

(для служебных отметок)

Принято  :  :  :  :

(часов) (минут) (день) (месяц) (год)

№

(подпись)

## ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ зарегистрированного юридического лица в целях FATCA<sup>1,2,3</sup>

### I. Сведения о юридическом лице

Полное наименование на русском языке

Полное наименование на иностранном языке<sup>4</sup>

Адрес местонахождения

(индекс, страна, регион (республика, край, область), город (населенный пункт), улица, дом, строение, корпус, квартира (офис))

Фактический (почтовый) адрес

(индекс, страна, регион (республика, край, область), город (населенный пункт), улица, дом, строение, корпус, квартира (офис))

### II. Сведения о деятельности юридического лица

1. Имеет ли юридическое лицо лицензию (или разрешение) на осуществление какого-либо из нижеуказанных видов деятельности:  Нет  Да

При ответе «Да» на вопрос 1, укажите дополнительную информацию:

- 1.1. Виды лицензируемой деятельности (выберите один или несколько видов):

- Деятельность кредитной организации
- Депозитарная деятельность
- Деятельность специализированного депозитария
- Брокерская деятельность
- Деятельность по управлению ценными бумагами
- Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
- Деятельность негосударственного пенсионного фонда
- Деятельность по страхованию жизни

- 1.2. Осуществляет ли юридическое лицо деятельность в соответствии с выданной лицензией (хотя бы одной)?  Нет  Да

2. Является ли юридическое лицо финансовым институтом в целях FATCA?<sup>5</sup>  Нет  Да

При ответе «Да» на вопрос 2, укажите вид финансового института:

- Банковская организация (Depository institution)
- Депозитарная организация (Custodial institution)
- Инвестиционная компания (Investment company)
- Страховая компания (Insurance company)
- Холдинговая компания (Holding company)
- Казначейский центр (Treasury center)

При ответе «Да» на вопрос 2, перейдите к разделу III.

При ответе «Нет» на вопрос 2, перейдите к разделу IV.

### III. Сведения о юридическом лице, являющемся финансовым институтом в целях FATCA

1. Имеет ли юридическое лицо Глобальный идентификационный номер (Global Intermediary Identification Number (GIIN)) в целях FATCA?

Нет  Да

(укажите номер GIIN)

При ответе «Нет» на вопрос 1, ответы на вопросы 1.1.–1.4. заполнению не подлежат. Перейдите к вопросу 1.5.

При ответе «Да» на вопрос 1, укажите дополнительную информацию:

1.1. Статус юридического лица для целей FATCA:

- Участвующий финансовый институт без MC<sup>6</sup>  
(Participating FFI not covered by IGA)
- Финансовый институт, представляющий информацию в соответствии с MC M1  
(Reporting model 1 FFI)
- Финансовый институт, представляющий информацию в соответствии с MC M2  
(Reporting model 2 FFI)
- Регистрируемый условно участвующий финансовый институт  
(Registered deemed-compliant FFI)
- Спонсируемый финансовый институт<sup>7</sup>  
(Sponsored FFI)

1.2. Наименование юридического лица на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA:

1.3. Для спонсируемых финансовых институтов наименование юридического лица – спонсора на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA:

1.4. Данные ответственного сотрудника и контактного лица по FATCA:

Фамилия, имя, отчество

Должность

Телефоны и факсы

Адреса эл. почты

Фамилия, имя, отчество

Должность

Телефоны и факсы

Адреса эл. почты

1.5. При ответе «Нет» на вопрос 1, укажите причину отсутствия GIIN у юридического лица (выберите только одну):

- Неучаствующий финансовый институт (Non-Participating FFI)
- Финансовый институт с ограниченным статусом<sup>8</sup> (Limited FFI)
- Юридическое лицо находится на стадии получения GIIN<sup>9</sup>  
(The legal entity is registered in IRS, GIIN will be provided soon)
- Юридическое лицо не представляет сведений в соответствии с MC  
(Non-reporting IGA FFI)
- Юридическое лицо является сертифицированным условно-участвующим  
финансовым институтом (Certified deemed-compliant FFI). Уточните вид:
  - Нерегистрирующийся локальный банк  
(Certified deemed-compliant nonregistering local bank)
  - Финансовый институт с низкостоимостными счетами  
(Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts)
  - Спонсируемая, принадлежащая узкому кругу лиц, инвестиционная компания  
(Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle)
  - Компания с ограниченным сроком существования, созданная в рамках  
долгового финансирования  
(Certified deemed-compliant limited life debt investment entity)
  - Инвестиционный консультант и инвестиционный менеджер  
(Certified deemed-compliant investment advisor and investment manager)
- Юридическое лицо является финансовым институтом — резидентом США  
(U.S. FI)
- Юридическое лицо освобождено от требований FATCA (Exempt beneficial  
owner that includes Foreign government, government of U.S. possession, or  
foreign central bank of issue)

Юридическое лицо на 100% принадлежит лицам, освобожденным от требований FATCA (Entity wholly owned by exempt beneficial owners)

При надлежащем заполнении настоящего раздела, перейдите к разделу VI.

