**ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (СТРУКТУРЫ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА) В ЦЕЛЯХ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА**

**Клиент** **Выгодоприобретатель** *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(указать наименование клиента)*

**Контролирующее лицо***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(указать наименование клиента*)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | | **Наименование на русском языке** | |  | | | | |
| **2.** | | **Наименование на английском языке** | |  | | | | |
| **3.** | | **Страна регистрации** | |  | | | | |
| **4.** | | **Адрес в стране регистрации** | |  | | | | |
| **5.** | | **Страна фактического места нахождения** | | Совпадает со страной регистрации  Иная страна (указать) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| **6.** | | **Адрес фактического места нахождения** | | Совпадает с адресом регистрации  Иной адрес (указать) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| **7.** | | **ИНН/КИО** | |  | | | | |
| **8.** | | Действует ли организация в интересах другого лица – выгодоприобретателя?  \***Если Вы ответили «ДА», заполните Форму самосертификации в целях подтверждения статуса налогового резидента на каждого выгодоприобретателя** | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** |
| **9.** | | **Сведения в целях выявления налогоплательщика США (FATCA)** | | | | | | |
| **9.1** | | Организация является налогоплательщиком США (страна регистрации/учреждения – США)?  **\*Если Вы ответили «ДА», предоставьте форму Налоговой службы США W-9 и Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган по форме Приложения № 4. Переходите к п. 9.3.** | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** |
| **9.2** | | Наличие у организации признаков, которые могут указывать на налогоплательщика США *(укажите признак, выбрав из нижеперечисленных)* почтовый или фактический адрес (включая абонентский адрес или адрес «до востребования») в США  телефонный номер в США право подписи от имени организации предоставлено лицу с адресом в США доверенность, на имя представителя с адресом в США  постоянно действующие инструкции (поручения) по перечислению денежных средств на счет, открытый в США  **\*Если Вы ответили «ДА», предоставьте форму Налоговой службы США W-8BEN-E для подтверждения отсутствия статуса налогового резидента США** | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** |
| **9.3** | | Организация относится к перечню организаций финансового рынка (ОФР) в соответствии с Федеральным законом 173-ФЗ? **(если «ДА» - укажите вид организации, выбрав из нижеперечисленных)**  страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни  профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или)  деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность  управляющий по договору доверительного управления имуществом негосударственный пенсионный фонд или  акционерный инвестиционный фонд  управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного  пенсионного фонда  клиринговая организация | | | | | **ДА\*** | **НЕТ** |
| **9.4** | | Организация попадает под определение финансового института для целей FATCA? ***(ознакомьтесь с описанием организаций, которые относятся к категории финансового института для целей FATCA, в Приложении № 1)***  банковская деятельность  депозитарий  инвестиционная организация  определенная страховая организация  холдинговая компания или казначейский центр  **\*Если Вы ответили «ДА» - укажите вид финансового института и заполните Приложение № 2 «Дополнительные сведения финансового институтах в целях FATCA». Переходите к п.10.** | | | | | **ДА\*** | **НЕТ** |
| **9.5** | | В пункте 9.4 Вы указали, что Ваша организация НЕ является финансовым институтом для целей FATCA**.** Относится ли Ваша организация к одной из нижеуказанных категорий? **\*При выборе любого подходящего ответа «ДА» переходите к п. 10.** | | | | | | |
| Компании, акции которых торгуются на бирже или компании, аффилированные с такими компаниями (Publicly traded NFFE or NFFE affiliated of a publicly traded corporation)  *Укажите наименование биржи:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* либо  *Укажите наименование организации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.* | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| Квалифицированный посредник, признаваемое налоговым агентом США иностранное партнерство или признаваемый налоговым агентом США иностранный траст (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust). | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| Определенные территориальные организации (Certain territory entities) – организации, прямо или косвенно полностью принадлежащие добросовестным (bonafide) резидентам территории США. | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| Исключенные нефинансовые организации (Excepted nonfinancial entities), такие как холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании – члены нефинансовых групп, вновь создаваемые нефинансовые компании – стартап и компании, запускающие новые бизнес-линии, организации в процессе ликвидации или банкротства и некоммерческие организации. | | | | | **ДА\*** | **НЕТ** | |
| Нефинансовые иностранные организации, напрямую предоставляющие отчетность в Налоговое управление США (Direct Reporting NFFEs). | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| Спонсируемые нефинансовые иностранные организации, напрямую предоставляющие отчетность в Налоговое управление США (Sponsored Direct reporting NFFEs). | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| **9.6** | | Составляет ли «пассивный доход»[[1]](#footnote-1) более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода организации за предшествующий год, и составляют ли активы, приносящие «пассивный доход», более 50% по отдельности или в совокупности от средневзвешенной величины активов организации (на конец квартала)?  **\*Если Вы ответили «ДА» - организация признается Пассивной нефинансовой организацией, переходите к п. 9.7.**  **\*Если Вы ответили «НЕТ» - переходите к п.10** | | | | | **ДА\*** | **НЕТ\*** | |
