

# Анкета для клиентов–юридических лиц в целях FATCA<sup>1</sup> (форма самосертификации)<sup>2</sup>

Уважаемый клиент,

выберите подходящий вариант ответа указанием « X » или « V », а в необходимых случаях укажите также дополнительные данные (предоставьте необходимую заполненную форму).

Необходимо заполнить поля настоящей Анкеты (далее – Анкета) последовательно, в соответствии с инструкциями к заполнению (комментариями к соответствующим пунктам Анкеты).

## 1. Заполните таблицу со сведениями о Вашей организации:

1.1. Полное фирменное наименование на русском языке в соответствии с учредительными документами	
1.2. Полное фирменное наименование на английском языке <sup>3</sup> в соответствии с учредительными документами	
1.3. Сокращенное фирменное наименование на русском языке в соответствии с учредительными документами (не указывается при отсутствии в учредительных документах)	
1.4. Сокращенное фирменное наименование на английском языке <sup>3</sup> (не указывается при отсутствии сокращенного наименования на английском и/или русском языке в учредительных документах)	
1.5. Регистрационный номер (ОГРН)	
1.6. ИНН (при наличии)	
1.7. КИО (при наличии)	
1.8. Основной ОКВЭД и основной фактический вид деятельности (при наличии)	КОД ОКВЭД: _____ Описание: _____
1.9. Страна учреждения	
1.10. Страна места нахождения	
1.11. Место нахождения (адрес регистрации) на русском языке в соответствии с учредительными документами Является ли указанный адрес адресом в США <sup>4</sup>	_____ <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
1.12. Место нахождения (адрес регистрации) на английском языке <sup>3</sup> в соответствии с учредительными документами:	
Country / Страна	
Region or State / Регион или штат	
Postal code / Индекс	
City / Город или населенный пункт	
Street / Улица	
Building / Дом	
Apartment / Квартира (офис)	
Является ли указанный адрес адресом в США	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
1.13. Почтовый адрес	
Является ли указанный адрес адресом в США	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
1.14. Иной контактный адрес (за исключением указанных выше) Является ли указанный адрес адресом в США	_____ <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
1.15. Номера контактных телефонов и факсов	
Зарегистрирован ли какой-либо из указанных номеров в США	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
1.16. Сведения о доверенности на распоряжение счетом (право подписи) на имя лица с адресом проживания или для почтовой переписки в США	<input type="checkbox"/> ДА (указанная доверенность (право подписи) предоставлена или есть намерения их представить) <input type="checkbox"/> НЕТ
1.17. Сведения о постоянном (длительном) поручении (инструкции) о переводе денежных средств (более одного платежа) на счет (счета), открытый(-ые) в финансовых институтах США	<input type="checkbox"/> ДА (указанное постоянное (длительное) поручение о переводе денежных средств предоставлено или есть намерения его представить) <input type="checkbox"/> НЕТ
1.18. Сведения об идентификационном коде налогоплательщика США	<input type="checkbox"/> ДА, имеется _____ <input type="checkbox"/> НЕТ
1.19. Подтверждение налогового резидентства другой	Организация является налоговым резидентом другой _____ <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

<p>страны (кроме РФ и США) и ИНН (или аналога ИНН)</p>	<p>страны (кроме РФ и США)  <input type="checkbox"/> ДА    <input type="checkbox"/> НЕТ          Если ответ «ДА», то укажите все страны налогового резидентства и соответствующие ИНН (или аналоги ИНН):          Юрисдикция: _____          ИНН/аналог ИНН юрисдикции: _____          ...</p>
<p>1.20. Является ли организация неотделимой от своего собственника применительно к законодательству США, т.е. фискально-прозрачной организацией (disregarded entity)<sup>5</sup></p>	<p><input type="checkbox"/> ДА, организация является disregarded entity  <input type="checkbox"/> НЕТ, организация не является disregarded entity          Если ответ «ДА», то заполните отдельную «Анкету для клиентов - юридических лиц в целях FATCA (форму самосертификации)» на каждого своего собственника/акционера – юридическое лицо и/или соответствующую Анкету физического лица - бенефициарного владельца клиента / Анкету физического лица, имеющего возможность контролировать действия - на каждого своего собственника/акционера – физическое лицо (поскольку именно собственник/акционер будет считаться владельцем счета для целей FATCA) и передайте сотруднику Банка вместе с настоящей Анкетой.</p>
<p>1.21. Выступает ли организация в качестве посредника (работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам (либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц))</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА  <input type="checkbox"/> НЕТ, организация все сделки и платежи проводит для собственной выгоды и за свой счет.</p>

