

Инструкции по заполнению Формы самосертификации для юридических лиц

Перед заполнением Формы, обратите внимание на следующее.

Требования 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» обязывают Банк собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве владельца счета. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства и общие правила указаны на следующем веб-портале - OECD AEOI Portal. По общему правилу, налоговое резидентство определяется как страна/юрисдикция проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). Если Вы являетесь гражданином или налоговым резидентом США, то укажите это в Форме и Вам может еще понадобится заполнить Форму IRS W-9 [(https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf)](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf). Для получения ответов на дополнительные вопросы по налоговому резидентству, Вы можете либо обратиться к налоговому консультанту, либо посмотреть информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией

[http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm.](http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm)

Если Ваше налоговое резидентство (или налоговое резидентство владельца счета, от имени которого Вы заполняете Форму) отличается от налогового резидентства Российской Федерации, то Банк может быть обязанным направить финансовую информацию по данному счету в Федеральную налоговую службу (ФНС России) и они могут обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Данная Форма будет оставаться действительной до смены обстоятельств в отношении информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Форму неверной или незаполненной). В таком случае, Вы должны уведомить финансовое учреждение и предоставить обновленную самосертификацию в течении 15 (Пятнадцати) рабочих дней.

Заполните данную Форму, если Вам необходимо осуществить самосертификацию от имени владельца счета-юридического лица.

Если у данного счета есть несколько владельцев, то необходимо заполнить отдельную Форму для каждого владельца.

Когда владелец счета является Пассивной нефинансовой компанией или инвестиционной компанией, домицилированной в неучаствующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением , пожалуйста, предоставьте информацию по физическим лицам, осуществляющими контроль над владельцем счета (далее данные физические лица будут именоваться «контролирующими лицами»), заполнив Форму самосертификации налогового резидентства для контролирующих лиц в отношении каждого контролирующего лица. Данная информация должна быть предоставлена всеми инвестиционными компаниями, домицилированными в неучаствующих юрисдикциях и управляемые иными финансовыми учреждениями.

В Части 4, Вам необходимо указать свои полномочия (являетесь ли Вы номинальным владельцем или наделены правом подписи в соответствии с уставом компании).

Мы являемся финансовым учреждением и поэтому не можем оказывать услуги по налоговому консультированию.

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить эту Форму. Ваш налоговый орган может помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на [портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией](http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm) (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).

ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Часть 1

- Идентификация владельца счета

A. Наименование юридического лица/филиала\* \*

B. Страна регистрации или осуществления деятельности\*

C. Действительный юридический адрес

Графа 1 (дом/офис, номер, улица, если есть)\*

Графа 2 (город/провинция/иной административный субъект)\*

Страна\*

Индекс (аналог)\*

Графы помеченные звездочкой (\*) обязательны к заполнению.

Часть 2

- Разновидность юридического лица (Поставьте галочку)

Тип юридического лица

* (а). Организация финансового рынка

Если Вы определили свой статус как «Организация финансового рынка», то также  
укажите Ваш GIIN:

* (b) Активная нефинансовая компания - корпорация, акции которой   
  обращаются на организованных торгах

Если Вы определили свой статус как «Активная нефинансовая компания», то укажите ниже наименование биржи, где котируются акции Вашей корпорации:

* (c)Активная нефинансовая компания - Государственная компания или центральный банк
* (d)Активная нефинансовая компания - Международная организация
* (e)Активная нефинансовая компания - отличная от (b) - (d) (например,

стартап или благотворительная организация)

* (f)Пассивная нефинансовая компания

(Если Вы выбрали этот статус, то также заполните Часть 2(2))

2. Если Вы выбрали статус 1 (f), тогда:

a. Укажите ФИО контролирующих лиц владельца счета:\*

b. Заполните Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц для  
каждого указанного Вами контролирующего лица.\*

В приложении указано определение «контролирующее лицо».

Часть 3

– Страна/юрисдикция налогового резидентства и ИНН (или его аналог)\*

Пожалуйста заполните таблицу, где указывается место налогового резидентства владельца счета и ИНН владельца счета (или его аналог) для каждой обозначенной страны/юрисдикции налогового резидентства.

