Приложение №1

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

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

(указать наименование организации (полное и на иностранном языке) или Ф.И.О. физического лица, заполнить и представить в ПАО Банк «АЛЕКСАНДРОВСКИЙ» заявление, включая форму самосертификации[[1]](#footnote-1))

**Подтверждаю (подтверждает), что являюсь (является) иностранным налогоплательщиком[[2]](#footnote-2) государства (территории)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(указать наименование и код страны)

**В соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных» даю согласие ПАО Банк «АЛЕКСАНДРОВСКИЙ» (далее – Банк) на обработку указанных персональных данных с целью их трансграничной передачи иностранному налоговому органу, а также подтверждаю, что вся предоставленная информация соответствует условиям заключенного соглашения/договора с Банком и выражаю понимание порядка использования предоставленной информации.**

|  |
| --- |
| (для физических лиц)  **Предоставляю (предоставляет)[[3]](#footnote-3)**  🗆 **согласие** **на передачу информации в национальный налоговый орган/иностранный налоговый орган[[4]](#footnote-4) в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства, а также в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах**  🗆 **отказ от передачи информации в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства в иностранный налоговый орган.[[5]](#footnote-5)** |

**Форма самосертификации клиентов – физических лиц, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой, юридических лиц, не являющихся кредитными организациями (далее – клиенты) в целях установления иностранных налогоплательщиков в соответствии со стандартами CRS[[6]](#footnote-6) а также в целях определения налогового статуса FATCA[[7]](#footnote-7).**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Критерии отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков** | | |
|  | **В соответствии со стандартами CRS**  **(иностранная юрисдикция, участвующая в обмене финансовой информацией по вопросам налогообложения[[8]](#footnote-8))** | **В соответствии с FATCA**  **(юрисдикция США)** |
| 1. **Принцип налогового резиденства.** | | |
| **Налоговый резидент иностранного государства, применяющего налоговые нормы** 🗆  **Налоговый НЕрезидент иностранного государства, применяющего налоговые нормы** 🗆 | | |
| **Физические лица, индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой** | | |
| 1.Наличие гражданства в иностранном государстве | Не учитывается при заполнении формы самосертификации | 🗆 Нет  🗆 Да, отметить нужный вариант  🗆 физическое лицо, родившееся в США, в Пуэрто-Рико, на острове Гуам, Виргинских островах.  🗆 физическое лицо, один из родителей которого является гражданином США  🗆иностранный гражданин, получивший гражданство США |
| 2.Наличие статуса резидента иностранного государства | 🗆 Нет  🗆 Да, указать основания для данного статуса | 🗆 Нет  🗆 Да, отметить нужный вариант  🗆 вид на жительство (наличие карточки постоянного жителя США (форма I-551 «Green Card»)  🗆 долгосрочное пребывание в США[[9]](#footnote-9). |
| 3.Наличие ИНН (или его аналога)[[10]](#footnote-10)  Причина отсутствия ИНН:  А. страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН.  Б. владелец счета не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (причина).  С. предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о ИНН). | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать номер)  🗆 Нет, указать причину отсутствия ИНН:  🗆 A  🗆 Б \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать причину)  🗆 С | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать номер ITIN/SSN[[11]](#footnote-11))  🗆 Нет, указать причину его отсутствия:  🗆 A  🗆 Б \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать причину)  🗆 С |
| 4.Страна/юрисдикция налогового резиденства |  |  |
| 5.Дата рождения | 🗆🗆 🗆🗆 🗆🗆🗆🗆  дата месяц год | Не учитывается при заполнении формы самосертификации |
| 6.Место рождения (город, страна) |  |  |
| 7. Наличие адреса регистрации в иностранном государстве | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 8. Наличие адреса проживания (пребывания) на территории иностранного государства | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 9. Наличие почтового адреса на территории иностранного государства (включая почтовый ящик) | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 10. Наличие телефонного номера, зарегистрированного на территории иностранного государства | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 11.Наличие постоянно действующих поручений (инструкций) о переводе средств на счета финансовых институтов, открытых на территории иностранного государства | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 12.