**Опросный лист юридического лица (траста, структуры без образования юридического лица) для целей определения статуса налогового резидентства иностранного государства (FATCA[[1]](#footnote-1)/CRS[[2]](#footnote-2)).**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование юридического лица/траста/структуры без образования юридического лица (далее – Организация): | |  | |
| **Отметьте нужное, если Организация является** | | | |
| Клиентом (заполняются все пункты)  Выгодоприобретателем клиента (укажите наименование клиента и заполните все пункты, кроме 5, 6, 7, 8 и 11)  Наименование клиента: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| **Ответьте на следующие вопросы:** | | | |
| 1. Является ли Организация налоговым резидентом иностранного государства?  **Если «ДА», укажите название государства:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | ДА  НЕТ |
| 2. Место инкорпорации / учреждения Организации в иностранном государстве?  **Если «ДА», укажите**:  Название государства: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Иностранный идентификационный номер налогоплательщика (TIN[[3]](#footnote-3)), присвоенный в соответствующей юрисдикции, либо иной идентификационный номер (в том числе номер регистрации (инкорпорации):   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Государство | TIN/аналог TIN | Причина отсутствия TIN\* | |  |  |  | |  |  |  |   \*в случае отсутствия TIN, укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия TIN»  (при указании кода 05, кроме самого кода, необходимо сформулировать причину отсутствия TIN):  01 – юрисдикция не предусматривает присвоение TIN или иного идентификационного номера  02 - юрисдикция не присвоила TIN или иной идентификационный номер юридическому лицу  03 – юрисдикция не предусматривает присвоение какого-либо идентификатора, в том числе номера регистрации (инкорпорации)  04 - юрисдикция не присвоила какой-либо идентификатор, в том числе номер регистрации (инкорпорации) юридическому лицу  05 – иная причина | | | ДА  (заполните данные)  НЕТ |
| 3. Адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве  **Если «ДА», укажите адрес:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | ДА  НЕТ |
| 4. Наличие у Организации деловых интересов (хозяйственная деятельность, наличие филиалов и представительств, владение имуществом, в т.ч. имущественными правами) на территории иностранного государства, если такие интересы влияют на возникновение налогообложения в конкретной юрисдикции?  **Если «ДА», укажите название государства:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | ДА  НЕТ |
| 5. Является ли Организация налоговым резидентом США?  **Если «ДА»:**  1. Заполните и предоставьте в АО «ИК «Горизонт» форму W-9  2. 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) | | | ДА  НЕТ |
| 6. Владеет ли Организация финансовыми инструментами, выпущенными на территории США, или планирует приобретать такие инструменты? | | | ДА  НЕТ |
| 7. Является ли Организация финансовым институтом для целей FATCA?  **Если «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) | | | ДА  (выберите вид деятельности)  НЕТ  (**переходите к п.11)** |
| 8. Имеется ли у финансового института Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN)? | | | |
| Да, GIIN № \_\_\_\_\_\_\_\_  укажите статус финансового института: | Нет, укажите причину: | | |
| 1.  Участвующий финансовый институт (без МС[[4]](#footnote-4), Participating FFI not covered by IGA);  2.  Финансовый институт, предоставляющий информацию в соответствии с МС М1 (Reporting Model 1 FFI);  3.  Финансовый институт, предоставляющий информацию в соответствии с МС М2 (Reporting Model 2 FFI);  4.  Регистрируемый условно участвующий финансовый институт (Registered Deemed Compliant FFI)  5.  Спонсируемый финансовый институт (Sponsored FFI), указывается GIIN спонсора  6.  Иное (Other) | 1. исключенные финансовые институты (Excepted FFI);  2. юридические лица, освобожденные из-под действия FATCA по признаку статуса бенефициарного владельца (Exempt beneficial owners);  3. финансовые институты, исключенные из-под действия FATCA;  4. нефинансовые иностранные организации (NFFE).  5.  Иное (Other) | | |
| 9. Относится ли Организация к следующим категориям организаций?  организация, акции которой обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже (**переходите к п. 15**);  организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, акции которой обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже, либо сама контролирует такую организацию (**переходите к п. 15**);  организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, акции которой обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже (**переходите к п. 15**);  орган государственной власти РФ или иностранных государств, международная организация, указанная в Перечне, центральный банк иностранного государства (**переходите к п. 15**);  не относится ни к одной из перечисленных организаций (**переходите к п. 10**) | | | |
| 10. Относится ли Организация к организациям финансового рынка?  **Если «ДА», укажите**:  ☐ организация зарегистрирована в иностранном государстве, не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационного-телекоммуникационной сети «Интернет», если такая организация основной доход получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами и управляется иной организацией финансового рынка (**переходите к п. 12, 14-16**);  ☐ другая организация финансового рынка (**переходите к п. 15**);  **Если НЕТ, то переходите к п. 11** | | | |
| 11. Относится ли Организация к пассивным нефинансовым организациям? | | | ДА  НЕТ  **переходите к п. 13** |
| 12. Имеются ли у Организации контролирующие лица, прямо или косвенно владеющие более 25% капитала, являющиеся налоговыми резидентами иностранного государства?  **Если «ДА»,** то предоставьте Опросный лист для целей определения статуса налогового резидентства иностранного государства (FATCA/CRS) по форме АО «ИК «Горизонт» на каждое контролирующее лицо | | | ДА  НЕТ |
| 13. По каким признакам Организация относится к активным нефинансовым организациям?  за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50 процентов активов (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;  акции (доли) клиента обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;  акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом или прямо или косвенно контролирует такого клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);  акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);  клиент исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;  клиент создан для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;  клиент является вновь созданным лицом;  клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;  клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов; | | | |
| 14. Действует ли Организация в интересах третьего лица – выгодоприобретателя, являющегося налоговым резидентом иностранного государства?  **Если «ДА»,** то предоставьте Опросный лист для целей определения статуса налогового резидентства иностранного государства (FATCA/CRS) по форме АО «ИК «Горизонт» на каждое контролирующее лицо | | | ДА  НЕТ |
| 15. В случае если Организация является налогоплательщиком США, то необходимо предоставить форму W-9.  В случае если Организация не является налогоплательщиком США, но ответила положительно на вопросы 4, и 6 с указанием страны США, то в целях опровержения статуса налогоплательщика США, необходимо предоставить форму W-8BEN-E.  Указанные формы находятся в открытом доступе на сайте www.irs.gov.  Срок для предоставления информации составляет 15 (пятнадцать) рабочих дней | | | |

