

## ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

I. Общие данные		
1. Полное наименование	<input type="text"/>	
2. Сокращенное наименование	<input type="text"/>	
3. Страна регистрации	<input type="text"/>	
4. Фактический юридический адрес	Страна	<input type="text"/>
	Индекс, Город/административный субъект	<input type="text"/> <input type="text"/> <i>Индекс      Город/админ. субъект (аналог)</i>
	Улица	<input type="text"/>
	Дом, корпус, офис	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <i>Дом              Корпус      Офис</i>
в т. ч. адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры	Страна	<input type="text"/>
	Индекс, Город/административный субъект	<input type="text"/> <input type="text"/> <i>Индекс      Город/админ. субъект (аналог)</i>
	Улица	<input type="text"/>
	Дом, корпус, офис	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <i>Дом              Корпус      Офис</i>
5. Почтовый адрес	Страна	<input type="text"/>
	Индекс, Город/административный субъект	<input type="text"/> <input type="text"/> <i>Индекс      Город/админ. субъект/.. (аналог)</i>
	Улица	<input type="text"/>
	Дом, корпус, офис	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <i>Дом              Корпус      Офис</i>
6. Адрес электронной почты и сайт (при наличии)	<input type="text"/>	
7. Номера контактных телефонов и факсов	<input type="text"/>	

II. Категория клиента		
1. Создано в соответствии с законодательством иностранного государства	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
2. 10 или более процентов акций (долей) уставного капитала прямо или косвенно контролируются иностранным государством <sup>1</sup> и (или) иностранными гражданами <sup>2</sup> (лицами с двойным гражданством или имеющим вид на жительство в иностранном государстве)	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
<i>Если Вы на один из вопросов п.п. 1, 2 ч. II ответили «да», заполните п. 1 ч. V</i>		
III. Тип клиента		
1. Организация финансового рынка <i>Если Вы отметили данную категорию, заполните п. 2. ч. V.</i>	<input type="checkbox"/>	
1.1. Организации финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве, не включенная в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией <i>Если Вы выбрали эту категорию, то также заполните п. 7 ч. III</i>	<input type="checkbox"/>	
1.2 Иная организация финансового рынка	<input type="checkbox"/>	
2. Активная нефинансовая организация – корпорация, акции которой продаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже, или аффилированная такой корпорации <i>Если Вы отметили категорию «Активная нефинансовая организация», то укажите наименование биржи, где котируются акции Вашей корпорации _____</i>  <i>Если Вы являетесь аффилированной компанией корпорации, акции которой продаются на организованных торгах, то укажите наименование такой компании: _____</i>	<input type="checkbox"/>	
3. Активная нефинансовая организация – Государственное учреждение, Центральный банк или принадлежащая указанным лицам на 100%	<input type="checkbox"/>	
4. Активная нефинансовая организация – Международная организация или организация, принадлежащая указанному лицу на 100%	<input type="checkbox"/>	
5. Активная нефинансовая организация – прочее (т.е. отличная от (2) – (4))	<input type="checkbox"/>	
6. Пассивная нефинансовая организация <i>Если Вы выбрали эту категорию, то также заполните п. 7 ч. III</i>	<input type="checkbox"/>	
1. Если Вы выбрали категорию 1.1 или 6, тогда 2. Укажите имена контролирующих лиц владельца счета <sup>3</sup> :		

<sup>1</sup> Под иностранным государством понимается любое государство за исключением Российской Федерации.

<sup>2</sup> Под иностранными гражданами (лицами с двойным гражданством или имеющим вид на жительство в иностранном государстве) понимаются граждане, не являющиеся гражданами Российской Федерации, а так же одновременно гражданами государства – члена Таможенного союза.

<sup>3</sup> Заполните Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц для каждого указанного Вами контролирующего лица с долей владения более 10%

Имена контролирующих лиц владельца счета	Доля владения

**IV. Страна/юрисдикция налогового резидентства и ИНН, TIN (или его аналог/номер регистрации)\***

Страна (юрисдикция налогового резидентства)	ИНН, TIN (аналог/номер регистрации)	Страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает/не присвоило ИНН, TIN (или аналог/номер регистрации)
1		
2		
3		

**Объяснение противоречивости предоставленной информации**

1	
2	
3	

**V. Дополнительные сведения**

1. Если Вы на один из вопросов п.п. 1, 2 ч. II ответили «да», заполните Анкету для целей идентификации признаков лица со статусом США и одну из форм в соответствии с законодательством FATCA<sup>4</sup>

**1.1. Анкета для целей идентификации признаков лица со статусом США**

1.1.1 Фактический или почтовый адрес на территории США	Да	Нет
1.1.2 Многократное платежное поручение на осуществление переводов со счета, открытого за пределами США, на счет, открытый в США	Да	Нет
1.1.3 Действующий телефонный номер США, отсутствие телефонного номера за пределами США	Да	Нет
1.1.4 Действующий телефонный номер в США в дополнении к телефонному номеру за пределами США	Да	Нет

<sup>4</sup> Для заполнения форм в соответствии с законодательством FATCA используйте Памятку о необходимости предоставления формы для Федеральной налоговой службы США.

