

# Анкета клиента – юридического лица<sup>1</sup>

<input type="checkbox"/> Первичная	<input type="checkbox"/> По факту изменения анкетных данных	<input type="checkbox"/> При актуализации (обновлении) анкетных данных
------------------------------------	---	--

## 1. СВЕДЕНИЯ О КЛИЕНТЕ

1.1	Полное наименование на русском языке (на основании учредительных документов)	
1.2	Сокращенное наименование на русском языке (на основании учредительных документов)	
1.3	Полное наименование на иностранном языке (на основании учредительных документов)	
1.4	Сокращенное наименование на иностранном языке (на основании учредительных документов)	
1.5	<b>Организационно-правовая форма</b>	
1.6	Сведения о резидентстве	Резидент РФ <input type="checkbox"/> Нерезидент <input type="checkbox"/> _____ <i>(указать страну резидентства)</i>
1.7	<b>ИНН РФ</b> (идентификационный номер налогоплательщика на основании выписки из ЕГРЮЛ или свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридического лица) и/или его аналог (при наличии) <input type="checkbox"/> <b>Наличие статуса иностранного налогоплательщика</b> (лица, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в случае наличия предоставить подтверждающие документы, в случае налогового резидентства США предоставьте форму W-9) <input type="checkbox"/> <b>Налоговый номер отсутствует</b>	<hr style="border: 1px solid black;"/> _____ <i>(указать страну, налогоплательщиком которой является)</i>  _____ <i>(указать страну, основание или причину отсутствия налогового номера)</i>
1.8	<b>КИО</b> (код иностранной организации на основании свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридического лица) (при наличии):	
1.9	<b>КПП</b> (код причины постановки на учет):	
1.10	<b>БИК</b> (для кредитных организаций):	
1.11	<b>Коды форм федерального государственного статистического наблюдения</b>	ОКПО: _____ ОКАТО: _____ ОКВЭД: _____ ОКТМО: _____
1.12	<b>Средства связи (контактные данные):</b>	
	Номер(а) телефонов с указанием кода/(факсов при наличии)	
	Адрес(а) электронной почты	
	Доменное имя (Иная контактная информация (доменное имя, указатель страницы сайта в сети "Интернет", с использованием которых юридическим лицом оказываются услуги (при наличии))	
1.13	<b>Место нахождения</b> (в соответствии с Уставом)	
	Почтовый адрес (с указанием индекса)	
	Фактический адрес	
1.14	<b>Место нахождения представительства, отделения, иного обособленного подразделения нерезидента на территории РФ</b> (для нерезидентов)	
1.15	Сведения о лицензиях на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию	вид лицензируемой деятельности: _____ вид лицензии: _____ номер: _____ кем выдана: _____ дата выдачи: _____ срок действия: _____
1.16	<b>Место ведения основной деятельности</b> (для иностранной структуры без образования юридического лица)	
1.17	Сведения о присутствии или отсутствии по местонахождению юридического лица его постоянно	<input type="checkbox"/> присутствует

