

Анкета юридического лица (структуры без образования юридического лица) в целях выявления лиц, на которых распространяются законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе FATCA¹, и/или требования Единого стандарта автоматического обмена налоговой информацией ОЭСР² (CRS³)

Организация _____

Полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы

ИНН или КИО (при наличии) _____

Организация является:

- Клиентом Выгодоприобретателем Клиента*

*заполните п.п. 3, 5-7 настоящей Анкеты

Наименование / ФИО Клиента

<p>1. Является ли организация финансовым институтом для целей FATCA⁴?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА, является</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, не является (перейдите к п. 3, не заполняя п. 2)</p>
<p>2. Информация об участии финансового института в FATCA</p> <p><input type="checkbox"/> Участвующий в FATCA, есть GIIN⁵ (предоставьте форму W-8BEN-E⁶)</p> <p>Номер GIIN: _____ FATCA статус: _____</p> <p><input type="checkbox"/> Участвующий в FATCA, GIIN отсутствует (предоставьте форму W-8BEN-E)</p> <p>FATCA статус: _____ Причина отсутствия GIIN: _____</p> <p><input type="checkbox"/> Не участвующий в FATCA, GIIN отсутствует</p>
<p>3. Является ли организация налогоплательщиком иностранного государства?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА, является (укажите наименования всех государств):</p> <p><input type="checkbox"/> США⁷. TIN⁸: _____ (предоставьте форму W-9⁹)</p> <p><input type="checkbox"/> иное: _____. Иностранный ИНН (его аналог): _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ, не является</p>
<p>4. Является ли организация пассивной нефинансовой организацией для целей FATCA¹⁰, у которой есть контролирующие лица, прямо или косвенно владеющие более 10 % капитала, являющиеся налогоплательщиками США?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (предоставьте форму W-8BEN-E) <input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>5. Является ли организация пассивной нефинансовой организацией для целей CRS¹¹, у которой есть контролирующие лица, прямо или косвенно владеющие более 25 % капитала, являющиеся налоговыми резидентами иностранного государства (в т.ч. США)?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Управляющей компании на каждое контролирующее лицо)</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>6. Есть ли у организации почтовый адрес или адрес до востребования в иностранном государстве?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (укажите наименования всех государств и адреса):</p> <p><input type="checkbox"/> США. Адрес: _____</p> <p><input type="checkbox"/> Иное государство: _____ Адрес: _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>
<p>7. Есть ли у организации номер телефона, зарегистрированный в иностранном государстве?</p> <p><input type="checkbox"/> ДА (укажите наименования всех государств и номеров телефона):</p> <p><input type="checkbox"/> США. Номер телефона: _____</p> <p><input type="checkbox"/> Иное государство: _____ Номер телефона: _____</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ</p>

8. Планирует ли организация осуществлять на периодической основе перевод денежных средств на счет или адрес, зарегистрированный в иностранном государстве?

- ДА (укажите наименования всех государств):
- США.
 - Иное государство: _____
- НЕТ

9. Имеет ли организация / планирует ли организация предоставить доверенность или право подписи лицу, имеющему адрес / проживающему в иностранном государстве?

- ДА
- США.
 - Иное государство: _____
- НЕТ

10. Действует ли организация к выгоде третьего лица, являющегося налоговым резидентом иностранного государства?

- ДА (предоставьте Анкету в целях выявления лиц, на которых распространяются требования CRS, по форме Управляющей компании на каждого выгодоприобретателя)
- НЕТ

11. Подписывая настоящую Анкету, руководитель / представитель организации:

- ✓ подтверждает, что на дату подписания информация, указанная в настоящей Анкете, является актуальной, полной и достоверной;
- ✓ подтверждает, что Общество с ограниченной ответственностью «Контрада Капитал» (далее – Управляющая компания), ОГРН 1047796009128, место нахождения: 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3, к. 14, помещ. 1, этаж 4, часть комнат 23, 35, может руководствоваться настоящей Анкетой для принятия решения о классификации организации в соответствии с FATCA и CRS, а также о необходимости удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA;
- ✓ подтверждает, что осознает, что предоставленная информация может быть передана Управляющей компанией федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России), который может обменяться данной информацией с иностранным налоговым органом в рамках выполнения международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам;
- ✓ обязуется уведомить Управляющую компанию об изменении любой информации, указанной в настоящей Анкете, и предоставить обновленную информацию не позднее 30 (Тридцати) дней с момента изменения информации, а в случае получения запроса Управляющей компании - в течение срока, установленного в запросе.
- ✓ Организация понимает, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Управляющая компания вправе отказать в оказании финансовых услуг лицу, которое не предоставило указанную в настоящей Анкете информацию или согласие на передачу информации.

