Приложение 1

к Критериям отнесения клиентов

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) к категории клиента - иностранного

налогоплательщика и способам получения от них необходимой информации

**ОПРОСНЫЙ ЛИСТ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

**(В ТОМ ЧИСЛЕ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО РЫНКА)**

(В целях реализации требований Федерального Закона от 28.06.2014 г. № 173-ФЗ, а также Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA)).

Наименование организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ИНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Настоящим сообщаем НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) следующую информацию:

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Страна регистрации / учреждения организации – иностранное государство:  ДА  НЕТ |
| 2 | Входят ли в состав контролирующих лиц (бенефициарных владельцев) организации, которым прямо или косвенно принадлежит 10 и более процентов акций (долей) в организации следующие лица:  2.1. Юридические лица - иностранные налогоплательщики (страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство)  ДА  НЕТ  2.2. Физические лица – иностранные налогоплательщики (в этом случае на физическое лицо необходимо заполнить «Опросный лист для физического лица»[[1]](#footnote-1))  ДА  НЕТ  *В случае хотя бы одного ответа «Да» в данном пункте, пункт 5 данного опросного листа обязателен для заполнения.* |
|  |
| 3 | Является ли организация налоговым резидентом США?  ДА  НЕТ  Если «ДА», укажите:  3.1. Идентификационный код налогоплательщика США: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  3.2. Заполните и предоставьте в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) форму W-9  3.3. Укажите статус организации для целей FATCA (выбрать один вариант):  Определенный налогоплательщик США (Specified US person)  Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Non-specified US Person)  *Если Вы указали в данном пункте статус «Определенный налогоплательщик США (Specified US person)» или «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Non-specified US Person)», то дальнейшее заполнение данной анкеты не требуется, переходите к пункту 8.* |
| 4 | Является ли организация иностранным налогоплательщиком[[2]](#footnote-2) (кроме США, России и государств – членов Таможенного Союза)?  ДА  НЕТ  Если «ДА», укажите название страны\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 5 | *Данный пункт заполняется в случае хотя бы одного ответа «Да» в пункте 2.*  Составляют ли более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода организации за предшествующий год «пассивные доходы»[[3]](#footnote-3), а более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов организации (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход?  ДА  НЕТ |
| 6 | Является ли организация финансовым институтом для целей FATCA?  **Внимательно ознакомьтесь с описанием организаций, которые относятся к категории финансового института для целей FATCA, в Приложении к настоящему Опросному Листу!**  ДА  НЕТ  *Если Вы ответили «НЕТ», то дальнейшее заполнение данного опросного листа не требуется, переходите к пункту 8.*  Если Вы ответили «ДА», укажите вид деятельности финансового института:  Банковская организация (depository institution)  Депозитарная организация (custodial institution)  Инвестиционная компания (investment company)  Холдинговая компания (Holding company)  Казначейская компания (Treasury Center)  Страховая компания (Insurance institution) |
| 7 | Имеется ли у финансового института Глобальный идентификационный номер посредника:  ДА, GIIN\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Если «ДА», укажите статус финансового института для целей FATCA:  1.  Участвующий финансовый институт (Participating Financial Institution, including a Reporting Financial Institution under Model 2 IGA);  2.  Финансовый институт, предоставляющий информацию в соответствии с МС М1 (Reporting Model 1 FFI);  3.  Регистрируемый условно участвующий финансовый институт (Registered Deemed Compliant FFI).  4.  Спонсируемый финансовый институт (Sponsored FFI), указывается GIIN спонсора.  Нет, укажите причину (выберите только одну):  1. организация не участвует в FATCA или является финансовым институтом с ограниченным статусом до 1 января 2016г. (Nonparticipating FFI or Limited FFI);  2. организация не предоставляющая сведения в соответствии с МС (Nonreporting IGA FFI);  3. организация на 100% принадлежит лицам, освобожденным от требований FATCA (Entity wholly owned by exempt beneficial owners);  4. организация начала регистрацию на портале Налоговой службы США, GIIN будет предоставлен в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) в течение 90 дней со дня начала регистрации; Укажите дату начала регистрации на портале IRS: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_201\_\_г.  5. организации предоставлена отсрочка в регистрации на портале Налоговой службы США на основании МС М1, GIIN будет предоставлен в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) не позднее 31 декабря 2014 г.;  6. организация является сертифицированным условно - участвующим нерегистрирующимся локальным Банком (Certified deemed-compliant nonregistering Local Bank);  7. организация является сертифицированным условно- участвующим финансовый институт с низкостоимостными счетами (Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts);  8. организация является сертифицированной условно участвующей спонсируемой, принадлежащей узкому кругу лиц, инвестиционной компанией) (Certified deemed-compliant sponsored,closely held investment vehicle);  9. организация является сертифицированной условно участвующей компанией с ограниченным сроком существования, созданной в рамках долгового финансирования (Certified deemed-compliant limited life debt investment entity);  10. организация является сертифицированным условно участвующим инвестиционным консультантом и инвестиционным менеджером (Certified deemed-compliant investment advisor and investment managers);  11. организация освобождена от требований FATCA (Exempt beneficial owner that includes Foreign government, government of U.S. possession, or foreign central bank of issue). |

