***Приложение № 3.1***

***к ПОРЯДКУ идентификации налоговых резидентов***

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

|  |
| --- |
| ***Форма самосертификации для целей выявления налоговых резидентов иностранных государств для клиентов – юридических лиц, не являющихся финансовыми институтами, их выгодоприобретателей и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих***[[1]](#footnote-1) |

Уважаемый Клиент,

в данной форме необходимо заполнить все пункты по порядку, если только в комментариях к пунктам не указано иное.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ЧАСТЬ 1. СВЕДЕНИЯ О КЛИЕНТЕ** | | | | | | | | | | | |
| 1)Наименование организации или структуры без образования юридического лица (далее – организация) | | | | | | | | |  | | |
| 2)Государство (территория) налогового резидентства организации | | | | | | | a) | | 3)Иностранный идентификационный номер налогоплательщика (его аналог): TIN[[2]](#footnote-2)/КИО[[3]](#footnote-3). Если TIN не предоставлен, то укажите причину (A, B, C, D, E, F, G) | | a) |
| b) | | b) |
| c) | | c) |
| *Причина A – законодательство и (или) административная практика страны/юрисдикции налогового резидентства не предусматривает присвоение TIN (или его аналог).*  *Причина B – компетентный орган страны/юрисдикции налогового резидентства не присвоила TIN (или его аналог).*  *Причина С – законодательство и (или) административная практика страны/юрисдикции, в соответствии с правом которого клиент зарегистрирован (инкорпорирован), не предусматривает присвоение какого-либо идентификатора, в том числе номера регистрации (инкорпорации).*  *Причина D – компетентный орган страны/юрисдикции, в соответствии с правом которого клиент зарегистрирован (инкорпорирован), не присвоил какой-либо идентификатор, в том числе номер регистрации (инкорпорации).*  *Причина F* *- клиент является беженцем. При заключении договора (открытии счета или его аналога) предоставлено удостоверение беженца. Клиент не предоставил TIN или информацию об ином идентификационном номере в юрисдикции, с которой Банк выявил связь такого владельца договора (счета или его аналога)*  *Причина G – клиент не может по иным причинам предоставить информацию о TIN или его аналоге (пожалуйста напишите ниже подробное объяснение причин не предоставления информации о TIN)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.* | | | | | | | | | | | |
| 4)Адрес в стране регистрации (инкорпорации) | | | | | | | a) | | | | |
| b) | | | | |
| c) | | | | |
| 5)Укажите вид Вашей организации. Если у Вас возникнут вопросы, связанные с классификацией, пожалуйста, обратитесь в юридическую службу Вашей организации. | | | | | | | | | | | |
| 🞏 | | | 5.1) организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже; | | | | | | | | |
| 🞏 | | | 5.2) организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в подпункте 5.1 настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию; | | | | | | | | |
| 🞏 | | | 5.3) организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в подпункте 5.1 настоящего пункта; | | | | | | | | |
| 🞏 | | | 5.4) органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международные организации, центральные банки иностранных государств; | | | | | | | | |
| 🞏 | | | 5.5) организация финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в государстве, не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, если основной доход такая организация финансового рынка получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка; | | | | | | | | |
| 🞏 | | | 5.6) прочее. | | | | | | | | |
| В случае выбора вариантов 5.1 – 5.5 перейдите к заполнению Части 4 настоящей Формы | | | | | | | | | | | |
| **ЧАСТЬ 2. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ[[4]](#footnote-4)**  *(заполняется только организацией или структурой без образования юридического лица, являющейся пассивной нефинансовой организацией, либо когда выгодоприобретатель (при наличии) организации или структуры без образования юридического лица является пассивной нефинансовой организацией, и у которой бенефициарный владелец является налоговым резидентом иностранного государства (территории) (Часть 6 Опросного листа по ПОД/ФТ/ФРОМУ)* | | | | | | | | | | | |
| **2.1 Сведения о физических лицах, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале Вашей организации) или имеют возможность контролировать действия Вашей организации или структуры без образования юридического лица – бенефициарных владельцах** | | | | | | | | | | | |
| 1) | | Фамилия, имя и отчество (при наличии) | | | |  | | | | | |
| 2) | | Дата рождения | | | |  | | | | | |
| 3) | | Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания | | | |  | | | | | |
| 4) Государство (территория) налогового резидентства и соответствующий TIN (или его аналог) | | | | | | | | | | | |