1.1.5 Выдана доверенность или иной документ, удостоверяющий право подписи на имя лица, имеющего адрес в США	Да	Нет
1.1.6 Единственный адрес организации - адрес «для передачи почтовых отправлений» или адрес «до востребования» на территории США	Да	Нет
2. При положительном ответе п.1 в части III, необходимо заполнить п.п. 2.1 и 2.2		
2.1. Зарегистрирован в Федеральной налоговой службе США Internal Revenue Service of the United States («IRS»), в соответствии с требованиями Закона о налогообложении иностранных счетов США (FATCA) (имеет Global Intermediary Identification Number / Глобальный Идентификационный Номер Посредника («GIIN») и FATCA-статус	Да	Нет

2.2 Не зарегистрирован в Федеральной налоговой службе США Internal Revenue Service of the United States («IRS»), в соответствии с требованиями Закона о налогообложении иностранных счетов США (FATCA), но нахожусь в процессе регистрации на портале IRS для его получения	Да	Нет
---	----	-----

В случае если на вопрос 2.1 и 2.2 Вы ответили «нет», то заполните Приложение 1 к форме самосертификации предложенное работником Банка

#### VI. Декларация

Я осознаю, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения/договора с ООО Камкомбанк и я понимаю порядок использования предоставленной информации.  
Я осознаю, что предоставленная мной информация согласно законодательству РФ может быть передана в Федеральную налоговую службу России и она может обменяться ею с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах, а также в Налоговую службу США в соответствии с требованиями FATCA.  
Я подтверждаю, что я являюсь владельцем счета (или обладаю полномочиями для подписания данной Формы от имени владельца счета), указанным в данной Форме.  
Я подтверждаю, что информация указанная в настоящей Форме, является достоверной.  
Я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством.  
Я понимаю, что за предоставление мной недостоверных или неполных сведений ООО Камкомбанк может понести убытки, и понимаю, что ООО Камкомбанк может взыскать с меня компенсацию данных убытков.  
Я беру на себя обязательство информировать ООО Камкомбанк о смене обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства или делающие некорректной предоставленную в Форме информацию в течение 30 календарных дней с момента смены обстоятельств путем предоставления обновленной самосертификации.

Подпись \_\_\_\_\_ Расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Дата "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Номер контактного телефона \_\_\_\_\_

Если Форму подписывает не владелец счета, то укажите ниже свои полномочия. Укажите вид представительства (например, должностное лицо, представитель по доверенности, владелец счета, действующий в пользу выгодоприобретателя) при подписании данной формы. Если вы подписываете эту форму как действующее по доверенности лицо, также приложите копию доверенности.

М.П

## Приложение 1 к Форме самосертификации юридического лица

Анкета организации финансового рынка в соответствии с нормами и положениями законодательства FATCA (ОФР):

<p>Является ли Ваша организация финансовым институтом?</p>	<p><input type="checkbox"/> ДА</p> <p>тогда укажите вид финансового института:</p> <p><input type="checkbox"/> депозитарий (осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности, и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:</p> <p>трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или</p> <p>периода существования организации);</p> <p><input type="checkbox"/> организация, привлекающая во вклады денежные средства физических или юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности;</p> <p><input type="checkbox"/> инвестиционная организация, т.е. организация, которая:</p> <p><input type="checkbox"/> в качестве основного вида деятельности осуществляет один или более из следующих видов деятельности от имени и по поручению клиентов:</p> <p>торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами или фьючерсами на товары;</p> <p>доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);</p> <p>иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц;</p> <p><input type="checkbox"/> основную часть валового дохода получает от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами и находится под управлением организации, являющейся финансовым институтом, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех вышеуказанных видов деятельности («а»-«в») от имени управляемой организации;</p> <p><input type="checkbox"/> является (либо заявляет, что является) коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования либо торговли финансовыми активами.</p> <p>При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовый доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:</p> <p>трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет;</p> <p>или периода существования организации;</p> <p><input type="checkbox"/> определенная страховая организация – страховая организация или холдинговая компания, которая является членом расширенной аффилированной группы, включающей страховую компанию, осуществляющая денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов);</p> <p><input type="checkbox"/> холдинговая компания или казначейский центр, которые:</p> <p><input type="checkbox"/> входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию;</p> <p><input type="checkbox"/> или учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования либо торговли финансовыми активами.</p> <p><input type="checkbox"/> НЕТ (юридическое лицо не является финансовым институтом)</p>
--	--

