

ИНСТРУКЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**Перед заполнением Формы, просьба ознакомиться с нижеследующим.**

Требования Федерального закона от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» обязывают ООО «АТБ» Банк собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве владельца счета. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства, а общие правила указаны на веб-портале OECD AEOI Portal. По общему правилу, налоговое резидентство определяется как страна/юрисдикция проживания (расположения). Особые условия могут сделать вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). Если Вы являетесь налоговым резидентом США, то укажите это в Форме. Вам может еще понадобится заполнить Форму IRS W-9 (<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>). Для получения ответов на дополнительные вопросы по налоговому резидентству, юридическое лицо можете либо обратиться к налоговому консультанту, либо посмотреть информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией

<http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

Если Ваше налоговое резидентство (или налоговое резидентство владельца счета, от имени которого Вы заполняете Форму) отличается от налогового резидентства Российской Федерации, то мы можем быть юридически обязаны направить данную Форму и иную финансовую информацию по данному счету в Федеральную налоговую службу (ФНС России) и ФНС России может обменяться этой Формой с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Вы увидите в Приложении определения терминов, упомянутых в Форме.

Данная Форма будет оставаться действительной кроме случаев смены обстоятельств в отношении информации, изложенной в Форме (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Форму неверной или незаполненной). В таком случае, Вы должны уведомить Банк и предоставить обновленную самосертификацию в течение 15 (Пятнадцати) рабочих дней.

Заполните данную Форму, если Вам необходимо осуществить самосертификацию от имени владельца счета - юридического лица.

Если у данного счета есть несколько владельцев, то необходимо заполнить отдельную Форму для каждого владельца.

Пожалуйста, предоставьте информацию по физическим лицам, осуществляющим контроль над владельцем счета (далее данные физические лица будут именоваться «контролирующими лицами»), заполнив Форму самосертификации налогового резидентства для контролирующих лиц в отношении каждого контролирующего лица. Данная информация должна быть предоставлена всеми инвестиционными компаниями, domiciliрованными в участвующих юрисдикциях и управляемыми иными финансовыми учреждениями.

В Части 4 Формы Вам необходимо указать свои полномочия (являетесь ли Вы номинальным владельцем или наделены правом подписи в соответствии с уставом компании).

Согласно положениям FATCA и Стандарта CRS, Банк не оказывает клиентам услуги по вопросам определения их налогового резидентства. По данному вопросу можно обратиться к налоговому консультанту или ознакомиться с информацией по налоговому резидентству для разных стран на портале Организации экономического сотрудничества и развития по адресу <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760>

ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Часть 1 - Идентификация владельца счета

А. Наименование юридического лица/филиала¹ * _____

В. Страна регистрации или осуществления деятельности* _____

С. Действующий юридический адрес

Графа 1 (дом/офис, номер, улица, если есть)* _____

Графа 2 (город/провинция/иной административный субъект)* _____

Страна* _____

Индекс (аналог)* _____

Д. Почтовый адрес (заполняется в том случае, если отличается от действующего юридического адреса)*

Графа 1 (дом/офис, номер, улица, если есть)* _____

Графа 2 (город/провинция/иной административный субъект)* _____

Страна* _____

Индекс (аналог)* _____

¹ Графы, помеченные звездочкой (*), обязательны к заполнению.

Часть 2 - Разновидность юридического лица (Поставьте галочку)

1. Тип юридического лица

(a) Организация финансового рынка

Если Вы определили свой статус как «Организация финансового рынка», то также укажите Ваш GIIN:

(b) Активная нефинансовая компания - корпорация, акции которой обращаются на организованных торгах

Если Вы определили свой статус как «Активная нефинансовая компания», то укажите ниже наименование биржи, где котируются акции Вашей корпорации:

(c) Активная нефинансовая компания - Государственная компания или центральный банк

(d) Активная нефинансовая компания - Международная организация

(e) Активная нефинансовая компания - отличная от (b) - (d) (например, стартап или благотворительная организация)

(f) Пассивная нефинансовая компания

(Если Вы выбрали этот статус, то также заполните Часть 2(2))

2. Если Вы выбрали статус 1 (f), тогда:

a. Укажите имена контролирующих лиц владельца счета:*

b. Заполните Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц для каждого, указанного Вами, контролирующего лица.*

В Приложении (см. ниже) дано определение «контролирующего лица».

Часть 3 - Страна/юрисдикция налогового резидентства и ИНН (или его аналог)*

Пожалуйста, заполните таблицу, где указывается место налогового резидентства владельца счета и ИНН владельца счета (или его аналог) для каждой обозначенной страны/юрисдикции налогового резидентства.

