-profit organizations) |
| **Налогоплательщик (резидент) США**  **физическое лицо**  **(US person)** | Под термином «Налогоплательщик США физическое лицо» понимается гражданин или налоговый резидент США. Концепция налогового резидентства, установленная законодательством США, является сложной, и, соответственно, может неправильно трактоваться. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.  По общему правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:  1) Вы родились в США; ИЛИ  2) Вы являетесь гражданином США или у вас есть «грин карта» США; ИЛИ  3) Вы отвечаете критерию существенного присутствия. Для того, чтобы отвечать этому критерию, Вы должны физически находиться в США по крайней мере:  - 31 день в течение текущего года, И  - 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:  1. Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; И  2. 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; И  3. 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году. |
| «SSN» (Social Security Number) – | Номер социального страхования гражданина США. Если физическому лицу не присвоен номер социального страхования, необходимо указать «ITIN» (Individual Taxpayer Identification Number) - Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США |
| **Налогоплательщик США**  **юридическое лицо**  **(US person for legal entities)** | Под термином "Налогоплательщик США юридическое лицо" понимается:   * Юридическое, созданное в соответствии с законодательством США; * филиалы иностранных юридических лиц в США; * американское товарищество; * американская корпорация; * любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США и * любой траст в том случае, если (i) американский суд может осуществлять первичный надзор за деятельностью траста и (ii) один или несколько налогоплательщиков США имеют право контролировать все существенные решения траста; * правительство США (в том числе правительственные агентства и ведомства); * любой штат США или округ Колумбия (включая их агентства и ведомства). |
| **Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA**  **(Not a Specified U.S. Person)** | Юридическое лицо, исключенное для целей FATCA («Not a Specified U.S. Person»). Данное понятие включает следующие виды организаций:   * Организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг; * Аффилированное лицо организации, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг; * Организация, определенная в секции 501(a) Налогового кодекса США (некоммерческая организация) или индивидуальный пенсионный план, определенный в секции 7701(a)(37) Налогового кодекса США; * Правительство США или любое полностью принадлежащее ему агентство или ведомство; * Штат США, округ Колумбия, любая территория США, любая административно-территориальная единица, находящаяся под управлением вышеупомянутых образований США, или любое полностью принадлежащее вышеупомянутым образованиям США агентство или ведомство; * Банк, определенный в секции 581 Налогового кодекса США; * Трастовый фонд, инвестирующий в недвижимость, определенный в секции 856 Налогового кодекса США; * Регулируемая инвестиционная компания, определенная в секции 851 Налогового кодекса США, или любая организация, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 (15 U.S.C. 80a-64); * Простой трастовый фонд, определенный в секции 584(а) Налогового кодекса США; * Трастовый фонд, освобожденный от налогообложения в соответствии с секцией 664(с) Налогового кодекса США, либо указанный в секции 4947(а)(1) Налогового кодекса США; * Организация, учрежденная в соответствии с законодательством США, имеющая статус дилера в отношении операций с ценными бумагами, товарами, деривативами; * Организация, имеющая статус брокера; * Любые освобожденные от налогообложения трасты в соответствии с планом, определенным в соответствии с секцией 403(b) и секцией 457(g). |
| **Некоммерческие организации**  **(Non-profit organizations)** | Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США), образованная и действующая в стране своего резидентства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или обучающих целях, при условии, что такая организация:   1. Освобождена от налога на прибыль в стране своего резидентства; 2. Не имеет акционеров или членов, которые получают доход от ее деятельности или ее активов; 3. Не имеет право в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резидентства, распределять или выплачивать доходы физическим и юридическим лицам, не являющимся благотворительной организацией и не в рамках своей благотворительной деятельности, как плату за оказанные услуги, предоставленные/ приобретенные активы, при условии, что такие расходы осуществлялись на рыночных условиях; и 4. При ликвидации и прекращении деятельности, в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резидентства, все активы организации подлежат распределению в пользу правительства, правительственной организации и иным образованиям, полностью принадлежащим правительству, или иным организациям, удовлетворяющим определению некоммерческой организации, или подлежат конфискации в собственность государства, или государственного формирования. |
| **Нефинансовая организация, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США**  **(Direct Reporting Non-financial foreign entity, Direct Reporting NFFE)** | Нефинансовая организация (NFFE, по FATCA учреждена за пределами США), зарегистрированная на Портале Налоговой службы США и напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США о своих прямых и косвенных существенных собственниках, являющихся налогоплательщиками США. Такие нефинансовые организации должны отвечать следующим требованиям:  Зарегистрироваться на Портале, заполнив форму 8957, «Регистрация для целей FATCA» (или иные формы, которые могут быть предписаны Налоговой службой США), и получить GIIN;  Предоставить следующую информацию в отношении каждого календарного года напрямую в Налоговую службу США:  Имя, адрес и TIN каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США;  Общую сумму всех выплат произведенных существенным собственникам, являющимся налогоплательщиками США (включая общую сумму выплаченных или начисленных таким собственникам доходов в отношении их доли участия в NFFE, в том числе от погашения таких долей);  Размер доли участия каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США, в NFFE;  Название, адрес и GIIN NFFE;  Иную информацию, необходимую по форме 8966 и в соответствии с сопроводительными инструкциями.  Получить письменные заявления от каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США, если такие собственники являются определенными налогоплательщиками США. Данное заявление должно содержать имя, адрес и TIN таких лиц.  Хранить записи в отношении долей существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США, в такой NFFE. Данная информация должна храниться в течение 6 лет.  Предоставлять дополнительную информацию по запросу Налоговой службы США в отношении своих существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США;  Каждые три года в течение шести месяцев после окончания трехлетнего периода NFFE должна проходить периодическую сертификацию в Налоговой службе США;  Статус NFFE, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США, не был отозван. |
