

# Форма банка Citi для самостоятельного удостоверения юридического лица по закону FATCA и по стандарту CRS: введение

**ВАЖНО ПРОЧЕСТЬ ВЕСЬ ТЕКСТ НА ЭТОЙ СТРАНИЦЕ ПЕРЕД ТЕМ, КАК ПРИСТУПИТЬ К ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ. УЧИТЫВАЙТЕ, ЧТО ЭТА ФОРМА МОЖЕТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАНА С ЦЕЛЬЮ СЕРТИФИКАЦИИ ПО ЗАКОНУ FATCA И (ИЛИ), ЕСЛИ ЭТО ТРЕБУЕТСЯ, ПО СТАНДАРТУ CRS.**

**Вы можете пользоваться этой формой**, если вы являетесь активным NFFE, открытым акционерным NFFE или юридическим лицом, аффилированным с открытым акционерным NFFE, располагающим только депозитарным счетом за пределами США, в том числе в любых юрисдикциях, где требуется представление отчетов по модели 1 и по модели 2, а также в странах, не заключивших межправительственные соглашения (NON-IGA) с США. Пожалуйста, см. ниже «Определения терминов».

**Вы не можете пользоваться этой формой:**

- если в целях, предусмотренных налоговым законодательством США, вы являетесь неучтенным юридическим лицом, товариществом или другим финансово прозрачным юридическим лицом;
- если ваш статус по закону США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) — активное NFFE, располагающее опекуном счетом для удержания ценных бумаг, пассивное NFFE, не участвующее FFI, участвующее FFI, представляющее отчеты по модели 1 FFI или юридическое лицо, зарегистрированное в США; или
- если счет содержится в США.

**Если вы не имеете права заполнять эту форму**, пожалуйста, воспользуйтесь следующими сетевыми средствами, которые помогут вам заполнить требуемые формы Налогового управления США (IRS) и (или) документацию, требуемую «Общим стандартом представления отчетов» (CRS).

Закон FATCA: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1">https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1</a> ; пользуйтесь регистрационным кодом <b>UD9\$5K</b>	Стандарт CRS: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/">https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/</a> ; пользуйтесь регистрационным кодом <b>crs2484</b>
--	---

Определения терминов		
NFFE		Не являющееся финансовым учреждением юридическое лицо, зарегистрированное за пределами США.
Активное NFFE (Active NFFE)	Может использовать эту форму	NFFE, постоянно находящееся в стране, заключившей действительное межправительственное соглашение с США, а также удовлетворяющее следующим критериям: менее 50% валового дохода NFFE за предшествующий календарный год или за другой надлежащий период отчетности являются пассивным доходом, и менее 50% активов, которые удерживались NFFE на протяжении предшествующего календарного года или другого надлежащего периода отчетности являлись активами, генерировавшими пассивный доход, или активами, которые удерживались с целью генерирования пассивного дохода.
Открытое акционерное NFFE (Publicly Traded NFFE) или юридическое лицо, аффилированное с открытым акционерным NFFE (Affiliate of a Publicly Traded NFFE)		Юридическое лицо, являющееся корпорацией, зарегистрированной за пределами США и не являющееся финансовым учреждением; причем <ul style="list-style-type: none"> <li>• акциями такой корпорации регулярно находятся в обращении на одной или нескольких общепризнанных фондовых биржах; или</li> <li>• юридическое лицо связано с такой корпорацией (то есть входит в группу аффилированных юридических лиц, включающую корпорацию, акции которой регулярно находятся в обращении на одной или нескольких общепризнанных фондовых биржах).</li> </ul>
Пассивное NFFE (Passive NFFE)	Не может использовать эту форму	Не являющееся финансовым учреждением юридическое лицо, зарегистрированное за пределами США и не удовлетворяющее критериям, предъявляемым к активному NFFE.
FFI		Иностранное финансовое учреждение — опекуновое, депозитарное или инвестиционное учреждение, регламентированная страховая, соответствующая холдинговая или финансово-казначейская компания.
Не участвующее FFI (Nonparticipating FFI)		Не участвующее FFI — иностранное финансовое учреждение, не являющееся участвующим FFI, отчитывающимся по модели 1 FFI, отчитывающимся по модели 2 FFI, «считающимся выполняющим условия» FFI или владельцем-бенефициаром, которому предоставлено исключение.

