

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS)

Инструкции

Внимательно прочтите эти инструкции, прежде чем заполнять форму.

Сотрудники банка в странах, принявших единый стандарт по обмену налоговой информацией (CRS), обязаны собирать определенную информацию о статусе налогового резидентства держателей счета. Обратите внимание, что в соответствии с законодательством АО КБ «Ситибанк» может быть обязан сообщать определенную информацию, содержащуюся в этой форме, и другую касающуюся ваших финансовых счетов финансовую информацию налоговым органам страны, в которой обслуживаются эти счета. Местные налоговые органы, в свою очередь, могут обмениваться полученной информацией с налоговыми органами стран, налоговым резидентом которых вы являетесь (за исключением некоторых случаев).

Заполните эту форму, если являетесь представителем держателя счета. Не используйте эту форму, если держатель счета является физическим лицом или индивидуальным предпринимателем либо если речь идет о наследстве умершего лица. Вместо этого используйте форму самосертификации для физических лиц.

Для каждого юридического лица (организации) — держателя счета необходимо заполнять отдельную форму. В рамках CRS термин «держатель счета» означает юридическое лицо, которое считается или признано держателем финансового счета в банке. И это не зависит от того, является ли оно организацией сквозного налогообложения. Поэтому если держателем или владельцем финансового счета является, например, трест, именно трест будет считаться держателем счета, а не его создатели, учредители, управляющие или бенефициары. А если держателем или владельцем финансового счета является товарищество, то держателем счета будет считаться это товарищество, а не кто-либо из участников. Лицо (не финансовое учреждение), выступающее держателем финансового счета в интересах другого лица как агент, распорядитель, поверенный, наделенное правом подписи лицо, консультант по инвестициям или посредник, не считается держателем счета, в то время как держателем счета считается лицо, в интересах которого осуществляются соответствующие действия.

Определения некоторых терминов, которые будут встречать при заполнении этой формы, см. в приложении к форме.

Обозначенные звездочкой (*) поля обязательны для заполнения. Эта форма предназначена для сбора информации только в том случае, если такой сбор не запрещен законодательством Российской Федерации.

Уполномоченное лицо должно подписать форму от имени держателя счета, указав в части 4, какую должность, иной вид законного представительства (сотрудник с указанием должности, директор, партнер, действующее по доверенности лицо и т. д.) оно выполняет, подписывая эту форму.

Эта форма будет оставаться действительной, пока в результате изменения каких-либо обстоятельств она не станет неправильной или неполной. В таком случае вы должны будете в течение 30 дней уведомить АО КБ «Ситибанк» об этих изменениях и предоставить обновленную форму самосертификации.

Если держателем счета является нефинансовая организация с пассивным доходом или инвестиционная организация, находящаяся в неучаствующем государстве и управляемая другим финансовым учреждением, в разделе 2а части 2 поименно укажите физических лиц, контролирующих работу организации, и для каждого такого контролирующего лица заполните форму самосертификации для контролирующих лиц. Эту информацию должны предоставлять все инвестиционные организации, находящиеся в неучаствующем государстве и управляемые другим финансовым учреждением, даже если они относятся к категории неуведомляющих финансовых учреждений. Форму самосертификации для контролирующих лиц может заполнять как контролирующее лицо непосредственно, так и держатель счета.

Обратите внимание, что заполнение этой формы осуществляется только с целью соблюдения требований стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах. Заполнение этой формы не отменяет необходимость заполнения форм W-8 и W-9 Налогового управления США или формы самосертификации, которые также могут быть необходимы для соблюдения закона FATCA или других действующих в США требований в отношении налогообложения.

