

## Форма самосертификации юридического лица (иностранной структуры без образования юридического лица)

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. N 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)", НКО обязан собирать и направлять в ФНС РФ информацию о налоговом резидентстве клиентов НКО. Если юридическое лицо - клиент НКО является налоговым резидентом любой другой страны, кроме РФ, у НКО может возникнуть обязанность по передаче информации, содержащейся в данной Форме, а также другой финансовой информации в налоговые органы РФ, а они в свою очередь могут обмениваться информацией с другими странами/юрисдикциями, или НКО может направить информацию непосредственно в иностранный налоговый орган.

Каждая страна/юрисдикция имеет собственные правила определения, является ли юридическое лицо (иностранная структура без образования юридического лица) налоговым резидентом в данной юрисдикции или нет. В результате экономической деятельности или особых обстоятельств Вы можете оказаться налоговым резидентом какого-либо государства. Эту информацию необходимо указать в данной форме.

Заполненная Форма самосертификации будет оставаться действительной до изменения предоставленной информации, например, изменения налогового статуса/ страны налогового резидентства юридического лица (иностранной структуры без образования юридического лица). При изменениях **организация должна уведомить НКО, предоставив актуальную Форму самосертификации.**

НКО не консультирует клиентов по вопросам налогового законодательства. Для получения дополнительной информации, пожалуйста, обратитесь к Вашему налоговому консультанту.

**Уважаемый Клиент! В данной форме необходимо заполнить все пункты по порядку, если только в комментариях к пунктам не указано иное.**

### Часть 1 – Идентификация юридического лица (иностранной структуры без образования юридического лица) - Владельца счета

**A. Сокращенное наименование** (в соответствии с Уставом), ИНН \_\_\_\_\_

**B. Страна регистрации (учреждения)** \_\_\_\_\_

**C. Для резидентов** - адрес местонахождения \_\_\_\_\_

**Для нерезидентов** - адрес в иностранном государстве (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) \_\_\_\_\_

**Для структуры без образования юридического лица** - адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой \_\_\_\_\_

### Часть 2 – Признаки для формирования международной налоговой отчетности

**A. Выберите ДА или НЕТ в полях таблицы:**

1	За предшествующий календарный год <b>менее 50%</b> доходов организации составляют доходы от	ДА	НЕТ
	1) дивиденды; 2) процентный доход (или иной аналогичный доход); 3) доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества; 4) доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности; 5) периодические страховые выплаты (аннуитеты); 6) превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности); 7) превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы); 8) <b>доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни.</b>		
2	За предшествующий календарный год <b>менее 50%</b> активов организации (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов, перечисленных выше в пункте 1.	ДА	НЕТ
3	Акции (доли) организации обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже.	ДА	НЕТ
4	Акции (доли) сторонней организации, в которой доля участия Вашей организацией составляет более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале <b>либо</b> которая сама имеет долю участия в Вашей организации, составляющую более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже.	ДА	НЕТ
5	Акции (доли) сторонней организации, в которой доля участия другой организации составляет более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале	ДА	НЕТ



Если невозможно написать TIN, укажите, пожалуйста, одну из следующих причин (А, В или С):

**Причина А** – Страна / юрисдикция, указанная как место налогового резидентства не присваивает TIN своим резидентам.

**Причина В** – Владелец счета не имеет права получить TIN в указанной стране / юрисдикции.

**Причина С** – предоставление TIN необязательно (если законодательство Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о TIN).

	Страна/ Юрисдикция налогового резидентства	ИНН (TIN)	Если невозможно написать TIN, укажите причину А, В или С
1			
2			
3			

Если Вы выбрали причину В в таблице выше, объясните, пожалуйста, почему отсутствует право получения TIN:

1	
2	
3	

### Часть 5 – Декларация и подпись

Я подтверждаю, что я обладаю полномочиями для подписания данной формы от имени Владельца счета.

Я осознаю, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения / договора с НКО, и я понимаю порядок использования предоставленной информации.

Я осознаю, что предоставленная мной информация может быть передана в налоговый орган РФ, который в свою очередь, может обмениваться информацией с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Владелец счета, указанный в данной форме, берет на себя обязательство информировать НКО в течение 30 дней о смене обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства.

Я заявляю, что указанные в настоящей Форме самосертификации сведения точны и полны.

\_\_\_\_\_

Должность

\_\_\_\_\_

Фамилия, Имя, Отчество

\_\_\_\_\_

Подпись

М.П.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

#### Отметки НКО

Форма принята:

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(ФИО)

## Часть 6 – Предоставление данных по FATCA

Если в пунктах В, С Части 1 / в перечне стран налогового резидентства Части 4 указано «США» или в разделе «В» Части 2 проставлен ответ «ДА», **заполняется Часть 6** Формы самосертификации юридического лица и в НКО предоставляется W8-BEN-E либо иная форма, предусмотренная законодательством США, в которой юридическое лицо подтверждает/ опровергает статус пассивной нефинансовой организации в рамках FATCA. Если ранее Вы предоставляли в НКО форму W-8/ форму W-9/ иную форму, предусмотренную законодательством США FATCA, и она актуальна, раздел 6 данной формы самосертификации **не заполняется**.