Дополнительные подробные сведения см. по адресу <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>

# Форма самостоятельного удостоверения юридического лица по закону FATCA и по стандарту CRS

**ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВНЫМ NFFE, ОТКРЫТЫМ АКЦИОНЕРНЫМ NFFE ИЛИ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦОМ, АФФИЛИРОВАННЫМ С ОТКРЫТОЙ АКЦИОНЕРНОЙ КОРПОРАЦИЕЙ, РАСПОЛАГАЮЩИМ ТОЛЬКО ДЕПОЗИТАРНЫМ СЧЕТОМ ЗА ПРЕДЕЛАМИ США**

**Для счетов, открытых в юрисдикциях, где требуется представление отчетов по модели 1 и по модели 2, а также в странах, не заключивших межправительственные соглашения (NON-IGA) с США**

С целью соблюдения государственных требований по представлению отчетов, содержащих налоговую информацию — таких, какие предусмотрены законом США «О налогообложении иностранных счетов» («FATCA») и «Общим стандартом представления отчетности» («CRS»), банк Citi обязан получить определенную информацию о месте постоянного пребывания и налоговой классификации каждого владельца счета. В некоторых обстоятельствах от банка Citi может потребоваться раскрытие этой информации компетентным налоговым властям.

Заполнив и подписав эту форму, вы тем самым самостоятельно удостоверяете, что юридическое лицо — активное иностранное юридическое лицо, не являющееся финансовым учреждением (активное NFFE), что подтверждается характером его доходов и активов, открытое акционерное NFFE или NFFE, аффилированное с открытой акционерной корпорацией, располагающее только депозитарным счетом в США. Если вам потребуется помощь в определении статуса юридического лица по закону FATCA или в заполнении этой формы, пожалуйста, обратитесь к своему налоговому или юридическому консультанту.

## Часть 1. Сведения о юридическом лице или организации

1. Наименование юридического лица или организации			
2. Страна регистрации юридического лица в качестве корпорации или организации			
3. Налоговый идентификационный номер (TIN) в США (или иностранный TIN в случае его отсутствия в США)			
4. Адрес места постоянного пребывания (не указывать номер почтового ящика или адрес посредника (указывать только зарегистрированный адрес))			
5. Страна		6. Почтовый индекс	
7. Почтовый адрес (если он отличается от указанного выше)			
8. Страна		9. Почтовый индекс	
10. Страна налогообложения и соответствующий налоговый идентификационный номер (TIN) или его эквивалент			

Пожалуйста, заполните следующую таблицу, указав страну или страны налогообложения владельца счета (*то есть страну, в которой юридическое лицо считается постоянно пребывающим с целью его обложения подходящим налогом этой страны*) и налоговый идентификационный номер (TIN) владельца счета (если они имеются) в каждой из указанных стран. Если владелец счета является налогоплательщиком, постоянно пребывающим в более чем трех странах, пожалуйста, воспользуйтесь отдельным дополнительным листом. Если владелец счета не является налогоплательщиком в какой-либо юрисдикции (*например, так как он является финансово прозрачным юридическим лицом*), пожалуйста, воспользуйтесь следующими сетевыми средствами, помогающими заполнить документацию, требуемую Налоговым управлением США (IRS) и (или) по «Общему стандарту представления отчетов» (CRS).

Если номер TIN отсутствует, пожалуйста, укажите надлежащую причину А, В или С в соответствии с приведенным ниже определением.

Закон FATCA: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1">https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1</a> ; пользуйтесь регистрационным кодом <b>UD9\$5K</b>	Стандарт CRS: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/">https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/</a> ; пользуйтесь регистрационным кодом: <b>crs2484</b>
--	--

**Причина А:** в стране, где владелец счета является налогоплательщиком, постоянно пребывающим в ней юридическим лицам не присваиваются налоговые идентификационные номера

**Причина В:** владелец счета не может получить налоговый идентификационный номер или его эквивалент (если указана эта причина, пожалуйста, поясните в приведенной ниже таблице, почему владелец счета не может получить налоговый идентификационный номер)

**Причина С:** налоговый идентификационный номер не требуется, так как в юрисдикции постоянного пребывания налогоплательщика получение и указание такого номера финансовым учреждением не требуется

Страна постоянного пребывания налогоплательщика	Налоговый идентификационный номер (TIN)	Если TIN отсутствует, выберите причину А, В или С
1		<input type="checkbox"/> Причина А <input type="checkbox"/> Причина В <input type="checkbox"/> Причина С
2		<input type="checkbox"/> Причина А <input type="checkbox"/> Причина В <input type="checkbox"/> Причина С
3		<input type="checkbox"/> Причина А <input type="checkbox"/> Причина В <input type="checkbox"/> Причина С

# Форма самостоятельного удостоверения юридического лица по закону FATCA и по стандарту CRS

Пожалуйста, поясните в следующих графах, почему владелец счета не может получить налоговый идентификационный номер TIN, если вами была выбрана выше причина B

1
2
3

## Часть 2A. Статус по закону США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA)

Пожалуйста, укажите статус вашего юридического лица по закону FATCA, отметив ниже соответствующую графу.