Подпись _____	Расшифровка подписи _____
Дата "___" _____ 20___ г.	Номер контактного телефона _____
М.П	

## **Уважаемый Клиент!**

### **Перед заполнением Формы, обратите внимание на следующее.**

Федеральный закон 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" обязывает ООО Камкомбанк собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве владельца счета. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства, общие правила указаны на веб-портале Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) - 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 самосертификации, и Вам может еще понадобится 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 налоговое резидентство Вашей организации (или налоговое резидентство владельца счета, от имени которого Вы заполняете Форму самосертификации) отличается от Российской Федерации, то ООО Камкомбанк может быть юридически обязан направить данную Форму и иную финансовую информацию по данному счету в Федеральную налоговую службу РФ, а ФНС РФ может обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

В Приложении к настоящему письму Вы увидите определения терминов, которые могут применяться в Форме самосертификации.

Заполненная Вами Форма самосертификации будет оставаться действительной кроме случаев смены обстоятельств в отношении представленной в ней информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Форму самосертификации неверной или незаполненной). В таком случае Вы должны уведомить об этих обстоятельствах ООО Камкомбанк и предоставить в Банк обновленную Форму самосертификации.

### **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 самосертификации. Вместо этого, используйте Форму самосертификации для физических лиц.

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

Если владелец счета является налоговым резидентом США в соответствии с законодательством США, то Вам нужно это указать в Форме самосертификации и, возможно, Вам будет необходимо заполнить Форму IRS W-9. Для получения дополнительной информации по вопросам налогового резидентства обратитесь либо к налоговому консультанту, либо на портал ОЭСР по автоматическому обмену информацией.

### **Для владельца счета, являющейся Пассивной нефинансовой компанией или инвестиционной компанией, домицилированной (имеющей место регистрации/ постоянного нахождения) в неучаствующей 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 неучаствующих юрисдикциях и управляемые иными финансовыми учреждениями.

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

### **ООО Камкомбанк является финансовым учреждением и поэтому не может оказывать услуги по налоговому консультированию.**

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить Форму самосертификации в случае необходимости и 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).

## **ПРИЛОЖЕНИЕ – ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ ТЕРМИНОВ, УКАЗАННЫХ В ФОРМЕ САМОСЕРТИКАЦИИ**

**Примечание:** в Приложении приведены общие определения. Дополнительные определения и пояснения доступны на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией по ссылке <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>.

Если у Вас есть дополнительные вопросы, обратитесь к налоговому консультанту или Вашему налоговому органу.

**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". **Если счет обслуживается для юридического лица, у которого есть контролирующее лицо, то необходимо заполнить и направить Форму самосертификации для контролирующих лиц.**

**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 финансовом учреждении и включающий следующие виды: сберегательный счет, долговые и долевые интересы в инвестиционных компаниях, страховые контракты с денежной стоимостью.

**Участвующая юрисдикция** - страна, территория, подписавшая соглашения и взявшая на себя обязательства по Стандарту ОЭСР.

**Подотчетный счет** - финансовый счет, которым владеет одно и более подотчетное лицо или Пассивная нефинансовая компания, у которой контролирующее лицо (лица) является(ются) подотчетным (подотчетными) лицами.

**Подотчетное лицо** - физическое лицо – резидент подотчетной юрисдикции в соответствии с законодательством. Вопрос двойного налогового резидентства может решаться в налоговых соглашениях.

**Отчитывающаяся юрисдикция** - юрисдикция, взявшая на себя обязательство по обмену информацией о счетах и включенная в соответствующий Список.

**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.).

**Активная нефинансовая компания (Active NFE)** - нефинансовая компания попадает под критерии активной, если она соответствует одному из нижеприведенных признаков:

- Исходя из доходов и активов (за предшествующий календарный год 50% и более процентов дохода компании составляли доходы от активной деятельности);
- Акции компании продаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже;
- Государственные учреждения (государственные органы), международные организации, центральные банки или юридические лица, находящиеся во владении трех вышеперечисленных субъектов в размере 100%;
- Холдинговые нефинансовые компании – члены нефинансовых групп;
- Стартапы (вновь созданное юридическое лицо);
- Находящиеся в процессе ликвидации или банкротства;
- Казначейские центры – члены нефинансовых групп;
- Некоммерческие организации.