**IV. Сведения о наличии/отсутствии признаков принадлежности к США у юридического лица, не являющегося финансовым институтом в целях FATCA**

1. Является ли страной регистрации/учреждения юридического лица территория США?  Нет  Да

При ответе «Нет» на вопрос 1, перейдите к разделу V.

При ответе «Да» на вопрос 1, укажите дополнительную информацию ниже и затем перейдите к разделу VI:

1.1. Относится ли юридическое лицо к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США?<sup>10</sup>

Нет

Да

(укажите EIN (при наличии))

(укажите категорию)

**V. Прочие сведения о юридическом лице, не являющемся финансовым институтом в целях FATCA**

1. Относится ли юридическое лицо к одному из нижеуказанных видов:  Нет  Да

При ответе «Да» на вопрос 1, укажите вид и затем перейдите к разделу VI.

Центральный банк, государственное учреждение, государственное ведомство и государственное агентство, международная организация и организация, которая на 100% принадлежит указанным лицам

Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг и организация, которая на 100% принадлежит такой организации<sup>11</sup>

2. Укажите, входит ли в состав контролирующих лиц (бенефициарных владельцев) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации, одно из нижеуказанных лиц.<sup>12</sup>  Нет  Да

Физическое лицо, которое является налоговым резидентом США<sup>13</sup>

Юридическое лицо, которое зарегистрировано/учреждено в США и которое не относится к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США

При ответе «Нет» на вопрос 2, перейдите к разделу VI.

3. Укажите, составляют ли «пассивные доходы» более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода юридического лица за предшествующий год, и составляют ли активы, приносящие такой доход, более 50% по отдельности или в совокупности от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала)<sup>14</sup>  Нет  Да

При ответе «Нет» на вопрос 3, перейдите к разделу VI.

При ответе «Да» на вопрос 3, перейдите к вопросу 4.

4. Предоставляет ли юридическое лицо самостоятельно информацию о контролирующих лицах (бенефициарных владельцах) в Налоговую Службу США в качестве «Direct Reporting NFFE»?  Нет  Да

Нет  Да

(укажите номер GIIN)

При ответе «Да» на вопрос 4, перейдите к разделу VI.

При ответе «Нет» на вопрос 4, перейдите к вопросу 5.

5. Предоставьте информацию о каждом контролирующем лице (бенефициарном владельце) юридического лица:

SSN/ITIN/EIN:

Фамилия, имя, отчество в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США / наименование на английском языке:

Адрес места жительства/регистрации:

Укажите, если контролирующее лицо (бенефициарный владелец):

- Имеет одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства, за исключением гражданства США, Белоруссии, Казахстана, Армении?  Нет  Да
- Имеет одновременно с гражданством РФ разрешение на постоянное пребывание в иностранном государстве (вид на жительство), за исключением США?  Нет  Да
- Не имеет гражданства РФ

SSN/ITIN/EIN:

Фамилия, имя, отчество в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США / наименование на английском языке:

Адрес места жительства/регистрации:

Укажите, если контролирующее лицо (бенефициарный владелец):

- Имеет одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства, за исключением гражданства США, Белоруссии, Казахстана, Армении?  Нет  Да
- Имеет одновременно с гражданством РФ разрешение на постоянное пребывание в иностранном государстве (вид на жительство), за исключением США?  Нет  Да
- Не имеет гражданства РФ

**VI. Подтверждение и подпись**

«Достоверность вышеуказанных сведений подтверждаю. Я осознаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о юридическом лице. В случае изменения вышеуказанных сведений, обязуюсь не позднее 10 рабочих дней предоставить ООО «ВТБ Капитал Брокер» актуальные сведения».

«Подтверждаю, что юридическое лицо полностью соответствует требованиям, предъявляемым законодательством США к FATCA статусу, указанному в разделе 2 настоящей формы самосертификации. Подтверждаю, что ООО «ВТБ Капитал Брокер» может руководствоваться данной формой самосертификации для принятия решения о классификации юридического лица в соответствии с FATCA и о необходимости направления отчетности и удержания налога в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США».