|  |
| --- |
| Настоящим заверяю и гарантирую, что представленная в Организацию информация является актуальной и достоверной. В случае изменения представленных сведений обязуюсь незамедлительно, но не позднее 15 дней с момента их изменений, сообщить об этом в Организацию и представить подтверждающие документы. |

Дата предоставления анкеты «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

ФИО

Подпись

Заполняется сотрудником Организации (данные, указанные в Анкете проверены):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Юридическое лицо является налоговым резидентом иностранного государства  Если «ДА», указать государство \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ДА | НЕТ |

Анкета принята:

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

1. FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – это Закон США «О налогообложении иностранных счетов», целью которого является противодействие уклонению от налогообложения в США доходов американских налогоплательщиков, полученных через финансовые институты за пределами США [↑](#footnote-ref-1)
2. CRS (Common Reporting Standard) – Стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах, разработанный ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), направлен на увеличение налоговой прозрачности и предотвращение глобального уклонения от уплаты налогов [↑](#footnote-ref-2)
3. TIN (Tax Identification Number) - идентификационный номер налогоплательщика. Аналог – функциональный эквивалент TIN, который используется налоговыми органами в соответствующей стране налогового резидентства для целей учета налоговых обязательств (указывается в случае отсутствия TIN) [↑](#footnote-ref-3)
4. МС - межправительственное соглашение по обмену информацией в рамках FATCA; М1 – модель 1; М2 – модель 2 [↑](#footnote-ref-4)