**2. Укажите, является ли Ваша организация учрежденной/зарегистрированной в США, либо в соответствии с законодательством США и/или налоговым резидентом США по иным критериям?**

- ДА – заполните пункт 8, также заполните форму **W-9<sup>6</sup>** и передайте сотруднику Банка вместе с настоящей Анкетой.

- НЕТ – переходите к пункту 3, при этом, если Вы ответили «НЕТ», но в п. 1.9 указали страну учреждения – США, и/или в п. 1.10 указали страну места нахождения – США, и/или в п. 1.11, п. 1.12, и/или в п. 1.13, и/или в п. 1.14 указали адрес в США, и/или в п. 1.15 указали телефонный номер, зарегистрированный в США, и /или в п. 1.16, и/или в п. 1.17 и/или в п. 1.18 ответили «ДА», то заполните соответствующую форму W-8<sup>7</sup> и передайте ее и копию свидетельства о государственной регистрации для подтверждения статуса организации как не налогоплательщика США сотруднику Банка вместе с настоящей Анкетой.

**3. Укажите, является ли Ваша организация финансовым институтом (финансовой организацией) для целей FATCA?**

*Выбираются все виды финансовых институтов из указанных в соответствии с полученными лицензиями на право осуществления указанной ниже финансовой деятельности.*

- ДА, является одним из следующих финансовых институтов (отметьте нужное и переходите к пункту 4):
- 1. Депозитное учреждение (Depository institution) - Банк, или подобная организация, занимающаяся банковским бизнесом (Banking or similar business), принимающая средства во вклады физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или аналогичной деятельности.
  - 2. Кастодиальное учреждение (Custodial institution) - организация, основная деятельность которой заключается в обслуживании/хранении финансовых активов третьих лиц и в качестве существенной<sup>8</sup> части своей деятельности.
  - 3. Инвестиционная компания (Investment entity) – организация, которая соответствует хотя бы одному критерию из перечисленных (отметьте все относящиеся к организации):
    - а) деятельность организации заключается в управлении торговыми и инвестиционными операциями, а также в управлении инвестиционными портфелями других организаций, т.е. организация в качестве основного вида деятельности<sup>9</sup>: осуществляет в интересах или от имени клиентов:
      - торговлю финансовыми инструментами (например, чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными или индексными инструментами, ценными бумагами, или товарными фьючерсами; **и/или**
      - операции по индивидуальному или коллективному управлению имуществом или активами третьих лиц; **и/или**
      - иную деятельность по инвестированию, администрированию или управлению средствами, активами или финансовыми инструментами третьих лиц.

