

**АНКЕТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

(если не указано иное все поля анкеты подлежат обязательному заполнению согласно содержащимся в них указаниям)

☐ заполняется впервые☐ обновление сведений**КАТЕГОРИЯ**☐ Клиент☐ Выгодоприобретатель☐ Представитель Клиента**1. Раздел подлежит обязательному заполнению для всех категорий юридических лиц**

1.1. Организационно-правовая форма

1.2. Полное наименование с указанием организационно-правовой формы на русском языке (на основании учредительных документов)

1.3. Сокращенное наименование на русском языке (на основании учредительных документов)

1.4. Полное наименование на иностранном языке (на основании учредительных документов) (при наличии)

1.5. Сокращенное наименование на иностранном языке (на основании учредительных документов) (при наличии)

1.6. КПП (код причины постановки на учет) (на основании выписки из ЕГРЮЛ или свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридического лица)

1.7. Идентификационный номер налогоплательщика – для резидента, Идентификационный номер налогоплательщика или код иностранной организации (КИО) – для нерезидента (на основании свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридического лица) (при наличии)

1.8. LEI – международный код идентификации юридического лица (на основании устного опроса)

1.9. Сведения о платежном поручении на периодический перевод денежных средств на счет или адрес, зарегистрированный в США (на основании устного опроса)

☐ ДА☐ НЕТ

1.10. Местом государственной регистрации являются США?

☐ ДА☐ НЕТ

1.11. Сведения о государственной регистрации Клиента – резидента РФ, зарегистрированного до 01.07.2002:

Наименование регистрирующего органа:

Регистрационный номер:

Дата
регистрации:

1.12. Регистрационный номер (ОГРН) (на основании выписки из ЕГРЮЛ или свидетельства о государственной регистрации юридического лица)

Регистрационный номер в стране регистрации – для нерезидентов

1.13. Номер записи об аккредитации филиала, представительства в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств - для нерезидентов

1.14. Дата государственной регистрации (на основании выписки из ЕГРЮЛ или документа о государственной регистрации юридического лица)

1.15. Наименование регистрирующего органа (на основании выписки из ЕГРЮЛ или документа о государственной регистрации юридического лица)

1.16. Место государственной регистрации (местонахождение) (на основании устава)

1.17. БИК – для кредитных организаций, зарегистрированных в Российской Федерации

1.18. Размер уставного (складочного) капитала или уставного фонда (на основании выписки из ЕГРЮЛ и/или учредительных документов, с указанием валюты)

1.19. Коды форм Федерального государственного статистического наблюдения (на основании письма Госкомстата России или уведомления (письма) Федеральной службы государственной статистики):

Подпись Клиента:



стр.1

ОКПО (при наличии)		ОКВЭД	
1.20. Адрес юридического лица (на основании выписки из ЕГРЮЛ или иного документа, с указанием почтового индекса)			
☐ совпадает с почтовым адресом			
1.21. Адрес офиса юридического лица (при отличии от адреса юридического лица поле заполняется на основании договора аренды или иного подтверждающего документа, с указанием почтового индекса)			
☐ совпадает с почтовым адресом			
1.22. Хотя бы один из указанных выше адресов является адресом в США? (на основании устного опроса)		☐ ДА	☐ НЕТ
1.23. Номера контактных телефонов и факсов (на основании устного опроса с указанием международного и междугородного кода)			
1.24. Адреса электронной почты (на основании устного опроса)			
1.25. Доменное имя, указатель страницы сайта в сети «Интернет», с использованием которых оказываются услуги (при наличии)			
1.26. Хотя бы одно из указанных выше средств связи зарегистрировано в США? (на основании устного опроса)		☐ ДА	☐ НЕТ

2. Раздел подлежит обязательному заполнению юридическими лицами, действующими в качестве Клиента

Данные о бенефициарном владельце¹ заполняются на основании оригинала или копии документа, удостоверяющего личность, или иного документа.

Дополнительно к информации о бенефициарном владельце, пожалуйста, заполните информацию в Вопросе 5.14 Анкеты в отношении каждого контролирующего лица (физического лица), являющегося иностранным налоговым резидентом.

Идентификация бенефициарных владельцев не проводится в случае принятия на обслуживание клиентов, являющихся:

- органами государственной власти, иными государственными органами, органами местного самоуправления, учреждениями, находящимися в их ведении, государственными внебюджетными фондами, государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале;
- международными организациями, иностранными государствами или административно-территориальными единицами иностранных государств, обладающими самостоятельной правоспособностью;
- эмитентами ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- иностранными организациями, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России.

№	Фамилия, имя, отчество (при наличии), дата рождения, место рождения, гражданство	Документ, удостоверяющий личность; данные документов, подтверждающих право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в РФ (если наличие таких документов обязательно в соответствии с международными договорами РФ и законодательством РФ; ИНН (при наличии))	Адрес места жительства (регистрации) или адрес места пребывания, номер телефона, адрес электронной почты	Обстоятельства, обусловившие признание лица бенефициарным владельцем клиента
1.				
2.				
3.				

3. Сведения о наличии или отсутствии выгодоприобретателей² у Клиента (на основании устного опроса)

3.1. Юридическое лицо намерено совершать/совершает операции в рамках заключаемого/заключенного договора:	☐ исключительно к своей выгоде (так как нет выгодоприобретателя)
	☐ к выгоде иного лица, в связи с тем, что с таким лицом заключен агентский договор (любого вида), договор поручения,

Подпись Клиента:



стр.2

		договор комиссии или договор доверительного управления (выгодоприобретатель)	
4. Раздел подлежит обязательному заполнению юридическими лицами – резидентами Российской Федерации, действующими в качестве Клиента (на основании устного опроса)			
Более 90 % акций (долей) уставного капитала прямо или косвенно контролируется Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза, не имеющими при этом одновременно с гражданством Российской Федерации: 1) гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – Члена Таможенного союза); 2) вид на жительство в иностранном государстве? ³ (на основании устного опроса)			☐ ДА ☐ НЕТ
5. Сведения о Клиенте и Выгодоприобретателе, устанавливаемые для целей FATCA и CRS. Раздел подлежит обязательному заполнению юридическими лицами, действующими в качестве Клиента или Выгодоприобретателя (на основании устного опроса)			
5.1.	Юридическое лицо учреждено в соответствии с законодательством США? (в случае ответа ДА, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.3, затем к Вопросу 5.11) ☐ ДА (укажите ИНН США (EIN) ⁴ и предоставьте форму W-9) ☐ Определенный налогоплательщик США (Specified US person) ⁵ ☐ Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (not a Specified US person) ⁶ ☐ НЕТ (в случае ответа НЕТ, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.2, 5.3 и 5.4)		
5.2.	Юридическое лицо является налоговым резидентом РФ? ☐ ДА, является (укажите ИНН РФ при наличии) ☐ НЕТ, не является (укажите ИНН РФ при наличии)		
5.3.	Укажите страны, налоговым резидентом которых (за исключением США и РФ) является юридическое лицо (с указанием ИНН или аналога) ☐ Не применимо, юридическое лицо является только налоговым резидентом РФ		
	Страна налогового резидентства	ИНН	Причина отсутствия ИНН:
	В случае отсутствия ИНН или его аналога укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИНН»: А - юрисдикция не присваивает ИНН Б - юрисдикция не присвоила ИНН юридическому лицу В - иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИНН»)		
	☐ Указаны все налоговые резидентства		
5.4.	Юридическое лицо является Иностранным финансовым институтом для целей FATCA (FFI)? ⁷ ☐ ДА, является (в случае ответа ДА, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.5) ☐ НЕТ, не является (в случае ответа НЕТ, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.6)		
5.5.	Если юридическое лицо является Иностранным финансовым институтом, то укажите, есть ли у него Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN) ⁸ ? ☐ ДА, есть GIIN (укажите собственный GIIN ⁹)		
	а также, укажите статус регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):	☐ Иностранное финансовое учреждение, участвующее в применении FATCA (Participating FFI) ☐ Зарегистрированное иностранное финансовое учреждение, признанное соблюдающим требования FATCA (Registered Deemed Compliant FFI) ☐ Прочие (Other), в таком случае предоставьте форму W-8 ¹⁰ и укажите статус FFI в соответствии с формой W-8:	
	или		
	укажите номер GIIN спонсирующей организации (Sponsoring Entity):	☐ Спонсируемая инвестиционная компания и контролируемая иностранная компания (Sponsored	



