

## **Инструкция по заполнению Формы САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ**

*Перед заполнением Формы, обратите внимание на следующее.*

Федеральный закон от 27.11.2017 N 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» обязывает АО «ИК Банк» собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве владельца счета.

Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства и общие правила указаны на следующем веб-портале -OECD AEOI Portal. По общему правилу, налоговое резидентство определяется как страна/юрисдикция проживания(регистрации). Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент).

Если Вы являетесь гражданином или налоговым резидентом США, то укажите это в анкете и Вам возможно понадобится дополнительно заполнить Форму IRS W-9.

Для получения ответов на дополнительные вопросы по налоговому резидентству, Вы можете либо обратиться к налоговому консультанту, либо посмотреть информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией.

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

В Приложении даны определения терминов, указанных в Анкете.

Данная Анкета будет оставаться действительной кроме случаев смены обстоятельств в отношении информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Анкету неверной или незаполненной). В таком случае, Вы должны уведомить финансовое учреждение и предоставить обновленную самосертификацию.

Пожалуйста заполните эту Анкету, если владельцем счета является пассивная нефинансовая компания (юридическое лицо) или инвестиционная компания, домицилированная в неучаствующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением.

Если Вам нужно указать сведения о нескольких контролируемых лицах, то заполняйте отдельную Анкету в отношении каждого контролирующего лица.

Если Вам нужно осуществить самосертификацию владельца счета-юридического лица, то не заполняйте данную Анкету. Вместе этого, заполните Анкету самосертификации для юридических лиц.

Соответственно, если Вы владелец счета –физическое лицо или индивидуальный предприниматель (или его аналог), то заполните Анкету самосертификации для физических лиц.Если Вы заполняете данную Анкету от имени контролирующего лица.Пожалуйста, укажите это в Части 3.

*Например,* Вы являетесь владельцем счета –пассивной нефинансовой компанией или наделены правом подписи в соответствии с законодательством или корпоративными документами.

Мы являемся финансовым учреждением и поэтому не можем оказывать услуги по налоговому консультированию.

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить эту анкету. Ваш налоговый орган может помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).Обозначенные звездочкой (\*) поля обязательны для заполнения.

Эта анкета будет оставаться действительной, пока в результате изменения каких-либо обстоятельств она не станет неправильной или неполной. В таком случае вы должны будете в течение 15 дней уведомить АО «ИК Банк» об этих изменениях и предоставить обновленную анкету самосертификации.

## ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ

Наименования юридических лиц в отношении которых Вы являетесь контролирующими лицами	
ИНН	
Фамилия контролирующего лица	
Титул	
Имя	
Отчество/другое имя	
Действительный адрес проживания	
Дом/квартира/офис, номер	
улица	
Город/провинция/штат/иная административная единица	
страна	
Почтовый адрес	
Дом/квартира/офис, номер	
улица	
Город/провинция/штат/иная административная единица	
страна	
Дата рождения	
Место рождения	
город	
страна	

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

### Часть 2 – Страна/юрисдикция налогового резидентства и соответствующий ИНН (или его аналог) \* (см. приложение)

Пожалуйста, заполните эту Часть Формы, идентифицирующую страну налогового резидентства контролирующего лица и ИНН (или аналог) в каждой идентифицированной стране/юрисдикции.

Если ИНН не предоставлен, то укажите причину (причины А и В приведены ниже):

- *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.*

Страна/юрисдикция налогового резидентства	ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину (А или В)	Адрес в стране/ юрисдикции

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

--

### Часть 3 – Разновидность контролирующего лица \*

Пожалуйста, укажите статус контролирующего лица, поставив соответствующую галочку	Юридическое лицо 1	Юридическое лицо 2	Юридическое лицо 3
а. Контролирующий субъект юридического лица – бенефициарный владелец			
б. Контролирующий субъект юридического лица – высшее должностное лицо			
в. Контролирующий субъект юридического лица – иные механизмы контроля			

### Часть 4 – Декларации и подпись \*

Я осознаю, 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 моих сведений, точны и полны.**

Я беру на себя обязательство информировать АО «ИК Банк» в течение 15 (Пятнадцати) 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 \* \_\_\_\_\_

### **Определение некоторых указанных в Форме терминов**

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

«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»). «Юридическое лицо». Термин «юридическое лицо» означает юридическое лицо или иной юридический субъект (например, корпорация, организация, траст, фонд или партнерство).

«Финансовый счет». Счет, открытый и обслуживаемый в Банке и включающий следующие виды: сберегательный счет, долговые и долевыe 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.).

«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 являющаяся организацией финансового рынка, и более 50% дохода организации 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.

## **Инструкции по заполнению Формы САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

*Перед заполнением Формы, обратите внимание на следующее.*

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 АО «ИК Банк» собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве владельца счета. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства и общие правила указаны на следующем веб-портале - OECD AEOI Portal. По общему правилу, налоговое резидентство определяется как страна/юрисдикция проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). Если Вы являетесь гражданином или налоговым резидентом США, то укажите это в Форме и 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, Вы 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 они могут обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Вы увидите в Приложении определения терминов, указанных в Форме.

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

***Заполните данную Форму, если вы являетесь физическим лицом или индивидуальным предпринимателем (или его аналогом).***

Для счетов с несколькими владельцами, заполняйте одну Форму для каждого владельца.