	<p>b) основная часть валового дохода организации (50% и выше) относится к доходам от инвестирования, реинвестирования и/или торговли финансовыми активами, и организация находится под управлением другой организации, являющейся финансовым институтом (за исключением организации 5 типа), которая осуществляет для нее операции, указанные в пункте 3 (а);  <i>ЕСЛИ данное поле b) отмечено с учетом того, что организация находится под управлением другой организации соответствующей указанным в b) условиям то заполните отдельную «Анкету для клиентов - юридических лиц в целях FATCA (форму самосертификации)» на указанную организацию/на каждого своего собственника/акционера – юридическое лицо и Анкету физического лица - бенефициарного владельца клиента /Анкету физического лица, имеющего возможность контролировать действия - на каждого своего собственника/акционера – физическое лицо и передайте сотруднику Банка вместе с настоящей Анкетой.</i></p> <p><input type="checkbox"/> c) организация, которая является механизмом коллективных инвестиций или иным механизмом со стратегией инвестирования или торговли финансовыми активами, включая коллективные инвестиционные фонды (CIV), паевые инвестиционные фонды, биржевые фонды, фонды взаимных инвестиций, фонды прямых инвестиций, частные фонды, хедж-фонды, венчурные фонды, или иные аналогичные инвестиционные фонды, учрежденные для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами.</p>
<input type="checkbox"/>	<p>4. Определенная страховая компания (Specified insurance company): страховая компания или холдинговая компания, которая является членом расширенной аффилированной группы<sup>10</sup>, включающей страховую компанию, и такая страховая или холдинговая компания осуществляет или обязана осуществлять выплаты по аннуитетным договорам или договорам страхования жизни с инвестиционным элементом/с выкупной стоимостью (Cash value insurance contract) на финансовый счет или заключает такие договора.</p>
<input type="checkbox"/>	<p>5. Холдинговая компания<sup>11</sup> / Казначейский центр<sup>12</sup>, являющиеся частью группы, в которой есть иностранный финансовый институт (типов 1, 2, 3(a) или 3(b), 4) (Holding company or Treasury center).</p> <p><i>Если Вы отметили данный пункт, то дополнительно отметьте (при наличии):</i></p> <p><input type="checkbox"/> a) Организация входит в расширенную аффилированную группу включающую (или среди связанных сторон организации имеется) финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, осуществляющий хранение активов третьих лиц, заключающий или обязанный осуществлять выплаты по договорам страхования жизни с инвестиционным элементом или осуществляющий инвестиционную деятельность (типов 1, 2, 3 или 4);</p> <p><input type="checkbox"/> b) Организация учреждается, используется, выполняет функции или 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.</p>
<input type="checkbox"/>	<p><b>НЕТ, не является финансовым институтом для целей FATCA (переходите к пункту 5).</b></p> <p><i>Если в п.3 ответ «НЕТ», а в п.1.21 ответ «ДА», то заполните отдельную «Анкету для клиентов - юридических лиц в целях FATCA (форму самосертификации)» и «Анкету юридического лица – выгодоприобретателя клиента» на каждого выгодоприобретателя – юридическое лицо и/или соответствующую Анкету выгодоприобретателя клиента на индивидуального предпринимателя/физического лица, занимающегося в установленном законодательством РФ порядке частной практикой/физического лица и передайте сотруднику Банка вместе с настоящей Анкетой.</i></p>

**4. В пункте 3 Вы указали, что Ваша организация является финансовым институтом для целей FATCA. Укажите, есть ли у Вашей организации Global Intermediary Identification Number (GIIN) для целей FATCA?**

ДА – заполните нижеследующие данные, укажите статус организации в п.4.1, заполните соответствующую форму W-8<sup>7</sup> (при необходимости, форма W-8BEN-E может не оформляться) и передайте ее сотруднику Банка вместе с настоящей Анкетой. Переходите к пункту 8:

Номер GIIN<sup>13</sup>  
 Наименование организации<sup>14</sup> на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA

**4.1. Укажите статус Вашей организации для целей FATCA, выбранный при регистрации на портале IRS (выбрать только один из предложенных вариантов):**

- Участвующий иностранный финансовый институт (далее - ИФИ<sup>15</sup>) (Participating FFI)
- ИФИ, отчитывающийся в рамках межправительственного соглашения (далее - МПС) по Модели 1 (Reporting Model 1 FFI)
- ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 2 (Reporting Model 2 FFI)
- Зарегистрированный условно-участующий<sup>16</sup> ИФИ (кроме ИФИ, отчитывающегося в рамках МПС по Модели 1, спонсируемого ИФИ или ИФИ, не отчитывающегося по МПС) (Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI))

Спонсируемый ИФИ (*Sponsored FFI*)

В этом случае укажите наименование спонсора организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA: \_\_\_\_\_

**НЕТ** – укажите причину:

организация, зарегистрировалась/в процессе регистрации на портале Налоговой службы США (IRS), находится на стадии получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения данной Анкеты. Укажите статус организации выше в п.4.1 (если статус в п.4.1 не будет указан, организация обязуется предоставить новую Анкету одновременно с GIIN) и переходите к пункту 8;

организация, освобожденная от требований FATCA/регистрация организации не требуется на портале IRS. Укажите статус организации ниже в п.4.2, заполните соответствующую форму W-8 и передайте ее сотруднику Банка вместе с настоящей Анкетой. Переходите к пункту 8;

иная причина (укажите): \_\_\_\_\_, отметьте в п.4.2 статус «Не участвующий ИФИ (...)» и переходите к пункту 8.