| **9.7** | | В состав собственников / бенефициарных владельцев / контролирующих лиц организации входят физические или юридические лица, являющиеся налогоплательщиками США с долей участия в капитале более 10%? ***(ознакомьтесь с Критериями отнесения клиентов АО КБ «Солидарность» к иностранным налогоплательщикам в Приложении № 3)***  **\*Если Вы ответили «ДА» - заполните соответствующую Форму самосертификации в целях подтверждения статуса налогового резидента на каждое такое лицо.**. | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| **10.** | | **Сведения в целях выявления иностранного налогового резидента (CRS)** | | | | | | | |
| **10.1** | Организация является иностранным налогоплательщиком (кроме США)? | | **ДА**\* | | **НЕТ** | **Не является налоговым резидентом ни в одном государстве** | | | |
| **\*Если Вы ответили «ДА», укажите все страны налогового резидентства, адрес и соответствующий иностранный номер идентификатора налогоплательщика (ИН) (или аналог ИН), заполнив таблицу ниже**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Страна** | **Адрес в стране налогового резидентства** | **Идентификатор налогоплательщика (ИН)** | **Причина отсутствия ИН – А, Б или В\*\*** | |  |  |  |  | |  |  |  |  |   \*\* *А– юрисдикция налогового резидентства не присваивает ИН или его аналог;*  *Б –***-** *юрисдикция не присвоила ИН или его аналог организации (пояснить причину, например, в связи с отсутствием налоговых обязательств)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;*  *В – иная причина отсутствия ИН (указать причину)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | | | |
| **10.2** | Организация относится к одному из нижеперечисленных лиц?  **\*При выборе любого подходящего пункта «ДА» переходите к п. 11.** | | | | | | | | |
| Органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международные организации, указанные в перечне организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения Главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации[[2]](#footnote-2), центральные банки иностранных государств. | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| Организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже. | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| Организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже, либо сама контролирует такую организацию.  *Под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 % акций (долей) в уставном (складочном) капитале (или его аналоге)* | | | | | | **ДА\*** | **НЕТ** | |
| Организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже.  *Под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 % акций (долей) в уставном (складочном) капитале (или его аналоге* | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| Организация финансового рынка (ОФР) кроме Исключения (п. 10.3)  **Внимательно ознакомьтесь с описанием ОФР по ссылке[[3]](#footnote-3)** | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| **10.3** | **Исключение:** ОФР и (или) финансовое учреждение, зарегистрированные в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, в том числе ОФР и (или) финансовое учреждение (обособленное подразделение такой организации или учреждения), которые расположены в таком государстве (территории) или в отношении которых такое государство (территория) осуществляет банковский надзор и (или) регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков, основной доход которых происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которые управляются иной ОФР или финансовым учреждением[[4]](#footnote-4)  \***Если Ваша организация попадает под данное исключение - организация признается Пассивной нефинансовой организацией (переходите к п. 10.5)** | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ** | |
| **10.4** | Организация осуществляет активную деятельность (для целей реализаций требований Главы 20.1. Налогового кодекса РФ)?  **\*При выборе любого подходящего пункта «ДА» организация признается Активной нефинансовой организацией - остальные пункты не заполнять, переходите к п. 11.**  **При ответе «НЕТ» на все вопросы данного пункта организация признается Пассивной нефинансовой организацией - переходите к следующему пункту.** | | | | | | | | |
| Активная организация по доходам и активам, при одновременном соблюдении следующих условий: за предшествующий календарный год менее 50% доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50% активов организации  (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности. | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ\*** | |
| 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. | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ\*** | |
| Создана с целью 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. | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ\*** | |
| Является вновь созданным лицом. | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ\*** | |
| Не являлась организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка. | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ\*** | |
| Является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов. | | | | | | **ДА**\* | **НЕТ\*** | |
| **10.5** | Бенефициарные владельцы, прямо или косвенно владеющие более 25% капитала, являются налоговыми резидентами иностранного государства?  **\*Если Вы ответили «ДА» - заполните Форму самосертификации физического лица, в том числе физического лица, занимающегося в установленном Российской Федерации порядке частной практикой, и индивидуального предпринимателя в целях подтверждения статуса налогового резидента на каждого бенефициарного владельца** | | | | | | **ДА\*** | **НЕТ\*** | |