| Государство (территория) налогового резидентства | | | | TIN (его аналог) | | | | | | Если TIN не предоставлен, то укажите причину (A, B, C, D, E или F, G) | |
|  | | | |  | | | | | |  | |
|  | | | |  | | | | | |  | |
|  | | | |  | | | | | |  | |
| *Причина A – законодательство и (или) административная практика страны/юрисдикции налогового резидентства не предусматривает присвоение TIN (или его аналог).*  *Причина B – компетентный орган страны/юрисдикции налогового резидентства не присвоила TIN (или его аналог).*  *Причина С – предоставление TIN необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о TIN).*  *Причина D – БВ является несовершеннолетним лицом. Компетентный орган страны/юрисдикции налогового резидентства не присвоил TIN*  *Причина E - БВ не является налоговым резидентом ни в одном государстве (территории) и не имеет TIN*  *Причина F – БВ клиента является беженцем. При заключении договора (открытии счета или его аналога) предоставлено удостоверение беженца. Клиент не предоставил TIN БВ или информацию об ином идентификационном номере в юрисдикции, с которой ОФР выявил связь БВ клиента.*  *Причина G – клиент не может по иным причинам предоставить информацию о TIN БВ или его аналоге (пожалуйста напишите ниже подробное объяснение причин не предоставления информации о TIN)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.* | | | | | | | | | | | |
| |  |  | | --- | --- | | Иностранное государство, предоставляющее программу **"гражданство (резидентство) в обмен на инвестиции"**  *(заполняется только Клиентами, которые предоставили информацию о том, что лица, прямо или косвенно контролирующие их, являются налоговыми резидентами следующих иностранных государств:* ***Объединенные Арабские Эмираты; Антигуа и Барбуда; Багамы; Барбадос; Бахрейн; Кипр; Доминика; Гренада; Черногория; Мальта; Сент-Китс и Невис; Сент-Люсия; Панама; Сейшелы; Острова Теркс и Кайкос; Вануату; Турция).*** | 🞏 00 - гражданство / налоговое резидентство государства (территории) получено НЕ в рамках программ «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции», тем не менее бенефициарный владелец является налоговым резидентом такого государства (территории);  🞏 01 - гражданство / налоговое резидентство получено в рамках программ «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции» и бенефициарный владелец является налоговым резидентом какого-либо иного иностранного государства (территории);  🞏 02 – бенефициарный владелец провел девяносто (90) дней и более дней в предшествующем отчетном году в ином государстве (территории), отличном от государства (территории) в котором у него получено гражданство / налоговое резидентство в рамках программ «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции»;  🞏 03 – бенефициарный владелец является плательщиком налога на доход физических лиц (подоходного налога или его аналога) в ином государстве (территории), отличном от государства (территории) в котором у него получено гражданство / налоговое резидентство в рамках программ «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции»;  🞏 04 - «центр моих жизненных интересов» находится в ином государстве (территории), отличном от государства (территории) в котором у бенефициарного владельца получено гражданство / налоговое резидентство в рамках программ «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции»;  🞏 05 - гражданство / налоговое резидентство государства (территории) получено в рамках программ «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции» и что бенефициарный владелец НЕ является налоговым резидентом какого-либо иного иностранного государства (территории);  🞏 09 - обстоятельства, перечисленные в пунктах 01 – 04 настоящего Справочника, в отношении бенефициарного владельца неприменимы и не соответствуют действительности. | | В случае ответов **01, 02, 03, 04** на предыдущий вопрос необходимо ответить на вопрос, есть ли у лица, прямо или косвенно контролирующего Вашу организацию, налоговое резидентство **иного иностранного** государства (территории), **отличного** от государства (территории), в котором у него получено гражданство / налоговое резидентство в рамках программ «гражданство / резидентство в обмен на инвестиции»  *В том случае, если Ваше контролирующее лицо является налоговым резидентом* ***иностранного*** *государства (территории)* ***вне рамок*** *программы «гражданство в обмен на инвестиции» (****ответ «Да»****) необходимо заполнить все требуемые сведения в отношении данного налогового резидентства (TIN, адрес в государстве (территории) и тд).* | 🞏 Нет  🞏 Да  Государство (территория):  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­  Адрес в указанном государстве (на территории):  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Иностранный идентификационный номер налогоплательщика (TIN) или его аналог:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **При отсутствии** TIN указать реквизиты документа, удостоверяющего личность, иного документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина в данном иностранном государстве (в т.ч. ID карта, номер социального страхования); свидетельство о рождении иностранного гражданина (его аналог) в отношении несовершеннолетних граждан:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | | |
| **2.2 Укажите, входит ли в состав контролирующих лиц Вашей организации, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации, одно из следующих лиц (Substantial U.S. owner (s)) (порядок определения доли косвенного владения указан в Инструкции к настоящей Форме):**  🞏 Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (Specified U.S. person) (см. определение в Инструкции);  🞏 Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые **не** относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Specified U.S. person) (Перечень приведен в Инструкции).   |  |  | | --- | --- | | 🞏 **ДА** | 🞏 **НЕТ** |   *В случае ответа «ДА» предоставьте следующую информацию о каждом таком контролирующем лице Вашей организации:*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Название организации на английском языке | | |  | | Фамилия, имя, отчество (если имеется) на английском языке в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США | | |  | | SSN/ITIN[[5]](#footnote-5)/EIN № | | |  | | Адрес места проживания/регистрации (улица, номер дома, номер комнаты/офиса/квартиры) | | |  | | Город | | |  | | Страна (с указанием почтового индекса) | | |  | | Регион/Область/Штат | | |  | | Укажите, если у контролирующего лица помимо гражданства РФ есть гражданство какого-либо иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза): | | | | | a) | 🞏 | да, укажите название иностранного государства\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, предоставьте копию паспорта гражданина иностранного государства | | | b) | 🞏 | нет | | | c) | 🞏 | не применимо, контролирующее лицо не является гражданином РФ | | | | | | | | | | | | | |
| **ЧАСТЬ 3. СВЕДЕНИЯ О ВЫГОДОПРИОБРЕТАТЕЛЯХ** | | | | | | | | | | | |
| **3.1 Сведения о выгодоприобретателе – физическом лице или индивидуальном предпринимателе**  *(заполняется только клиентами, у которых есть выгодоприобретатель – физическое лицо или индивидуальный предприниматель, являющийся налоговым резидентом иностранного государства (территории) или, когда выгодоприобретатель – физическое лицо не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий) (Часть 6 Опросного листа по ПОД/ФТ/ФРОМУ)* | | | | | | | | | | | |
| 1) | Фамилия, имя и отчество (при наличии) | | | |  | | | | | | |
| 2) | Дата рождения | | | |  | | | | | | |
| 3) | Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания | | | |  | | | | | | |
| 4) Государство (территория) налогового резидентства и соответствующий TIN (или его аналог)   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Государство (территория) налогового резидентства | TIN (его аналог) | Если TIN не предоставлен, то укажите причину (A, B, C, D, E, F, G) | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |   *Причина A – законодательство и (или) административная практика страны/юрисдикции налогового резидентства не предусматривает присвоение TIN (или его аналог).*  *Причина B – компетентный орган страны/юрисдикции налогового резидентства не присвоила TIN (или его аналог).*  *Причина С – предоставление TIN необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о TIN).*  *Причина D – выгодоприобретатель является несовершеннолетним лицом. Компетентный орган страны/юрисдикции налогового резидентства не присвоил TIN*  *Причина E - выгодоприобретатель не является налоговым резидентом ни в одном государстве (территории) и не имеет TIN.*  *Причина F* *– выгодоприобретатель клиента является беженцем. При заключении договора (открытии счета или его аналога) предоставлено удостоверение беженца. Клиент не предоставил TIN или информацию об ином идентификационном номере выгодоприобретателя в юрисдикции, с которой Банк выявил связь выгодоприобретателя клиента).*  *Причина G – клиент не может по иным причинам предоставить информацию о TIN выгодоприобретателя или его аналоге (пожалуйста напишите ниже подробное объяснение причин не предоставления информации о TIN)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.* | | | | | | | | | | | |