|  |
| --- |
| 8. Подтверждаем, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной, а также понимаем, что несем ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.  В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, обязуемся предоставить в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) обновленную информацию не позднее 30 дней с момента их изменения.  **Дата «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **(Ф.И.О., должность, подпись, печать обязательно)** |

*8. Заполняется в случае, если Клиент и/или его Контролирующее лицо является иностранным налогоплательщиком и/или имеются признаки (критерии) отнесения Клиента и/или его Контролирующего лица к категории иностранного налогоплательщика:*

|  |  |
| --- | --- |
| В течение 15 рабочих дней обязуемся предоставить в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) документы, подтверждающие /опровергающие статус иностранного налогоплательщика | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **(подпись клиента)** |
| Предоставляем согласие на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **(подпись клиента)** |
| Отказываемся от предоставления согласия на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган[[4]](#footnote-4) | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **(подпись клиента)** |

Заполняется сотрудником НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО):

Дата получения документов от клиента «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика. Если «Да», указать страну \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ДА | НЕТ |
| Клиент является иностранным финансовым институтом для целей FATCA  Если «ДА», указать статус:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ДА | НЕТ |

Дата принятия решения «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность, подпись)

**ПРИЛОЖЕНИЕ К ОПРОСНОМУ ЛИСТУ**

**ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (В Т.Ч. ОРГАНИЗАЦИИ**

**ФИНАНСОВОГО РЫНКА)**

Организация является «финансовым институтом» для целей FATCA, если она соответствует критериям, указанным ниже.

Если организация соответствует критериям финансового института, она должна выполнять требования FATCA. В случае возникновения у Вас вопросов по статусу участия организации в FATCA, мы рекомендуем Вам обратиться к вашей юридической службе или юридическим консультантам за разъяснением.

1. **Банковская организация *(depository institution)***

Для целей FATCA организация признается «банковской организацией» (*Depository Institution*), если такая организация в рамках своей обычной деятельности принимает вклады или иные осуществляет схожие виды инвестирования (например, денежные средства на время) **и** ***регулярно*** занимается одним или несколькими видами деятельности, перечисленными ниже:

* выдача кредитов (займов);
* покупка, продажа, дисконтирование дебиторской задолженности, задолженности, возникающей из коммерческого кредита, долговых обязательств (нот), переводных векселей, чеков, акцептованных векселей и иных долговых документов;
* выдача аккредитивов и негоциация векселей;
* предоставление фидуциарных услуг или услуг по доверительному управлению;
* предоставление финансирования для совершения сделок с иностранной валютой;
* заключение договоров финансовой аренды, приобретения и реализации имущества, являющегося предметом финансовой аренды.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* микрофинансовые организации, кредитные кооперативы.

*Исключения:* Компания не признается осуществляющей указанную выше деятельность, аналогичную банковской в случае, если:

* компания принимает авансы (депозиты) или иные аналогичные суммы исключительно в качестве залога или обеспечения каких-либо обязательств лица, предоставившего аванс (депозит) или другой аналогичной инструмент по договорам купли-продажи, аренды или иным аналогичным договорам, заключенным между компанией и лицом, предоставившим депозит (аванс) (*пример: лизинговые организации*);
* привлекает займы на осуществление основной нефинансовой деятельности (*пример: ломбарды*).

