

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

Инструкции

Внимательно прочтите инструкции прежде, чем заполнять форму.

Сотрудники Ситибанка в странах, принявших Стандарт автоматического обмена информацией о финансовых счетах (Common Reporting Standard, CRS), обязаны собирать и сообщать определенную информацию о статусе налогового резидентства владельцев счетов. Обратите внимание, что в соответствии с законодательством Ситибанк может быть обязан сообщать определенную информацию, содержащуюся в этой форме, и другую финансовую информацию, касающуюся ваших финансовых счетов, налоговым органам стран, в которых имеются эти счета. Местные налоговые органы, в свою очередь, могут обмениваться полученной информацией с налоговыми органами стран, налоговым резидентом которых вы являетесь.

Данная форма заполняется только в том случае, если владельцем счета является физическое лицо (включая индивидуальных предпринимателей и умерших лиц).

Определения владельца счета и других терминов приведены в приложении.

Обозначенные звездочкой (*) поля обязательны для заполнения.

В случае совместного счета или наличия нескольких владельцев счета используйте для каждого физического лица отдельную форму.

Обратите внимание, что заполнение этой формы осуществляется только во исполнение требований стандарта CRS и не отменяет необходимость заполнения форм W-8 и W-9 Налогового управления США или анкеты FATCA, которые могут требоваться в целях соблюдения налогового законодательства США.

Если вы заполняете эту форму от имени другого лица, то укажите в части 3 качество, в котором вы выступаете при ее подписании (попечитель, номинальный владелец, душеприказчик, представитель по доверенности и т. д.). За несовершеннолетнего владельца счета эту форму должен заполнять родитель или законный опекун.

Не используйте эту форму, если владельцем счета является юридическое лицо. В этом контексте такими лицами считаются трасты (но не индивидуальные предприниматели и умершие владельцы счетов). Вместо этого используйте соответствующую анкету для юридических лиц.

Эта форма будет оставаться действительной до наступления обстоятельств, влияющих на достоверность или полноту содержащихся в ней сведений, и в этом случае вы должны будете в течение 30 дней уведомить Ситибанк о произошедших изменениях и предоставить соответствующим образом скорректированную анкету.

Как финансовое учреждение, Ситибанк не оказывает своим клиентам консультационные услуги по вопросам налогообложения. Если вы хотите узнать, являетесь ли вы налоговым резидентом какой-либо конкретной страны, обратитесь к своему налоговому консультанту или ознакомьтесь с информацией по налоговому резидентству для различных стран на портале AEOI Организации экономического сотрудничества и развития по адресу www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

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

(Заполните части 1–3 ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ БУКВАМИ)

Часть 1. Идентификация физического лица — владельца счета

А. Имя владельца счета

Фамилия:* _____

Форма обращения: _____

Имя:* _____

Отчество, второе имя или инициалы:* _____

Название индивидуального частного предприятия: _____

В. Адрес фактического проживания

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

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

Страна:* _____

Почтовый индекс/ZIP-код:* _____

С. Почтовый адрес (необходимо заполнять, только если он отличается от адреса, указанного в разделе В)

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

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

Страна: _____

Почтовый индекс/ZIP-код: _____

Д. Дата рождения:* (в формате ГГГГ-ММ-ДД)

Е. Место рождения*

Город (или другой населенный пункт) рождения: _____

Страна рождения: _____

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

Часть 2. Страна налогового резидентства и соответствующий идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или его эквивалент

Заполните приведенную ниже таблицу, указав страну(ы) налогового резидентства владельца счета (*т. е. страну(ы), резидентом которой(ых) вы считаетесь для целей обложения доходным налогом*) и ИНН для каждой указанной страны (если имеется). Если владелец счета является налоговым резидентом более чем трех стран, для указания необходимой информации используйте отдельный лист.

Если ИНН отсутствует, укажите причину (**А**, **В** или **С**) в соответствии с указанным ниже.

Причина А: в стране, в которой владелец счета подлежит обложению доходным налогом как резидент, ИНН не присваивается.

Причина В: владелец счета не может получить ИНН или эквивалентный ему номер по иным основаниям (*если выбрана эта причина, объясните, почему вы не можете получить ИНН*).

Причина С: ИНН не требуется, поскольку страна, налоговым резидентом которой вы являетесь и в которой вам был присвоен ИНН, не требует от Финансовых учреждений сбора и передачи сведений об ИНН.

	Страна налогового резидентства	ИНН	При отсутствии ИНН укажите причину (А, В или С)
1			
2			
3			

Если вы указали **причину В**, то объясните ниже, почему вы не можете получить ИНН.