**11. Достоверность сведений, представленных в АО КБ «Солидарность», подтверждаю.**

Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений об организации в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, предоставленных в рамках данной Формы, организация предоставит обновленную информацию в АО КБ «Солидарность» (далее – «Банк») не позднее 30 дней с момента изменения сведений, а в случае получения запроса Банка - в течение срока, установленного в запросе.

Я понимаю, что в случае отказа от предоставления запрашиваемой Банком информации, Банк имеет право принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению организации по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**Дата: «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |
| ***Должность***  М.П. | ***Подпись*** | ***Ф.И.О.*** |

**------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------**

**ОТМЕТКИ БАНКА** (заполняется Сотрудником Банка)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FATCA-статусы** | | |
| 1. **Подотчетные лица FATCA:** | | |
| * **ДА** и укажите статус: * Налогоплательщик США (U.S. Person) – (п. 9.1. – «ДА» (и не относится к исключенным согласно W-9) * Пассивная компания с существенными собственниками США (Passive NFFE with substantial U.S. owner) –( п. 9.1. – «НЕТ» + пп. 9.6 и 9.7 – «ДА») * Недобросовестный держатель счета - «отказник» (Recalcitrant) - *(не предоставил сведения в целях FATCA/нарушил сроки предоставления сведений в целях FATCA)* | | * **НЕТ** |
| **2**.**Финансовый институт в целях FATCA – п. 9.4 ответ «ДА»:** | | |
| * **ДА** и укажите статус: * Участвующий ФИ[[5]](#footnote-5) (Participating FFI) – (Приложение № 2 Раздел 2 пункт 1) * ФИ, предоставляющий информацию в соответствии с МС[[6]](#footnote-6) М1 (Reporting Model 1 FFI) - (Приложение № 2 Раздел 2 пункт 2) * ФИ, предоставляющий информацию в соответствии с МС М2 (Reporting Model 2 FFI) – (Приложение № 2 Раздел 2 пункт 3) * ФИ не участвует в FATCA (Non-participating FFI) – (Приложение № 2 Раздел 2 пункт 6) * Иной статус\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | * **НЕТ** |
| **CRS-статусы** | | |
| **1.Подотчетные лица CRS:** | | |
| * **ДА** и укажите статус**:** * Иностранный налоговый резидент – п. 10.1. – «ДА» * Пассивная нефинансовая организация -бенефициары-иностранные налоговые резиденты - – пп. 10.1 – «НЕТ»: * пп. 10.3 и 10.5 – «ДА» *или* * п. 10.4 – «НЕТ», а п. 10.5 – «ДА» * Не является налоговым резидентом ни в одном государстве – п. 10.1. | | * **НЕТ** |
| **Предоставлены дополнительные документы**  ❑ Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган ❑ Форма W-9 ❑ Форма W-8BEN-Е ❑ Иные\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись/ФИО Сотрудника Банка | |

**Приложение № 1**

к Форме самосертификации юридического лица

(структуры без образования юридического лица)

в целях подтверждения статуса налогового резидента

**Организация является финансовым институтом для целей FATCA, если она соответствует критериям, указанным ниже.**

**Организация, привлекающая во вклады денежные средства физических или юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности**.