**2. Деятельность по учету и хранению финансовых активов (Holding financial assets for others as a substancial portion of business);**

*Определение*

Для целей FATCA организация признается депозитарной организацией, если выручка организации от осуществления деятельности по учету и хранению финансовых активов в интересах других лиц и оказанию связанных с этим финансовых услуг, равна или превышает 20% от общей выручки организации за период существования, либо за период предыдущих трех календарных лет.

К услугам компании по учету и хранению финансовых активов, в том числе, относятся:

* ведение депозитарного учета финансовых активов;
* ведение учета финансовых активов на специальных счетах;
* осуществление по поручению клиента сделок по реализации финансовых активов;
* предоставление кредитования на покупку финансовых активов;
* предоставление консультационных услуги в связи с активами, которые учитываются организацией;
* осуществление клиринга или расчетов по обязательствам, связанным с финансовыми активами;
* иная аналогичная деятельность.

Вновь созданная организация, не имеющая какой-либо истории, которая в качестве основного вида деятельности осуществляет деятельность по держанию финансового актива в интересах одного или нескольких лиц, в случае, если организация ожидает, что выручка от соответствующих услуг компании, будет равна или превысит 20% от общей выручки компании.

Для целей расчета выручки от осуществления деятельности по держанию финансовых активов учитываются следующие виды доходов:

* доход от депозитарных услуг, включая доход от хранения и обслуживания счетов;
* комиссии за совершение операций с ценными бумагами;
* доход от предоставления кредита клиентам для совершения операций с финансовыми активами, находящимися на хранении в депозитарии или приобретенными за счет такого кредита;
* доход в виде разниц между курсами покупки и продажи финансового актива;
* вознаграждение за услуги по предоставлению финансовых консультаций и услуг по проведению расчетов.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* депозитарий, специализированный депозитарий.

*Исключения:* реестродержатели.

**3. Инвестиционная деятельность (Investment entity)**

Организация признается «инвестиционной компанией» (Investment Entity) в целях FATCA, если она соответствует одному из критериев, указанных ниже[[5]](#footnote-5):

1. В качестве основного вида своей деятельности организация в интересах или по поручению клиента осуществляет один из следующих видов деятельности:

* торговля инструментами денежного рынка (чеками, долговыми обязательствами, сберегательными сертификатами, деривативами и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
* оказание услуг по доверительному управлению на индивидуальной основе либо управление механизмами коллективных инвестиций; либо
* оказание иных услуг по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами (понятие финансовых активов для целей толкования термина «инвестиционная компания» раскрыто ниже в настоящей секции) в интересах третьих лиц.

1. Основной частью выручки организации является выручка от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами (определение финансовых активов см. ниже), и такая организация управляется другой организацией, которая является Компанией Группы, депозитарием, страховой или холдинговой компанией или компанией, описанной в п. 1 выше. При этом организация считается находящейся под управлением другой организации, если последняя напрямую или через третье лицо осуществляет в отношении управляемой организации деятельность, описанную в п. 1 выше.
2. Организация является механизмом коллективных инвестиций, паевым фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, фондом по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.
3. Инвестиционные консультанты (Investment Advisors).

Указанная выше деятельность рассматривается как основная, если выручка организации от такой деятельности составляет 50% или более от общей выручки организации либо за период трех лет, заканчивающийся 31 декабря года, предшествующего текущему году, либо за период существования организации (в зависимости от того, какой срок является более коротким)[[6]](#footnote-6).

Финансовыми активами признаются ценные бумаги, доли участия в партнерствах, биржевые товары, контракты на номинальную основную сумму (контракты, предусматривающие выплаты сумм, определяемых как коэффициент от неких условных сумм, которые фактически сторонами друг другу не предоставляются (notional principal contracts)), договоры страхования, аннуитетные страховые договоры или любой вид интереса и права (включая фьючерс, форвард и опцион) на ценную бумагу, долю в партнерстве, биржевом товаре, контракте на номинальную основную сумму, договоре страхования, аннуитетном договоре[[7]](#footnote-7).

Вновь созданная организация, у которой нет истории деятельности, рассматривается как организация, которая в качестве основного вида деятельности осуществляет инвестиционную деятельность, в случае, если организация ожидает, что выручка от соответствующих услуг организация будет равна или превысит 50% от общей выручки организация [[8]](#footnote-8).