Когда Вам нужно самосертифицироваться от имени владельца счета – юридического лица, то не используйте данную Форму. Вместо этого, используйте Форму самосертификации для юридических лиц. Аналогично, если Вы являетесь контролирующим субъектом юридического лица, то используйте Форму самосертификации для контролирующих лиц.

***Если Вы заполняете данную Форму от имени другого лица.***

Пожалуйста, укажите это в Части 3.

Например, Вы можете быть опекуном или номинальным владельцем, или обладать иными законными полномочиями по распоряжению счетом.

Законный опекун должен заполнить эту Форму в отношении счета несовершеннолетнего.

***Мы являемся финансовым учреждением и поэтому не можем оказывать услуги по налоговому консультированию.***

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить эту Форму. Ваш налоговый орган может помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).

Согласен, что предоставленная информация может быть передана в национальный налоговый орган для пере иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

## ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Фамилия	
Статус	
Имя	
Отчество/другое имя	
Действительный адрес проживания	
Дом/квартира/офис, номер	
улица	
Город/провинция/штат/иная административная единица	
страна	
Почтовый адрес	
Дом/квартира/офис, номер	
улица	
Город/провинция/штат/иная административная единица	
страна	
Дата рождения	
Место рождения	
город	
страна	

Лицо, указанное или идентифицированное в качестве владельца счета. Лицо, являющееся агентом, номинальным владельцем, опекуном, 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.

*2 Графы помеченные звездочкой (\*) обязательны к заполнению.*

**Часть 2 – Страна/юрисдикция налогового резидентства и соответствующий ИНН (или его аналог) \*** (см. приложение)

Пожалуйста заполните эту Часть Формы, идентифицирующую страну налогового резидентства владельца счета и ИНН (или аналог) в каждой идентифицированной стране/юрисдикции.

Если ИНН не предоставлен, то укажите причину (причины А и В приведены ниже).

*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.*

Страна/юрисдикция налогового резидентства	ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину (А или В).	Адрес в стране/юрисдикции

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

--

**Часть 3 – Декларации и подпись \***

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 моих сведений, точны и полны.***

Я беру на себя обязательство информировать АО «ИК Банк» в течение 15 (Пятнадцати) 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 \* \_\_\_\_\_

## **Инструкции по заполнению Формы САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

*Перед заполнением Формы, обратите внимание на следующее.*

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 АО «ИК Банк» собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве владельца счета. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства и общие правила указаны на следующем веб-портале - OECD AEOI Portal. По общему правилу, налоговое резидентство определяется как страна/юрисдикция проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). Если Вы являетесь гражданином или налоговым резидентом США, то укажите это в Форме и 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, Вы 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 они могут обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Вы увидите в Приложении определения терминов, указанных в Форме.

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

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

Если Вы являетесь физическим лицом или индивидуальным предпринимателем, то не используйте данную Форму. Вместо этого, используйте Форму самосертификации для физических лиц.

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

***Когда владелец счета является Пассивной нефинансовой компанией или инвестиционной компанией, домицилированной в не участвующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением***

Пожалуйста, предоставьте информацию по физическим лицам, осуществляющими 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, домицилированными в не участвующих юрисдикциях и управляемые иными финансовыми учреждениями.

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

***Мы являемся финансовым учреждением и поэтому не можем оказывать услуги по налоговому консультированию.***

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить эту Форму. Ваш налоговый орган может помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).

## ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Наименование юр.лица/филиала	
Страна регистрации или осуществления деятельности	
Действительный юридический адрес	
Дом/квартира/офис, номер	
улица	
Город/провинция/штат/иная административная единица	
страна	
Почтовый адрес	
Дом/квартира/офис, номер	
улица	
Город/провинция/штат/иная административная единица	
страна	
индекс	

*Графы помеченные звездочкой (\*) обязательны к заполнению.*

### Часть 2 – Разновидность юридического лица (Поставьте галочку)

Тип юридического лица	
<b>1. Организация финансового рынка</b>	
Укажите Ваш	Укажите Ваш GLIN
<b>2. Активная нефинансовая компания – корпорация, акции которой обращаются на организованных торгах</b>	
наименование биржи, где котируются акции Вашей корпорации	
<b>3. Активная нефинансовая компания – Государственная компания</b>	
<b>4. Активная нефинансовая компания – Международная организация</b>	
<b>5. Активная нефинансовая компания – отличная от (b) – (d) (например, стартап или благотворительная организация)</b>	
<b>6. Пассивная нефинансовая компания</b>	
Укажите имена контролирующих лиц владельца счета:* Заполните Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц для каждого указанного Вами контролирующего лица.* В приложении указано определение «контролирующее лицо».	

### 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

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

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

--

### Часть 4 – Декларации и подпись \*

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 беру на себя обязательство информировать АО «ИК Банк» в течение 15 (Пятнадцати) 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.

**Указанные мной сведения достоверны и полны.**

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, опекуном, 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.

«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»). «Юридическое лицо». Термин «юридическое лицо» означает юридическое лицо или иной юридический субъект (например, корпорация, организация, траст, фонд или партнерство).

«Финансовый счет». Счет, открытый и обслуживаемый в Банке и включающий следующие виды: сберегательный счет, долговые и долевыe 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.).

«FATCA». 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 являющаяся организацией финансового рынка, и более 50% дохода организации 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.