	действующего органа управления или лица, действующего от имени юридического лица без доверенности	<input type="checkbox"/> отсутствует
1.18	Сведения о принятии или непринятии юридическим лицом мер, предусмотренных законодательством РФ, направленных на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	<input type="checkbox"/> Не обязан принимать меры в соответствии с законодательством РФ <input type="checkbox"/> Принимает меры <input type="checkbox"/> Не принимает меры
1.19	Наличие у клиента статуса доверительного собственника (управляющего) иностранной структуры без образования юридического лица и/или протектора <sup>2</sup>	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
1.20	<b>СВЕДЕНИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ КЛИЕНТА</b>	
1.20.1	Место государственной регистрации (страна, субъект/населенный пункт)	
1.20.2	<b>Для резидентов РФ в ЕГРЮЛ:</b>	
	наименование государственного регистрирующего органа	
	основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	
	дата регистрации/внесения записи в ЕГРЮЛ	
1.20.3	<b>Для нерезидентов РФ:</b>	
	наименование регистрирующего органа	
	регистрационный номер в стране регистрации	
	дата регистрации	
	номер записи об аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица в Государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц	
1.21	<b>СВЕДЕНИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ КЛИЕНТА (заполняется резидентами, зарегистрированными до 01.07.2002г.)</b>	
	наименование государственного регистрирующего органа	
	Свидетельство о регистрации (МРП)	
	дата государственной регистрации	
1.22	<b>СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ КЛИЕНТА</b>	
	<b>Сведения об органах управления* Клиента -юридического лица, в т.ч. сведения о составе акционеров (участников) клиента</b> <i>(*указывается Исполнительный орган (единоличный и коллегиальный), Совет Директоров и иные аналогичные органы, Акционеры (Участники) клиента, владеющие от 5 и более процентов акций (долей) клиента.)</i>	
1.22.1	Наименование органа управления, входящего в структуру органов управления * и персональный состав органов управления <b>Фамилия, имя, отчество</b> (при наличии последнего) (полностью) учредителя (участника) / <b>Наименование юридического лица</b> (полное и сокращенное) – учредителя (акционера, участника) в соответствии с учредительными документами	Сведения о документе, удостоверяющем личность – для физ. Лиц (наименование, серия и номер, орган, выдавший документ, дата выдачи документа), страна регистрации каждого участника / место и дата государственной регистрации – для юр. Лиц, ОГРН/ИНН (для юр. Лиц – резидентов), регистрационный номер/КИО (для юр. Лиц-нерезидентов)
		% владения акциями (долями) Клиента
№п/п		
...		
1.22.2	<b>Должностное лицо, имеющее в соответствии с Уставом право подписи от имени юридического лица без доверенности:</b>	
	Должность	
	ФИО	
	Срок действия полномочий:	
1.23	<b>Банковские реквизиты Клиента</b>	
1.23.1	для перечисления денежных средств	Расчётный счет: _____ Наименование Банка: _____ Город: _____ Корреспондентский счет: _____ БИК Банка: _____
1.23.2	для выплаты доходов по ценным бумагам (заполняется Депонентом)	<input type="checkbox"/> Зачисление на брокерский счет, открытый в АО "ИК "Орион Капитал" <input type="checkbox"/> Перечисление на банковский счет, реквизиты: Расчётный счет: _____ Наименование Банка: _____ Город: _____ Корреспондентский счет: _____ БИК Банка: _____