Как финансовое учреждение АО КБ «Ситибанк» не оказывает своим клиентам консультационные услуги по вопросам налогообложения. Если у вас имеются какие-либо вопросы по поводу определения статуса налогового резидентства организации в какой-либо конкретной стране, обратитесь к своему налоговому консультанту или в местный налоговый орган. Дополнительную информацию о требованиях стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах, включая список стран, подписавших соглашения по автоматическому обмену информацией, и сведения о местном налоговом законодательстве можно получить на портале автоматического обмена информацией (АЕОИ) Организации экономического сотрудничества и развития, доступном по адресу www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах

(заполните части 1–3 ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ БУКВАМИ)

Часть 1. Идентификация держателя счета

A. Юридическое название организации или подразделения*

B. Страна учреждения или организации

C. адрес местонахождения

Строка 1 *(например, улица, номер дома, номер квартиры или апартаментов):**

Строка 2 *(например, регион, область, район, город или другой населенный пункт):**

Страна:*

Почтовый индекс/ZIP-код:*

D. Почтовый адрес (необходимо заполнять, только если он отличается от адреса, указанного выше в разделе C)

Строка 1 *(например, улица, номер дома, номер квартиры или апартаментов):*

Строка 2 *(например, регион, область, район, город или другой населенный пункт):*

Страна:

Почтовый индекс/ZIP-код:

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах

Часть 2. Тип организации*

Укажите статус держателя счета, поставив галочку в одной из приведенных далее ячеек раздела 1.

1. (a) Финансовое учреждение — инвестиционная организация

i. Инвестиционная организация, находящаяся в неучаствующем государстве и управляемая другим финансовым учреждением (*примечание: если вы поставите галочку в этой ячейке 1(a)(i), также заполните приведенные ниже разделы 2(a) и 2(b) для контролирующих лиц.*)

ii. Другая инвестиционная организация

(b) Финансовое учреждение — кредитное учреждение, депозитарное учреждение или определенная страховая компания

(c) Нефинансовая организация (NFE) с активным доходом — корпорация, акции которой регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг или которая аффилирована корпорацией, *Если вы поставите галочку в этой ячейке (c), укажите название сформировавшегося рынка ценных бумаг, на котором регулярно обращаются акции:*

Если ваша корпорация аффилирована корпорацией, акции которой публично обращаются на рынке ценных бумаг, укажите название этой корпорации:

(d) Нефинансовая организация (NFE) с активным доходом — государственная организация или центральный банк

(e) Нефинансовая организация (NFE) с активным доходом — международная организация

(f) Нефинансовая организация (NFE) с активным доходом — организация, не относящаяся к пунктам **с (c) по (e)** (определения других NFE с активным доходом см. в приложении)

(g) Нефинансовая организация (NFE) с пассивным доходом (*примечание: если вы поставите галочку в этой ячейке 1(g), также заполните приведенные ниже разделы 2(a) и 2(b)*)

2. Контролирующие лица. Если вы поставили галочку в приведенном выше разделе **1(a)(i)** или **1(g)**, выполните приведенные ниже действия.

a. Укажите имена контролирующих лиц держателя счета:

b. Для каждого контролирующего лица заполните форму самосертификации по CRS для контролирующих лиц.*

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах

Часть 3. Страна налогового резидентства и соответствующий идентификационный номер налогоплательщика (TIN) или его эквивалент*

Заполните приведенную далее таблицу, указав страны налогового резидентства держателя счета (*т. е. те страны, в которых организация считается резидентом страны с точки зрения обложения подоходным налогом в этой стране*) и идентификационный номер налогоплательщика - ИНН (если имеется) для каждой указанной страны. Если держатель счета является налоговым резидентом в более чем трех странах, для указания необходимой информации используйте отдельный лист. Если держатель счета не является налоговым резидентом никакого государства (*например, поскольку является прозрачным с точки зрения налогообложения*), укажите в строке 1 место фактического управления или страну, в которой находится его главный офис.

Если ИНН отсутствует, укажите соответствующую причину (**А**, **В** или **С**) на основе указанных ниже пояснений.

Причина А: страна, в которой держатель счета подлежит налогообложению, не выдает ИНН своим резидентам.

Причина В: держателю счета не удалось получить ИНН или его эквивалент (*если выбрана эта причина, объясните в приведенной ниже таблице, почему держателю счета не удалось получить ИНН*).

Причина С: ИНН не требуется, поскольку выдающий ИНН орган государства, где вы являетесь налоговым резидентом, не требует от финансовых учреждений собирать информацию о ИНН и сообщать ее.

	Страна налогового резидентства	ИНН	Если ИНН не указан, укажите причину (А, В или С)
1			
2			
3			

Если выше вы выбрали **причину В**, укажите в приведенных далее ячейках, почему вам не удалось получить ИНН.