Также юридическое лицо будет считаться активной нефинансовой компанией, если оно будет соответствовать следующим критериям:

1) менее 50% валового дохода за предыдущий календарный год (или иной отчетный период) составляли пассивные доходы и менее 50% активов за предыдущий календарный год (или иной отчетный период) составляли объекты, используемые или хранящиеся для получения пассивного дохода;

2) акции нефинансовой компании продаются на организованных торгах или нефинансовая компания аффилирована с компанией, чьи акции продаются на организованных торгах;

3) нефинансовая компания является государственным учреждением, центральным банком или международной организацией, а также юридическим лицом, находящимся во владении одного из трех вышеуказанных субъектов;

4) существенная часть активности нефинансовой компании состоит в хранении/ удержании (полностью или частично) излишних доходов/ ценных бумаг или в предоставлении финансовых и иных услуг для одного или более структурных подразделений, участвующих в любой нефинансовой деятельности. Исключение – юридическое лицо не сможет получить этот статус, если оно действует как (или имеет статус) инвестиционный фонд, венчурный фонд, фонд финансируемого выкупа или иная инвестиционная компания, осуществляющая деятельность по покупке или инвестированию в компании и использующая доли в этих компаниях в качестве инвестиционных активов.

5) нефинансовая компания еще не начала свою деятельность ("стартап"), но инвестирует капитал в активы с целью управления деятельностью, не осуществляемой финансовым учреждением. Условие – нефинансовая компания не старше двадцати четырех месяцев.

6) нефинансовая компания не имела статуса финансового учреждения (в течение пяти последних лет) и находится в процессе ликвидации своих активов или реорганизации с целью продолжения или возобновления деятельности в сфере, отличной от финансовой.

7) Основная деятельность нефинансовой компании связана с осуществлением финансирования или хеджирования деятельности совместно со (или для) связанными(-х) юридическими(-х) лиц(ами) – нефинансовыми(ых) учреждений(ями). Условие – группа данных связанных компаний осуществляет основной вид деятельности, не связанный с финансовой деятельностью.

8) нефинансовая компания соответствует всем нижеперечисленным критериям как "некоммерческой" организации:

- учреждено для религиозных, благотворительных, научных, культурных или образовательных целей; или является профессиональной ассоциацией, бизнес-клубом, профсоюзом, или социальной организацией;

- освобождается от подоходного налога/ налога на прибыль;

- не имеет акционеров или членов, являющихся бенефициарными владельцами и (или) имеющими право на долю в доходах;

- национальное законодательство не позволяет направлять доходы или активы в пользу физического лица или неблагоприятной нефинансовой организации (за исключением случаев, обусловленных особенностью деятельности благотворительной нефинансовой компании и т.п.);

- национальное законодательство устанавливает, что в случае ликвидации некоммерческой нефинансовой компании, все ее активы передаются государственному учреждению или иной некоммерческой нефинансовой компании.

**Примечание:** Определенные юридические лица (например, американские территориальные NFFE) могут претендовать на FATCA-статус Активного NFFE, но не могут претендовать на CRS-статус Активной нефинансовой компании.

**Депозитарная организация (Custodial Institution)** - любое юридическое лицо, принимающее депозиты в рамках своей обычной банковской деятельности.

**Банковская организация (Depositary institution)** - юридическое лицо, осуществляющее в качестве основного вида своей деятельности хранение финансовых активов других лиц на счетах. Критерии – не менее 20% валового дохода в течение периода:

- трехлетнего периода, заканчивающего 31 декабря (или финального дня отчетного периода, менее одного календарного года) до года, в рамках которого осуществляется расчет;

- периода, в течение которого действовало данное юридическое лицо.

**FATCA** - закон США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act). Данный Закон создает обязанности по отчетности и удержанию по платежам, адресованным определенным неамериканским финансовым учреждениям и юридическим лицам.

**Финансовое учреждение** - в данный термин включаются банковская организация (Depositary institution), депозитарная организация (Custodial Institution) или специализированная страховая организация (Specified Insurance Institution).

**Инвестиционная компания/юридическое лицо.** В данный термин включается две категории юридических лиц:

1) юридическое лицо, чей основной вид деятельности является осуществление следующих операций для своих клиентов:

- Торговля инструментами валютного рынка (чеки, депозитарные расписки, деривативы), обмен валюты, фьючерсы;

- Управление индивидуальным или коллективным инвестиционным портфелем;

- Иное инвестирование, управление или администрирование финансовых активов или денег от имени других лиц.