		Investment Entity, Controlled Foreign Corporation) (если отсутствует GIIN у данной компании, то указывается GIIN спонсирующей компании – как правило, применимо до 31 декабря 2016 г.) и укажите наименование спонсирующей компании (Sponsoring Entity):
		☐ Спонсируемая инвестиционная компания закрытого типа (Sponsored, closely held investment vehicles) и укажите наименование спонсирующей компании (Sponsoring Entity):
	☐ НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения анкеты	
	укажите статус регистрации на портале Налоговой службы США для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):	☐ Иностранное финансовое учреждение, участвующее в применении FATCA (Participating FFI) ☐ Зарегистрированное иностранное финансовое учреждение, признанное соблюдающим требования FATCA (Registered Deemed Compliant FFI)
	☐ НЕТ, юридическому лицу не требуется регистрация для целей FATCA	
	При этом необходимо выбрать один из статусов, указанных в списке. Указание статуса должно сопровождаться заполненной формой W-8 и документами, как указано в форме W-8 для конкретного статуса, для подтверждения заявленного статуса юридического лица:	☐ Признанное соблюдающим требования FATCA Иностранное финансовое учреждение, подлежащее сертификации (Certified deemed-compliant FFI) ☐ Освобожденный бенефициарный владелец (Exempt Beneficial owner) ¹¹ ☐ Финансовое учреждение, задокументированный владелец (Owner-documented FFI) ☐ Исключенное финансовое учреждение (Excluded Financial Institution)
	☐ НЕТ, ничего из вышеперечисленного, юридическое лицо является Иностранное финансовое учреждение, не участвующее в применении FATCA (Non-participating FFI) ¹²	
	После ответа на Вопрос 5.5 и заполнения всей необходимой дополнительной информации, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.11	
5.6.	Юридическое лицо выступает в качестве посредника (т.е. открывает счет в пользу другого лица в качестве агента, депозитария, номинального владельца, подписанта, консультанта и т.д.) в пользу третьих лиц) или юридическое лицо подпадает под определение disregarded entity (юридическое лицо, неотделимое от собственника, для целей законодательства США ¹³)?	
	☐ ДА, организация является посредником или является disregarded entity Если Вы ответили ДА на данный вопрос, заполните Анкету на каждого выгодоприобретателя (собственника disregarded entity) – юридическое лицо, физическое лицо или индивидуального предпринимателя	
	☐ НЕТ, организация не является посредником или disregarded entity, все сделки и платежи проводит в собственных интересах и за свой счет (в случае ответа НЕТ, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.7).	
5.7.	Если юридическое лицо является нефинансовой организацией, то укажите есть ли у нее Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN)?	
	☐ ДА, укажите GIIN:	
	при этом необходимо указать статус регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):	☐ Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (Direct Reporting NFFE) ☐ Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (Sponsored Direct Reporting NFFE)
	☐ НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения анкеты	
	при этом необходимо указать статус регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):	☐ Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (Direct Reporting NFFE) ☐ Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (Sponsored Direct Reporting NFFE)



	В случае ответа ДА или НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения анкеты на Вопрос 5.7 и заполнения всей необходимой дополнительной информации, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.11. ☐ НЕТ, организация не зарегистрирована в Налоговой службы США (IRS) (в случае ответа «НЕТ, организация не зарегистрирована в Налоговой службе США (IRS)», пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.8).
5.8.	Подтверждение статуса юридического лица как не налогоплательщика США (для нефинансовых организаций, не зарегистрированных в IRS США): ☐ У юридического лица есть признаки налогоплательщика США¹⁴ ☐ У юридического лица отсутствуют признаки налогоплательщика США
5.9.	Является ли юридическое лицо исключенной нефинансовой иностранной организацией в соответствии с требованиями FATCA (Excepted NFFE)¹⁵? ☐ ДА, юридическое лицо является Исключенной нефинансовой иностранной организацией (Excepted NFFE), в частности (необходимо выбрать один вариант ответа ниже): ☐ Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Publicly Traded Corporation)¹⁶: Укажите наименование биржи: ☐ Компания является членом расширенной аффилированной группы¹⁷, в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках¹⁸ ценных бумаг (Certain affiliated entities related to a publicly traded corporation): Укажите наименование организации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг: Укажите наименование биржи: ☐ Иностранная нефинансовая организация (NFFE), имеющая статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust) ☐ Определенная территориальная организация (Certain territory entity) - организация прямо или косвенно полностью принадлежит добросовестным резидентам территории США¹⁹ ☐ Активная нефинансовая иностранная организация (Active NFFE) - менее 50 процентов валового дохода компании за предшествующий налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход²⁰ (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и менее 50 процентов средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода ☐ Исключенная нефинансовая организация (Excepted nonfinancial entity). К данной категории относятся холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании - члены нефинансовых групп²¹; вновь создаваемые нефинансовые «стартап» компании и компании, запускающие новые бизнес-линии²²; организации в процессе ликвидации или банкротства²³; некоммерческие организации²⁴ ☐ НЕТ, ничего из вышеперечисленного (в случае ответа ДА, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.11; в случае ответа НЕТ, ничего из вышеперечисленного, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5.10).
5.10.	У юридического лица есть существенные собственники (>10%), являющиеся налогоплательщиками США²⁵? ☐ ДА²⁶ (в случае ответа ДА на данный вопрос, укажите следующую информацию в отношении каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США²⁷ с долей владения более 10%): Наименование/ ФИО (на английском языке): Адрес (на английском языке): ИНН США: В случае указания информации в отношении каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США с долей владения более 10%, юридическое лицо является Пассивной нефинансовой иностранной организацией²⁸ с существенными собственниками из США (Passive NFFE with substantial US owners) ☐ НЕТ
5.11.	Является ли юридическое лицо Финансовым институтом для целей CRS? ☐ ДА (необходимо выбрать один вариант ответа ниже): ☐ Юридическое лицо является инвестиционной организацией, которая находится под управлением финансового института, инкорпорированной в юрисдикции, не присоединившейся к CRS (укажите информацию в отношении каждого контролирующего лица (физического лица)²⁹, являющегося иностранным налоговым резидентом, в Вопросе 5.14. текущего раздела Анкеты)



	☐ Иной тип финансового института (перейдите к Вопросу 5.13 и подписанию Анкеты, предоставление ответов на Вопрос 5.14 не требуется) ☐ НЕТ, не является финансовым институтом.
5.12.	Является ли юридическое лицо активной нефинансовой организацией для целей CRS (Active NFE) ³⁰ ? ☐ ДА (необходимо выбрать один вариант ответа ниже): ☐ Менее 50 % валового дохода организации за предыдущий календарный год или иной соответствующий отчетный период составляет пассивный доход. И менее 50 процентов активов, которыми организация владела в течение предыдущего календарного года или иного соответствующего отчетного периода, - это активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены организацией для получения пассивного дохода (Активная нефинансовая организация по критерию дохода и активов) ☐ Юридическое лицо является правительственной организацией (Government Entity) ³¹ , международной организацией (International Organisation) ³² , центральным банком (Central Bank) или организацией, полностью принадлежащей одному или нескольким указанным в данном пункте лицам; ☐ Является компанией, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг ³³ , или является связанной стороной ³⁴ с компанией, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (Активная нефинансовая организация, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг) Укажите наименование рынка ценных бумаг: _____ Укажите наименование связанной компании: _____ ☐ Компания пока не ведет и не вела коммерческую деятельность, но инвестирует в активы с намерением вести коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности финансового института, при условии, что компания может полагаться на данный статус только в течение 24 месяцев с даты создания компании (Вновь созданная нефинансовая компания) Укажите дату создания компании: _____ ☐ Иные основания. В случае ответа «Иные основания» предоставьте, пожалуйста, описание оснований в письменной форме. Если отмечено ДА, перейдите к Вопросу 5.13 и подписанию Анкеты (предоставление ответов на Вопрос 5.14 не требуется) ☐ НЕТ, юридическое лицо является Пассивной нефинансовой организацией ³⁵ (заполните Вопрос 5.13 и информацию в Вопросе 5.14 в отношении каждого контролирующего лица (физического лица), являющегося иностранным налоговым резидентом
5.13.	Статус для целей FATCA отличается от статуса для целей CRS? ☐ ДА, предоставьте пояснения ниже: _____ ☐ НЕТ, перейдите к подписанию Анкеты.
5.14.	Укажите следующую информацию в отношении каждого контролирующего лица (физического лица) являющегося иностранным налоговым резидентом: ☐ Подтверждаю отсутствие контролирующих лиц, являющихся иностранными налоговыми резидентами (при выборе данного варианта ответа заполнять оставшиеся поля в Вопросе 5.14 не требуется) Контролирующее лицо 1 Фамилия: _____ Имя: _____ Отчество (при наличии): _____ Дата рождения: _____ Место рождения: _____ страна _____ город _____ Адрес места жительства (регистрации) с указанием почтового индекса, страны, субъекта, района, населенного пункта, улицы, дома, корпуса (строения, владения), квартиры: _____ Адрес места пребывания/фактический с указанием почтового индекса, страны, субъекта, района, населенного пункта, улицы, дома, корпуса (строения, владения), квартиры: _____ ☐ Адрес места пребывания/фактический совпадает с вышеуказанным адресом места жительства (регистрации)



Сведения обо всех налоговых резидентствах (заполните таблицу ниже):		
Страна налогового резидентства	ИНН	Причина отсутствия ИНН

В случае отсутствия ИНН или его аналога укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИНН»:
 А - юрисдикция не присваивает ИНН
 Б - юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу
 В - иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИНН»)

Контролирующее лицо 2

Фамилия:

Имя:

Отчество (при наличии):

Дата рождения:

Место рождения:

страна город

Адрес места жительства (регистрации) с указанием почтового индекса, страны, субъекта, района, населенного пункта, улицы, дома, корпуса (строения, владения), квартиры:

Адрес места пребывания/фактический с указанием почтового индекса, страны, субъекта, района, населенного пункта, улицы, дома, корпуса (строения, владения), квартиры:

☐ Адрес места пребывания/фактический совпадает с вышеуказанным адресом места жительства (регистрации)

Сведения обо всех налоговых резидентствах (заполните таблицу ниже):

Страна налогового резидентства	ИНН	Причина отсутствия ИНН

В случае отсутствия ИНН или его аналога укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИНН»:
 А - юрисдикция не присваивает ИНН
 Б - юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу
 В - иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИНН»)

Контролирующее лицо 3

Фамилия:

Имя:

Отчество (при наличии):