**4.2. Укажите статус Вашей организации для целей FATCA (выбрать только один из предложенных вариантов):**

Не участвующий ИФИ (включая ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС, кроме условно-участующего ИФИ, участвующего ИФИ или освобожденного (подпадающего под исключение) получателя платежа) (*Nonparticipating FFI (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner)*).

Сертифицированный условно-участующий незарегистрированный местный банк (*Certified deemed-compliant nonregistering local bank*).

Сертифицированный условно-участующий ИФИ, имеющий только счета с малым объемом денежных средств (*Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts*).

Сертифицированная условно-участующая спонсируемая закрытая инвестиционная компания (*Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle*).

Сертифицированная условно-участующая организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности (*Certified deemed-compliant limited life debt investment entity*).

Определенные инвестиционные компании, не обслуживающие финансовые счета (*Certain investment entities that do not maintain financial accounts*).

ИФИ, задокументированный владельцем (*Owner-documented FFI*).

ЕСЛИ отмечено данное поле, дополнительно укажите информацию в отношении владельцев- определенных налогоплательщиков США (*specified U.S. owner(s)*):

ДА (ИФИ имеет владельцев - определенных налогоплательщиков США);

НЕТ (ИФИ не имеет владельцев - определенных налогоплательщиков США)

ИФИ, не отчитывающийся в рамках МПС (*Nonreporting IGA FFI*).

Иностраный эмиссионный Центральный банк (*Foreign central bank of issue*).

Организация, полностью принадлежащая освобожденным получателям платежа (*Entity wholly owned by exempt beneficial owners*).

Территориальный финансовый институт<sup>17</sup> (*Territory financial institution*).

Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы, (*Excepted nonfinancial group entity*).

Организация, соответствующая требованиям статьи 501(c) Налогового кодекса США (*501(c) organization*).

Исключенный взаимно-аффилированный ИФИ (*Excepted inter-affiliate FFI*).

ИФИ ограниченно участвующий в FATCA (*Limited FFI*) до 01.01.2016.

**5. В пункте 3 Вы указали, что Ваша организация НЕ является финансовым институтом (финансовой организацией) для целей FATCA. Укажите, относится ли Ваша организация к одной из следующих категорий?**

ДА – выберите подходящую категорию, заполните соответствующую форму W-8<sup>7</sup> (при необходимости, форма W-8BEN-E может не оформляться) и передайте ее сотруднику Банка вместе с настоящей Анкетой. Переходите к пункту 8:

Квалифицированный посредник (*QI - Qualified Intermediary*).

Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента (*WP - Withholding partnership*) (за исключением случаев предусмотренных в соглашении об удержании налогов с иностранного партнерства).

Иностранное траст, выполняющий функции налогового агента (*WT - Withholding Trust*).

Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения (*Restricted distributor*).

Иностранное правительство, правительство зависимой территории США (*Foreign government, government of a U.S. possession*).

Международная организация (*International organization*).

Освобожденные пенсионные фонды (*Exempt retirement plans*).

Организация, полностью принадлежащая освобожденным получателям платежа (*Entity wholly owned by exempt beneficial owners*).

Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы (*Excepted nonfinancial group entity*).

Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап») (*Excepted nonfinancial start-up company*<sup>18</sup>). Укажите

дату создания – \_\_\_\_\_ (в формате ДД.ММ.ГГГГ)

Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства (Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy<sup>19</sup>). Укажите дату подачи заявления о банкротстве – \_\_\_\_\_ (в формате ДД.ММ.ГГГГ, при наличии).

Организация, соответствующая требованиям статьи 501(c) Налогового кодекса США (501(c) organization).

Некоммерческая организация (Nonprofit organization)<sup>20</sup>.

Нефинансовая иностранная организация (далее - НФИО), акции которой обращаются на бирже<sup>21</sup>, или НФИО, аффилированная с организацией, акции которой обращаются бирже (Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation).

Укажите название биржи \_\_\_\_\_

Исключенная территориальная НФИО<sup>22</sup> (Excepted territory NFFE).