Наличие доверенности или права подписи, выданной физическому лицу, проживающему на территории иностранного государства | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 13. Наличие поручения на постоянное перечисление средств на счет или адрес в иностранном государстве | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 14.Наличие статуса нерезидента иностранного государства | 🗆 Нет  🗆 Да, указать основания для данного статуса | 🗆 Нет  🗆 Да, отметить нужный вариант  🗆 Временно пребывающие на территории США на основании следующих категорий виз:J или Q (учителя/тренеры), F, J, M или Q (студенты).  🗆 Иностранные граждане – представители иностранного государства.  🗆 Профессиональные спортсмены, временно пребывающие на территории США для участия в благотворительных спортивных соревнованиях.  🗆 Лица, формально подпадающие под категорию резидентов США, но доказавшие сохранение тесной финансовой связи с другим государством в течение своего пребывания в США (пребывание в США менее 183 дней в течение одного календарного года, уплата налогов (подача налоговой декларации) в другой стране, нахождение в ином государстве постоянного места жительства, семьи, основных имущественных активов, бизнеса) |
| 15.Срок пребывания на территории иностранного государства |  |  |
| 16. Наличие полномочий | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет, являюсь владельцем счета |  |
| **Юридические лица, не являющиеся кредитными организациями** | | |
| 1. Наименование государства, являющегося страной учреждения/регистрации |  |  |
| 2.Наименование государства, являющегося страной резиденства. |  |  |
| 3. Наличие действующего юридического адреса на территории иностранного государства | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 4,Наличие почтового адреса на территории иностранного государства | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 5.Наличие телефонного номера, зарегистрированного на территории иностранного государства | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 6. Наличие доверенности или права подписи, выданной лицу, проживающему на территории иностранного государства | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 7. Наличие поручения на постоянное перечисление средств на счет или адрес в иностранном государстве | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 8. Адрес до востребования на территории иностранного государства | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |
| 9. Наличие ИНН (или его аналога)  Причина отсутствия ИНН:  А. страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН.  Б. владелец счета не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (причина).  С. предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о ИНН). | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать номер)  🗆 Нет, указать причину отсутствия ИНН:  🗆 A  🗆 Б \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать причину)  🗆 С | Не учитывается при заполнении формы самосертификации |
| 10.Разновидность юридического лица | 🗆 финансовое учреждение - инвестиционное юридическое лицо.  🗆 финансовое учреждение – банковская организация, депозитарная организация, специализированная страховая организация.  🗆 активная нефинансовая компания – корпорация, акции которой продаются на организованных торгах, или аффилированная компания вышеуказанной корпорации.  🗆 финансовое учреждение из не участвующей юрисдикции[[12]](#footnote-12).  🗆 пассивная нефинансовая компания.  Для финансового учреждения из не участвующей юрисдикции и пассивной нефинансовой компании указать:  количество 🗆 и Ф.И.О. контролирующих лиц[[13]](#footnote-13) владельца счета[[14]](#footnote-14)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **заполнить форму самосертификации налогового резиденства контролирующих лиц.** | Статус финансового института (FI)[[15]](#footnote-15):  🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет, отметить нужный вариант  🗆 нефинансовое учреждение - юридическое лицо, зарегистрированное на территории США.  🗆 нефинансовое учреждение - юридическое лицо, зарегистрированное НЕ на территории США, акции которого обращаются на бирже.  🗆 пассивное нефинансовое учреждение - юридическое лицо, зарегистрированное НЕ на территории США, акции которого НЕ обращаются на бирже, у которого более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода за предшествующий год составляют «пассивные доходы»[[16]](#footnote-16), и менее 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход. с бенефициарными владельцами – резидентами США.  🗆 пассивное нефинансовое учреждение - юридическое лицо, зарегистрированное НЕ на территории США, акции которого НЕ обращаются на бирже, у которого более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и менее 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход, с бенефициарными владельцами – НЕ резидентами США.  🗆 активное нефинансовое учреждение - юридическое лицо, зарегистрированное НЕ на территории США, акции которого НЕ обращаются на бирже, у которого менее 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и менее 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход.  🗆 исключения[[17]](#footnote-17) |