| **3.2 Сведения о выгодоприобретателе – юридическом лице или структуре без образования юридического лица (далее – организация-выгодоприобретатель) – налоговом резиденте иностранного государства (территории)**  *(заполняется только клиентами, у которых есть выгодоприобретатель – юридическое лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства (территории)» (Часть 6 Опросного листа по ПОД/ФТ/ФРОМУ)*   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 1)Наименование организации-выгодоприобретателя | |  | | 2)Укажите вид организации-выгодоприобретателя: | | | | 🞏 | 2.1) организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже; | | | 🞏 | 2.2) организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в подпункте 2.1 настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию; | | | 🞏 | 2.3) организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в подпункте 2.1 настоящего пункта; | | | 🞏 | 2.4) органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международные организации, центральные банки иностранных государств; | | | 🞏 | 2.5) организация финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в государстве, не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, если основной доход такая организация финансового рынка получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка; | | | 🞏 | 2.6) прочее. | |   В случае выбора вариантов 2.1 – 2.5 перейдите к заполнению Части 4 настоящей Формы.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 3)Государство (территория) налогового резидентства организации | a) | 4)Иностранный идентификационный номер налогоплательщика (его аналог): TIN/КИО. Если TIN не предоставлен, то укажите причину (A, B, C, D, E, F, G) | a) | | b) | b) | | c) | c) | | *Причина A – законодательство и (или) административная практика страны/юрисдикции налогового резидентства не предусматривает присвоение TIN (или его аналог).*  *Причина B – компетентный орган страны/юрисдикции налогового резидентства не присвоила TIN (или его аналог).*  *Причина С – законодательство и (или) административная практика страны/юрисдикции, в соответствии с правом которого выгодоприобретатель зарегистрирован (инкорпорирован), не предусматривает присвоение какого-либо идентификатора, в том числе номера регистрации (инкорпорации).*  *Причина D – компетентный орган страны/юрисдикции, в соответствии с правом которого выгодоприобретатель зарегистрирован (инкорпорирован), не присвоил какой-либо идентификатор, в том числе номер регистрации (инкорпорации).*  *Причина F* *– выгодоприобретатель клиента является беженцем. При заключении договора (открытии счета или его аналога) предоставлено удостоверение беженца. Клиент не предоставил TIN или информацию об ином идентификационном номере выгодоприобретателя в юрисдикции, с которой Банк выявил связь выгодоприобретателя клиента).*  *Причина G – клиент не может по иным причинам предоставить информацию о TIN выгодоприобретателя или его аналоге (пожалуйста напишите ниже подробное объяснение причин не предоставления информации о TIN)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.* | | | | | 5)Адрес в стране регистрации (инкорпорации) | |  | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| **3.3 Сведения о выгодоприобретателе – «пассивной» организации (структуры без образования юридического лица) (далее – организация-выгодоприобретатель)**  *(заполняется только клиентами, у которых выгодоприобретатель является пассивной организацией (структурой без образования юридического лица)*  **3.3.1. Сведения об организации -выгодоприобретателе**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 1) Наименование организации-выгодоприобретателя | |  | | 2) Укажите вид организации-выгодоприобретателя: | | | | 🞏 | 2.1) организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже; | | | 🞏 | 2.2) организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в подпункте 2.1 настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию; | | | 🞏 | 2.3) организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в подпункте 2.1 настоящего пункта; | | | 🞏 | 2.4) органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международные организации, центральные банки иностранных государств; | | | 🞏 | 2.5) организация финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в государстве, не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, если основной доход такая организация финансового рынка получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка; | | | 🞏 | 2.6) прочее. | |   В случае выбора вариантов 2.1 – 2.5 перейдите к заполнению Части 4 настоящей Формы.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 3)Государство (территория) налогового резидентства организации | a) | 4)Иностранный идентификационный номер налогоплательщика (его аналог): TIN/КИО. Если TIN не предоставлен, то укажите причину (A, B, C, D, E, F, G) | a) | | b) | b) | | c) | c) | | *Причина A – законодательство и (или) административная практика страны/юрисдикции налогового резидентства не предусматривает присвоение TIN (или его аналог).*  *Причина B – компетентный орган страны/юрисдикции налогового резидентства не присвоила TIN (или его аналог).*  *Причина С – законодательство и (или) административная практика страны/юрисдикции, в соответствии с правом которого выгодоприобретатель зарегистрирован (инкорпорирован), не предусматривает присвоение какого-либо идентификатора, в том числе номера регистрации (инкорпорации).