НФИО, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Direct reporting NFFE).

Спонсируемая НФИО, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США (Sponsored direct reporting NFFE).

**НЕТ** - переходите к пункту 6.

**6. Укажите, составляют ли указанные ниже доходы («пассивные доходы») более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода Вашей организации за предшествующий финансовый год, и составляют ли активы, приносящие такой доход, более 50% по отдельности или в совокупности от средневзвешенной величины активов Вашей организации (на конец последнего отчетного квартала):**

- Дивиденды
- Проценты
- Доход, эквивалентный процентному доходу (например, доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что суммы договоров целиком или частично зависят от доходности пула)
- Рента и лицензионные платежи (за исключением случаев, когда такая деятельность организации является основным бизнес направлением)
- Аннуитеты
- Прибыль от продажи и обмена активов, указанных выше
- Прибыль (доходы за вычетом расходов) от товарных сделок, включая фьючерсные, форвардные и т.п. сделки, за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью Вашей 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
- Прибыли страховых компаний, связанные с созданием резервов страховых сумм или договорами аннуитета

- **ДА**, указанные виды доходов/активов (по отдельности или в совокупности) составляют более 50%. Заполните форму W-8BEN-E и переходите к пункту 7.

- **НЕТ**, указанные виды доходов/активов (по отдельности или в совокупности) составляют менее 50% совокупного дохода организации за предшествующий год. Переходите к пункту 7.

**7. Укажите, есть ли у Вашей организации следующие существенные владельцы (которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации):**

- Физические лица, которые являются налогоплательщиками США (Персонами США);
- Юридические лица, которые являются налогоплательщиками США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава Определенных налогоплательщиков США.

- **НЕТ** - переходите к пункту 8.

- **ДА** - Заполните форму W-8BEN-E, заполните следующие данные и переходите к пункту 8:

Предоставьте следующую информацию о каждом существенном владельце Вашей организации, являющемся налогоплательщиком США:

Наименование организации на английском языке / Фамилия, имя и (если имеется) отчество на английском языке в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США

Taxpayer Identification Number

Адрес на английском языке

Country / Страна

Region or State / Регион или штат

Postal code / Индекс

City / Город или населенный пункт

Street / Улица

Building / Дом

Apartment / Квартира (офис)

Укажите, если у существенного владельца Вашей организации, являющегося налогоплательщиком США, помимо гражданства РФ есть гражданство какого-либо иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза):

1) **ДА**, укажите название иностранного государства \_\_\_\_\_

Предоставьте копию паспорта гражданина иностранного государства (при наличии копии указанного паспорта у Вашей организации).

2) **НЕТ**.

3) **НЕ ПРИМЕНИМО**, существенный владелец организации не является гражданином РФ.

## 8. Подтверждение и подпись

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме (форме W-9, W-8BEN-E, W8-IMY, W8-EXP – если применимо) является достоверной.	I certify that information provided in this form (W-9, W-8BEN-E, W8-IMY, W8-EXP form – if applicable) is true.
Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений об организации в соответствии с применимым законодательством.	I understand that I bear responsibility for providing inaccurate and false information according to the applicable legislation.
Обязуюсь уведомить Банк об изменении любого факта или подтверждения, указанного в предоставленных Банку документах и настоящей анкете, в течение 30 дней с даты их изменения.	I undertake to inform Bank of any fact or documentation change, stated in the Form and documents provided to the Bank within 30 days after the change takes place.
_____ (ФИО и должность единоличного исполнительного органа (лица, имеющего право подписи) / Full name and position of CEO)	_____ (Подпись/ Signature)
	_____ (ДД/DD)
	_____ (ММ/MM)
	_____ (ГГГГ/YYYY)

**МП**

<sup>1</sup> FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

<sup>2</sup> Данная форма предназначена для идентификации юридического лица/структуры без образования юридического лица (далее – организация) для целей FATCA и составлена в соответствии с §1.1471-3(c)(6)(v) U.S. Treasury Regulations (Инструкции Казначейства США). АО «РОСКОСМОСБАНК» оставляет за собой право запросить дополнительную информацию по форме W-8BEN-E и др. налоговым формам, утвержденным IRS, и/или по формам АО «РОСКОСМОСБАНК». В случае несоответствия сведений, содержащихся в настоящей Анкете сведениям предоставленным Клиентам в налоговых формах IRS, статус присваивается в соответствии с налоговой формой IRS.