Если по закону FATCA юридическое лицо имеет какой-либо статус, кроме активного иностранного юридического лица, не являющегося финансовым учреждением (NFFE), открытого акционерного NFFE или юридического лица, аффилированного с открытым акционерным NFFE, вам не следует заполнять эту форму. Вам следует заполнить соответствующую форму Налогового управления США (IRS) W-8 или W-9 (если ваше юридическое лицо находится в США) и форму самостоятельного удостоверения юридического лица по «Общему стандарту представления отчетов» (CRS).

Может пользоваться этой формой	Не может пользоваться этой формой — должно заполнить соответствующую форму налоговой декларации США и форму самостоятельного удостоверения юридического лица по стандарту CRS
<input type="checkbox"/> Активное NFFE (заполните часть 3)  <input type="checkbox"/> Открытое акционерное NFFE или юридическое лицо, аффилированное с открытым акционерным NFFE (заполните часть 4)	<input type="checkbox"/> Активное NFFE, располагающее опекунским счетом для удержания ценных бумаг  <input type="checkbox"/> Пассивное NFFE <input type="checkbox"/> Не участвующее FFI <input type="checkbox"/> Участвующее FFI <input type="checkbox"/> Представляющее отчеты по модели 1 FFI <input type="checkbox"/> Юридическое лицо, зарегистрированное в США  <p>Пожалуйста, воспользуйтесь следующими сетевыми средствами, которые помогут вам заполнить требуемые формы Налогового управления США (IRS) и (или) документацию, требуемую «Общим стандартом представления отчетов» (CRS).            Формы Налогового управления США (IRS): <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1">https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1</a> ;            пользуйтесь регистрационным кодом <b>UD9\$5K</b>             Форма самостоятельного удостоверения юридического лица по стандарту CRS: <a href="https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/">https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/</a> ;            пользуйтесь регистрационным кодом <b>crs2484</b></p>

## Часть 2B: Статус владельца-бенефициара

Пожалуйста, укажите налоговый статус вашего юридического лица в соответствии с классификацией, принятой в США, отметив ниже соответствующую графу.

- Корпорация     
  Наследственное имущество (Estate)     
  Центральный банк-эмитент     
  Частный фонд  
 Комплексный траст (Complex Trust)     
  Правительство     
  Организация, освобожденная от налогообложения

## Часть 3. Активное иностранное юридическое лицо, не являющееся финансовым учреждением (Active NFFE)

### Удостоверение

- Я удостоверяю следующее:
- юридическое лицо, указанное в «Части 1», зарегистрировано за пределами США и не является финансовым учреждением; и
  - менее 50% валового дохода этого юридического лица за предшествующий календарный год являются пассивным доходом; и
  - менее 50% активов, которые удерживались этим юридическим лицом на протяжении предшествующего календарного года, являлись активами, генерировавшими пассивный доход, или активами, которые удерживались с целью генерирования пассивного дохода (см. объяснение термина «пассивный доход» в «Инструкциях»).

# Форма самостоятельного удостоверения юридического лица по закону FATCA и по стандарту CRS

Часть 4. Открытое акционерное NFFE (Publicly Traded NFFE) или юридическое лицо, аффилированное с открытым акционерным NFFE (NFFE Affiliate of a Publicly Traded Entity)

## Удостоверение

А.  Я удостоверяю следующее:

- юридическое лицо, указанное в «Части 1», является корпорацией, зарегистрированной за пределами США, и не является финансовым учреждением; и
- акции этой корпорации регулярно находятся в обращении на одной или нескольких общепризнанных фондовых биржах, в том числе на \_\_\_\_\_ (укажите наименование одной фондовой биржи, на которой регулярно находятся в обращении эти акции).