*  *Причина D – компетентный орган страны/юрисдикции, в соответствии с правом которого выгодоприобретатель зарегистрирован (инкорпорирован), не присвоил какой-либо идентификатор, в том числе номер регистрации (инкорпорации).*  *Причина F* *– выгодоприобретатель клиента является беженцем. При заключении договора (открытии счета или его аналога) предоставлено удостоверение беженца. Клиент не предоставил TIN или информацию об ином идентификационном номере выгодоприобретателя в юрисдикции, с которой Банк выявил связь выгодоприобретателя клиента).*  *Причина G – клиент не может по иным причинам предоставить информацию о TIN выгодоприобретателя или его аналоге (пожалуйста напишите ниже подробное объяснение причин не предоставления информации о TIN)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.* | | | | | 5)Адрес в стране регистрации (инкорпорации) | |  | | |  | | |  | |   **3.3.2 Сведения о физических лицах, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале организации-выгодоприобретателя) или имеет возможность контролировать действия организации-выгодоприобретателя – бенефициарных владельцах**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 1) | Фамилия, имя и отчество (при наличии) |  | | 2) | Дата рождения |  | | 3) | Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания |  |   4) Государство (территория) налогового резидентства и соответствующий TIN (или его аналог)   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Государство (территория) налогового резидентства | TIN (его аналог) | Если TIN не предоставлен, то укажите причину (A, B, C, D, E или F) | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |   *Причина A – законодательство и (или) административная практика страны/юрисдикции налогового резидентства не предусматривает присвоение TIN (или его аналог).*  *Причина B – компетентный орган страны/юрисдикции налогового резидентства не присвоила TIN (или его аналог).*  *Причина С – предоставление TIN необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о TIN).*  *Причина D – БВ является несовершеннолетним лицом. Компетентный орган страны/юрисдикции налогового резидентства не присвоил TIN*  *Причина E - БВ не является налоговым резидентом ни в одном государстве (территории) и не имеет TIN.*  *Причина F – БВ является беженцем. При заключении договора (открытии счета или его аналога) предоставлено удостоверение беженца. Клиент не предоставил TIN БВ выгодоприобретателя или информацию об ином идентификационном номере в юрисдикции, с которой ОФР выявил связь БВ выгодоприобретателя клиента.*  *Причина F – клиент не может по иным причинам предоставить информацию о TIN БВ или его аналоге (пожалуйста напишите ниже подробное объяснение причин не предоставления информации о TIN)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.* | | | | | | | | | | | |
| **ЧАСТЬ 4. ПРИЗНАКИ США** | | | | | | | | | | | |
| **4.1 Является ли страной регистрации/учреждения Вашей организации территория США?** | | | | | | | | 🞏 **ДА** 🞏 **НЕТ** | | | |
| В случае если ответ на вопрос 4.1 «НЕТ», перейдите к Части 5 настоящей Формы | | | | | | | | | | | |
| 4.2 **Укажите, относится ли Ваша организация к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Перечень приведен в Инструкции к настоящей Форме)?** | | | | | | | | 🞏 **ДА**, организация исключена из состава специально указанных налоговых резидентов США (укажите категорию):  🞏 **НЕТ**, организация не исключена из состава специально указанных налоговых резидентов США (Specified U.S. person).  Название организации на английском языке\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Укажите EIN[[6]](#footnote-6) организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| **ЧАСТЬ 5. 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 об организации в соответствии с применимым законодательством.  В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной Формы, организация предоставит обновленную информацию в АО «ГУТА-БАНК» не позднее 30 дней с момента изменения сведений.  🞏 Я подтверждаю, что организация полностью соответствует требованиям, предъявляемым законодательством США[[7]](#footnote-7) к FATCA статусу, указанному в настоящей Форме.  🞏 Я подтверждаю, что АО «ГУТА-БАНК» может руководствоваться данной Формой для принятия решения о необходимости направления отчетности.  🞏 Я даю согласие Банку АО «ГУТА-БАНК» на предоставление Налоговой Службе США/лицу, исполняющему функции налогового агента в соответствии с законодательством FATCA, данных об организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.  🞏 Я подтверждаю, что получил согласие от контролирующих лиц (бенефициаров) организации, на предоставление АО «ГУТА-БАНК» данных, необходимых для заполнения установленных форм отчетности. | | | | | | | | | | | |