Дата рождения:

Место рождения:

страна город

Адрес места жительства (регистрации) с указанием почтового индекса, страны, субъекта, района, населенного пункта, улицы, дома, корпуса (строения, владения), квартиры:

Адрес места пребывания/фактический с указанием почтового индекса, страны, субъекта, района, населенного пункта, улицы, дома, корпуса (строения, владения), квартиры:

☐ Адрес места пребывания/фактический совпадает с вышеуказанным адресом места жительства (регистрации)

Сведения обо всех налоговых резидентствах (заполните таблицу ниже)

Страна налогового резидентства	ИНН	Причина отсутствия ИНН

Подпись Клиента:



В случае отсутствия ИНН или его аналога укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИНН»: А - юрисдикция не присваивает ИНН Б - юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу В - иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИНН»)					
Контролирующее лицо 4					
Фамилия:					
Имя:					
Отчество (при наличии):					
Дата рождения:					
Место рождения:					
страна		город			
Адрес места жительства (регистрации) с указанием почтового индекса, страны, субъекта, района, населенного пункта, улицы, дома, корпуса (строения, владения), квартиры					
Адрес места пребывания/фактический с указанием почтового индекса, страны, субъекта, района, населенного пункта, улицы, дома, корпуса (строения, владения), квартиры					
☐ Адрес места пребывания/фактический совпадает с вышеуказанным адресом места жительства (регистрации)					
Сведения обо всех налоговых резидентствах (заполните таблицу ниже)					
Страна налогового резидентства		ИНН		Причина отсутствия ИНН	
В случае отсутствия ИНН или его аналога укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИНН»: А - юрисдикция не присваивает ИНН Б - юрисдикция не присвоила ИНН физическому лицу В - иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом причину в поле «Причина отсутствия ИНН»)					
Укажите типы каждого контролирующего лица:					
	Контролирующее лицо 1	Контролирующее лицо 2	Контролирующее лицо 3	Контролирующее лицо 4	
Контролирующее лицо юридического лица – контроль в форме владения	☐	☐	☐	☐	
Контролирующее лицо юридического лица – контроль в другой форме	☐	☐	☐	☐	
Контролирующее лицо юридического лица – управляющее должностное лицо	☐	☐	☐	☐	
Контролирующее лицо траста – учредитель траста	☐	☐	☐	☐	
Контролирующее лицо траста – управляющий траста	☐	☐	☐	☐	
Контролирующее лицо траста – протектор	☐	☐	☐	☐	
Контролирующее лицо траста – бенефициар	☐	☐	☐	☐	
Контролирующее лицо траста – другое	☐	☐	☐	☐	
Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) – эквивалент учредителя	☐	☐	☐	☐	
Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) – эквивалент управляющего	☐	☐	☐	☐	



	Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) – эквивалент протектора	☐	☐	☐	☐
	Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) – эквивалент бенефициара	☐	☐	☐	☐
	Контролирующее лицо иностранной структуры без образования юридического лица (не траст) - другое	☐	☐	☐	☐

6. Сведения о структуре органов управления Клиента

6.1. Структура органов управления

6.2. Персональный состав органов управления юридического лица (по физическим лицам - ФИО, по юридическим лицам - наименование), за исключением сведений о персональном составе акционеров (участников) юридического лица, владеющих менее чем пятью процентами акций (долей) юридического лица

7. Сведения о составе участников (акционеров) Клиента (указываются акционеры/участники, владеющие 5% и более процентов уставного капитала на дату подписания анкеты)

№	Ф.И.О. (если иное не вытекает из закона или национального обычая)/Наименование (полное и сокращенное)	Сведения о документе, удостоверяющем личность – для физ. лиц (наименование, серия и номер, орган, выдавший документ, дата выдачи документа)/место и дата государственной регистрации – для юр. лиц, ОГРН/ИНН (для юр. лиц – резидентов), регистрационный номер/КИО (для юр. лиц-нерезидентов)	Доля участника (акционера) в уставном капитале (%)
1			
2			
3			

8. Сведения о целях установления и предполагаемом характере деловых отношений Клиента с Обществом, а также сведения о целях финансово-хозяйственной деятельности (сведения о планируемых операциях)

8.1. Сведения о целях установления и предполагаемом характере деловых отношений, сведения о целях финансово-хозяйственной деятельности (сведения о планируемых операциях):

☐ Извлечение прибыли за счет инвестирования в финансовые инструменты

☐ Иное:

9. Сведения о финансовом положении и деловой репутации Клиента

9.1. Информация о финансовом положении (стоимость чистых активов (размер собственных средств) на последнюю отчетную дату):



9.2. Документы о финансовом положении (допускается предоставление одного или нескольких документов):	☐ копии годовой бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовом результате) (с отметками налогового органа об их принятии или без такой отметки с приложением либо копии квитанции об отправке заказного письма с описью вложения (при направлении по почте), либо копии подтверждения отправки на бумажных носителях (при передаче в электронном виде); ☐ и (или) копии годовой (либо квартальной) налоговой декларации (с отметками налогового органа об их принятии или без такой отметки с приложением, либо копии квитанции об отправке заказного письма с описью вложения (при направлении по почте), либо копии подтверждения отправки на бумажных носителях (при передаче в электронном виде). ☐ промежуточный бухгалтерский баланс, составленный на промежуточную отчетную дату (для лиц, период деятельности которых не превышает трех месяцев со дня их регистрации (инкорпорации)); ☐ и (или) копия аудиторского заключения на годовой отчет за прошедший год; ☐ и (или) справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, выданная налоговым органом; ☐ иные формы отчетности (по условиям законодательства страны регистрации юридического лица – нерезидента):
9.3. В случае если клиент в соответствии с законодательством Российской Федерации обязан раскрывать сведения о финансовой и (или) бухгалтерской отчетности на официальном сайте в сети Интернет, необходимо указать адрес сайта в сети Интернет, на котором осуществляется раскрытие (в этом случае предоставлять документы о финансовом положении не требуется).	_____ (указать адрес сайта в сети Интернет) _____ (указать адрес сайта в сети Интернет)
9.4. Данные о рейтинге, размещенные в сети «Интернет» на сайтах международных рейтинговых агентств и российских кредитных рейтинговых агентств:	_____ (данные о рейтинге) _____ (данные о рейтинге) _____ (данные о рейтинге)
9.5. Информация о деловой репутации:	☐ отзывы других клиентов о клиенте и (или) отзывы от кредитных организаций и (или) некредитных финансовых организаций, в которых клиент находится (находился) на обслуживании; ☐ и (или) публикации, отзывы в СМИ, членство в союзах, ассоциациях; ☐ иное: _____
10. Раздел подлежит обязательному заполнению юридическими лицами, действующими в качестве Клиента	
☐ - деятельность по организации и содержанию тотализаторов и игорных заведений (например, казино, букмекерских контор), по организации и проведению лотерей, тотализаторов (взаимных пари) и иных основанных на риске игр, в том числе в электронной форме;	
☐ - деятельность микрофинансовых организаций;	
☐ - деятельность ломбардов;	
☐ - деятельность, связанная с реализацией, в том числе комиссионной, предметов искусства, антиквариата, мебели, транспортных средств, предметов роскоши;	
☐ - деятельность, связанная со скупкой, куплей-продажей драгоценных металлов, драгоценных камней, а также ювелирных изделий, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, и лома таких изделий;	
☐ - деятельность, связанная с совершением сделок с недвижимым имуществом и (или) оказанием посреднических услуг при совершении сделок с недвижимым имуществом;	
☐ - туроператорская и турагентская деятельность, а также иная деятельность по организации путешествий (туристская деятельность);	



☐ - деятельность, связанная с благотворительностью;
☐ - деятельность, связанная с видами нерегулируемой некоммерческой деятельности;
☐ - деятельность, связанная с интенсивным оборотом наличности (в том числе оказание услуг в сфере розничной торговли, общественного питания, торговли горючим на бензоколонках и газозаправочных станциях);
☐ - деятельность, связанная с производством оружия, или посредническая деятельность по реализации оружия;
☐ - деятельность общественных и религиозных организаций (объединений) на территории РФ;
☐ - деятельность кредитных потребительских кооперативов;
☐ - деятельность сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов;
☐ - указанные выше виды деятельности не осуществляются.
11. Сведения о лицензии на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию
Вид, номер, дата выдачи, кем выдана, срок действия, перечень видов лицензируемой деятельности
12. Дополнительные сведения (выбрать нужное):
☐ - Клиент является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации
☐ - Клиент является обществом, находящимся под прямым или косвенным контролем хозяйственного общества, имеющего стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации. <i>(Если является, необходимо указать полное наименование и ИНН хозяйственного общества, под контролем которого находится Клиент)</i>
☐ - Клиент осуществляет деятельность, имеющую стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии со ст.6 Федерального закона от 29.04.2008 N 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства»
☐ - Клиент является исполнителем (подрядчиком или субподрядчиком) по государственному или муниципальному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, либо по гражданско-правовому договору с бюджетным учреждением на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (если сумма такого контракта составляет или превышает 6 000 000 руб.)
☐ - Клиент действует в интересах (к выгоде) иностранного публичного должностного лица
☐ - Клиент/учредитель клиента является учредителем или руководителем некоммерческой организации, иностранной некоммерческой неправительственной организации, ее отделения, филиала или представительства, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. <i>(Если является, необходимо указать полное наименование некоммерческой организации (ее отделения, филиала, представительства), а также указать, кто (клиент или его учредитель) и кем (учредителем или руководителем) является по отношению к некоммерческой организации)</i>
☐ - Клиент/учредитель клиента <i>(подчеркнуть нужное)</i> является участником федеральных, региональных либо муниципальных целевых программ или национальных проектов. <i>(Если является, необходимо указать наименование программы, проекта)</i>
☐ - Клиент/учредитель клиента <i>(подчеркнуть нужное)</i> является получателем субсидий, грантов или иных видов государственной поддержки за счет средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ или муниципального бюджета
☐ - Клиент является банком-резидентом иностранного государства - члена Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), имеющим показатель рейтинговой оценки, присвоенной российским кредитным рейтинговым агентством или международным рейтинговым агентством <1>, и включенным в перечень (реестр) действующих кредитных организаций соответствующего иностранного государства
☐ - Клиент является доверительным собственником (управляющим) иностранной структуры без образования юридического лица <i>(юридическое лицо, которое в соответствии с законодательством иностранного</i>