Если организация является не участвующим в FATCA финансовым институтом, или налогоплательщиком США, или имеет контролируемых / доверенных лиц – налогоплательщиков США, руководитель / представитель организации:

- выражает **согласие** на передачу Управляющей компанией Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных об организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности в целях FATCA и для удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA. Организация подтверждает, что получил согласие от контролируемых лиц организации на предоставление Управляющей компанией Налоговой Службе США данных, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.
Согласие на передачу информации Налоговой Службе США является одновременно согласием на передачу Управляющей компанией 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.
- выражает **отказ от предоставления согласия** на передачу Управляющей компанией Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных об организации.
Выражая отказ, организации понимает, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Управляющая компания вправе отказать в оказании финансовых услуг лицу, которое не предоставило согласие на передачу информации.

Должность руководителя / представителя организации

ФИО полностью

Подпись

«___» _____ 20__ г.

М.П.

Примечания.

¹ FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) - Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

² ОЭСР - Организации Экономического Сотрудничества и Развития.

³ CRS - Единый стандарт автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information) ОЭСР.

⁴ Финансовый институт для целей FATCA (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:

- ✓ Банковская или иная аналогичная деятельность (Depository Institutions) – прием денежных средств на определенный срок в рамках обычной банковской (или иной аналогичной) деятельности (прием вкладов, депозитов, обслуживание банковских счетов).
- ✓ Депозитарная деятельность (Holding Financial Assets for Others as a Substantial Portion of Business) - осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 % от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:
 - трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет;
 - или
 - периода существования организации.
- ✓ Инвестиционная деятельность (Investment Entity) – организация признается инвестиционной в целях FATCA, если соответствует одному из критериев:
 - В качестве основного вида деятельности осуществляет в интересах или по поручению клиента один из следующих видов деятельности:
 - торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
 - доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);
 - иные услуги по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами в интересах третьих лиц.
 - Основная часть дохода организации относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами и такая организация управляется другой организацией: банком, депозитарием, страховой или холдинговой компанией либо компанией, осуществляющей от имени управляемой организации один из трех видов деятельности, указанный в подпункте выше.
 - Организация является коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.
- ✓ Страховая деятельность (Insurance Company) - организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, достижения до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов).
- ✓ Холдинговая компания (Holding Company) или казначейский центр (Treasury Center), которые:
 - Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию;
 - Учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами.

⁵ GIIN (Global Intermediary Identification Number) – глобальный идентификационный номер, который присваивается финансовому институту, участвующему в применении FATCA или признанному соблюдающим требования FATCA.

⁶ Форма W-8BEN-E (Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)) - Форма Налоговой Службы США по адресу <http://www.irs.gov>, используемая для идентификации статуса юридического лица как налогоплательщика страны, отличной от США.

⁷ США - Соединенные Штаты Америки, включая федеральный округ Колумбия, американские территории: Американское Самоа, Гуам, Северные Марианские острова, Пуэрто-Рико, Американские Виргинские острова.

⁸ TIN (Taxpayer Identification Number) - Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США.

⁹ Форма W-9 (Request for Taxpayer Identification Number and Certification) - Форма Налоговой Службы США, используемая для идентификации статуса налогоплательщика США, размещенная на сайте Налоговой Службы США по адресу <http://www.irs.gov>.

¹⁰ Пассивная нефинансовая организация (Passive NFFE) для целей FATCA – нефинансовая организация, учрежденная за пределами США, не относящаяся к категории исключенной для целей FATCA, и отвечающее следующим критериям:

- ✓ более 50% валового дохода организации за предшествующих налоговый год составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и

- ✓ более 50% средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода.

К пассивным доходам относятся:

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

¹¹ Для целей CRS термин «пассивная нефинансовая организация» понимается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)».

В целях CRS признаются доходами от пассивной деятельности следующие доходы:

- дивиденды;
- процентный доход (или иной аналогичный доход);
- доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- периодические страховые выплаты (аннуитеты);
- превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
- превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);
- доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;
- иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах выше.

Доходы, не указанные в подпунктах выше, в целях CRS признаются доходами от активной деятельности.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона FATCA либо требований CRS, статуса участия Вашей организации в FATCA рекомендуем Вам обратиться в юридическую службу Вашей организации или к юридическим или налоговым консультантам за разъяснениями.