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* брокерские организации, инвестиционные фонды (включая негосударственные пенсионные фонды), организации, которые функционируют как инвестиционный фонд, управляющие компании.

*Исключения:* фонды, которые инвестируют *непосредственно в объекты недвижимости*.

**4. Холдинговые компании (Holding companies) и казначейские центры (Treasury center)**

Организация признается «холдинговой компанией», если:

* Основная деятельность организации связана с владением (прямым или косвенным) всех или части акций, одной или более организаций-участниц группы;
* Партнерства (и другие некорпоративные образования) рассматриваются в качестве холдинговой компании, если основная деятельность партнерства заключается во владении более 50% голосов (voting power) и стоимости (value) в головной компании какой либо группы (common parent corporation).

«Казначейским центром» признается организация, чья основная деятельность связана с инвестированием, хеджированием и финансированием сделок с участием членов группы данной организации или сделок в интересах членов группы данной организации для целей:

* управления рисками изменения уровня цен или курса валют в отношении имущества группы или любого ее члена;
* управления рисками изменения процентных ставок, уровня цен или курса валют в отношении заимствований группы (или любого ее членов), полученных или подлежащих получению в будущем;
* управления рисками изменения процентных ставок, уровня цен или курса валют в отношении активов или обязательств, подлежащих отражению в финансовой отчетности группы или любого ее члена;
* управления оборотным капиталом группы или любого ее члена путем инвестирования или торговли финансовыми активами от имени и за счет казначейского центра или соответствующего ее члена группы; или
* привлечения/предоставления займов для любой компании группы (или любого ее члена).

Организации - холдинговые компании и казначейские центры признаются «финансовыми институтами» в целях FATCA, если:

* организация входит в группу, в которую входит банк, депозитарная организация, инвестиционная компания, страховая компания (которая является финансовым институтом); или
* организация создана в связи с использованием механизмов коллективных инвестиций, паевого фонда, биржевого фонда, фонда прямых инвестиций, хедж-фонда, венчурного фонда, фонда по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита или другого аналогичного механизма инвестирования, созданного с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* компании специального назначения, холдинговые компании.

*Исключения: организации, зарегистрированные в* странах, заключивших межправительственное соглашение с США по FATCA по Модели 1. Уполномоченные государственные органы таких стран *как правило* исключают холдинговые компании и казначейские компании из категории «финансового института».

**5. Страховая деятельность (Insurance company)**

Для целей FATCA организация признается «страховой компанией», если она удовлетворяет следующим признакам:

* Деятельность организации регулируется в качестве страховой в хотя бы одной из юрисдикций, в которой организация осуществляет свою деятельность;
* организация предлагает страховые продукты, которые предусматривают выплату *выкупной суммы* (cash value) или *аннуитетные платежи*;
* Выручка организации (например, доход от премий и инвестиционный доход) от страхования, перестрахования и аннуитетных договоров за последний календарный год превысила 50% от общей выручки за такой год;
* Общая сумма активов организации, используемых для осуществления страховой деятельности, деятельности по перестрахованию и деятельности по аннуитетным договорам, за последний календарный год превысила 50% от общей суммы активов за такой год в любой момент такого года.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* страховые организации, осуществляющие страхование жизни

1. Опросный лист для индивидуального предпринимателя (физического лица) – Приложение № 2 к «Критериям отнесения клиентов НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способам получения от них необходимой информации». [↑](#footnote-ref-1)
2. Иностранный налогоплательщик – лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, включая Закон США от 18.03.2010г. «О налогообложении иностранных счетов FATCA» [↑](#footnote-ref-2)
3. К «пассивным доходам» относятся дивиденды; проценты; доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула; рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности); аннуитеты; прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов; 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; прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы); контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.); выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования; суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов. [↑](#footnote-ref-3)
4. В случае отказа на обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) вправе отказать в заключении договора с клиентом, принять решение об отказе в совершении операций, и (или) расторгнуть в одностороннем порядке договор с клиентом [↑](#footnote-ref-4)
5. §1.1471-5(e)(4)(i) [↑](#footnote-ref-5)
6. §1.1471-5(e)(4)(iii)(A) [↑](#footnote-ref-6)
7. §1.1471-5(e)(4)(ii) [↑](#footnote-ref-7)
8. §1.1471-5(e)(4)(iii)(B) [↑](#footnote-ref-8)