Подпись Клиента:



государства (территории), на основании договора или личного закона иностранной структуры без образования юридического лица вправе осуществлять деятельность по управлению денежными средствами или иным имуществом, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных выгодоприобретателей такой иностранной структуры без образования юридического лица);

☐ - Клиент является протектором (юридическим лицом, которое в соответствии с законодательством иностранного государства (территории), на основании договора или личного закона иностранной структуры без образования юридического лица наделено полномочиями осуществлять контроль за действиями доверительного собственника (управляющего) иностранной структуры без образования юридического лица или участвует в ее деятельности)

Настоящим Клиент подтверждает достоверность указанной выше информации, и обязуется незамедлительно предоставлять информацию об изменении данных, указанных в настоящей Анкете, в порядке, предусмотренном соответствующим договором, для которого настоящая Анкета является приложением. Настоящим Клиент выражает свое согласие на передачу в случаях, предусмотренных законом, информации в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов. Клиент обязуется предоставить по запросу дополнительную информацию, необходимую для исполнения требований Федеральных законов и иных нормативных правовых актов, в том числе требований FATCA³⁶, CRS³⁷.

Сведения об источниках происхождения денежных средств и (или) иного имущества Клиента

- ☐ выручка от основной деятельности
☐ привлечение кредитов и/или займов
☐ финансовая помощь учредителей (участников/акционеров и др.)
☐ иное (указать) : _____

СОГЛАСИЕ НА ОБРАБОТКУ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ

Клиент гарантирует и подтверждает, что им от всех физических лиц, чьи персональные данные будут обрабатываться Оператором (-ами) (как это определено ниже) (далее – субъекты персональных данных), получены следующие согласия, а также, что все физические лица были проинформированы об обработке их персональных данных Операторами:

Настоящим субъект персональных данных (далее - Субъект) выражает и подтверждает свое согласие на обработку всех персональных данных, как это определено Федеральным законом № 152-ФЗ от 27.07.2006 года «О персональных данных» (далее - «Обработка»), передаваемых любому из Операторов (как это определено ниже) или получаемых/имеющихся хотя бы одним/у одного Оператора иным законным способом, в целях: заключения/исполнения/содействия исполнению договора, заключенного с Субъектом, или лицом, представляемым Субъектом, или выгодоприобретателем которого является Субъект, или рассмотрения вопроса о возможности заключения договора, в том числе договора доверительного управления, договоров оказания услуг с любым из Операторов; получения Операторами информации об указанных договорах; осуществления прав и законных интересов Операторов или третьих лиц, оценки его платежеспособности с привлечением Операторами партнёров, заключения и исполнения договора уступки (или залога) прав (требований) по указанным договорам (при отсутствии запрета в договоре) с любыми третьими лицами; проверки полноты и достоверности сведений, перепроверки сведений, указанных в анкетах и заявлениях, в открытых информационных системах органов государственной власти Российской Федерации, в том числе с использованием Единой системы идентификации и аутентификации (ЕСИА) и Единой системы межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ), иных источниках информации, доступных Оператору на законных основаниях; либо для достижения общественно значимых целей, в целях создания/повышения качества/продвижения товаров, работ, услуг на рынке, в том числе путем осуществления прямых контактов Операторов с субъектом персональных данных для получения информации о других продуктах и услугах Операторов, оказания услуг, в статистических и иных исследовательских целях, в целях обеспечения пропускного режима, а также в целях предоставления одному или нескольким (от одного или от нескольких) Операторам(-ов) или поручения обработки (в целях, предусмотренных настоящим согласием) одному или нескольким (одним или несколькими) Оператору(-ам) Персональных данных Субъекта (как это определено ниже), включая (но не ограничиваясь) фамилию, имя, отчество; данные документа, удостоверяющего личность; год, месяц, число и место рождения; гражданство; адрес; контактные телефоны, почтовые адреса, адреса электронной почты и другие сведения, предоставленные Клиентом/Субъектом для заключения договоров с любым из Операторов или в период их действия, содержащиеся в заявлениях, письмах, соглашениях и иных документах (полученных Операторами или одним из Операторов также в электронном виде); сведения, указанные в анкетах и иных заполняемых формах, сведения об имуществе и имущественных правах, данные договоров (в т.ч. их наименований, номеров и дат их заключения), данные об открытиях у Операторов счетов, данные, содержащиеся в отчетных документах Операторов перед Клиентом, а также уточненные (обновленные, измененные) данные, получаемые хотя бы одним из Операторов впоследствии, любым из далее перечисленных способов, включая (но не ограничиваясь), сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, предоставление, доступ), обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных, а также объединение Персональных данных, полученных хотя бы одним из Операторов от других Операторов, как с использованием средств автоматизации (в том числе в информационно-телекоммуникационных системах и сетях), так и без использования таковых, следующим лицам (далее – **Оператор, Операторы**) или их правопреемникам: (1) Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ», имеющее место нахождения по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, стр.1 и ОГРН 1027739072613; (2) IRS (Налоговая Служба США) и налоговым агентам в целях соблюдения требований Закона FATCA; (3) Акционерное общество «Банк ДОМ.РФ», имеющее место нахождения по адресу: Российская Федерация, 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10 и ОГРН 1037739527077; (4) Публичное акционерное общество Страховая Компания «Росгосстрах», имеющее место нахождения по адресу: 140002, Московская область, г. Люберцы, ул. Парковая, д.3 и ОГРН 1027739049689; (5) Публичное акционерное общество «ТРАНСКАПИТАЛБАНК», имеющее место нахождения по адресу: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 27/35 и ОГРН 1027739186970; (6) Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд ВТБ Пенсионный фонд, имеющее место нахождения по адресу: 129110, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 39, стр. 3 и ОГРН 1147799014692; (7) Акционерное общество «ИНВЕСТТОРГБАНК», имеющее место нахождения по адресу: 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 45 и ОГРН 1027739543182;

Подпись Клиента:



стр.12

(8) Акционерное общество Инвестиционно-финансовая компания «Солид», имеющее место нахождения по адресу: 125284, г. Москва, Хорошёвское ш., д. 32А, ком. 14 и ОГРН 1027739045839; (9) Банк ВТБ (публичное акционерное общество), имеющее место нахождения по адресу: 191144, г. Санкт-Петербург, Дегтярный переулок, д. 11, лит. А и ОГРН 1027739609391; (10) Общество с ограниченной ответственностью «РНД Софт», имеющее место нахождения по адресу: 344003, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Газетный, д. 121/262А и ОГРН 1146165002521; (11) Акционерное общество «Производственная фирма «СКБ Контур», имеющее место нахождения по адресу: 620144, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, стр. 19А и ОГРН 1026605606620; (12) иным лицам, с которыми взаимодействует ООО УК «ОТКРЫТИЕ» при совершении операций в рамках заключенного с Клиентом договора и указанным на сайте www.open-am.ru в разделе «Раскрытие обязательной информации». Субъект также выражает и подтверждает согласие на принятие Оператором решений, порождающих юридические последствия в отношении Субъекта или иным образом затрагивающих его права и законные интересы, на основании исключительно автоматизированной обработки его Персональных данных (применяется, если согласие выдано в письменной форме согласно Федеральному закону № 152-ФЗ от 27.07.2006 года «О персональных данных»). Настоящее согласие действует бессрочно и может быть отозвано частично или полностью на основании письменного заявления, направленного Оператору, которому такое согласие было предоставлено. При этом Субъект информирован о том, что полный или частичный отзыв настоящего согласия может привести к невозможности исполнения/содействия исполнению заключенного договора. Настоящее согласие является отозванным со дня получения письменного уведомления об отзыве настоящего согласия Оператором. В случае отзыва настоящего согласия Оператор/Операторы обязаны прекратить совершение действий по Обработке Персональных данных, за исключением действий по Обработке Персональных данных, обязанность по совершению которых возложена на Оператора/Операторов законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, и иных случаев, когда оператор вправе осуществлять обработку персональных данных без согласия субъекта персональных данных на основаниях, предусмотренных федеральными законами. Если персональные данные предоставлены не субъектом персональных данных, настоящим лицом, предоставляющее персональные данные Субъекта, гарантирует и подтверждает, что им получены соответствующие согласия всех указанных им Субъектов, а также что все Субъекты проинформированы об Обработке их персональных данных Операторами. Настоящим Субъект/Клиент выражает свое полное и безоговорочное согласие на получение им от любого из лиц, указанных в настоящем абзаце, информации о продуктах и услугах лиц, указанных в настоящем абзаце, в том числе посредством почтовой связи и сетям электросвязи (телефонной, факсимильной, подвижной радиотелефонной связи и прочее) по адресу постоянной регистрации, адресу фактического проживания, адресу электронной почты, на контактные номера телефонов, использование своих контактных данных ООО УК «ОТКРЫТИЕ», Банк ВТБ (ПАО), ПАО СК «Росгосстрах», АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд для поддержания связи с Субъектом/Клиентом, осуществления телефонных звонков на указанные в настоящей Анкете номера телефонов, отправки смс-сообщений на указанные в настоящей Анкете номера телефонов, и электронных писем на указанный в настоящей Анкете адрес электронной почты.