1	
2	
3	

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах

Часть 3. Декларация и подпись*

1. Я заявляю, что в меру своих знаний и убеждений считаю все утверждения в этом заявлении правильными и полными.

2. Я соглашаюсь с тем, что указанная в этой форме информация о держателе счета и прочая финансовая информация (например, баланс счета, остаток на счете, сумма полученного дохода или валовой выручки) о финансовых счетах, в отношении которых эта форма применяется, может быть сообщена налоговым органам стран, в которых эти счета обслуживаются, и передана налоговым органам других стран, в которых держатель счета может быть налоговым резидентом, в рамках соглашений по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах между соответствующими органами этих стран в соответствии с единым стандартом по обмену налоговой информацией (CRS).

3. Я подтверждаю, что имею полномочия ставить свою подпись от имени держателя счета в отношении всех счетов, к которым относится эта форма.

4. Я понимаю, что если в результате изменения каких-либо обстоятельств изменится статус налогового резидентства держателя счета, указанный в части 1 этой формы, или же содержащаяся в этой форме информация станет неправильной или неполной (включая любые изменения информации о контролируемых лицах, указанные в разделе 2а части 2), я буду обязан сообщить Ситибанку об этом в течение 30 дней с даты изменения обстоятельств и предоставить надлежащим образом обновленную форму самосертификации по CRS.

Подпись:* _____

Ф. И. О. печатными буквами:* _____

Дата:* (в формате ГГГГ-ММ-ДД) _____

Примечание. Укажите вид представительства (например, должностное лицо, представитель по доверенности) при подписании данной формы. Если вы подписываете эту форму как действующее по доверенности лицо, также приложите копию доверенности.

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах

Приложение с терминами и их определениями

Примечание. Далее приведены некоторые определения, которые помогут вам в заполнении этой формы. Если у вас имеются какие-либо вопросы по действующим принципам налогообложения, обратитесь к своему налоговому консультанту или в соответствующий налоговый орган.

Нефинансовая организация (NFE) с активным доходом — это нефинансовая организация (NFE), соответствующая одному из приведенных ниже критериев.

- a) Менее 50 % валового дохода NFE за предыдущий календарный год или другой соответствующий отчетный период приходится на пассивный доход, при этом менее 50 % активов, имеющих у NFE в течение предыдущего календарного года или другого соответствующего отчетного периода, являются активами, которые приносят пассивный доход или используются для получения пассивного дохода.
- b) Акции NFE регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг или же NFE аффилирована организацией, акции которой регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг.
- c) NFE является государственной организацией, международной организацией, центральным банком или организацией, полностью принадлежащей одной или нескольким из вышеупомянутых организаций.
- d) Практически вся деятельность NFE заключается в держании (полностью или частично) выпущенных и находящихся в обращении акций одной или нескольких дочерних компаний (либо оказании услуг и финансирования одной или нескольким дочерним компаниям), которые ведут коммерческую или другую деловую деятельность, отличную от деятельности финансовых учреждений.
- e) NFE еще не ведет деловую деятельность и не вела ее ранее («NFE-стартап»), но инвестирует средства в активы с целью ведения деловой деятельности, отличной от деятельности финансовых учреждений. Это исключение имеет ограничение в 24 месяца с даты официального создания NFE.
- f) NFE не была финансовым учреждением в течение последних пяти лет и находится в процессе реализации активов или реорганизации с целью возобновления деловой деятельности, отличной от деятельности финансовых учреждений.
- g) NFE главным образом занимается проведением финансовых и хеджировочных операций со связанными организациями (или для них), не являющимися финансовыми учреждениями, и не предоставляет финансовые или хеджировочные услуги организациям, которые не являются связанными организациями. При этом группа таких связанных организаций главным образом ведет деловую деятельность, отличную от деятельности финансовых учреждений.
- h) NFE соответствует всем приведенным далее требованиям к «некоммерческой NFE».
 - i) NFE учреждена и осуществляет деятельность в государстве своего резидентства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных, спортивных или образовательных целях (либо она учреждена и осуществляет деятельность в государстве своего резидентства и является профессиональной организацией, ассоциацией предпринимателей, торговой палатой, трудовой организацией, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданской ассоциацией или организацией, действующей исключительно в целях повышения социального благополучия).
 - ii) NFE освобождена от уплаты подоходного налога в государстве своего резидентства.
 - iii) NFE не имеет акционеров или членов, которые имеют право собственности или бенефициарную долю в ее доходе или активах.
 - iv) Применимые законы государства резидентства NFE или учредительные документы NFE не позволяют передавать никакой доход и никакие активы NFE частным лицам и некоммерческим организациям (либо использовать доход или активы в их интересах).
 - v) В соответствии с применимыми законами государства резидентства NFE или учредительными документами NFE после ликвидации или роспуска NFE все ее активы должны быть переданы государственной организации или другой некоммерческой организации либо же перейти как выморочное имущество под контроль государства NFE или соответствующей административно-территориальной единицы этого государства.