**А. Организация обязуется предоставить в НКО в течение 15 рабочих дней** со дня заполнения данной Формы самосертификации заполненную форму W-8/ W-9/ W8-BEN-E/ иную форму, предусмотренную законодательством США FATCA (формы для заполнения размещены на сайте [www.irs.gov](http://www.irs.gov)).

*Согласно п.7 статьи 2 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 173-ФЗ в случае, если у НКО имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с внутренними документами НКО информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, **НКО вправе принять решение об отказе от совершения операций**, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг и (или) в случаях, предусмотренных Федеральным законом, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.*

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (ФИО)

М.П.

### **В. Выберите один из вариантов:**

Касательно данных, предоставленных мною в форме(-ах), предусмотренной законодательством США FATCA, а также других данных, которые связаны с налоговым резидентством США:

**Организация дает согласие** на хранение, обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган. Я уведомлен о том, что согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Я заявляю о том, что располагаю согласием субъектов персональных данных, указанных в предоставляемых формах, на получение, обработку. Распространение (предоставление) и передачу (включая трансграничную) информации.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (ФИО)

М.П.

**ИЛИ**

Касательно данных, предоставленных мною в форме(-ах), предусмотренной законодательством США FATCA, а также других данных, которые связаны с налоговым резидентством США:

**<sup>1</sup>Организация НЕ дает согласие** на хранение, обработку и передачу информации в иностранный налоговый орган.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (ФИО)

М.П.

### **Отметки НКО**

Форма принята:

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (ФИО)

## Часть 7 – Дополнительная информация о контролирурующих лицах

**А. Если в таблице Части 3 вы отметили вариант 1а) или пункт 3 необходимо:**

<sup>1</sup> В случае выбора этого варианта, НКО, на основании законодательства, регламентирующего FATCA, инициирует прекращение проведения операций по всем договорам с Организацией, предусматривающим оказание финансовых услуг.

- 1) указать ФИО Контролирующих лиц юридического лица (иностранной структуры без образования юридического лица)

К контролирующим лицам относятся:

- 1.1. Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие **более 25 процентов** в капитале);

- 1.2. при отсутствии лиц, указанных в п. 1.1, а также в случае, если организация является:

- органом государственной власти, иным государственным органом, органом местного самоуправления, учреждением, находящимся в их ведении, государственным внебюджетным фондом, государственной корпорацией или организацией, в которой Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале;
- международной организацией, иностранным государством или административно-территориальной единицей иностранных государств, обладающей самостоятельной правоспособностью;
- эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, раскрывающей информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- иностранной организацией, ценные бумаги которой прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России;
- иностранной структурой без образования юридического лица, организационная форма которой не предусматривает наличия бенефициарного владельца, а также единоличного исполнительного органа.

в качестве контролирующего лица указывается единоличный исполнительный орган, как лицо имеющее возможность контролировать действия юридического лица (п. 7 статьи 142.1 Налогового кодекса РФ):

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

(ФИО Контролирующих лиц)

- 2) Каждому Контролирующему лицу необходимо заполнить «**Часть 8. Форма самосертификации Контролирующего лица**».

**В. Если Вы отметили «ДА» в разделе «В» Части 2**, то лицам – налогоплательщикам США, которые прямо или косвенно контролируют 10 и более % акций (долей) уставного капитала организации, или, прямо или косвенно получают 10% от дохода организации, **необходимо предоставить** заполненную форму W-8BEN-E «Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)» или форму W-9 «Request for Taxpayer Identification Number and Certification» по соответствующему лицу– налогоплательщику США.

---

**Отметки НКО**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (ФИО)

## Часть 8. Форма самосертификации Контролирующего лица

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 г. N 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)", НКО обязан собирать и направлять в ФНС РФ информацию о налоговом резидентстве клиентов НКОа.

В результате экономической деятельности или особых обстоятельств Вы можете оказаться налоговым резидентом какого-либо государства.

Каждая страна/юрисдикция имеет собственные правила определения, является ли физическое лицо налоговым резидентом в данной юрисдикции или нет. Если согласно законодательству какой-либо страны/ юрисдикции Вы являетесь налоговым резидентом данной страны/юрисдикции, эту информацию необходимо указать в данной форме.

Если Вы (или Контролирующее лицо, в случае если Вы заполняете данную форму как представитель другого физического лица) являетесь налоговым резидентом любой страны, отличной от РФ, НКО может направлять информацию, предоставленную Вами в данной форме, а также другую финансовую информацию в уполномоченные налоговые органы РФ, которые в свою очередь имеют право передать информацию в налоговые органы других стран, или НКО может направить информацию непосредственно в иностранный налоговый орган.

НКО не консультирует клиентов по вопросам налогового законодательства. Для получения дополнительной информации, пожалуйста, обратитесь к Вашему налоговому консультанту.