| **Определенный налогоплательщик США**  **(Specified U.S. Person)** | Любой налогоплательщик США, не подпадающий под исключения, указанные в определении «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Not a Specified U.S. Person)». |
| **Освобожденные бенефициарные владельцы (в соответствии с положениями FATCA и межправительственных соглашений по Модели 1,2)**  **(Exempt beneficial owners)** | Организации, включая:   * Органы власти и правительственные учреждения, либо организации, полностью принадлежащие последним; * Международные организации, либо организации полностью принадлежащие последним; * Центральные банки и эмиссионные банки (в том числе, Центральный банк Российской Федерации), предоставившие подтверждение, что организация получает доход НЕ в связи с осуществлением коммерческой деятельности; * Правительства территорий США; * Отдельные виды пенсионных фондов:   + Пенсионные фонды, имеющие льготы в соответствии с соглашением о налогообложении;   + Пенсионные фонды с открытым доступом, созданные одним или несколькими работодателями, а также:   (1) не имеющие выгодоприобретателей с долей активов фонда, превышающую пять процентов,  (2) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодоприобретателях в соответствующие налоговые органы,  (3) и отвечающие одному из следующих условий:  (а) как правило, освобождены от уплаты налога в стране учреждения,  (б) не менее 50 % от всей суммы взносов фонда (за исключением перевода активов из других пенсионных фондов) приходятся на взносы работодателей  (в) выплаты или изъятие средств из фонда разрешены только при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением перевода средств в другие пенсионные фонды) или налагаются штрафы за выплаты или изъятие средств из фонда до наступления таких указанных событий; или  (г) суммы взносов (за исключением прочих разрешенных взносов для пополнения счета) работников в фонд могут быть ограничены, исходя из суммы заработанного работником дохода, или не могут превышать ежегодно 50,000 долларов США с учетом правил агрегации счетов и пересчета сумм в другую валюту.   * + Пенсионные фонды с ограниченным доступом, (1) созданные одним или несколькими работодателями, не являющимися инвестиционной организацией или пассивной нефинансовой организацией, (2) имеющие не более 50 участников, (3) взносы в которые формируются исключительно из доходов работодателя или компенсаций сотрудников, (4) участники фонда, не являющиеся резидентами страны регистрации фонда, имеют права на не более чем 20% активов фонда (5) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодоприобретателях в соответствующие налоговые органы (6) фонд организован с целью предоставлять выплаты при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью текущих или бывших сотрудников;   + Фонд, сформированный в соответствии с планом, аналогичным секции 401(а) план Налогового кодекса США;   + Инвестиционные структуры, образованные исключительно пенсионными фондами, указанными выше, и для получения доходов от инвестирования средств пенсионных фондов;   + Пенсионные фонды, принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам. * Инвестиционная организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам; * Иной финансовый институт, признанный освобожденным бенефициарным владельцем, в соответствии с Соглашением по Модели 1 и (или) Модели 2.   Исключение для коммерческой деятельности. Освобожденные бенефициарные владельцы, описанные в первых четырех пунктах выше, не будут признаваться освобожденными бенефициарными владельцами в отношении платежей, полученных от обязательств, связанных с коммерческой финансовой деятельностью, осуществляемой страховыми компаниями, депозитариями, организациями, привлекающими денежные средства во вклады, за исключением случаев, когда эмиссионные центральные банки осуществляют такую деятельность для или по указанию другого освобожденного бенефициарного владельца и такая деятельность соответствует целям деятельности такого банка. |
| **Юридическое лицо, неотделимое от собственника для целей налогообложения в США**  **(Disregarded entity)** | Юридическое лицо считается лицом, неотделимым от собственника для целей налогообложения в США (disregarded entity) в соответствии с п. §301.7701-2(c)(2)(i) американского налогового законодательства. |
| **FATCA** | Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), Foreign Account Tax Compliance Act |
| **W-8, W-9 формы** | Формы Налоговой службы США, которые используются для идентификации статуса налогоплательщика. Форма W-9 используется для определения статуса налогоплательщика США. Форма W-8 используется для определения статуса налогоплательщика другой страны. Существуют разные виды формы W-8 для идентификации разных категорий налогоплательщиков (W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP и другие). Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov. |
| **W-8BEN** | Подтверждает статус физического лица как бенефициарного собственника получаемых доходов. Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov. |
| **W-8BEN-E** | Подтверждает статус юридического лица как бенефициарного собственника получаемых доходов. Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov. |
| **W-8EXP** | Подтверждает статус лица, освобождаемого от исполнения обязательств, связанных с уплатой налога в США. Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov. |
| **W-8IMY** | Подтверждает статус посредника, иностранного товарищества, простого иностранного трастового фонда, иностранного траста доверителя. Шаблоны форм размещены на портале Налоговой службы США по адресу: http://www.irs.gov. |