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

(подпись) (ФИО единоличного

исполнительного органа/

уполномоченного лица)

*Печать организации (при наличии)*

**Инструкция к Формам самосертификации (*Приложение № 3 и 3.1*)**

Уважаемый Клиент,

для целей корректного заполнения отдельных полей данной формы просим Вас проанализировать дополнительную информацию.

Пункт 1 статьи 142.2 и пункт 1 статьи 142.4 Налогового кодекса Российской Федерации обязывают АО «ГУТА-БАНК» собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве клиентов и выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих.

Пункт 2 статьи 142.4 Налогового кодекса Российской Федерации обязывает клиента представлять информацию в отношении самих себя, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих запрашиваемую Банком.

**Общая информация о законодательстве FATCA**

FATCA – закон США (далее – Закон), установленный Главой 4 Налогового кодекса США (далее – НК США) и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главы 4 НК США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в налоговую службу США (Internal Revenue Service, IRS, далее – НС США).

В случае неисполнения требований закона FATCA со стороны Банка или клиента Банка, предусмотрено применение мер воздействия.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона и его применения, просим Вас обратиться к веб-сайту НС США ([**http://www.irs.gov**](http://www.irs.gov)).

Контролирующим лицом признается[[8]](#footnote-8):

* В организации – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
* В партнерстве – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
* В трасте – лицо, либо прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

FATCA устанавливает специальные требования в отношении определения доли владения в трасте.

В отношении трастов 10% доля будет определяться как:

* В отношении дискреционных выплат – если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
* В отношении обязательных выплат – если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

Доля косвенного владения определяется по следующим правилам:

* Для случаев косвенного владения акциями (долями), т.е. если акциями (долями) иностранной организации владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасте);
* Для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте, т.е. если долей в партнерстве или трасте владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасту);
* Для случаев владения посредством опционов, т.е. если контролирующее лицо владеет прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично второму пункту, опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной организации (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;
* При определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;
* Для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют связанные лица (включая супругов, членов семьи владельца акций).

Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации.

**Определение налогового резидента США**

В соответствии с условиями Закона, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

* Физическое лицо является гражданином США;
* Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card));
* Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

**Критерии «Долгосрочного пребывания» на территории США**

Физическое лицо признается налоговым резидентом США, если оно находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

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

**Пример:** *Вы провели на территории США в 2013 г. 130 дней, в 2012 г. – 120 дней, в 2011 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: (130 + 120\*1/3 + 120\*1/6)=190. Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели в США более 31 дня, то в 2013 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.*