«Предоставляю ООО «ВТБ Капитал Брокер» согласие на обработку, в том числе на передачу данных о юридическом лице в Налоговую службу США (и/или налоговым агентам) в объеме, необходимом для заполнения установленных Налоговой службой США форм отчетности и удержания налога в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.

Подтверждаю, что получил от контролирурующих лиц (бенефициарных владельцев) юридического лица согласие на обработку, в том числе на передачу данных о контролирурующих лицах (бенефициарных владельцах) ООО «ВТБ Капитал Брокер» Налоговой службе США данных в объеме, необходимом для заполнения установленных Налоговой службой США форм отчетности».

Дата заполнения формы   (день)   (месяц)    (год)

Лицо, заполнившее форму \_\_\_\_\_ (подпись)  (должность, Фамилия, И.О.)

Сведения о документе, подтверждающем полномочия лица на подписание настоящей формы (если отличается от единоличного исполнительного органа):

Наименование  (доверенность или иной документ, подтверждающий полномочия)

Номер  Дата составления   (день)   (месяц)   (год)

Действует с   (день)   (месяц)   (год) Действует по   (день)   (месяц)   (год)

Кем выдан

Оттиск печати организации Legal entity's seal

- <sup>1</sup> «FATCA» (Foreign Account Tax Compliance Act) – Закон США «О налогообложении иностранных счетов», установленный Главой 4 Налогового Кодекса США и Инструкцией Казначейства США (U.S. Treasury Regulations) по исполнению требований Главы 4 Налогового Кодекса США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в Налоговую службу США (Internal Revenue Service, IRS).  
В случае неисполнения требований FATCA со стороны ООО «ВТБ Капитал Брокер» или клиента ООО «ВТБ Капитал Брокер», предусмотрено применение мер воздействия.  
В случае возникновения вопросов относительно действия FATCA и его применения, просим вас обратиться к веб-сайту Налоговой Службы США по адресу: [www.irs.gov](http://www.irs.gov).
- <sup>2</sup> Данная форма самосертификации предназначена для идентификации юридического лица для целей FATCA и составлена в соответствии с §1.1471-3(c)(6)(v) Инструкции Казначейства США. ООО «ВТБ Капитал Брокер» оставляет за собой право запросить дополнительную информацию по форме W-9/W-8 BEN, утвержденной Налоговой службой США или по форме ООО «ВТБ Капитал Брокер». В данной форме самосертификации необходимо ответить на все вопросы по порядку, если только в комментариях к вопросам прямо не указано иное.
- <sup>3</sup> Лицо, пользующееся услугами Депозитария на основании депозитарного договора или другого договора, заключенного с Депозитарием в рамках осуществления последним депозитарной деятельности (далее - Депонент) согласно с тем, что конфиденциальная информация о нем и его клиентах, в том числе информация, содержащаяся в зарегистрированных в Депозитарии анкетах, поручениях депо, в случаях, предусмотренных законодательством РФ, применимым правом и правилами осуществления депозитарной деятельности иностранного депозитария, или порядком исполнения депозитарных операций, а также в соответствии с Законом США «О налогообложении иностранных счетов» будет передаваться уполномоченному органу/ лицу по FATCA без дополнительного согласия Депонента на основании данных системы депозитарного учета Депозитария. Депонент несет ответственность за достоверность предоставляемой Депозитария информации и своевременное обновление анкетных данных.
- <sup>4</sup> При наличии.
- <sup>5</sup> Внимательно ознакомьтесь с описанием организаций, которые относятся к категории финансового института в целях FATCA в Приложении 1 к настоящей форме самосертификации. При наличии вопросов, связанных с классификацией вашей организации, пожалуйста, обратитесь в юридическую службу вашей организации.
- <sup>6</sup> МС – межправительственное соглашение по обмену информацией в рамках FATCA; M1 - модель 1, M2 - модель 2.
- <sup>7</sup> Для спонсируемых финансовых институтов указывается GIIN спонсора.
- <sup>8</sup> До 01.01.2016 г.
- <sup>9</sup> Юридическое лицо зарегистрировано на портале Налоговой службы США, обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней со дня получения данной формы самосертификации.
- <sup>10</sup> Внимательно ознакомьтесь с описанием организаций, которые относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США в Приложении 2 к настоящей форме самосертификации.
- <sup>11</sup> Внимательно ознакомьтесь с описанием признаков организации, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг в Приложении 2 к настоящей форме самосертификации.
- <sup>12</sup> Внимательно ознакомьтесь с порядком определения доли владения в Приложении 2 к настоящей форме самосертификации.
- <sup>13</sup> Критерии отнесения к налоговому резиденту США определены в Приложении 2 к настоящей форме самосертификации.
- <sup>14</sup> 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 организации;
  - 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.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**  
**К ФОРМЕ САМОСЕРТИФИКАЦИИ**  
зарегистрированного юридического лица в целях FATCA