1.24	<b>Сведения о наличии или отсутствии у клиента счетов в банках, зарегистрированных в государстве (на территории), которое (которая) не выполняет рекомендации группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)<sup>3</sup></b>	
	<input type="checkbox"/> НЕТ (такие счета отсутствуют)	<input type="checkbox"/> ДА (такие счета имеются) _____ <i>Наименование государства/территории, где зарегистрирован банк</i>
1.25	<b>Перечень сведений о деятельности клиента, которые АО "ИК "Орион Капитал" получает о клиенте-юридическом лице</b> (устанавливаются АО "ИК "Орион Капитал" однократно при приеме клиента на обслуживание и обновляются при возникновении сомнений в их достоверности или в отношении Клиентов с высокой степенью (уровнем) риска, или в случае совершения клиентом подозрительных операций).	
1.25.1	Сведения о фактически осуществляемых клиентом видах деятельности	<input type="checkbox"/> деятельность, связанная с совершением сделок с недвижимым имуществом и/или оказанием посреднических услуг при совершении сделок с недвижимым имуществом: _____ (перечислить) <input type="checkbox"/> реализация (в т.ч. комиссионная)/скупка/торговля: _____ (перечислить) <input type="checkbox"/> деятельность, связанная с интенсивным оборотом наличности: _____ (перечислить) <input type="checkbox"/> операции с нерезидентами, зарегистрированными в офшорных зонах _____ (перечислить) <input type="checkbox"/> иные виды _____ (указать) <input type="checkbox"/> соответствует основным видам деятельности, прописанным в Уставе
1.25.2	<b>Сведения о целях установления и предполагаемом характере отношений с АО "ИК "Орион Капитал", сведения о целях финансово-хозяйственной деятельности</b>	
	Характер отношений (краткосрочный/долгосрочный, др.)	<input type="checkbox"/> Долгосрочный характер отношений – спекулятивный характер сделок <input type="checkbox"/> Долгосрочные отношения - инвестиционный характер сделок <input type="checkbox"/> Краткосрочный характер отношений-разовые целевые операции/получение разовой услуги <input type="checkbox"/> иное: _____ (указать)
	Цели финансово-хозяйственной деятельности и вид сделок (планируемые операции)	<input type="checkbox"/> Инвестирование на рынке ценных бумаг с целью получения прибыли <input type="checkbox"/> Инвестирование на рынке ценных бумаг с целью сохранения денежных средств <input type="checkbox"/> иное: _____ (указать) <input type="checkbox"/> биржевые сделки <input type="checkbox"/> внебиржевые сделки <input type="checkbox"/> иное: _____ (указать)
1.25.3	<b>Источник происхождения денежных средств и/или ценных бумаг, которые клиент переводит (планирует перевести):</b>	
	результаты уставной деятельности	<input type="checkbox"/>
	заемные средства	<input type="checkbox"/>
	иное	<input type="checkbox"/> _____ (указать)
1.25.4	<b>Сведения о финансовом положении Клиента</b>	
	Сведения о величине зарегистрированного и оплаченного уставного (складочного) капитала или величине уставного фонда, имущества	Зарегистрировано: _____ Оплачено: _____
	Бухгалтерская (финансовая) отчетность сдается в налоговый орган своевременно	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
	К Клиенту применяются меры по предупреждению банкротства или процедуры банкротства	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
	Сведения (документы) о финансовом положении (могут быть указаны один или несколько документов, которые прилагаются)	<input type="checkbox"/> Копии годовой бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовом результате) <input type="checkbox"/> Копии годовой (либо квартальной) налоговой декларации с отметкой налогового органа об их принятии или без такой отметки с приложением либо копии квитанции об отправке заказного письма с описью вложения (при направлении по почте), либо копии подтверждения отправки на бумажных носителях (при передаче в электронном виде) <input type="checkbox"/> Копия аудиторского заключения на годовой отчет за прошедший год, в котором подтверждаются достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации

		<input type="checkbox"/> Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, выданная налоговым органом <input type="checkbox"/> Сведения об отсутствии в отношении клиента производства по делу о несостоятельности (банкротстве), вступивших в силу решений судебных органов о признании его несостоятельным (банкротом), проведения процедур ликвидации по состоянию на дату представления документов в АО "ИК "Орион Капитал" <input type="checkbox"/> Сведения об отсутствии фактов неисполнения клиентом своих денежных обязательств по причине отсутствия денежных средств на банковских счетах <input type="checkbox"/> Данные о рейтинге клиента, размещенные в сети «Интернет» на сайтах международных рейтинговых агентств и национальных рейтинговых агентств.
1.25.5	<b>Сведения о деловой репутации Клиента</b> <i>(возможно приложение отзыва (в произвольной письменной форме, при возможности) от других клиентов и (или) от других кредитных и некредитных организаций, в которых клиент обслуживается (обслуживался), с информацией об оценке деловой репутации клиента)</i>	<input type="checkbox"/> положительная репутация <input type="checkbox"/> отрицательная репутация <input type="checkbox"/> отзыв прилагается
1.26	<b>Укажите статус юридического лица для целей FATCA<sup>4</sup></b>	
	Если юридическое лицо является иностранным финансовым институтом <sup>5</sup> , укажите статус ниже и далее перейдите к Вопросу 1.28:	Если юридическое лицо не является иностранным финансовым институтом (т.е. является нефинансовой организацией), укажите статус ниже:
	<input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение, участвующее в применении FATCA (укажите GIIN <sup>6</sup> ): _____	<input type="checkbox"/> Активная нефинансовая иностранная организация <sup>7</sup> (далее перейдите к Вопросу 1.28)
	<input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение, не участвующее в применении FATCA.	<input type="checkbox"/> Пассивная нефинансовая иностранная организация <sup>8</sup> (далее перейдите к Вопросу 1.27)
	<input type="checkbox"/> Иное (по возможности предоставьте форму W-8 <sup>9</sup> ) _____	<input type="checkbox"/> Иное (по возможности предоставьте форму W-8) (далее перейдите к Вопросу 1.28) _____
1.27	<b>Укажите наличие существенных собственников США (доля владения более 10%)<sup>10</sup>?</b>	
	<input type="checkbox"/> ДА (если Да, укажите информацию в отношении каждого существенного собственника США с долей владения более 10%): ФИО (наименование): _____ Адрес: _____ ИНН США: _____	<input type="checkbox"/> НЕТ
1.28	<b>Укажите статус юридического лица для целей CRS<sup>11</sup></b>	
	Если юридическое лицо является Организацией финансового рынка <sup>12</sup> , укажите статус ниже:	Если юридическое лицо не является Организацией финансового рынка (т.е. является нефинансовой организацией), укажите статус ниже:
	<input type="checkbox"/> Организация финансового рынка, не включенная в Перечень партнерских юрисдикций, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной Организацией финансового рынка <sup>13</sup> (при выборе данного ответа, перейдите к Вопросу 1.29)	<input type="checkbox"/> Активная нефинансовая организация <sup>14</sup> (далее перейдите к разделу 2)
	<input type="checkbox"/> Иной тип Организации финансового рынка (далее перейдите к разделу 2)	<input type="checkbox"/> Пассивная нефинансовая организация <sup>15</sup> (при выборе данного ответа, перейдите к Вопросу 1.29)
1.29	<b>Укажите информацию в отношении каждого контролирующего лица<sup>16</sup> (физического лица), являющегося иностранным налоговым резидентом:</b>	
	<input type="checkbox"/> Не применимо, подтверждаю отсутствие контролирующих лиц, являющихся иностранными налоговыми резидентами.	
1.29.1	Контролирующее лицо (при наличии нескольких Контролирующих лиц заполнить для каждого)	
	<b>Фамилия, имя, отчество (при наличии)</b>	
	Дата рождения:	Место рождения:
	<b>Документ, удостоверяющий личность (тип, номер, государство выдачи) (при наличии):</b>	
	<b>Адрес места жительства (регистрации):</b>	
	<b>Адрес места пребывания (фактический):</b>	
	<b>Сведения обо всех налоговых резидентствах</b>	
	Страна	ИНН
		Причина отсутствия ИНН

<input type="checkbox"/> Отсутствует налоговое резидентство в каком-либо государстве	В случае отсутствия ИНН или его аналога укажите одну из нижеперечисленных причин в поле «Причина отсутствия ИНН»: А – юрисдикция не присваивает ИНН Б – юрисдикция не присвоила ИНН В – иное (в случае выбора данного варианта, необходимо описать причину в поле «Причина отсутствия ИНН»).
--	---

## 2. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ <sup>17</sup>(БЕНЕФИЦИАРНЫХ) ВЛАДЕЛЬЦАХ КЛИЕНТА

2.1	<b>БЕНЕФИЦИАРНЫМ ВЛАДЕЛЬЦЕМ является:</b> <i>(Указывается полностью фамилия, имя и отчество (при наличии последнего) бенефициарного владельца. При наличии у Клиента бенефициарного владельца по каждому заполняется Анкета бенефициарного владельца)</i> <b>В случаях, если юридическое лицо имеет более одного бенефициарного владельца, прямо владеющего капиталом клиента- предоставляется схема структуры собственников и бенефициарных владельцев с указанием долей владения в капитале в процентах.</b>	
2.2	Решение АО "ИК "Орион Капитал" о признании бенефициарным владельцем клиента иного физического лица с обоснованием принятого решения (в случае выявления такого бенефициарного владельца)	