**Обращаем Ваше внимание на то**, что Резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M и Q.

**Категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США:**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Американские корпорации, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг |
| 2 | Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте |
| 3 | Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (a), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701 (a)(37) НК США |
| 4 | Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации |
| 5 | Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит |
| 6 | Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию) |
| 7 | Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 НК США |
| 8 | Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 НК США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам |
| 9 | Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 НК США |
| 10 | Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (c) (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей) |
| 11 | Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США |
| 12 | Американские брокеры (которые имеют соответствующую лицензию) |
| 13 | Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403 (b) НК США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США |

Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг

Организация признается организацией, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг (publicly traded entity), при соблюдении следующих условий:

1. Акции организации должны признаваться «регулярно торгуемыми» (regularly traded). Данное условие выполняется, если в течение календарного года:
   1. Один или более класс акций организации, представляющий (-ие) более 50% голосующих акций организации (с учетом всех выпущенных классов акций), и стоимость которого (-ых) составляет более 50% от стоимости акций организации, прошел листинг на организованной бирже (соответствует (-ют) требованиям к листингу организованной биржы, listing requirements);
   2. В отношении каждого класса акций, удовлетворяющего требованиям к листингу (listing requirements), выполняются следующие условия:
      * С данными акциями совершались сделки на организованной бирже в течение как минимум 60 дней в течение предыдущего года (за исключением случаев, когда количества таких сделок минимально[[9]](#footnote-9);
      * Общее количество акций, с которыми совершались сделки на организованной бирже, в течение предыдущего года, составляет как минимум 10% от среднего числа акций, выпущенных (эмитированных) в данном классе.
2. Акции организаций, совершивших «публичное размещение акций» (IPO, SPO) на одной или более организованных бирж, будут признаны «регулярно торгуемыми», если с ними проводятся сделки в течение:
   * не менее 1/6 части от всех дней, оставшихся с момента проведения размещения до конца календарного квартала, в котором было произведено публичное размещение и
   * не менее 15 дней в течение каждого их последующих календарных кварталов, оставшихся до конца года после проведения размещения.
3. Если организация проводит публичное размещение акций в 4 квартале календарного года, такой класс акций будет признан удовлетворяющим критериям регулярно торгуемых акций в году, в котором было произведено публичное размещение, если с данными акциями осуществлялись сделки в течение большего из сроков:
   * 1/6 части дней, оставшихся до конца квартала после проведения размещения, или
   * 5 дней с момента размещения.
4. Класс акций признается регулярно обращающимся в течение календарного года, если:
   * данные акции торгуются в течение такого года на организованном рынке ценных бумаг;
   * дилеры, выступающие в роли «маркет мейкера» по данным акциям осуществляют регулярное котирование данных акций. Дилер считается маркет мейкером в том случае, если он регулярно и активно совершает сделки по продаже и покупке акций у владельцев, которые не являются взаимозависимыми.

Если основной целью совершения сделок с акциями является удовлетворение указанным выше критериям, то такие сделки не должны учитываться для анализа.

Таким образом, класс акций не может быть признан регулярно котируемым на рынке ценных бумаг, если есть причины полагать, что торговля данными акциями в качестве основной своей цели преследовала соответствие критериям, указанным выше для целей признания акций регулярно котируемыми. Аналогично, акции, размещенные в ходе IPO, не могут быть признаны удовлетворяющими критериям «регулярно торгуемых акций», если данное размещение в качестве одной из основных целей имело намерение соответствовать упрощенным критериям для признания вновь размещенных акций котируемыми.

1. Организованной биржей признается[[10]](#footnote-10):

* Иностранная фондовая биржа, которая официально признана, санкционирована и регулируется надзорным органом страны, в которой она расположена, и стоимость акций, торгуемых на данной бирже, превышает 1 млрд. долларов США в течение каждого из трех лет, предшествующих году, в котором производится оценка. К такой бирже может относиться, например Московская Биржа, Лондонская Биржа.
* Национальная фондовая биржа, которая зарегистрирована в Комиссии по Ценным Бумагам США (SEC) в соответствии с секцией 6 Закона о Рынке Ценных Бумаг от 1934 года (15 USC 78f).
* Любая биржа, которая является официально признаваемой биржей, для целей применения положения статьи «Ограничение Льгот» Соглашения об избежание двойного Налогообложения между юрисдикцией биржи и США.
* Любая биржа, которая будет указана Казначейством США в дальнейших разъяснениях.