13. Раздел подлежит обязательному заполнению для всех категорий юридических лиц, заполняется на Руководителя организации / представителя имеющего право действовать от имени юридического лица

**Дата подписания
Анкет:**

13.1. Документ, подтверждающий полномочия

13.2. Наименование документа

13.3. Номер

13.4. Дата

14.

Должность

15. Образец отиска печати:

М.П.

16. Подпись³⁸:



17. Фамилия, инициалы:

СЛУЖЕБНЫЕ ОТМЕТКИ

Дата получения Анкеты: _____

Документ подписан в моем присутствии.

Подпись лица, получившего Анкету: _____ / _____

М.П.

1 Бенефициарный владелец – физическое лицо прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом, либо физическое лицо имеет возможность контролировать действия клиента. Данные о бенефициарных владельцах не указываются клиентами, являющимися: органами государственной власти, иными государственными органами, органами местного самоуправления; учреждениями, находящимися в их ведении; государственными внебюджетными фондами, государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50% акций (долей) в капитале; международными организациями, иностранными государствами или административно-территориальными

Подпись Клиента: _____



стр.13

единицами иностранных государств, обладающими самостоятельной правоспособностью, эмитентами ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

2 Выгодоприобретатель – лицо, к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления, при проведении операций.

3 Под прямым (косвенным контролем) понимается: возможность физического или юридического лица прямо или косвенно (через юридическое лицо или через несколько юридических лиц) определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, посредством распоряжения более чем 90% процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал клиента.

4 Идентификационный номер налогоплательщика, ИНН (Taxpayer Identification Number, TIN). Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США. ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров:

- номер социального страхования (SSN);
- идентификационный номер работодателя (EIN);
- идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN);
- идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN).

5 Любой налогоплательщик США, не подпадающий под исключения, указанные в определении «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Not a Specified U.S. Person)». Под термином «Налогоплательщик США» понимается:

- юридическое лицо или налоговый резидент США;
- филиалы иностранных юридических лиц в США;
- американское товарищество;
- американская корпорация;
- любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США и
- любой траст в том случае, если (i) американский суд может осуществлять первичный надзор за деятельностью траста и (ii) один или несколько налогоплательщиков США имеют право контролировать все существенные решения траста;
- правительство США (в том числе правительственные агентства и ведомства);
- любой штат США или округ Колумбия (включая их агентства и ведомства).

6 Юридическое лицо, исключенное для целей FATCA («Not a Specified U.S. Person»). Данное понятие включает следующие виды организаций:

- Организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг;
- Аффилированное лицо организации, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг;
- Организация, определенная в секции 501(a) Налогового кодекса США (некоммерческая организация) или индивидуальный пенсионный план, определенный в секции 7701(a)(37) Налогового кодекса США;
- Правительство США или любое полностью принадлежащее ему агентство или ведомство;
- Штат США, округ Колумбия, любая территория США, любая административно-территориальная единица, находящаяся под управлением вышеупомянутых образований США, или любое полностью принадлежащее вышеупомянутым образованиям США агентство или ведомство;
- Банк, определенный в секции 581 Налогового кодекса США;
- Трастовый фонд, инвестирующий в недвижимость, определенный в секции 856 Налогового кодекса США;
- Регулируемая инвестиционная компания, определенная в секции 851 Налогового кодекса США, или любая организация, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 (15 U.S.C. 80a-64);
- Простой трастовый фонд, определенный в секции 584(a) Налогового кодекса США;
- Трастовый фонд, освобожденный от налогообложения в соответствии с секцией 664(c) Налогового кодекса США, либо указанный в секции 4947(a)(1) Налогового кодекса США;
- Организация, учрежденная в соответствии с законодательством США, имеющая статус дилера в отношении операций с ценными бумагами, товарами, деривативами;
- Организация, имеющая статус брокера;
- Любые освобожденные от налогообложения трасты в соответствии с планом, определенным в соответствии с секцией 403(b) и секцией 457(g).

7 Под Иностранным финансовым институтом (Foreign Financial Institution, FFI) понимается любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет следующие виды деятельности:

1) 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: (a) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или (b) периода существования организации).

2) Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности.

3) Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций: (a) В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности от имени и по поручению клиентов, таких как: торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексными инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары; доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании); иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц. При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовой 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; (b) Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех видов деятельности, указанных в пункте выше от имени управляемой организации; (c) Организация 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.

4) Страховая организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет 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).

5) Холдинговая компания или казначейский центр, которые: (a) Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию; или (b) 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.

Либо признается финансовым институтом в соответствии с положениями Соглашение по Модели 1 или 2. В случае если юридическое лицо зарегистрировано в юрисдикции, которая подписала Соглашение по Модели 1 или по Модели 2, то такое юридическое лицо должно руководствоваться определением «Иностранного финансового института» как установлено соответствующим Соглашением.



При этом территориальный финансовый институт (организованный в соответствии с законодательством территорий США и не являющийся инвестиционной организацией, которая не является организацией, принимающей средства во вклады, депозитарием или определенной страховой компанией) не подпадает под категорию иностранного финансового института.

8 После ответа на данный вопрос, оставшиеся поля текущего раздела Анкеты Клиент вправе не заполнять.

9 Глобальный Идентификационный Номер Посредника (Global Intermediary Identification Number, GIIN). Идентификационный номер, который присваивается FFI, участвующему в применении FATCA, либо зарегистрированному FFI, признанному соблюдающим требования FATCA (включая FFI, предоставляющего информацию в соответствии с Моделью 1 Соглашения для целей идентификации такой организации налоговыми агентами).

Также некоторые Пассивные NFFE могут регистрироваться на портале Налоговой службы США и получать статус Нефинансовой иностранной для целей FATCA организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (Direct Reporting NFFE) или Спонсируемой нефинансовой иностранной для целей FATCA организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (Sponsored Direct Reporting NFFE) (в данном случае регистрация осуществляется спонсирующей организацией). Все GIIN отражаются в списке Налоговой службы США FFI, участвующих в применении FATCA.

10 Форма W-9 используется для определения статуса налогоплательщика США (<http://www.irs.gov/>). Форма W-8 используется для определения статуса налогоплательщика другой страны. Существуют разные виды формы W-8 для идентификации разных категорий налогоплательщиков (W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP и другие).

11 Освобожденные бенефициарные владельцы (в соответствии с положениями FATCA и межправительственных соглашений по Модели 1,2) (Exempt beneficial owners) это:

- Органы власти и правительственные учреждения, либо организации, полностью принадлежащие последним (Foreign government, any political subdivision of a foreign government, or any wholly owned agency or instrumentality in any one or more of the foregoing);
- Международные организации, либо организации полностью принадлежащие последним (International organization or any wholly owned agency or instrumentality thereof);
- Центральные банки и эмиссионные банки (в том числе, Центральный банк Российской Федерации), предоставившие подтверждение, что организация получает доход НЕ в связи с осуществлением коммерческой деятельности (Foreign central bank);
- Органы власти территорий США (Government of a U.S. territory);
- Отдельные виды пенсионных фондов (Foreign exempt retirement funds): (1) Пенсионные фонды, имеющие льготы в соответствии с соглашением о налогообложении (Treaty-qualified retirement fund); (2) Пенсионные фонды с открытым доступом, созданные одним или несколькими работодателями (Broad participation retirement fund), а также:
 - a) не имеющие выгодоприобретателей с долей активов фонда, превышающую пять процентов;
 - b) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодоприобретателях в соответствующие налоговые органы;
 - c) и отвечающие одному из следующих условий:
 - как правило, освобождены от уплаты налога в стране учреждения,
 - не менее 50 % от всей суммы взносов фонда (за исключением перевода активов из других пенсионных фондов) приходится на взносы работодателей,
 - выплаты или изъятие средств из фонда разрешены только при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением перевода средств в другие пенсионные фонды) или налагаются штрафы за выплаты или изъятие средств из фонда до наступления таких указанных событий; или
 - суммы взносов (за исключением прочих разрешенных взносов для пополнения счета) работников в фонд могут быть ограничены, исходя из суммы заработанного работником дохода, или не могут превышать ежегодно 50,000 долларов США с учетом правил агрегации счетов и пересчета сумм в другую валюту.
- d) Пенсионные фонды с ограниченным доступом (Narrow participation retirement fund), (1) созданные одним или несколькими работодателями, не являющимися инвестиционной организацией или пассивной нефинансовой организацией, (2) имеющие не более 50 участников, (3) взносы в которые формируются исключительно из доходов работодателя или компенсаций сотрудников, (4) участники фонда, не являющиеся резидентами страны регистрации фонда, имеют права на не более чем 20% активов фонда (5) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодоприобретателях в соответствующие налоговые органы (6) фонд организован с целью предоставлять выплаты при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью текущих или бывших сотрудников;
- e) Фонд, сформированный в соответствии с планом аналогичному секции 401(a) план Налогового кодекса США (Fund formed pursuant to a plan similar to a section 401(a) plan);
- f) Инвестиционные структуры, образованные исключительно пенсионными фондами, указанными выше, и для получения доходов от инвестирования средств пенсионных фондов (Investment vehicles exclusively for retirement funds);
- g) Пенсионные фонды, принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам (Pension fund of an exempt beneficial owner).
- Инвестиционная организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам (Entity wholly owned by exempt beneficial owners);
- Иной финансовый институт, призванный освобожденным бенефициарным владельцем, в соответствии с Соглашением по Модели 1 и (или) Модели 2 (Exempt beneficial owner pursuant to a Model 1 IGA or Model 2 IGA).