## Часть 1 – Идентификация Контролирующего лица

1. ФИО Контролирующего лица \_\_\_\_\_
2. Адрес регистрации (проживания) \_\_\_\_\_
3. Дата рождения (в формате ДД/ММ/ГГГГ) \_\_\_\_\_
4. Место рождения \_\_\_\_\_
5. Страна рождения \_\_\_\_\_
6. Компании, где Вы являетесь Контролирующим лицом (указать сокращенные наименования Компаний и ИНН)  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## Часть 2 – Тип Контролирующего лица

Укажите, пожалуйста, Ваш статус (тип) контролирующего лица в каждой компании

Статус (тип) контролирующего лица в каждой компании	Компания 1	Компания 2	Компания 3
a. Контроль юридического лица через владение / участие в собственности компании/ Controlling Person of a legal person – <b>control by ownership</b>			
b. Контроль юридического лица через иные средства / Controlling Person of a legal person – <b>control by other means</b>			
c. Контроль юридического лица через участие в управлении на уровне топ-менеджмента/ Controlling Person of a legal person – <b>senior managing official</b>			
d. Контролирующее лицо траста / Controlling Person of a trust – <b>settlor</b>			
e. Контролирующее лицо траста / Controlling Person of a trust – <b>trustee</b>			
f. Контролирующее лицо траста / Controlling Person of a trust – <b>protector</b>			
g. Контролирующее лицо траста / Controlling Person of a trust – <b>beneficiary</b>			
h. Контролирующее лицо траста / Controlling Person of a trust – <b>other</b>			
i. Контролирующее лицо траста/ Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – <b>settlor-equivalent</b>			
j. Контролирующее лицо юридического образования (не траста) / Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – <b>trustee-equivalent</b>			
k. Контролирующее лицо юридического образования (не траста)/ Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – <b>protector-equivalent</b>			
l. Контролирующее лицо юридического образования (не траста) / Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – <b>beneficiary-equivalent</b>			
m. Контролирующее лицо юридического образования (не траста) / Controlling Person of a legal arrangement (non-trust) – <b>other-equivalent</b>			

Подпись \_\_\_\_\_

### Часть 3 – Страна/Юрисдикция налогового резидентства и соответствующий идентификационный номер налогоплательщика (TIN)

В таблице необходимо перечислить все страны/ юрисдикции, где Контролирующее лицо является налоговым резидентом, а также соответствующий идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) / Tax Identification Number (TIN) для каждой указанной страны/ юрисдикции. Если Контролирующее лицо является налоговым резидентом в более чем трех странах, используйте дополнительный лист/ добавьте необходимое количество строк.

Если невозможно написать TIN, укажите, пожалуйста, одну из следующих причин (А, В или С):

**Причина А** – Страна/ юрисдикция, указанная как место налогового резидентства не присваивает TIN своим резидентам.

**Причина В** – Контролирующее лицо не имеет права получить TIN в указанной стране/ юрисдикции.

**Причина С** – предоставление TIN необязательно (если законодательство Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о TIN).

Страна/ Юрисдикция налогового резидентства <sup>2</sup>	TIN <sup>3</sup> или ИНН <sup>4</sup>	Если невозможно написать TIN, укажите причину А, В или С
1		
2		
3		

Если в таблице выше Вы выбрали Причину В, объясните, пожалуйста, почему отсутствует право получения TIN:

1	
2	
3	

### Часть 4 – Декларация и подпись Контролирующего лица

Я осознаю и соглашаюсь, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения/ договора с Банком, и я понимаю порядок использования предоставленной информации.

Я осознаю, что предоставленная мной информация может быть передана в налоговый орган Российской Федерации, который в свою очередь может обмениваться информацией с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Я подтверждаю, что я являюсь Контролирующим лицом (или обладаю полномочиями для подписания данной формы от имени Контролирующего лица), указанным в данной Форме.

Я заявляю, что указанные мной сведения точны и полны. Я беру на себя обязательство информировать Банк в течение 30 дней о смене обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства.

Подпись Контролирующего лица (единоличного исполнительного органа/ иного уполномоченного лица организации, получившего согласие на предоставление Банку данных)

Подпись

Фамилия, Имя, Отчество

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Если Вы не Контролирующее лицо** необходимо подтвердить, что Вы получили согласие от Контролирующего лица на предоставление сведений о его налоговом резидентстве.

**Подтверждаю, что я получил согласие** от Контролирующего лица на предоставление Банку данных, необходимых для заполнения установленных форм отчетности.

Подпись единоличного исполнительного органа / иного уполномоченного лица организации

Подпись

Фамилия, Имя, Отчество

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### Отметки Банка

<sup>2</sup> Указывается государство, являющееся страной налогового резидентства, в том числе РФ.

<sup>3</sup> Номер TIN **обязателен к заполнению налоговым резидентом иностранного государства**, за исключением причин А, В, С.

<sup>4</sup> Российский идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) **обязателен к заполнению** в случае, если физическое лицо является гражданином иностранного государства, но **НЕ** является налоговым резидентом иностранного государства. ИНН РФ подлежит проверке на ресурсе <https://service.nalog.ru/inn.do> - некорректный номер ИНН РФ не принимается. ИНН лица, являющегося контролирующим лицом Юридического лица, проверке не подлежит (указан в ЕГРЮЛ).

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(должность) (подпись) (ФИО)