Контроль — в большинстве случаев осуществляется физическими лицами, которые в конечном итоге имеют долю в праве собственности на эту организацию (обычно на основе владения определенной долей организации, например 25 %). Если физические лица, контролирующие деятельность организации через

долю в праве собственности, отсутствуют, контролирующими лицами организации будут физические лица, которые контролируют деятельность организации другими способами. Если контролирующими деятельность организации физических лиц нет (например, если никто из соответствующих лиц не владеет более чем 25 % организации), в соответствии с CRS уведомляющим лицом будет считаться физическое лицо, занимающее главную управленческую должность.

Контролирующие лица — это физические лица, контролирующие деятельность организации. Если организация является нефинансовой организацией с пассивным доходом («NFE с пассивным доходом»), финансовое учреждение должно определить, подпадают ли его контролирующие лица под юрисдикцию уведомляющего государства. Это определение соответствует термину «бенефициарного владельца» организации, как описано в рекомендации 10 (и пояснительной записке) свода рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF), принятого в феврале 2012 года. В случае треста контролирующими лицами являются учредители, управляющие, попечители (если имеются) и бенефициары или объединения бенефициаров, независимо от того, контролируют ли они деятельность треста или нет. Кроме того, контролирующими лицами треста считаются любые другие физические лица, в конечном итоге фактически контролирующие деятельность треста (включая физических лиц в цепочке контроля или владения).

Организация — это юридическое лицо или субъект правоотношений, например корпорация, товарищество, трест, фонд или другая организация. Этот термин распространяется на всех лиц, кроме физических лиц.

Финансовый счет — это счет, который обслуживает финансовое учреждение. К финансовым счетам относятся: депозитные и кастодиальные счета, акционерные и долговые доли в определенных инвестиционных организациях, страховые контракты с выкупной стоимостью, а также аннуитетные контракты.

Финансовое учреждение — это кредитное учреждение, депозитарное учреждение, инвестиционная организация или определенная страховая компания.

Инвестиционная организация — включает приведенные далее два типа организаций.

(i) Организация, деловой деятельностью которой преимущественно является выполнение одного или нескольких из следующих действий (или одной или нескольких из следующих операций) для клиента или от его имени:

- торговля инструментами денежного рынка (чеками, векселями, депозитными свидетельствами, производными финансовыми инструментами и т. д.), иностранными валютами, биржевыми инструментами, финансовыми инструментами, чувствительными к изменению индексов и процентных ставок, обращающимися ценными бумагами и товарными фьючерсами;
- индивидуальное и коллективное управление портфелями ценных бумаг;
- прочие варианты инвестирования и администрирования финансовых активов или денег от имени других лиц (или управления такими финансовыми активами или деньгами от имени других лиц).

Тем не менее такие действия или операции не включают предоставление клиентам советов по инвестированию, не имеющих юридической силы.

(ii) Организация, управляемая другим финансовым учреждением. Таковой считается организация, валовой доход которой преимущественно приходится на инвестирование, реинвестирование или торговлю финансовыми активами и которая управляется другой организацией, являющейся кредитным учреждением, депозитарным учреждением, определенной страховой компанией или инвестиционной организацией, описанной выше в пункте (i).

Участвующее государство — это государство, (i) с которым имеется соглашение, согласно которому это государство будет предоставлять информацию, установленную в CRS и необходимую для автоматического обмена информацией о финансовых счетах, и (ii) которое официально признано участвующим государством.