К подобной деятельности не относится инвестиционное консультирование иных лиц.

2) Вторая категория "инвестиционной компании" ("инвестиционная компания, управляемая иным финансовым учреждением") – любое юридическое лицо, валовый доход которой связан с инвестированием, реинвестированием или торговлей финансовыми активами. Условие – инвестиционная компания, управляется иным юридическим лицом, являющимся банковской организацией (Depositary institution), депозитарной организацией (Custodial Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution) или инвестиционной компанией первой категории.

**Инвестиционная компания, домицилированная (имеющая место регистрации/ постоянного нахождения) в неучаствующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением**, - любое юридическое лицо, валовый доход которой связан с инвестированием, реинвестированием или торговлей финансовыми активами. Условия: (1) управляется иным финансовым учреждением и (2) домицилирована в неучаствующей юрисдикции.

**Инвестиционная компания, управляемая иным финансовым учреждением** - юридическое лицо "управляется" иным юридическим лицом, если управляющее юридическое лицо осуществляет, прямо или через иного поставщика услуг, от имени управляемого лица виды деятельности, поименованные в пункте (1) определения "инвестиционного юридического лица".

Юридическое лицо управляет иным юридическим лицом только в случае, когда у него есть дискретные полномочия по управлению активами иного юридического лица (полностью или частично). Когда юридическое лицо управляется несколькими финансовыми учреждениями, нефинансовыми компаниями или физическими лицами, то оно считается управляемым банковской организацией (Depositary institution), депозитарной организацией (Custodial Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution) или инвестиционной компанией первой категории (если эти категории есть среди управляющих).

**Нефинансовая компания/юридическое лицо** - любое юридическое лицо, не являющееся финансовым учреждением.



**Неотчитывающееся финансовое учреждение** - означает финансовое учреждение, относящееся к одной из следующих категорий:

- Государственное учреждение, международная организация или центральный банк (кроме платежей, связанных с коммерческой финансовой активностью, осуществляемой банковской организацией (Depositary institution), депозитарной организацией (Custodial Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution);
- Пенсионные фонды;
- Исключенная иностранная финансовая организация с коллективным механизмом инвестирования;
- Траст, документированный трасти (трасти – отчитывающееся финансовое учреждение, направляющее все информацию по подотчетным счетам траста);
- Иные неотчитывающиеся финансовые учреждения в соответствии с национальным законодательством.

**Финансовое учреждение – резидент участвующей юрисдикции** - финансовое учреждение, соответствующее следующим критериям: (1) финансовое учреждение – налоговый резидент участвующей юрисдикции (исключая филиалы данного финансового учреждения, расположенные за пределами данной участвующей юрисдикции); (2) филиал финансового учреждения – нерезидента участвующей юрисдикции, если оно является налоговым резидентом участвующей юрисдикции.

**Пассивная нефинансовая компания** - любая нефинансовая компания, не считающаяся активной.

**Связанное юридическое лицо** - юридическое лицо "связано" с иным юридическим лицом, если последнее контролирует первое или два юридические лица контролируются иным юридическим лицом. Для данных целей под контролем понимается прямое или косвенное владение более 50% голосов или активов в юридическом лице.

**Подотчетное юрисдикционное лицо** - юридическое лицо – налоговый резидент в подотчетной юрисдикции в соответствии с нормами национального законодательства. Юридическое лицо, такое как партнерство, ограниченное партнерство или иной аналогичный субъект, не имеющее налогового резидентства, будет считаться резидентом в той юрисдикции, где расположено место ее эффективного управления (подобное юридическое лицо должно указать место расположения органа управления или юрисдикцию, в которой осуществляется основная деятельность).

В случае двойного налогового резидентства могут применяться нормы налоговых соглашений, устанавливающие правила определения налогового резидентства.

**Подотчетное лицо** - к данной категории относится "подотчетное юрисдикционное лицо", кроме:

- Корпораций, чьи акции продаются на организованных торгах;
- Корпораций, связанных с вышеуказанной корпорацией;
- Государственное учреждение;
- Международная организация;
- Центральный банк;
- Финансовое учреждение (кроме инвестиционных компаний, считающихся пассивными нефинансовыми компаниями).

**Специализированная страховая организация (Specified Insurance Institution)** - любое юридическое лицо, являющееся страховой компанией (или холдинговой компанией), которое заключает или обязано осуществлять платежи в отношении договоров накопительного страхования или договоров аннуитета.