**Юридическое лицо является финансовым институтом в целях FATCA,  
если оно соответствует следующим критериям:**

**1. Банковская организация (Depository institution)** – организация, которая в рамках своей обычной банковской (или иной аналогичной) деятельности принимает средства во вклады или осуществляет схожие виды инвестирования **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 неогонимация 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.

**Примеры:** банки, микрофинансовые организации, кредитные кооперативы.

**Исключения:** организация не признается осуществляющей банковскую (или иную аналогичную) деятельность в случае, если:

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

**2. Депозитарная организация (Custodial institution)** – организация, которая осуществляет деятельность по учету и хранению финансовых активов в интересах третьих лиц **в качестве существенной части своей деятельности**.

К услугам организации 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.

В целях 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.

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, признается депозитарной организацией в целях FATCA в случае, если организация ожидает, что выручка от соответствующих услуг компании, будет равна или превысит 20% от общей выручки организации.

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 разницы между курсами покупки и продажи финансового актива;
- вознаграждение за услуги по предоставлению финансовых консультаций и услуг по проведению расчетов.

**Примеры:** депозитарии, специализированные депозитарии.

**Исключения:** реестродержатели.

**3. Инвестиционная компания (Investment company)** – организация, которая соответствует **одному из 4 критериев** указанных ниже:

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;
- оказание иных услуг по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами в интересах третьих лиц (определение финансовых активов см. ниже).

2. Основной частью выручки организации является выручка от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами (определение финансовых активов см. ниже), и такая организация находится под управлением другой организацией, которая является финансовым институтом. 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.

3. 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.

4. 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).

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.

Вновь созданная организация, не имеющая какой-либо истории, 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 организации.

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

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

**4. Страховая компания (Insurance company)** – организация, которая 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:** страховые организации, осуществляющие страхование жизни.

**5. Холдинговая компания или казначейский центр (Holding company or 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:** компании специального назначения, холдинговые компании, финансовые 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».

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**  
**К ФОРМЕ САМОСЕРТИФИКАЦИИ**  
зарегистрированного юридического лица в целях FATCA

**I. К категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США, относятся следующие организации:**

1. Американская корпорация, акции, которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
2. Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
3. Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) Налогового Кодекса США;
4. Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
5. Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
6. Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
7. Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;
8. Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
9. Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
10. Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
11. Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
12. Американские брокеры (которые имеют соответствующую лицензию);
13. Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

**II. Признаки организации, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг**

Организация, признается организацией, акции которой обращаются на рынке ценных бумаг (publicly traded entity), при соблюдении следующих условий:

**1. Акции организации должны признаваться «регулярно торгуемыми» (regularly traded).** Данное условие выполняется, если в течение календарного года:

а. Один или более класс акций организации, представляющий (-ие) более 50% голосующих акций организации (с учетом всех выпущенных классов акций), и стоимость которого (-ых) составляет более 50% от стоимости акций организации, прошел листинг на организованной бирже (соответствует (-ют) требованиям к листингу организованной биржи, listing requirements);

б. В отношении каждого класса акций, удовлетворяющего требованиям к листингу (listing requirements), выполняются следующие условия:

- с данными акциями совершались сделки на организованной бирже в течение как минимум 60 дней в течение предыдущего года (за исключением случаев, когда количество таких сделок минимально)<sup>1</sup>;
- общее количество акций, с которыми совершались сделки на организованной бирже, в течение предыдущего года, составляет как минимум 10% от среднего числа акций, выпущенных (эмитированных) в данном классе.

При этом FATCA устанавливает следующие специальные требования в отношении критериев признания акций «регулярно торгуемыми»:

1) Акции организаций, совершивших «публичное размещение акций» (IPO, SPO) на одной или более организованных бирж, будут признаны «регулярно торгуемыми», если с ними проводятся сделки в течение:

- а. не менее 1/6 части от всех дней, оставшихся с момента проведения размещения до конца календарного квартала, в котором было произведено публичное размещение; и
- б. не менее 15 дней в течение каждого их последующих календарных кварталов, оставшихся до конца года после проведения размещения.