NFE с пассивным доходом — в рамках CRS это (i) любая NFE, которая не является NFE с активным доходом, или (ii) любая инвестиционная организация, находящаяся в неучаствующем государстве и управляемая другим финансовым учреждением.

Связанная организация — это организация, имеющая связь с другой организацией, будь то контроль одной организацией другой или нахождение их обеих под общим контролем. В этом контексте контроль означает прямое или косвенное владение более чем 50 % голосов и стоимости организации.

Счет уведомляющего лица — это счет, держателем которого является уведомляющее лицо (или несколько уведомляющих лиц) или NFE с пассивным доходом и одним или несколькими контролирующими лицами, являющимися уведомляющими лицами.

Уведомляющее государство — это государство, (i) с которым имеется соглашение, согласно которому оно обязано предоставлять информацию о финансовых счетах, установленную в CRS, и (ii) которое официально признано уведомляющим государством.

Лицо, подпадающее под юрисдикцию уведомляющего государства — это организация, являющаяся резидентом уведомляющего государства согласно местному законодательству этого государства. В большинстве случаев организация будет считаться резидентом какого-либо государства с точки зрения налогообложения, если согласно налоговому законодательству этого государства (включая конвенции в сфере налогообложения) она платит или должна платить в этом государстве налоги на основании своего местонахождения, резидентства, места управления или учреждения и любых других критериев подобного рода, даже если источники ее дохода находятся не только в этом государстве. Такие организации, как товарищества, общества с ограниченной ответственностью и другие подобные субъекты правоотношений, которые не обладают статусом с резидента с точки зрения налогообложения, будут считаться резидентом того государства, где осуществляется фактическое управление ими. Если организация другого типа заявит, что не обладает статусом резидента с точки зрения налогообложения, при заполнении для нее формы самосертификации по CRS необходимо указать адрес главного офиса этой организации. Для определения резидентства с точки зрения налогообложения организаций с двойным резидентством можно воспользоваться коллизионными положениями конвенций в сфере налогообложения (если это применимо).

Уведомляющее лицо — это «лицо, подпадающее под юрисдикцию уведомляющего государства», за исключением следующих категорий:

- корпорации, акции которых регулярно обращаются на одном или нескольких сформировавшихся рынках ценных бумаг;
- любые корпорации, являющиеся связанными организациями корпораций из указанной выше категории;
- государственные организации;
- международные организации;
- центральные банки;
- финансовые учреждения, не включая инвестиционные организации, не являющиеся финансовыми учреждениями участвующего государства (считаются NFE с пассивным доходом).

Резидент с точки зрения налогообложения — в большинстве случаев означает резидента конкретного государства с точки зрения налогообложения, если согласно законодательству этого государства (включая конвенции в сфере налогообложения) он платит или должен платить в этом государстве налоги на основании своего местонахождения, резидентства, места управления или учреждения и любых других критериев подобного рода, даже если источники его дохода находятся не только в этом государстве. Такие организации, как товарищества, общества с ограниченной ответственностью и другие подобные субъекты правоотношений, которые не обладают статусом с резидента с точки зрения налогообложения, будут считаться резидентом того государства, где осуществляется фактическое управление ими. Для получения дополнительной информации о налоговом резидентстве обратитесь к своему налоговому консультанту или ознакомьтесь с информацией о налоговом резидентстве в участвующих государствах на портале AEOI Организации экономического сотрудничества и развития, доступном по адресу www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/

Определенная страховая компания — это любая организация, являющаяся страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая осуществляет или обязана осуществлять платежи на основании страхового контракта с выкупной стоимостью или аннуитетного контракта.

ИНН — это идентификационный номер налогоплательщика или его функциональный эквивалент в случае отсутствия ИНН. ИНН представляет собой уникальную комбинацию букв и цифр, назначаемую соответствующим государственным органом физическому лицу или организации и используемую для идентификации этого физического лица или этой организации с целью выполнения налогового законодательства этого государства. В некоторых государствах TIN не выдается, однако в таком случае в этих государствах обычно используется другой высоконадежный номер с эквивалентным уровнем идентификации («функциональный эквивалент»). В качестве примера такого номера для организаций можно привести регистрационный код (номер) компании (юридического лица).