Исключения:

• принимает депозиты исключительно в качестве залога (например, некоторые лизинговые компании)

• привлекает займы на осуществление основной нефинансовой деятельности (пример — ломбарды).

**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:

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);

Исключения: реестродержатели.

**Инвестиционная организация**, т.е. организация, которая:

1. В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более из следующих видов деятельности от имени и по поручению клиентов:
2. 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;
3. доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);
4. иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц.
5. Основную часть валового дохода получает от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами и находится под управлением организации, являющейся финансовым институтом, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех вышеуказанных видов деятельности («а»-«в») от имени управляемой организации;
6. 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.

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;

Исключения: фонды, которые инвестируют непосредственно в объекты недвижимости.

**Определенная страховая организация** – страховая организация, осуществляющая 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.

Исключения:

организации, зарегистрированные в странах, заключивших межправительственное соглашение с США по FATCA по модели 1. Уполномоченные государственные органы таких стран, как правило, исключают холдинговые компании и казначейские компании из категории финансового института.

**Приложение № 2**

к Форме самосертификации юридического лица

(структуры без образования юридического лица)

в целях подтверждения статуса налогового резидента

**Дополнительные сведения финансового института в целях FATCA**

(заполняются в случае ответа «ДА» в п. 9.4. Формы самосертификации юридического лица (структуры без образования юридического лица) в целях подтверждения статуса налогового резидента)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Наименование организации: | |  |
| ИНН/КИО |  | |
| 1. Укажите, есть ли у Вашей организации Global Intermediary Identification Number (GIIN) для целей FATCA:   **ДА и укажите GIIN**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **Отметьте статус Вашей организации для целей FATCA:**  1.  Участвующий ФИ[[7]](#footnote-7) (Participating FFI);  2.  ФИ, предоставляющий информацию в соответствии с МС[[8]](#footnote-8) М1 (Reporting Model 1 FFI);  3.  ФИ, предоставляющий информацию в соответствии с МС М2 (Reporting Model 2 FFI);  4.  Регистрируемый условно участвующий ФИ (Registered Deemed Compliant FFI).  5.  Спонсируемый ФИ (Sponsored Investment Entity).  Укажите наименование организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA на сайте Налоговой службы США: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Для спонсируемых ФИ (Sponsored Investment Entity) укажите наименование организации-спонсора на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Укажите данные ответственного сотрудника (Responsible Officer) и контактных лиц (Point of Contacts) по FATCA (*ФИО, должность, номера контактных телефонов и факсов, адреса электронной почты):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | |
| **НЕТ**, укажите причину (выбрать только **одну**):  6. ФИ не участвует в FATCA (Nonparticipating FFI)  7.  Организация является ФИ и освобождена от требований FATCA (Exempt beneficial owner)  8.  Организация является исключенным ФИ (Excepted FFI)  9.  Организация зарегистрирована на портале Налоговой службы США, GIIN был запрошен и будет предоставлен в АО КБ «Солидарность» в течение 90 дней  10.  Организация является сертифицированным условно участвующим (Certified Deemed-Compliant) ФИ, укажите вид:   * Нерегистрирующийся локальный банк (Nonregistering Local Bank) * ФИ с низкостоимостными счетами (FFI with only Low-value Accounts) * Спонсируемая, принадлежащая узкому кругу лиц инвестиционная компания (Sponsored, Closely Held Investment Vehicle) * Компания с ограниченным сроком существования, созданная в рамках долгового финансирования (Limited Life Debt Investment Entity) | | |

**Подтверждение и подпись:**

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной.

Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной Формы, организация предоставит обновленную информацию в АО КБ «Солидарность» не позднее 30 дней с момента изменения сведений, а в случае получения запроса Банка - в течение срока, установленного в запросе.

Я подтверждаю, что организация полностью соответствует требованиям, предъявляемым законодательством США (U.S. Treasury Regulations §1.1471 - §1.1474) к FATCA-статусу, указанному в настоящей форме.

Я подтверждаю, что АО КБ «Солидарность» может руководствоваться данной формой для принятия решения о необходимости направления отчетности и удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового кодекса США.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель/Уполномоченное лицо |  |  |  |
| ***Должность***  М.П. | ***Подпись*** | ***Ф.И.О.*** | ***Дата*** |

**Приложение № 3**

к Форме самосертификации юридического лица

(структуры без образования юридического лица)

в целях подтверждения статуса налогового резидента

**Критерии отнесения клиентов Банка к категории иностранных налогоплательщиков**

1. Критерии отнесения **клиентов–физических лиц/индивидуальных предпринимателей, физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой,** к категории клиентов-иностранных налогоплательщиков для целей выявления Налогоплательщиков США:

* гражданство США (наличие паспорта гражданина США);
* вид на жительство в США (наличие «GreenCard»);
* соответствие критерию «долгосрочного пребывания в США»[[9]](#footnote-9), т.е. Клиент находился на территории данного государства не менее срока, установленного законодательством США для признания Налогоплательщиком США.

Налогоплательщиками США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «М» или «Q».

Физическое лицо не может быть отнесено Банком к категории Клиента–налогоплательщика США в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в США.

2. Критерии отнесения **клиентов-юридических лиц** и иностранных организаций без образования юридического лица к категории иностранных налогоплательщиков для целей выявления налогоплательщиков США:

* страна регистрации/учреждения или налогового резидентства – США и при этом клиент не является исключенным для целей FATCA;
* страна регистрации/учреждения другое государство и при этом клиент является пассивной нефинансовой организацией и имеет следующих существенных собственников (лиц прямо или косвенно, через третьих лиц владеющих более 10% уставного (складочного) капитала или уставного фонда, имущества организации):
* физических лиц, которые являются налоговыми резидентами США (в соответствии с критериями, предусмотренными в п. 1.);
* юридических лиц, зарегистрированных/учрежденных на территории США и при этом не относящихся к лицам, исключенным для целей FATCA.

Юридическое лицо (за исключением организаций финансового рынка) не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или)гражданами Российской Федерации (в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства-члена Таможенного союза), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства- члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

Подробную информацию по Критериям отнесения клиентов АО КБ «Солидарность» к категории иностранных налогоплательщиков и перечню юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов, можно найти на официальном сайте АО КБ «Солидарность» в разделе «Информация по требованиям FATCA/CRS»<https://solid.ru/about/fatca_crs/fatca/> .

**Приложение № 4**

к Форме самосертификации юридического лица

(структуры без образования юридического лица)

в целях подтверждения статуса налогового резидента

**СОГЛАСИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (СТРУКТУРЫ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА) НА ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ ИНОСТРАННЫМ НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ, УПОЛНОМОЧЕННЫМ ОРГАНАМ РФ**

*(заполняется только налогоплательщиками США)*

Настоящим\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(адрес места регистрации, регистрационный номер, дата регистрации, ИНН)

в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Закон № 173-ФЗ) и иными нормативными актами Российской Федерации выражает согласие АО КБ «Солидарность» (далее – Банк) передачу Банком иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, а также в уполномоченные органы Российской Федерации информации в соответствии с Законом № 173-ФЗ.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_

(подпись) (ФИО руководителя/уполномоченного лица)\* (дата)

**Отказ от предоставления Банку Согласия на передачу информации**

Настоящим\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(адрес места регистрации, регистрационный номер, дата регистрации, ИНН)

отказывается от предоставления Банку Согласия на передачу информации на основании\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_

(подпись) (ФИО руководителя/уполномоченного лица)\* (дата)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты доверенности (номер, дата выдачи и срок действия) или приказа (дата и номер))

**Иные отметки**:

\*Если Согласие подписывает доверенное лицо или законный представитель, который действует на основании доверенности или в силу закона, то необходимо представить доверенность от имени владельца счета, указать реквизиты доверенности (номер и срок действия) или представить документы, подтверждающие статус законного представителя.