<sup>3</sup> В случае отсутствия в учредительных документах организации наименования и/или места нахождения (адреса) на английском языке организация самостоятельно определяет наименование с использованием латинского алфавита либо, подписывая настоящую Анкету, соглашается с тем, что Банк вправе использовать в целях FATCA написание наименования и места нахождения (адреса) латиницей (допустимо применение транслитерации русских слов по правилам транслитерации SWIFT RUR (действующая редакция SWIFT-RUR находится в открытом доступе на веб-сайте Российской Национальной Ассоциации SWIFT: [www.swift.ru](http://www.swift.ru))).

<sup>4</sup> Под США здесь и далее, понимаются штаты США, федеральный округ Колумбия, любые зависимые (подконтрольные) территории США, в т.ч. Пуэрто-Рико, о-в Гуам, Американские Виргинские о-ва, Северные Марианские о-ва, Американское Самоа.

<sup>5</sup> Аналог disregarded entity в российском законодательстве отсутствует. Под организацией неотделимой от своего собственника - disregarded entity - понимается организация, которая для целей налогового законодательства США не рассматривается как налогоплательщик. В отношении дохода таких организаций в качестве налогоплательщика в США будет рассматриваться их собственник/акционер. При этом в качестве disregarded entity признаются организации, которые удовлетворяют следующим одновременно двум условиям:

1-е условие: у компании есть единственный собственник/ акционер; **И**

2-е условие:

- 1) организация является компанией с неограниченной ответственностью в соответствии с национальным законодательством (ее собственник/ акционер несет неограниченную личную ответственность за любые долги и претензии к компании);

**ИЛИ**

- 2) компания является компанией с ограниченной ответственностью в соответствии с национальным законодательством, которая:
  - не является корпорацией (аналог ОАО или ПАО); **И**
  - сделала выбор в пользу рассмотрения себя в качестве disregarded entity посредством заполнения соответствующих форм IRS (в отношении иностранных (не США) компаний)/ не сделала выбор в пользу рассмотрения себя в качестве корпорации (в отношении американских компаний).

<sup>6</sup> Если предоставлена форма W-9, организации будет присвоен статус налогоплательщика США, указанный в предоставленной форме W-9.

<sup>7</sup> Если предоставлена форма W-8, организации будет присвоен статус налогоплательщика США, указанный в предоставленной форме W-8, с учетом следующих особенностей:

форма W-8BEN-E представляется юридическим лицом, которое является фактическим получателем платежа (бенефициарным владельцем активов);

форма W-8EXP представляется юридическим лицом, которое является освобожденным от исполнения обязательств, связанных с уплатой налогов в США;

форма W-8IMY представляется юридическим лицом, которое является посредником по сделке иностранной фискально-прозрачной организацией или определенным американским отделением.

<sup>8</sup> Общий доход организации, относящийся к обслуживанию/хранению финансовых активов третьих лиц и оказанию сопутствующих финансовых услуг, равен или превышает 20% от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:

- трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря года, предшествующего году заполнения анкеты; или
- периода существования организации.

<sup>9</sup> Считается, что организация осуществляет инвестиционную деятельность в качестве основного вида деятельности, если валовый доход от этой деятельности равен или превышает 50% всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:

- трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря года, предшествующего году заполнения анкеты; или
- периода существования организации.

<sup>10</sup> Расширенной аффилированной группой или связанными сторонами признаются компании, одна из которых прямо или косвенно владеет более 50% другой, или обе компании имеют общую материнскую компанию, доля владения (прямого или косвенного) которой составляет более 50%.

<sup>11</sup> Холдинговой компанией признается организация, основная деятельность которой состоит из владения (прямого или косвенного) всей или частью акций одной или нескольких компаний, входящих в расширенную аффилированную группу (или признаваемых связанными сторонами).