Если владелец счета не является налоговым резидентом ни в одной стране/тнрритории, то укажите это в графе 1 и укажите место осуществления фактического управления или расположения головного офиса.

Если у Вас нет данных по ИНН (или его аналогу), то укажите одну из причин (A или B):

Причина A – страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН.

Причина B – владелец счета не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста напишите ниже причину).

(c)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Страна/юрисдикция | | ИНН (аналог) | Если ИНН не предоставлен, то |
| налогового резидентства | |  | укажите причину (A или B). |
| 1 | | 2 | 3 |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |

Пожалуйста укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине

B.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 |  |
| 2 |  |
| 3 |  |

Часть 4 - Декларации и подпись

Я осознаю, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения/договора с Банком и я понимаю порядок использования предоставленной информации.

Я осознаю и выражаю свое безусловное согласие с тем, что предоставленная мной информация может быть передана в национальный налоговый орган и другие надзорные органы в рамках действующего законодательства Российской Федерации, и они могут обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах. Я подтверждаю, что я являюсь владельцем счета (или обладаю полномочиями для подписания данной Формы от имени владельца счета), указанным в данной Форме.

Я заявляю, что все указанные мной сведения, исходя из имеющейся у меня информации, точны и полны.

Я беру на себя обязательство информировать Банк в течение 5 (Пяти) рабочих дней о смене обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства или делающие некорректной предоставленную в Форме информацию. После информирования Банка , я обязуюсь в течение 10 (Десяти) рабочих дней предоставить обновленную самосертификацию.

Подпись \*

Расшифровка подписи \*

Дата \*

Примечание: Если Форму подписывает не владелец счета, то укажите ниже свои полномочия.

Полномочия \*

Приложение - Определение некоторых указанных в Форме терминов

«Владелец счета». Лицо, указанное или идентифицированное в качестве владельца счета. Лицо, являющееся агентом, номинальным владельцем, опекуном, финансовым советником, посредником или опекуном, не считается владельцем счета. Например, если родитель является законным представителем ребенке в договоре банковского счета, владельцем счета будет считаться ребенок.

«Организация финансового рынка». Кредитные организации, страховщики, осуществляющие деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющие по договору доверительного управления имуществом, негосударственные пенсионные фонды, акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговые организации.

«Контролирующее лицо» - лицо признаваемое таковым по основаниям, аналогичным указанным в [пункте 7 статьи 142.1](consultantplus://offline/ref=7F10220E030AE6B771785108F294BF28472ED3FA8F300CAC12623B473B58E39A09C7A748A7F5O3n0J) Налогового кодекса Российской Федерации, а именно «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 клиента - физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента - физическое лицо;»

«Юридическое лицо». Термин «юридическое лицо» означает юридическое лицо или иной юридический субъект (например, корпорация, организация, траст, фонд или партнерство). «Финансовый счет». Счет, открытый и обслуживаемый в Организации финансового рынка и включающий следующие виды: сберегательный счет, долговые и долевые интересы в инвестиционных компаниях, страховые контракты с денежной стоимостью.

ИНН (или его аналог). Уникальный номер налогоплательщика, присвоенный в соответствии с законодательством и стандартами конкретной юрисдикции.

«Активная нефинансовая компания» (Active NFE).

1. Согласно Приложения 1 к ПОСТАНОВЛЕНИЮ Правительства РФ от 16 июня 2018 г. N 693 О РЕАЛИЗАЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ С КОМПЕТЕНТНЫМИ ОРГАНАМИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ (ТЕРРИТОРИЙ)

а) клиент (за исключением клиента - физического лица) признается осуществляющим активную деятельность в любом из следующих случаев:

за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с определением пассивной компании настоящего документа и менее 50 процентов активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;

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;

Доходы, не указанные в качестве пассивных в определении пассивной организации признаются доходами от активной деятельности.

.

«Нефинансовая компания/юридическое лицо». Любое юридическое лицо, не являющееся Организацией финансового рынка.

«Пассивная нефинансовая компания». Организация или структура без образования юридического лица, не являющейся организацией финансового рынка и 50% и более % дохода организации за предыдущий календарный год составляли пассивные доходы и 50% более активов за предыдущий календарный год составляли объекты, используемые или хранящиеся для извлечения доходов от пассивной деятельности:

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.