**Структура без образования юридического лица:**

Организационная форма, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица (в частности, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления), которая в соответствии со своим личным законом вправе осуществлять деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных бенефициаров.

**ИНФОРМАЦИЯ О ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ CRS**

**CRS** – Common Reporting Standard, стандарт по автоматическому обмену налоговой информацией, разработанный Организацией экономического сотрудничества и развития (the Organisation for Economic Co-operation and Development Common Reporting Standard). В соответствии с требованиями Федерального закона от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» (далее - Федеральный закон № 340-ФЗ), который обязывает организации финансового рынка проводить процедуры по выявлению среди своих клиентов, их выгодоприобретателей, и/или лиц, прямо или косвенно их контролирующих, иностранных налоговых резидентов и направлять отчетность в ФНС России в целях соответствия Российской Федерации.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно Федерального закона № 340-ФЗ и его применения, просим Вас обратиться к веб-сайту Федеральной Налоговой Службы [**http://www.nalog.gov.ru**](http://www.nalog.ru).

**Налоговый резидент иностранного государства** – лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий), или в отношении которого есть основания полагать, что оно является налоговым резидентом иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий).

**Лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента (Бенефициарный владелец)** – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента – физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента – физическое лицо.

**Выгодоприобретатель** – лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.

**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.

**Виды доходов, полученных от пассивной деятельности:**

* 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 от пассивной деятельности.

**Признаки организации, осуществляющей активную деятельность**

* за предшествующий календарный год менее 50% доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с определением настоящей Инструкции и менее 50% активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;
* акции клиента обращаются на организованных торгах в РФ и на иностранных биржах;
* клиент является Центральным банком, государственным учреждением, международной организацией или на 100% принадлежит указанным организациям;
* клиент создан с целью прямого владения 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 созданной организацией;
* клиент не являлся 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;
* клиент является некоммерческой организацией.

1. *Данная форма предназначена для идентификации юридического лица для целей выявления налогового резидента иностранных государств, в т.ч. и для целей FATCA и составлена в соответствии с §1.1471-3(c)(6)(v) U.S. Treasury Regulations (Инструкции Казначейства США), АО «ГУТА-БАНК» оставляет за собой право запросить дополнительную информацию по форме W-8 BEN E, утвержденной IRS, или по форме АО «ГУТА-БАНК».* [↑](#footnote-ref-1)
2. *«TIN» - (Taxpayer Identification Number) – Идентификационный номер налогоплательщика.* [↑](#footnote-ref-2)
3. *Код (коды) (при наличии) иностранной структуры без образования юридического лица в государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации) в качестве налогоплательщика (или их аналоги) – для иностранной структуры без образования юридического лица.* [↑](#footnote-ref-3)
4. *Если Вам нужно указать сведения о нескольких бенефициарных владельцах, то заполните сведения отдельно в отношении каждого контролирующего лица.* [↑](#footnote-ref-4)
5. *«SSN» – (Social Security Number) – Номер социального страхования гражданина США. Если физическому лицу не присвоен номер социального страхования, необходимо указать «ITIN» (Individual Taxpayer Identification Number) – Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США.* [↑](#footnote-ref-5)
6. *(Employer Identification Number) – Идентификационный номер налогоплательщика США – юридического лица.* [↑](#footnote-ref-6)
7. *U.S.Treasury Regulations §1.1471 - §1.1474* [↑](#footnote-ref-7)
8. *§1.1473-1(b)(1)* [↑](#footnote-ref-8)
9. *Данный критерий является субъективным, в связи с чем мы понимаем, что для удовлетворения данному критерию необходимо, чтобы по акциям не проходило активных торгов, т.е. в течение 60 дней осуществлялось несколько небольших сделок.* [↑](#footnote-ref-9)
10. *§1.1472-1(c)(1)(i)(C)* [↑](#footnote-ref-10)