1. *Пассивный доход –*

   *- дивиденды; проценты; рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);*

   *- аннуитеты;*

   *- доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от дохода пула;*

   *- прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов указанных доходов;*

   *- прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджируемыми, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;*

   *- прибыль от операций с иностранной валютой (положительные и 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*. [↑](#footnote-ref-1)
2. *Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации; Международная финансовая корпорация; Международный банк реконструкции и развития; Евразийский банк развития; Международная ассоциация развития; Европейский банк реконструкции и развития; Межгосударственный банк; Международный инвестиционный банк; Международный банк экономического сотрудничества; Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций; Черноморский банк торговли и развития; Европейский инвестиционный банк; Северный инвестиционный банк; Международный валютный фонд.* [↑](#footnote-ref-2)
3. ***Организация финансового рынка (ОФР) в соответствии с Главой 20.1. Налогового кодекса:***

   * *страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни; профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность;*
   * *управляющий по договору доверительного управления имуществом;*
   * *негосударственный пенсионный фонд или акционерный инвестиционный фонд;*
   * *управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда;*
   * *центральный контрагент;*
   * *управляющий товарищ инвестиционного товарищества;*
   * *иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.*

   [↑](#footnote-ref-3)
4. *В целях настоящего пункта под финансовым учреждением понимается организация, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), осуществляющая операции (сделки) с денежными средствами или иным имуществом, являющаяся таковой согласно определению, закрепленному рекомендациями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). При этом финансовое учреждение не является ОФР или ОФР, зарегистрированной в иностранном государстве (территории). ОФР и (или) финансовое учреждение управляется иной ОФР или финансовым учреждением, если одна или несколько ОФР или финансовых учреждений в ходе своей деятельности осуществляют прямо или косвенно от лица управляемой ОФР и (или) финансового учреждения:*

   *а) операции, связанные одновременно или по отдельности с:*

   *- торговлей высоколиквидными финансовыми инструментами (в том числе чеками, векселями, депозитными сертификатами, производными финансовыми инструментами), осуществлением операций на валютном рынке (рынке форекс), торговлей биржевыми инструментами, а также инструментами, связанными с процентными ставками и индексами, оборачиваемыми ценными бумагами, или торговлей фьючерсами на сырьевые товары;*

   *- управлением индивидуальными и коллективными инвестиционными портфелями;*

   *иным инвестированием, администрированием или управлением финансовыми активами или денежными средствами от лица иной ОФР и (или) финансового учреждения;*

   *б) инвестирование или торговлю финансовыми активами (самостоятельно или через посредников) от имени управляемой ОФР и (или) финансового учреждения, а также вправе полностью или частично распоряжаться активами такой ОФР и (или) финансового учреждения..* [↑](#footnote-ref-4)
5. Здесь и далее «ФИ» - финансовый институт [↑](#footnote-ref-5)
6. Здесь и далее «МС» – межправительственное соглашение по обмену информацией в рамках FATCA; М1 – модель 1; М2 – модель 2. [↑](#footnote-ref-6)
7. Здесь и далее «ФИ» – финансовый институт. [↑](#footnote-ref-7)
8. Здесь и далее «МС» – межправительственное соглашение по обмену информацией в рамках FATCA; М1 – модель 1; М2 – модель 2. [↑](#footnote-ref-8)
9. Физическое лицо пребывало в США более 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение трех лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также в двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

   * коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
   * коэффициент предшествующего года равен 1/3;
   * коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

   [↑](#footnote-ref-9)