Исключение для коммерческой деятельности. Освобожденные бенефициарные владельцы, описанные в первых четырех пунктах выше, не будут признаваться освобожденными бенефициарными владельцами в отношении платежей, полученных от обязательств, связанных с коммерческой финансовой деятельностью, осуществляемой страховыми компаниями, депозитариями, организациями, привлекающими денежные средства во вклады, за исключением случаев, когда эмиссионные центральные банки осуществляют такую деятельность для или по указанию другого освобожденного бенефициарного владельца и такая деятельность соответствует целям деятельности такого банка.

12 Под Иностранной финансовым институтом, не участвующим в применении FATCA (Non-participating Foreign Financial Institution, NPFFI) понимается иностранный финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), который не является ни участвующим FFI в применении FATCA, ни FFI, признанным соблюдающим требования FATCA, ни выгодоприобретателем, освобожденным от налогообложения.

13 Под Юридическим лицом, неотделимым от собственника (Disregarded entity) понимается юридическое лицо, признаваемое таковым в соответствии с п. §301.7701-2(c)(2)(i) американского налогового законодательства.

14 В случае ответа «НЕТ» на Вопросы 1 и 4, «НЕТ, организация не зарегистрирована в Налоговой службе США (IRS)» на Вопрос 7, но выполняется хотя бы одно из следующих условий: (a) Хотя бы один из указанных в настоящей Анкете адресов Клиента является адресом в США; (b) В Анкете указан только телефонный номер Клиента, зарегистрированный в США; (c) В Анкете дан ответ ДА на вопрос «Сведения о платежном поручении на периодический перевод денежных средств на счет или адрес, зарегистрированный в США», то Клиент обязан предоставить ООО УК «ОТКРЫТИЕ» форму W-8.

15 К Исключенным нефинансовым организациям (Excepted NFFE) относятся:

- Исключенные нефинансовые организации для целей FATCA (NFFE), имеющие статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного для целей FATCA партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust);
- Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Publicly Traded Corporation);
- Компания является членом расширенной аффилированной группы, в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Certain affiliated entities related to a publicly traded corporation);
- Определенные территориальные организации (Certain territory entities) - организации прямо или косвенно полностью принадлежат добросовестным резидентам территории США;
- Нефинансовая организация, ведущая хозяйственную деятельность (Active NFFE) - менее 50 процентов валового дохода компании за предшествующих налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и менее 50 процентов средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода;

Подпись Клиента:



стр.15

- Исключенные нефинансовые организации США (Excepted nonfinancial entity). К данной категории относятся холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании - члены нефинансовых групп; вновь создаваемые нефинансовые «стартап» компании и компании, запускающие новые бизнес-линии; организации в процессе ликвидации или банкротства; некоммерческие организации.
- 16 Под Юридическим лицом, акции которого регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, понимается организация, отвечающая одному из следующих признаков:
- Один или более классов акций корпорации, суммарно превышающих 50 процентов голосующих акций всех видов, котировались на организованном рынке ценных бумаг в течение года;
 - Торги по каждому классу акций осуществлялись в количестве, отличном от минимального в течение не менее 60 дней в году, предшествовавшем настоящему, и суммарное количество акций каждого класса, оборачивавшихся на бирже за данный год, составило не менее 10 процентов общего числа акций этого класса.
- 17 Расширенная аффилированная группа - Все финансовые институты, которые по одной или более цепочкам владения принадлежат общей головной организации, и общая головная организация напрямую владеет акциями или иными долями участия, по крайней мере, в одном из членов такой группы, формируют расширенную группу аффилированных лиц (EAG). При этом общей головной организацией, за исключением определенных случаев, может являться только корпорация.
- Партнерства, инвестиционные фонды и иные аналогичные объединения (иные, чем корпорации) признаются входящими в состав EAG в случае, если более 50% (по стоимости) капитала, доли в прибыли или в праве на получение прибыли принадлежат напрямую одному или нескольким членам EAG (включая головную организацию).
- 18 Организованный рынок ценных бумаг (Established securities market). Организованный рынок ценных бумаг, в целях FATCA, определяется как:
- иностранная фондовая биржа, официально признанная, санкционированная, или контролируемая иностранным государственным органом страны нахождения (по FATCA не США), рынка ценных бумаг, и ежегодный объем торгов акциями на бирже (или ее предшественнике), превышает 1 млрд долларов США в течение каждого из трех календарных лет, непосредственно предшествующих календарному году, в котором производится определение;
 - национальная фондовая биржа, зарегистрированная в соответствии с секцией 6 Акта о фондовой бирже от 1934 (15 USC 78F) Комиссии по ценным бумагам и биржам;
 - любая биржа, поименованная в статье Ограничение льгот в соответствии с действующим договором об избежании двойного налогообложения с США; или
 - любая иная биржа, которая может быть назначена Государственным секретарем в опубликованном им руководстве.
- 19 Под территориями США и владениями США подразумеваются: территории Американского Самоа, Гуам, Северных Марианских островов, Пуэрто-Рико или Американских Виргинских островов.
- 20 Пассивный доход (Passive Income). Доходы, включающиеся в определение «пассивный доход»:
- 1) Дивиденды, включая доходы заменяющие дивиденды;
 - 2) Проценты, включая доход, приравняемый к процентному доходу или получаемый по совокупности договоров страхования, если такой доход зависит от изменения таких договоров;
 - 3) Аренда и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании);
 - 4) Аннуитетный доход;
 - 5) Прибыль, полученная от продажи или обмена активов, генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода;
 - 6) Прибыль, полученная от операций с товарами, включая операции с фьючерсами, форвардами и другими аналогичными сделками;
 - 7) Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой;
 - 8) Чистый доход от операций с беспоставочными свопами (notional principal contracts);
 - 9) Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни с наличной (денежной) стоимостью;
 - 10) Денежные суммы, полученные страховой компанией в связи с инвестированием резервов по страховым и аннуитетным контрактам.
- Исключения (доходы не включаются в определение пассивного дохода):
- Доходы, выплаченные либо начисленные от связанного лица, которое в свою очередь оплачивает данные расходы за счет доходов, полученных от активной (операционной) деятельности;
 - Доходы компании, в случае если компания регулярно выступает дилером в отношении операций с активами, генерирующими пассивный доход, либо с форвардами, опционами и иными финансовыми инструментами (включая свопы).
- 21 К данной группе относятся нефинансовые холдинговые компании, хеджинговые и финансовые центры (включая экзитивные финансовые компании) нефинансовых групп, за исключением инвестиционных фондов, при соблюдении условий, описанных ниже:
- Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США) признается членом нефинансовой группы при соблюдении следующих условий:
- 1) Организация не принимает средства во вклады, не осуществляет банковскую или иную аналогичную деятельность и не является депозитарием (за исключением случаев, когда данная деятельность осуществляется только для членов расширенной группы аффилированных лиц, в которую она входит);
 - 2) Организация является холдинговой компанией, финансовым центром, экзитивной финансовой компанией, и получает значительную долю доходов от такой деятельности;
 - 3) Организация не образована при участии (и не позиционируется в качестве) фондов прямого инвестирования, фондов венчурного капитала, фондов заемных средств, или иных подобных инвестиционных компаний, созданных с инвестиционной целью приобретения или финансирования компаний, и рассматриваемых как капитальные активы, приобретенные в инвестиционных целях. Компания не считается образованной или используемой с инвестиционной целью в случае, если до приобретения такая компания существовала не менее шести месяцев и осуществляла деятельность на регулярной основе, при условии отсутствия иных фактов, доказывающих обратное.
- Расширенная группа аффилированных лиц (владение и контроль более 50%) признается нефинансовой группой в случае, если:
- 1) В течение трехлетнего периода (но не дольше периода существования расширенной группы аффилированных лиц), предшествующего году, в котором будет определен статус группы: (i) «пассивные» доходы составляют не более 25% от валовых доходов группы (за исключением доходов, полученных членами группы, являющихся вновь созданными компаниями либо компаниями, находящимися в процессе ликвидации или банкротства, исключенными для целей FATCA, и от межгрупповых транзакций членов группы); (ii) не более 5% валовой выручки группы могут быть получено от членов группы, являющихся FFI (за исключением доходов от определенных видов операций между членами группы, либо доходов, полученных сертифицированными финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Certified deemed-compliant FFI) и (iii) стоимость активов группы, используемых для получения «пассивных» доходов, должна составлять не более 25% от рыночной стоимости всех активов группы (без учета активов, принадлежащих членам группы, являющихся вновь созданными компаниями либо компаниями, находящимися в процессе ликвидации или банкротства, исключенными для целей FATCA, и активов, полученных в результате межгрупповых транзакций), и
 - 2) Все FFI, являющиеся членами группы, должны признаваться либо финансовыми институтами, участвующими в применении FATCA (Participating FFI), либо финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Deemed-compliant FFI).
- 22 Иностранная компания (по FATCA учреждена за пределами США), которая инвестирует капитал в активы с целью занятия новым видом деятельности или создания новых бизнес-линий, отличных от деятельности финансового института или пассивной иностранной финансовой организации, признается «стартап» компанией в течение:
- 24 месяцев со дня создания такой компании, либо
 - 24 месяцев со дня вынесения решения совета директоров (или иного аналогичного решения) о запуске новой линии бизнеса, при условии, что такая компания признавалась Нефинансовая организация, ведущая хозяйственную деятельность (Active NFFE) в течение 24 месяцев до даты вынесения такого решения.
- К данной категории не относятся компании, образованные при участии (и используемые в качестве) фондов прямого инвестирования, фондов венчурного капитала, фондов заемных средств, или иных подобных инвестиционных компаний, созданных с инвестиционной целью приобретения или финансирования компаний, и рассматриваемые как капитальные активы, приобретенные в инвестиционных целях.
- 23 Организации в процессе ликвидации или банкротства (Excepted nonfinancial entities in liquidation or bankruptcy). Иностранная компания (по FATCA учреждена за пределами США), которая не являлась финансовым институтом или пассивной нефинансовой организацией в течение



последних пяти лет и ликвидируется или проходит реорганизацию с целью продолжения или возобновления своей деятельности в качестве нефинансовой организации.