<sup>1</sup> Определение «минимального количества сделок» прямо не установлено FATCA. Данный критерий является субъективным, в связи с чем мы понимаем, что для удовлетворения данному критерию необходимо, чтобы по акциям не проходило активных торгов, т.е. в течение 60 дней осуществлялось несколько небольших сделок. Пожалуйста, подтвердите, что акции юридического лица удовлетворяют указанным требованиям.

2) Если организация проводит публичное размещение акций в 4 квартале календарного года, такой класс акций будет признан удовлетворяющим критериям регулярно торгуемых акций в году, в котором было произведено публичное размещение, если с данными акциями осуществлялись сделки в течение большего из сроков:

- a. 1/6 части дней, оставшихся до конца квартала после проведения размещения; или
- b. 5 дней с момента размещения.

**2. Класс акций признается регулярно обращающимся в течение календарного года, если:**

- a. данные акции торгуются в течение такого года на организованном рынке ценных бумаг в США;
- b. дилеры, выступающие в роли «маркет мейкера» по данным акциям осуществляют регулярное котирование данных акций. Дилер считается маркет мейкером в том случае, если он регулярно и активно совершает сделки по продаже и покупке акций у владельцев, которые не являются взаимозависимыми.

**3. Если основной целью совершения сделок с акциями, является удовлетворение указанным выше критериям, то такие сделки не должны учитываться для анализа.**

Таким образом, класс акций не может быть признан регулярно котируемым на рынке ценных бумаг, если есть причины полагать, что торговля данными акциями в качестве основной своей цели преследовала соответствие критериям, указанным выше для целей признания акций регулярно котируемыми. Аналогично, акции размещенные в ходе IPO, не могут быть признаны удовлетворяющими критериям «регулярно торгуемых акций», если данное размещение в качестве одной из основных целей имело намерение соответствовать упрощенным критериям для признания вновь размещенных акций котируемыми.

**Организованной биржей признается:**

1. иностранная фондовая биржа, которая официально признана, санкционирована и регулируется надзорным органом страны, в которой она расположена, и стоимость акций, торгуемых на данной бирже, превышает 1 млрд. долларов США в течение каждого из трех лет, предшествующих году, в котором производится оценка. К такой бирже может относиться, например, Московская Биржа, Лондонская Биржа;
2. национальная фондовая биржа, которая зарегистрирована в Комиссии по Ценным Бумагам США (SEC) в соответствии с секцией 6 Закона о Рынке Ценных Бумаг от 1934 года (15 USC 78f);
3. любая биржа, которая является официально признаваемой биржей, для целей применения положения статьи «Ограничение Льгот» Соглашения об Избежании Двойного Налогообложения между юрисдикцией биржи и США;
4. любая биржа, которая будет указана Казначейством США в дальнейших разъяснениях.

### III. Порядок определения доли владения

**Контролирующим лицом признается:**

1. В организации – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
2. В партнерстве – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
3. В трасте – лицо, либо прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

FATCA устанавливает специальные требования в отношении определения доли владения в трасте:

В отношении трастов 10% доля будет определяться как:

- В отношении дискреционных выплат – если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
- В отношении обязательных выплат – если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

**Доля косвенного владения определяется по следующим правилам:**

1. Для случаев косвенного владения акциями (долями), т.е. если акциями (долями) иностранной организации владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасте);
2. Для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте, т.е. если долей в партнерстве или трасте владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасту);
3. Для случаев владения посредством опционов, т.е. если контролирующее лицо владеет прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично пункту 2, опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной организации (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;

4. При определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;

5. Для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют связанные лица (включая супругов, членов семьи владельца акций).

Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации.

#### IV. Критерии отнесения к налоговому резиденту США

1. Физическое лицо признается налоговым резидентом США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- Физическое лицо соответствует критерию «Долгосрочного пребывания».

2. Критерии «Долгосрочного пребывания» на территории США:

Физическое лицо признается налоговым резидентом США, если оно находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

- коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
- коэффициент предшествующего года равен 1/3 и
- коэффициент позапрошлого года 1/6.

**Пример:** вы провели на территории США в 2013 г. 130 дней, в 2012 г. – 120 дней, в 2011 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом:  $(130 + 120 \cdot 1/3 + 120 \cdot 1/6) = 190$ . Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году вы провели в США более 31 дня, то в 2013 г. вы будете признаны налоговым резидентом США.

**Обращаем внимание на то, что** налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.