1	
2	
3	

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

Часть 3. Декларация и подпись*

1. Я заявляю, что, насколько мне известно, все содержащиеся в данной декларации заявления являются достоверными и полными.

2. Я соглашаюсь с тем, что указанные в этой форме сведения о владельце счета и финансовая информация о финансовых счетах, в отношении которых эта форма применяется, (например, остатки по счетам, стоимость активов, учитываемых на счетах, сумма полученного дохода или валовой выручки) могут сообщаться налоговым органам стран, в которых открыты эти счета, и передаваться налоговым органам других стран, налоговым резидентом которых может являться владелец счета в рамках соглашений об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах между компетентными органами этих стран в соответствии со стандартом обмена информацией о финансовых счетах.

3. Я подтверждаю, что являюсь владельцем счета (либо имею право подписи документов от имени владельца 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 владельца счета или содержащаяся в этой форме информация станет недостоверной или неполной, я буду обязан сообщить Ситибанку об этом в течение 30 дней с даты изменения обстоятельств и предоставить соответствующим образом скорректированную анкету клиента-физического лица, представляемую в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах.

Подпись:* _____

Ф. И. О. печатными буквами:* _____

Дата:* (в формате ГГГГ-ММ-ДД) _____

Примечание. Если вы не являетесь владельцем счета, но подписываете эту форму от его имени, укажите качество, в котором вы выступаете при ее подписании (например, представитель по доверенности, исполнитель завещания, душеприказчик, родитель, опекун), и предоставьте документ, подтверждающий полномочия.

Качество, в котором действует лицо (*если применимо): _____

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

Приложение

Термины и определения

Примечание. Далее приведены некоторые определения, которые помогут вам в заполнении этой формы. Если у вас имеются какие-либо вопросы по этим определениям или вам потребуется более подробная информация, обратитесь к своему налоговому консультанту.

Владелец счета — лицо, которое указывается или признается в качестве владельца финансового счета. Лицо, распоряжающееся финансовым счетом в интересах другого лица как представитель, попечитель, номинальный владелец, лицо с правом подписи, инвестиционный консультант, посредник или законный опекун, не считается владельцем счета. Например, когда у ребенка имеется финансовый счет, родитель ребенка выступает в качестве законного опекуна, а владельцем счета считается ребенок. В случае совместного счета каждый из его владельцев считается владельцем счета. В случаях, связанных с наследственным имуществом, владельцем счета должно считаться умершее лицо.

Контролирующее лицо — физическое лицо, контролирующее деятельность юридического лица. Это определение соответствует термину «бенефициарный владелец» юридического лица, как указано в рекомендации 10 (и пояснительной записке) свода рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денежных средств, принятого в феврале 2012 года. Если владелец счета является юридическим лицом и рассматривается как Пассивная нефинансовая организация (NFE), то финансовое учреждение должно определить, подпадают ли Контролирующие лица под юрисдикцию Уведомляющего государства. Если вы являетесь Контролирующим лицом Пассивной нефинансовой организации, то вместо этой формы вы должны заполнить анкету для Контролирующих лиц.

Юридическое лицо — корпорация, товарищество, траст, фонд или другая организация.

Финансовый счет — счет, открытый в финансовом учреждении. К финансовым счетам относятся: депозитарные и кастодиальные счета, акции и облигации определенных Инвестиционных организаций, Договоры страхования с выкупной стоимостью, договоры аннуитета.

Участвующее государство — государство, (i) с которым имеется соглашение, согласно которому это государство будет предоставлять информацию, установленную стандартом CRS и необходимую в целях автоматического обмена информацией о финансовых счетах, и (ii) которое указано в официальном перечне.

Уведомляющее государство — государство, (i) с которым имеется соглашение, согласно которому оно обязано предоставлять информацию о финансовых счетах, установленную стандартом CRS, и (ii) которое указано в официальном перечне.

Лицо, подпадающее под юрисдикцию Уведомляющего государства, — физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Уведомляющего государства по законам этого государства.

ИНН — идентификационный номер налогоплательщика или его функциональный эквивалент в случае отсутствия ИНН. ИНН представляет собой уникальную комбинацию букв и цифр, присваивается соответствующим государственным органом физическому или юридическому лицу и используется для идентификации этого физического или юридического лица с целью исполнения им требований налогового законодательства этого государства.

В некоторых государствах ИНН не присваивается, однако в таком случае в этих государствах обычно используется другой высоконадежный номер с эквивалентным уровнем идентификации («функциональный эквивалент»). В качестве примера такого номера для физических лиц можно привести номер социального страхования или обеспечения, персональный идентификационный код или номер, идентификационный номер гражданина, номер регистрации в качестве резидента и т. д.