24 Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США), образованная и действующая в стране своего резиденства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или обучающих целях, при условии, что такая организация:

- Освобождена от налога на прибыль в стране своего резиденства;
- Не имеет акционеров или членов, которые получают доход от ее деятельности или ее активов;
- Не имеет право в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резиденства, распределять или выплачивать доходы физическим и юридическим лицам, не являющимся благотворительной организацией и не в рамках своей благотворительной деятельности, как оплату за оказанные услуги, предоставленные/ приобретенные активы, при условии, что такие расходы осуществлялись на рыночных условиях; и
- При ликвидации и прекращении деятельности, в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резиденства, все активы организации подлежат распределению в пользу правительства, правительственной организации и иным образованиям, полностью принадлежащим правительству, или иным организациям, удовлетворяющим определению некоммерческой организации, или подлежат конфискации с собственностью государства, или государственного формирования.

25 Под Существенным собственником, являющимся налогоплательщиком США (Substantial US Owner) понимается:

- Применительно к юридическому лицу – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет не менее 10 % акций такой корпорации (по праву голоса или по стоимости).
- Применительно к иностранному товариществу (т.е. по FATCA учреждено за пределами США) – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет более 10 % совокупной доли прибыли или капитала такого товарищества.
- В случае траста – любой налогоплательщик США, считающийся владельцем части такого фонда (согласно налоговому законодательству США), и любой налогоплательщик США, в прямом или косвенном владении которого находится более 10 % бенефициарной доли участия в таком доверительном фонде.
- Косвенное владение. В случае если юридическое лицо принадлежит прямо или косвенно другому юридическому лицу, партнерству или трасту (за исключением Иностранного финансового института, участвующего в применении FATCA, Иностранного финансового института, признанного соблюдающим требования FATCA (за исключением Иностранного финансового института, задокументированных владельцем), Финансовому институту США, Налогоплательщику США, исключенному для целей FATCA, Освобожденному бенефициарному владельцу или Исключенной нефинансовой организации), то первое юридическое лицо будет принадлежать, соответственно, акционерам юридического лица – акционера, партнерам, бенефициарам траста.
- Реализация прав владения посредством опциона. Если налогоплательщик США прямо или косвенно владеет или является держателем опциона на покупку акций в иностранной корпорации, на процентный доход или долю в иностранном партнерстве, на долю в иностранном трасте, то, в целях применения FATCA, такое лицо считается существенным собственником доли в основном капитале такой иностранной организации. Вышеуказанное так же справедливо в отношении владения опционом на приобретение опциона на приобретение прав владения или серии опционов.
- Определение пропорциональной доли владения. Определение доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом основывается на всех уместных фактах и обстоятельствах. Все обстоятельства, которые могут искусственным образом занизить долю владения собственника, являющегося налогоплательщиком США, в иностранной организации не должны быть приняты во внимание при определении доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом.
- При определении, является ли налогоплательщик США существенным собственником иностранной организации, следует агрегировать все права собственности в иностранной организации, прямо или косвенно принадлежащие родственным лицам. В целях данного расчета родственными лицами следует считать супругов, родителей, бабушек, дедушек, детей, внуков, а также супругов всех вышеперечисленных.

Применительно к FFI, задокументированных владельцем, собственник, являющийся налогоплательщиком США, определяется с любой долей участия (10%-ный порог отсутствует).

Существенным собственником с точки зрения FATCA может являться как физическое так и юридическое лицо.

26 Предоставляя согласие ООО УК «ОТКРЫТИЕ» на обработку предоставленных персональных данных, иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетах, остатках по счету/счетам, и информации об операциях по счету/счетам с целью трансграничной передачи иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащим законодательству РФ. Подтверждая получение согласия от существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США, в отношении раскрытия вышеуказанной информации ООО УК «ОТКРЫТИЕ» и права ООО УК «ОТКРЫТИЕ» осуществить трансграничную передачу полученной информации иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащем законодательству РФ.

27 Под термином «Налогоплательщик США» понимается гражданин или налоговый резидент США. Концепция налогового резидентства, установленная законодательством США, является сложной, и, соответственно, может неправильно трактоваться. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.

По общему правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:

- 1) Вы родились в США; ИЛИ
- 2) Вы являетесь гражданином США или у вас есть «грин карта» США; ИЛИ
- 3) Вы отвечаете критерию существенного присутствия. Для того, чтобы отвечать этому критерию, Вы должны физически находиться в США по крайней мере:
 - a) 31 день в течение текущего года, и
 - b) 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:
 - Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; И
 - 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; И
 - 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

28 Пассивная нефинансовая организация (Passive Non-financial Foreign Entity, Passive NFFE). Пассивная нефинансовая организация (по FATCA учреждена за пределами США), считается нефинансовой организацией, не относящаяся к категории Исключенных нефинансовых организаций.

29 Контролирующие лица (Controlling persons), - физические лица, контролирующие юридическое лицо. В случае траста, данный термин означает учредителя, управляющих, протектора (при наличии такового), бенефициаров или класс бенефициаров или любое другое физическое лицо, осуществляющее окончательный действительный контроль траста, а в случае иного юридического соглашения, не являющегося трастом, данный термин означает лиц, осуществляющих такие же или аналогичные функции. Определение наличия контролирующих лиц может осуществляться с применением таких критериев, как, например, наличие участников/учредителей/акционеров-физических лиц с долей владения более 25 %; наличие конечных бенефициаров с долей владения более 25 %; наличие других лиц, имеющих возможность осуществлять окончательный действительный контроль по иным основаниям. Термин контролирующие лица следует толковать в соответствии с Рекомендациями ФАТФ по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (FATF).

30 Активная нефинансовая организация (Active NFE) – нефинансовая организация, отвечающая любому из следующих критериев:

- Менее 50 процентов валового дохода организации за предыдущий календарный год или иной соответствующий отчетный период составляет пассивный доход, и менее 50 процентов активов, которыми организация владела в течение предыдущего календарного года или иного соответствующего отчетного периода, – это активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены организацией для получения пассивного дохода (Активная нефинансовая организация по критерию дохода и активов);
- Является компанией, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или является связанной стороной с компанией, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (Активная нефинансовая организация, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг);



- Является правительственной организацией, международной организацией, центральным банком или организацией, полностью принадлежащей одному или нескольким указанным в данном пункте лицам;
- Существенная доля деятельности нефинансовой организации заключается во владении (полностью или частично) акциями одной или нескольких дочерних компаний и/или предоставлении финансирования и услуг одной или нескольким дочерним компаниям, которые осуществляют коммерческую или хозяйственную деятельность, отличную от деятельности финансового института, за исключением случаев, когда организация функционирует (или выступает) в качестве инвестиционного фонда, такого как паевой инвестиционный фонд, фонд венчурного капитала, фонд заемных средств, или иной инвестиционной структуры, цель которой заключается в приобретении или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей (Холдинговая нефинансовая организация, которая является членом нефинансовой группы);
- Компания пока не ведет и не вела коммерческую деятельность, но инвестирует в активы с намерением вести коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности финансового института, при условии, что компания может полагаться на данный статус только в течение 24 месяцев с даты создания компании; (Вновь созданная нефинансовая компания);
- Нефинансовая организация не являлась финансовым институтом в течение последних пяти лет и ликвидируется или проходит реорганизацию с целью продолжения или возобновления своей деятельности, отличной от деятельности финансового института (Нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства);
- Организация, главным образом, совершает операции финансирования и/или хеджирования со связанными сторонами или для связанных сторон, которые не являются финансовыми институтами, и не предоставляет услуги по финансированию и/или хеджированию организациям, не являющимся связанными сторонами, при условии, что группа любых таких связанных сторон главным образом осуществляет коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности финансового института (Казначейская компания, которая является членом нефинансовой группы);
- Нефинансовая организация отвечает всем следующим требованиям (Некоммерческая нефинансовая организация):
 - Нефинансовая организация образована и действует в стране своего постоянного места нахождения исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных, спортивных образовательных целях; или образована и действует в стране своего постоянного места нахождения, и является профессиональной организацией, союзом предпринимателей, торговой палатой, профсоюзной организацией, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданским союзом или организацией, действующей исключительно для продвижения программ социального обеспечения;
 - Освобождена от налога на прибыль в стране своего резидентства;
 - Не имеет акционеров или участников, имеющих право собственности полностью (или частично) в отношении доходов и активов компании;
 - Применимое законодательство страны резидентства компании или учредительные документы компании не позволяют распределять прибыль или активы компании или использовать их в интересах частного лица или лица, не являющегося благотворительной организацией, кроме как в случаях осуществления благотворительной деятельности компаний, или для выплаты обоснованного вознаграждения за предоставленные услуги или уплаты справедливой рыночной стоимости имущества, приобретенного компанией; и

Применимое законодательство страны резидентства компании или учредительные документы компании требуют, чтобы при ликвидации или расформировании компании, все ее активы были переданы государственной организации или иной некоммерческой организации, или перешли в собственность государства страны постоянного места нахождения компании или его административно-территориальной единицы.