| 11. Более 10 процентов долей в уставном капитале (акций, доходов в товариществе, бенефициарного интереса в трасте) организации прямо или косвенно принадлежит одному или более участнику. | Не учитывается при заполнении формы самосертификации | 🗆 физическому лицу - гражданину США  🗆 физическому лицу - резиденту США  🗆 юридическому лицу, зарегистрированному, учрежденному на территории США |
| 12. Более 25 процентов долей в уставном капитале (акций, доходов в товариществе, бенефициарного интереса в трасте) организации прямо или косвенно принадлежит одному или более участнику. | 🗆 физическому лицу - резиденту иностранного государства  🗆 юридическому лицу, зарегистрированному, учрежденному на территории иностранного государства | Не учитывается при заполнении формы самосертификации |
| **Контролирующие лица** | | |
| Ф.И.О. (статус - титул, другое имя) |  | Не учитывается при заполнении формы самосертификации |
| Действующий адрес проживания (квартира, дом, улица, город, страна, индекс) |  |
| Почтовый адрес (заполняется, если отличается от адреса проживания) |  |
| Дата рождения | 🗆🗆 🗆🗆 🗆🗆🗆🗆  дата месяц год |
| Место рождения (город, страна) |  |
| Наименования юридических лиц, в отношении которых лицо является контролирующим |  |
| Страна/юрисдикция налогового резиденства |  |
| Наличие ИНН (или его аналога)  Причина отсутствия ИНН:  А. страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН.  Б. владелец счета не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (причина).  С. предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о ИНН). | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать номер)  🗆 Нет, указать причину отсутствия ИНН:  🗆 A  🗆 Б \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать причину)  🗆 С |
| Разновидность контролирующего лица | 🗆 контроль через управление  🗆 высшее должностное лицо  🗆 доверитель/🗆 аналог доверителя  🗆 трасти/🗆 аналог трасти  🗆 защитник  🗆 бенефициар  🗆 иное \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать) |
| Наличие полномочий | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет, являюсь владельцем счета |
| Вся предоставленная информация соответствует условиям заключенного соглашения/договора с Банком и я понимаю порядок использования предоставленной информации.  Предоставленная информация может быть передана в национальный налоговый орган и они могут обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.  Все указанные мной сведения точны и полны. Я беру на себя обязательство информировать Банк в течение 30 дней о смене обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства.  Подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  🗆🗆дата 🗆🗆месяц 🗆🗆🗆🗆год | |
| 1. **Территориальный принцип (национальная принадлежность источника дохода)** | | |
| Место получения и извлечения дохода |  |  |
| **III. Международное двойное налогообложение** | | |
| Доход облагается более чем одним государством | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |  |
| Наличие соглашения об избежании двойного налогообложении | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать)  🗆 Нет |  |
| **IV. Документы, подтверждающие/ опровергающие возможность отнесения лица к категории налогового резидента иностранного государства** | | |
| Налоговые формы, сертификаты, декларации[[18]](#footnote-18) |  | **Статус гражданина США, налогового резидента США (физическое и юридическое лицо)**:  🗆налоговая форма, предусмотренная требованиями налогового законодательства США (форма W-9)  🗆налоговая форма, предусмотренная требованиями налогового законодательства США (форма W-9) в комплекте:  - с документом, подтверждающим отказ от гражданства США (свидетельство утраты гражданства США (форма DS 4083) при наличии рождения в США.  - с документом, подтверждающим отказ от статуса резидента США (форма I-407) (при наличии текущего адреса проживания в США и отсутствии резиденства США).  - с иным документом, подтверждающим аннулирование гражданства США.  🗆 форма, предусмотренная для заполнения физическим лицом - не гражданином США, который задекларировал, что его доход напрямую связан с ведением торговли или оказанием услуг в США (форма W-8ECI).  **Статус иностранного бенефициарного владельца (физическое лицо)**:  🗆 сертификат удержания налогов (форма W-8BEN)  **Статус иностранного бенефициарного владельца (юридическое лицо)**:  🗆 сертификат удержания налогов (форма W-8BEN-E)  🗆 иное \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать) |
| Доходы освобождены от уплаты налогов (законных персональных вычетов в соответствии с налоговым законодательством (указать основание) | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать основания)  🗆 Нет | 🗆 Да \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (указать основания)  🗆 Нет |