В.  Я удостоверяю следующее:

- юридическое лицо, указанное в «Части 1», является корпорацией, зарегистрированной за пределами США, и не является финансовым учреждением;
- юридическое лицо, указанное в «Части 1», связано с юридическим лицом, акции которого регулярно находятся в обращении на общепризнанной фондовой бирже;
- наименование юридического лица: \_\_\_\_\_; и
- наименование фондовой биржи, на которой регулярно находятся в обращении эти акции: \_\_\_\_\_

## Часть 5. Согласие на раскрытие информации и документации

Я разрешаю банку Citi предоставлять, непосредственно или опосредованно, любым компетентным налоговым или другим государственным властям, копию этой формы и раскрывать такой стороне любую дополнительную информацию, относящуюся к утверждениям юридического лица, содержащимся в этой форме, которой может располагать банк Citi.

Я подтверждаю и заверяю, что содержащаяся в этой форме информация, а также информация о доходе, выплачиваемом, кредитуемом или перечисляемом в пользу счета или счетов, к которым относится эта форма, может содержаться в отчетах, представляемых налоговым и другим государственным властям, и что упомянутые стороны могут предоставлять эту информацию в той стране или в тех странах, где юридическое лицо считается постоянно пребывающим в целях налогообложения.

**Под страхом наказания за лжесвидетельство я заявляю, что мною была проверена информация, содержащаяся в этой «Форме самостоятельного удостоверения», и что по моему мнению, настолько, насколько мне известно, эта информация достоверна, точна и полна. Кроме того, я удостоверяю следующее под страхом наказания за лжесвидетельство:**

- юридическое лицо, указанное в графе 1 этой «Формы самостоятельного удостоверения», является владельцем-бенефициаром всего дохода, к которому относится эта форма, и использует эту форму с целью удостоверения своего статуса в целях, предусмотренных разделом 4 (Chapter 4);
- юридическое лицо, указанное в графе 1 этой «Формы самостоятельного удостоверения», не является юридическим лицом, зарегистрированным в США;
- я уполномочен(а) подписываться от имени юридического лица, указанного в графе 1.

Я обязуюсь соблюдать условие, согласно которому юридическое лицо, указанное в графе 1 этой «Формы самостоятельного удостоверения», представит в течение 30 дней новую «Форму самостоятельного удостоверения» в том случае, если какая-либо информация, приведенная в этой «Форме самостоятельного удостоверения», окажется ошибочной.

Подпись:\* \_\_\_\_\_

Имя, фамилия печатными буквами: \_\_\_\_\_

Дата: \_\_\_\_\_ (день/месяц/год)

**Примечание: пожалуйста, укажите, в какой должности вы подписываете эту форму. Если вы проставляете свою подпись по доверенности, пожалуйста, приложите также заверенную копию доверенности.**

Должность:\* \_\_\_\_\_

## Treasury and Trade Solutions

[citi.com/treasuryandtradesolutions](http://citi.com/treasuryandtradesolutions)

Декларация согласно циркуляру № 230 Налогового управления США (IRS Circular 230): компания Citigroup Inc. и аффилированные с ней организации не предоставляют налоговые или юридические консультации. Любое обсуждение налоговых вопросов, содержащееся в настоящих материалах, (i) не предназначено или не опубликовано для его использования с целью уклонения от каких-либо налоговых штрафов и не подлежит использованию с такой целью и (ii) может быть опубликовано в связи с «рекламой или маркетингом» какой-либо предусмотренной этими материалами сделки («Сделка»). Соответственно, вам следует обращаться за консультациями, с учетом конкретных обстоятельств, в которых вы находитесь, к независимому налоговому консультанту.

Информация и материалы, содержащиеся на страницах этого документа, а также указанные в этом документе сроки, условия и описания могут быть изменены. Не все виды продукции и услуг доступны во всех географических регионах. Ваше право на пользование конкретными видами продукции и услуг окончательно определяется банком Citi и (или) аффилированными с ним организациями. Любое использование, воспроизведение или раскрытие этих материалов неуполномоченными лицами запрещено и может привести к преследованию по суду. Компания Citibank, N.A., зарегистрирована в качестве корпорации с ограниченной ответственностью в соответствии с законом США «О национальных банках», и ее главное управление находится по адресу 399 Park Avenue, New York, NY 10043, U.S.A.

© 2019 Citibank, N.A. Все права зарезервированы. Наименование «Citi» и логотип «Citi под аркой» — товарные знаки и знаки обслуживания компании Citigroup Inc. или аффилированных с ней организаций, используемые и зарегистрированные по всему миру.