31.Правительственная организация (Governmental entity)- правительство юрисдикции, любое политическое подразделение юрисдикции (включая штат, провинцию, графство, муниципалитет), или любое агентство или орган, полностью принадлежащие правительству юрисдикции или любому из вышеперечисленных образований (каждое рассматривается как Правительственная организация). Данная категория включает в себя контролируемые организации или политические подразделения юрисдикции.

32. Международная организация (International organization) - любая международная организация, или любые агентство или орган, полностью принадлежащие международной организации. Данная категория включает любые межправительственные организации (включая наднациональные организации), (1) которые главным образом состоят из правительств, (2) имеют действующий центральный орган управления, либо по существу аналогичный договор с юрисдикцией, и (3) доход которых не является доходом частных лиц.

33. Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (Regularly traded stocks) - акции компании регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, если значительный объем торговых операций совершается с акциями компании на постоянной основе. Класс акций будет рассматриваться, как акции, регулярно обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в течение календарного года, если акции обращались на организованном рынке ценных бумаг и по ним дилерами регулярно определялась рыночная котировка. Для целей данного определения будет учитываться котировка дилеров, при условии, что дилер регулярно и активно выставляет предложения на покупку и продажу акций и фактически совершает сделки по купле-продаже акций с клиентами, не являющимися связанными с ним сторонами, в рамках обычной деятельности

34. Связанная сторона (Related entity) - компания является связанной стороной по отношению к другой компании, если одна компания контролирует другую компанию или две компании находятся под общим контролем. Для целей данного определения, под контролем следует понимать прямое или косвенное владение более 50% доли в компании (доля владения определяется на основании количества голосов и стоимости).

35. Пассивная нефинансовая организация (Passive NFE) - нефинансовая организация, не признаваемая Активной нефинансовой организацией, или Инвестиционная организация, которая является инвестиционной организацией, поскольку основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся депозитарием, кредитной организацией, определенной страховой организацией, а также организацией, осуществляющей один из следующих видов деятельности: торговлю на финансовых рынках, доверительное управление имуществом третьих лиц, иное инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами и денежными средствами от имени или по поручению других лиц, и не является налоговым резидентом Партнерской юрисдикции.

36. Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act).

37. CRS (Common Reporting Standard) – Стандарт об автоматическом обмене информацией. Термины, используемые в соответствии с требованиями CRS:

Владелец счета (Account holder) - лицо, указанное или идентифицированное в качестве держателя или владельца счета в финансовом институте, который обслуживает этот счет. Лицо, не являющееся финансовым институтом, являющееся держателем счета в пользу иного лица в качестве агента, кастодиального учреждения, номинального держателя, доверенного лица, инвестиционного консультанта или посредника не является держателем счета с точки зрения CRS. Держателем счета в таком случае является третье лицо, в чью пользу действуют вышеперечисленные лица. В отношении договора накопительного страхования (договора, имеющего денежную стоимость, как правило, денежное выражение (cash value) может иметь договор страхования жизни) и/или договора страхования с условием периодических страховых выплат (аннуитетов), зависящих от продолжительности жизни, владельцем счета признается любое лицо, уполномоченное распоряжаться средствами по договору или менять бенефициара по договору. Если отсутствует лицо, которое может распоряжаться средствами по договору или менять бенефициара по договору, то владельцем счета является владелец договора и любое лицо, уполномоченное получать выплаты в соответствии с условиями договора. В момент завершения договора накопительного страхования и/или договора страхования с условием периодических страховых выплат (аннуитетов), зависящих от продолжительности жизни, владельцем счета признается каждое лицо, уполномоченное получать выплаты по данному договору.

Доля участия (Equity Interest) - доля участия в отношении партнерства, являющегося финансовым институтом, означает либо долевое участие в капитале, либо долевое участие в прибыли партнерства. В отношении траста, являющегося финансовым институтом, предполагается, что долей участия владеет учредитель или бенефициар всего или части траста, или любое другое физическое лицо, осуществляющее окончательный эффективный контроль над трастом. Лицо, подпадающее под отчетность, будет признаваться бенефициаром траста, если такое лицо имеет право получать прямо или косвенно (например, через номинального держателя) обязательные выплаты или может получать прямо или косвенно дискреционные выплаты из траста.

Дочерняя организация (Subsidiary) - любая организация, акции которой прямо или косвенно (полностью или частично) принадлежат нефинансовой организации.



Идентификационный номер налогоплательщика, ИНН (Taxpayer Identification Number, TIN) - идентификационный номер налогоплательщика (или его функциональный эквивалент, в отсутствие ИНН) представляет собой уникальную комбинацию букв и цифр, присвоенную государственными органами физическому или юридическому лицу, и используемую для идентификации физического или юридического лица в целях администрирования налогов в соответствии с налоговым законодательством соответствующего государства.

В качестве эквивалента ИНН могут использоваться:

- для физических лиц:
 - номер социального страхования;
 - гражданский/ личный идентификационный номер/ служебный код;
 - номер регистрации резидентства;
- для организаций: код/ номер регистрации юридического лица.

Финансовый институт (Financial Institution)

- Организация является депозитарием (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:
 - а трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или
 - б периода существования организации.)

- Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты и т.д.) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности (Кредитные организации);

- Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций:

- а) В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности от имени и/ или по поручению клиентов, таких как:
 - торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексированными инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары;
 - доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);
 - иное инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами или денежными средствами от имени других лиц;

- б) Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся депозитарием, кредитной организацией, страховой организацией, а также организацией, осуществляющей один из трех видов деятельности, указанный в пункте «а» выше, которая прямо или через третьих лиц осуществляет деятельность от имени управляемой организации;

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.

- в) Организация 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.

Термин Инвестиционная организация должен быть интерпретирован в соответствии с термином «финансовый институт», определенным Рекомендациями FATF по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (FATF). Термин Финансовый институт не включает следующие активные нефинансовые организации: холдинговые нефинансовые организации и казначейские центры, которые являются членами нефинансовой группы, вновь созданные нефинансовые компании, нефинансовые компании в процессе ликвидации или банкротства.

- Страховая организация или холдинговая компания страховой организации, осуществляющая денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования или договора страхования с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов), зависящих от продолжительности жизни (Определенная страховая компания).

Нефинансовые организации (Non-financial entity, NFE) - любые организации, не являющиеся финансовыми институтами.

Отчитывающийся финансовый институт (Reporting FI) - финансовый институт, который должен подавать отчетность в соответствии с требованиями Стандарта, и который не является Финансовым институтом, не предоставляющим отчетность.

Пассивный доход (Passive Income) - Пассивный доход включает (с учетом применимых норм законодательства каждого конкретного государства):

- Дивиденды;
- Проценты, включая доход, приравняемый к процентному доходу;
- Доходы от аренды и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании);
- Аннуитетный доход;
- Прибыль, полученная от продажи или обмена финансовых активов, генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода;
- Прибыль, полученная от операций с финансовыми активами, включая операции с фьючерсами, форвардами, опционами и другими аналогичными сделками;
- Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой;
- Чистый доход от операций со свопами;
- Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни, имеющим денежное выражение.

Пассивный доход не включает любой доход нефинансовой организации, которая выступает дилером в сделках с финансовыми активами, полученный от такой дилерской деятельности.

Партнерская юрисдикция (Partner Jurisdiction) - юрисдикция, с которой заключено Соглашение по Стандарту об обмене информацией о финансовых счетах. В отношении налоговых резидентов такой юрисдикции требуется предоставление отчетности в рамках обмена информацией о финансовых счетах (с учетом определенных исключений).

Финансовый актив (Financial asset)

- Ценные бумаги (например, акции акционерного общества, доли или право бенефициарного владения в обращающемся партнерстве или трасте или партнерстве с широким кругом акционеров; ноты, облигации или иные обязательства долгового характера), доли участия, товары, своп контракты (например, свопы на процентную ставку, валютные свопы, базисные свопы, и иные договоры, базирующийся на условном обязательстве), договоры страхования, договоры страхования с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов), зависящих от продолжительности жизни, либо
- любые процентные платежи (в том числе получаемые по фьючерсам, форвардам и опционам) по перечисленным выше инструментам.

Термин Финансовый актив не включает инвестиции в недвижимое имущество.

38 В случаях, когда с действующим законодательством РФ и/или договором/договорами, заключенным/заключенными между Клиентом и ООО УК «ОТКРЫТИЕ», необходимо зафиксировать образец подписи Клиента, подпись Клиента в Анкете юридического лица приравнивается к образцу подписи Клиента.



