***Приложение № 3***

***к ПОРЯДКУ идентификации налоговых резидентов***

***иностранных государств (территорий) в АО «ГУТА-БАНК»***

**Форма самосертификации для целей определения статуса налогового резидента иностранного государства[[1]](#footnote-1) (юридического лица/структуры без образования юридического лица)**

**Уважаемый клиент!**

АО «ГУТА-БАНК» (далее – Банк) обращается к Вам с просьбой заполнить все пункты по порядку, если только в комментариях к ним не указано иное.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сведения о юридическом лице/структуре без образования юридического лица: | | | |
| 1. | Наименование |  | |
| 2. | Российский ИНН |  | |
| 3. | Адрес в стране регистрации (инкорпорации) |  | |
| Дополнительные информационные сведения о юридическом лице/структуре без образования юридического лица: | | | |
| 4. | Относите ли Вы себя к налоговому резиденту иностранного государства[[2]](#footnote-2)? *(Если ответ «Да», указать наименование государства (территории, после перейти к вопросу 5. Если ответ «Нет», перейти к вопросу 6. В случае, если Вы являетесь налоговым резидентом иностранного государства (территории) и/или имеете выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих налоговых резидентов иностранных государств (территорий) необходимо заполнить Форму самосертификации по форме Приложения 3.1)* | | 🞏 Да  🞏 Нет  Государство (территория):  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 5. | Иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого Вы являетесь TIN (его аналог) *(Обязательно к заполнению, в случае ответа «Да» на вопрос 4)* | |  |
| 6. | Являетесь ли Вы пассивной нефинансовой организацией[[3]](#footnote-3)? *(Если ответ «ДА» необходимо заполнить Форму самосертификации - Приложение 3.1)* | | 🞏 Да  🞏 Нет |

***Я согласен****, что не предоставление Банку информации о налоговом резидентстве, а также предоставление неполной информации или заведомо неверной информации является достаточным поводом для отказа в открытии счета, совершении операций, осуществляемых по ранее заключенным договорам, прекращения деловых отношений.*

***Обязуюсь*** *информировать Банк обо всех изменениях в указанной информации не позднее 7 (семи) рабочих дней с момента их появления.*

*«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/*

*(подпись)*

*М.П. (при наличии)*

1. **Налоговый резидент иностранного государства** – лицо, которое признается таковым в соответствии с законодательством иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или в отношении которого есть основания полагать, что оно является таковым. [↑](#footnote-ref-1)
2. **Критерии отнесения Клиентов – юридических лиц к категории налоговых резидентов иностранных государств (территорий)** (в целях Постановления Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693):

   - место инкорпорации (учреждения) в иностранном государстве;

   - адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;

   - адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве. [↑](#footnote-ref-2)
3. **Пассивная нефинансовая организация** - организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам клиентов (за исключением клиентов - физических лиц), осуществляющих активную деятельность, согласно приложению № 1 к Постановлению № 693, а также организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение, зарегистрированные в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", в том числе организация финансового рынка 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 организацией финансового рынка или финансовым учреждением. 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 организацией финансового рынка или организацией финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве (территории). Организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение управляется иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением, если одна или несколько организаций финансового рынка или финансовых учреждений в ходе своей деятельности осуществляют прямо или косвенно от лица управляемой организации финансового рынка 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 организации финансового рынка и (или) финансового учреждения;

   б) инвестирование или торговлю финансовыми активами (самостоятельно или через посредников) от имени управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения, а также вправе полностью или частично распоряжаться активами такой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения.

   **Признаки активной/пассивной деятельности.**

   1. Признаки клиентов (за исключением клиентов – физических лиц), осуществляющих активную деятельность:

   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 [пунктом 2](#P287) настоящего документа и менее 50 процентов активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности в соответствии с [пунктом 2](#P287) настоящего документа;

   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;

   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.

   2. Доходы, не указанные в [подпункте "б"](#P277) пункта 1, признаются доходами от активной деятельности. [↑](#footnote-ref-3)