Если владелец счета не является налоговым резидентом, то укажите это в графе 1 и укажите место осуществления фактического управления или расположения головного офиса.

Если у Вас нет данных по ИНН (или его аналогу), то укажите одну из причин (А или В):

Причина А - страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН.

Причина В - владелец счета не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста, укажите ниже причину).

Причина С - Нет ИНН. (Примечание. Выбирайте эту причину только в том случае, если национальное законодательство соответствующей юрисдикции не требует сбора ИНН, выданного такой юрисдикцией)

	Страна/юрисдикция налогового резидентства	ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину (А или В).
1			
2			

Пожалуйста, укажите точное объяснение, если Вы не можете предоставить ИНН по причине В.

Часть 4 - Декларации и подпись

Я осознаю, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения/договора с ООО «АТБ» Банк и я понимаю порядок использования предоставленной информации.

Я осознаю и выражаю свое безусловное согласие с тем, что предоставленная мной информация может быть передана в национальный налоговый орган и другие надзорные органы в рамках действующего законодательства Российской Федерации, и они могут обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах. Я подтверждаю, что я являюсь владельцем счета (или обладаю полномочиями для подписания данной Формы от имени владельца счета), указанным в данной Форме.

Я заявляю, что все указанные мной сведения, исходя из имеющейся у меня информации, достоверны и полны.

Я беру на себя обязательство информировать ООО «АТБ» Банк в течение 5 (Пяти) рабочих дней о смене обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства или делающие некорректной предоставленную в Форме информацию. После информирования финансового учреждения, я обязуюсь в течение 10 (Десяти) рабочих дней предоставить обновленную самосертификацию.

Подпись *	
Расшифровка подписи *	
Дата *	

Примечание: если Форму подписывает не владелец счета, то укажите ниже свои полномочия.

Полномочия* _____

ПРИЛОЖЕНИЕ - ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ УКАЗАННЫХ В ФОРМЕ ТЕРМИНОВ

«Владелец счета». Лицо, указанное или идентифицированное в качестве владельца счета. Лицо, являющееся агентом, номинальным владельцем, 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.

«Организация финансового рынка». Кредитные организации, страховщики, осуществляющие деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющие по договору доверительного управления имуществом, негосударственные пенсионные фонды, акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговые организации.

«Контролирующее лицо». 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» (см. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

«Финансовый счет». Счет, открытый и обслуживаемый в Организации финансового рынка и включающий следующие виды: сберегательный счет, долговые и долевые интересы в инвестиционных компаниях, страховые контракты с денежной стоимостью.

ИНН (или его аналог). 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.).

«Активная нефинансовая компания» (Active NFE). Нефинансовая компания признается ведущей активную деятельность в следующих случаях:

- (a) менее 50% дохода организации за предыдущий календарный год составляли пассивные доходы, и менее 50% активов за предыдущий календарный год составляли объекты, используемые или хранящиеся для извлечения доходов от пассивной деятельности;
- (b) акции организации обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или за ее пределами;
- (c) организация является государственным учреждением, центральным банком или международной организацией, а также юридическим лицом, на 100% принадлежащим указанным организациям;
- (d) организация, созданная с целью владения акциями (долями) других организаций, которые не являются финансовыми учреждениями.
- (e) вновь созданная нефинансовая компания («стартап»).
- (f) организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства.
- (g) некоммерческая организация.

Примечание: доходы, не указанные в определении «Пассивная нефинансовая компания», признаются доходами от активной деятельности.

«ФАТСА». Закон США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act). Данный Закон создает обязанности по отчетности и удержанию для платежей, адресованных определенным неамериканским финансовым учреждениям и юридическим лицам.

«Нефинансовая компания/юридическое лицо». Любое юридическое лицо, не являющееся Организацией финансового рынка.

«Пассивная нефинансовая компания». Организация или структура без образования юридического лица, не являющейся организацией финансового рынка, более 50% дохода которой за предыдущий календарный год составляли пассивные доходы, и более 50% активов за

предыдущий календарный год составляли объекты, используемые или хранящиеся для извлечения доходов от пассивной деятельности:

- (a) дивиденды;*
- (b) процентный доход (или аналогичный доход);*
- (c) доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;*
- (d) доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;*
- (e) периодические страховые выплаты (аннуитеты);*
- (f) превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);*
- (g) превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);*
- (h) доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;*
- (i) иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах (a) - (h) настоящего пункта.*