<sup>12</sup> Казначейским центром признается организация, основной деятельностью которой является финансирование или заключение сделок хеджирования (или инвестиционных сделок) с или для компаний, входящих в расширенную аффилированную группу (или признаваемых связанными сторонами).

<sup>13</sup> Для Спонсируемых иностранных финансовых институтов укажите GIIN спонсора.

<sup>14</sup> Для Спонсируемых иностранных финансовых институтов укажите также наименование организации-спонсора на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA.

<sup>15</sup> ИФИ – финансовый институт, который не был создан/зарегистрирован в США (например, российские финансовые институты являются "иностранными" для целей FATCA).

<sup>16</sup> «Условно-участвующий» в терминологии FATCA - признанный соблюдающим требования FATCA.

<sup>17</sup> Финансовый институт, учрежденный на любых подконтрольных (зависимых) территориях США (в т.ч. Пуэрто-Рико, о-в Гуам, Американские Виргинские о-ва, Северные Марианские о-ва, Американское Самоа), являющийся депозитным учреждением или определенной страховой компанией.

<sup>18</sup> Организация, которая:

- Была создана не более чем за 24 месяца до даты обращения;
- Еще не осуществляет деятельность и не имеет опыта ведения деятельности, или инвестирует капитал в активы с намерением развить новое направление деятельности, которое не является деятельностью финансового института или пассивной НФИО;
- Инвестирует капитал в активы с намерением заниматься деятельностью отличной от деятельности финансового института; **И** Не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупок с использованием заемных средств или любой инвестиционного механизма, цель которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций. Описание иных форм содержится в соответствующих строках формы W-8.

<sup>19</sup> Организация, которая:

- Представила план ликвидации, представила план реорганизации или подала заявление о банкротстве \_\_\_\_\_ (укажите дату заявления);
- В течение последних 5 лет не осуществляла деятельность в качестве финансовой организации или не действовала как пассивная НФИО;
- Находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или банкротство с намерением продолжать или возобновить деятельность в качестве нефинансовой организации; **И** Представила или представит документальные доказательства, такие как заявление о банкротстве или другая официальная документация, подтверждающие, что процесс банкротства или ликвидации продолжается более 3 лет.

<sup>20</sup> Организация, которая:

- учреждена и осуществляет деятельность в стране своего местонахождения исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях;
- освобождена от уплаты налогов на доходы (налога на прибыль и т.п.) в стране своего местонахождения;
- не имеет акционеров или участников, имеющих имущественное или бенефициарное право в отношении ее доходов или активов;
- действующее законодательство страны, резидентом которой является эта организация, а так же ее учредительные документы не допускают распределение какого бы то ни было дохода или активов этой организации или использование их для выгоды частного лица или неблаготворительной организации, кроме как в ходе выполнения благотворительной деятельности данной организации или в виде платежа обоснованной компенсации за оказанные услуги или платежа, представляющего собой справедливую рыночную стоимость имущества, купленного этой организацией; **И** действующее законодательство страны, резидентом которой является эта организация, или учредительные документы этой организации требуют, чтобы при ликвидации или роспуске организации все ее активы были переданы организации, являющейся иностранным правительством, неотъемлемой частью иностранного правительства, контролируемой организацией иностранного правительства, или другой организацией, описанной в данной части, или переданы в качестве выморочного имущества правительству страны, резидентом которой является эта организация, или любому его политическому подразделению.

<sup>21</sup> При соблюдении следующих условий: (1) акции обращались на одной или нескольких биржах в течение предшествующего календарного года и (2) на агрегированной основе, представляют более 50% (а) всех классов голосующих акций и (б) общей стоимости акций организации и (3) агрегированное количество обращающихся на протяжении предшествующего календарного года акций одного класса составляют не менее 10% среднего количества акций представленных в данном классе на протяжении предшествующего календарного года. Возможность применения данного статуса должна анализироваться в каждом конкретном случае и будет зависеть от биржи, на которой обращаются акции организации.

<sup>22</sup> НФИО, учрежденная любых подконтрольных (зависимых) территориях США (в т.ч. Пуэрто-Рико, о-в Гуам, Американские Виргинские о-ва, Северные Марианские о-ва, Американское Самоа), владельцами которой являются исключительно резиденты соответствующих территорий.