**Опросный лист физического лица для целей определения статуса налогового резидентства иностранного государства (FATCA[[1]](#footnote-1)/CRS[[2]](#footnote-2))**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фамилия Имя Отчество (при наличии последнего) | |  | |
| **Реквизиты документа, удостоверяющего личность** | | | |
| Вид документа |  | Серия и номер |  |
| Дата выдачи |  | Код подразделения (при наличии) |  |
| Орган, выдавший документ (при наличии кода подразделения может не устанавливаться) | |  | |
| **Отметьте нужное, если Вы являетесь** | | | |
| Клиентом (заполняются все пункты)  Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента  (укажите наименование клиента и заполните все пункты, кроме 6 и 10)  Наименование клиента: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Выгодоприобретателем клиента  (укажите наименование клиента и заполните все пункты, кроме 6 и 10)  Наименование клиента: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
| Ответьте на следующие вопросы | | | |
| 1. Наличие гражданства и(или) вида на жительство (ВНЖ) иностранного государства  **Если «ДА», укажите название всех иностранных государств:**   |  |  | | --- | --- | | Государство | Гражданство/ВНЖ | |  |  | |  |  | |  |  | |  |  | | | | ДА  НЕТ  ДА, получено в рамках программы «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции»[[3]](#footnote-3)  Нет гражданства ни в одном государстве/территории |
| 2. Укажите статус налогового резидентства (один из вариантов)  Если выбрали вариант ответа Б или В, укажите все иностранные государства/территории налогового резидентства и иностранный идентификационный номер налогоплательщика (TIN[[4]](#footnote-4), либо его аналог) в каждом государстве/территории (при наличии):   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Государство | TIN/аналог TIN | Причина отсутствия TIN\* | |  |  |  | |  |  |  |   \*в случае отсутствия TIN укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия TIN» (при указании кода 04, кроме самого кода, необходимо сформулировать причину отсутствия TIN):  01 - юрисдикция не предусматривает присвоение TIN или иного идентификационного номера  02- юрисдикция не присвоила TIN физическому лицу  03 – указан иной идентификационный номер налогоплательщика  04 – иная причина | | | А.  налоговый резидент только РФ  Б.  налоговый резидент РФ и других государств/территорий[[5]](#footnote-5)  В.  налоговый резидент других государств/территорий, кроме РФ  Г.  не являюсь налоговым резидентом ни в одном государстве/территории |
| 3. Адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве  **Если «ДА», укажите адрес**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | ДА  НЕТ |
| 4. Номер (номера) телефона в иностранном государстве  **Если «ДА», укажите название государства и телефон**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | ДА  НЕТ |
| 5. Наличие адреса «до востребования» в иностранном государстве | | | ДА  Название государства\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  НЕТ |
| 6. Доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве | | | ДА  Название государства\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  НЕТ |
| 7. Физическое лицо находилось на территории иностранного государства в совокупности более 183 дней в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом году | | | ДА  Период \_\_\_\_\_ дней  Государство\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  НЕТ |
| 8. Наличие у физического лица личных и экономических связей в иностранном государстве, в частности: наличие на территории иностранного государства недвижимого имущества; проживание на территории иностранного государства семьи; наличие стабильного дохода, поступающего из иностранного государства. | | | ДА  Название государства\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  НЕТ |
| 9. Разрешение на постоянное или долгосрочное пребывание в США, в т.ч. Green Card | | | ДА  НЕТ |
| 10. Физическое лицо владеет либо планирует приобретать финансовые инструменты, выпущенные на территории США | | | ДА  НЕТ |
| В случае если физическое лицо является налогоплательщиком США, то необходимо предоставить форму W-9.  В случае если физическое лицо не является налогоплательщиком США, но ответило положительно на вопросы 3 - 5, 7 - 8 с указанием страны США, то ему в целях опровержения статуса налогоплательщика США необходимо предоставить форму W-8BEN. Указанные формы находятся в открытом доступе на сайте www.irs.gov.  Срок для предоставления заполненных форм 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):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Физическое 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. В случае получения гражданства/налогового резидентства в рамках программы «гражданство/резидентство в обмен на инвестиции» при указании одного из следующих государств/территорий: **ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ, АНТИГУА И БАРБУДА, БАГАМЫ, БАРБАДОС, БАХРЕЙН, КИПР, ДОМИНИКАНА, ГРЕНАДА, ЧЕРНОГОРИЯ, МАЛЬТА, СЕНТ-КИТС И НЕВИС, СЕНТ-ЛЮСИЯ, ПАНАМА, СЕЙШЕЛЫ, ОСТРОВА ТЕРКС И КАЙКОС, ТУРЦИЯ, ВАНУАТУ** [↑](#footnote-ref-3)
4. 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-4)
5. Каждая страна/юрисдикция имеет собственные правила установления налогового резидентства. Информация касательно критериев налогового резидентства различных стран/юрисдикций размещена на сайте Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по адресу <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/> [↑](#footnote-ref-5)