Информация, указанная в настоящем заявлении, является достоверной (представленные сведения точны и полны). В случае изменения сведений, представленных в целях установления иностранных налогоплательщиков, новые сведения будут представлены Банку не позднее 30 дней с момента их изменения.

Дата заполнения «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись/расшифровка

М.П. (при наличии)

**BY 2017 (50)**

1. Срок для предоставления клиентом информации, идентифицирующей его в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган не должен превышать пятнадцать рабочих дней со дня направления клиенту заявления. [↑](#footnote-ref-1)
2. Лица, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов:

   1. физические лица – иностранные граждане, граждане Российской Федерации, имеющие двойное гражданство (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза), граждане Российской Федерации, имеющие вид на жительство в иностранном государстве;

   2. юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 10 процентов акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются юридическими лицами, созданными в соответствии с законодательством иностранного государства, физическими лицами, указанными в п.1.

   [↑](#footnote-ref-2)
3. Получение Банком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган предусмотрено Федеральным законом от 28.06.2014 N 173-ФЗ "Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 173-ФЗ). [↑](#footnote-ref-3)
4. Согласие клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов. [↑](#footnote-ref-4)
5. В случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Банк вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=6F80CBC8B704E7A477493FAE4137A107F43355895675CB39A9EA7732A530OFM) N 173-ФЗ, расторгнуть такой договор в одностороннем порядке ([части 7](consultantplus://offline/ref=6F80CBC8B704E7A477493FAE4137A107F43355895675CB39A9EA7732A50F793E0A2EA6BC6D56A6783EOAM) и [10 статьи 2](consultantplus://offline/ref=6F80CBC8B704E7A477493FAE4137A107F43355895675CB39A9EA7732A50F793E0A2EA6BC6D56A6783EOFM) Федерального закона N 173-ФЗ). [↑](#footnote-ref-5)
6. Стандарты для автоматического обмена финансовой информацией по налоговым вопросам (Common Reporting Standard (CRS)) в рамках Конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). [↑](#footnote-ref-6)
7. Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)). [↑](#footnote-ref-7)
8. Иностранные государства, заключившие Многостороннее соглашение об автоматическом обмене информацией (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA)) и участвующие в обмене финансовой информацией для налоговых целей начиная с 2017 года:

   Ангилья, Аргентина, Бельгия, Бермудские Острова, Британские Виргинские Острова, Болгария, Каймановы Острова, Колумбия, Хорватия, Кипр, Чешская Республика, Дания, Эстония, Фарерские Острова, Финляндия, Франция, Германия, Гибралтар, Греция, Гренландия, Гернси, Венгрия, Исландия, Индия, Ирландия, острова Мэн, Италия, Нью-Джерси, Корея, Латвия, Лихтенштейн, Литва, Люксембург, Мальта, Мексика, Монсеррат, Нидерланды, Норвегия, Польша, Португалия, Румыния, Сан-Марино, Сейшельские Острова, Словакия, Словения, Южная Африка, Испания, Швеция, Теркс и Кайкос, Великобритания

   Иностранные государства, заключившие Многостороннее Соглашение об автоматическом обмене информацией (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (MCAA)) и участвующие в обмене финансовой информацией для налоговых целей начиная с 2018 года:

   Андорра, Антигуа и Барбуда, Аруба, Австралия, Австрия, Багамские острова, Барбадос, Бахрейн, Белиз, Бразилия, Бруней, Канада, Чили, Китай, Острова Кука, Коста-Рика, Кюрасао, Доминика, Гана, Гренада, Гонконг (Китай), Индонезия, Израиль, Япония, Кувейт, Ливан, Маршалловы Острова, Макао (Китай), Малайзия, Маврикий, Монако, Науру, Ниуэ, Новая Зеландия, Панама, Катар, Сент-Китс и Невис, Самоа, Сент-Люсия, Сент-Винсент и Гренадины Саудовская Аравия, Сингапур, Синт-Мартен, Швейцария, Тринидад и Тобаго, Турция, ОАЭ, Уругвай, Вануату. [↑](#footnote-ref-8)
9. Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также в двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

   - коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);

   - коэффициент предшествующего года равен 1/3;

   - коэффициент позапрошлого года равен 1/6 [↑](#footnote-ref-9)
10. Уникальный номер налогоплательщика, присвоенный в соответствии с законодательством и стандартами конкретной юрисдикции. Некоторые юрисдикции не имеют ИНН, но имеют его аналоги (номер в системе социального страхования, персональный идентификационный код и т.п.). [↑](#footnote-ref-10)
11. ITIN (Individual Taxpayer Identification Number) – Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США (указывается налоговыми резидентами США).

    SSN (Social Security Number) – Номер социального страхования гражданина США. [↑](#footnote-ref-11)
12. Юрисдикция, подписавшая соглашения и взявшая на себя обязательства по Стандарту ОЭСР. [↑](#footnote-ref-12)
13. Физическое лицо, осуществляющее контроль над юридическим лицом. Если владелец счета – юридическое лицо имеет статус Пассивного нефинансового юридического лица, то финансовое учреждение должно определить являются ли его контролирующие лица подотчетными. Термин «контролирующее лицо» корреспондирует термину «бенефициарный владелец». Если у юридического лица есть контролирующее лицо, то необходимо заполнить форму самосертификации для контролирующих лиц. [↑](#footnote-ref-13)
14. Лицо, указанное или идентифицированное в качестве владельца счета. Лицо, являющееся агентом, номинальным владельцем, опекуном, финансовым советником, посредником или опекуном, не считается владельцем счета. Например, если родитель является законным представителем ребенка в договоре банковского счета, владельцем счета будет считаться ребенок. [↑](#footnote-ref-14)
15. FI (Financial Organization) – любое финансовое учреждение, которое:

    - принимает вклады в ходе банковской деятельности или иного аналогичного бизнеса;

    - владеет значительной долей своих финансовых активов в интересах иных лиц;

    - в первую очередь занимается инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, правами партнерства, сырьевыми товарами, деривативами (фьючерсами, опционами, форвардными контрактами и пр.);

    - является страховой компанией, осуществляющей выплаты по финансовым счетам. [↑](#footnote-ref-15)
16. К «пассивным» доходам относятся:

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

    [↑](#footnote-ref-16)
17. В контексте применения норм FATCA к юридическим лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США относятся:

    1. Органы власти и правительственные учреждения, либо юридические лица, полностью им принадлежащие;

    2. Международные организации либо организации, полностью им принадлежащие;

    3. Центральные банки и эмиссионные банки;

    4. Органы власти территорий США;

    5. Отдельные виды пенсионных фондов;

    6. Инвестиционные институты, полностью принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам, при условии, что каждый прямой владелец долевого участия в организации – освобожденный бенефициарный владелец, и каждый прямой владелец доли участия в заемном капитале такой организации является или депозитным институтом (относительно займа, предоставленного такой организации), или освобожденным бенефициарным владельцем;

    7. Иные организации, в соответствии с положениями соответствующего согласованного Приложения II к межправительственному соглашению по Модели 1 или 2 (в случае, если юридическое лицо создано в стране, с которой США имеет соответствующее соглашение по FATCA) [↑](#footnote-ref-17)
18. Формы документов **W-9** и **W-8** представлены на сайте Налогового управления США (Internal Revenue Service (IRS)):http:// [www.irs.gov](http://www.irs.gov). (необходимо заполнить и представить в Банк). [↑](#footnote-ref-18)