## 3. СВЕДЕНИЯ О ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕ <sup>18</sup> КЛИЕНТА

3.1	<b>ОТСУТСТВУЮТ</b> (выгодоприобретатели отсутствуют)	<input type="checkbox"/>
3.2	<b>ДЕЙСТВУЮ К ВЫГОДЕ ИЛИ В ИНТЕРЕСАХ ДРУГОГО ЛИЦА</b> <i>(выгодоприобретатели имеются)</i> <i>(при наличии у Клиента выгодоприобретателей заполняется Анкета на каждого выгодоприобретателя Клиента)</i>	<input type="checkbox"/> _____ <i>(указать)</i>
	На основании:	_____ <i>(№ и дата договора с выгодоприобретателем)</i>

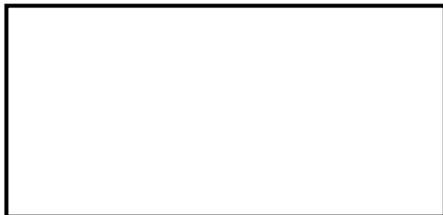
## 4. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВИТЕЛЕ КЛИЕНТА

4.1	<b>От имени клиента действует представитель</b> <i>(при наличии у Клиента представителя на каждого представителя заполняется Анкета представителя)</i>	<input type="checkbox"/> ( _____ ) <i>ФИО (наименование) представителя</i>
4.2	<b>Документ-основание полномочий:</b>	_____ <i>(указываются реквизиты документа и срок действия)</i>

Клиент настоящим подтверждает полноту и достоверность сведений, указанных в Анкете. При изменении анкетных данных Клиент вносит изменения в Анкету и предоставляет ее в АО "ИК "Орион Капитал" в течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты, когда он узнал/должен был узнать об изменениях. Риски наступления неблагоприятных последствий, связанных с оказанием и результатами услуг, вследствие представления неполной и (или) неточной и (или) недостоверной информации или недействительности предоставленных документов, несет Клиент.

Клиент настоящим обязуется предоставлять в АО "ИК "Орион Капитал" информацию и документы в ответ на запросы/информационные сообщения АО "ИК "Орион Капитал" об обновлении сведений о Клиенте, в том числе направленные посредством электронной почты на E-mail Клиента, указанный в настоящей Анкете.

### ОБРАЗЕЦ ПОДПИСИ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ КЛИЕНТА

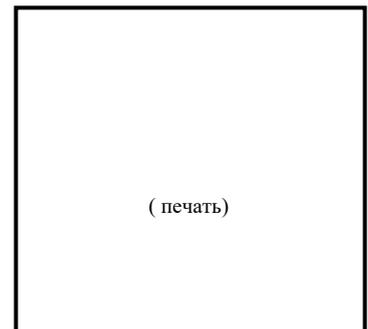


Лицо, заполнившее анкету

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 (ФИО представителя Клиента полностью) (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (должность)

Дата заполнения анкеты: « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года



( печать )

<sup>1</sup> **Анкета Клиента – юридического лица** предназначается для предоставления в Акционерное общество "Инвестиционная компания "Орион Капитал" (АО "ИК "Орион Капитал"), ОГРН: 1027739765932, а также правопреемнику вышеуказанного юридического лица. Анкета Клиента – юридического лица может быть предоставлена иным лицам, предусмотренным соответствующим договором/договорами, заключенным/заключенными Клиентом с АО "ИК "Орион Капитал".

<sup>2</sup> **Доверительный собственник** (управляющий) иностранной структуры без образования юридического лица – физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с законодательством иностранного государства (территории), на основании договора или личного закона иностранной структуры без образования юридического лица вправе осуществлять деятельность по управлению денежными средствами или иным имуществом, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных выгодоприобретателей такой иностранной структуры без образования юридического лица. **Протекстор** – физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с законодательством иностранного государства (территории), на основании договора или личного закона иностранной структуры без образования юридического лица наделено полномочиями осуществлять контроль за действиями доверительного собственника (управляющего) иностранной структуры без образования юридического лица или участвует в ее деятельности.

<sup>3</sup> Исламская Республика Иран и КНДР (Корейская Народная Демократическая Республика)

<sup>4</sup> Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act).

<sup>5</sup> **Под Иностранным финансовым институтом (Foreign Financial Institution, FFI)** понимается любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет следующие виды деятельности:

1) 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 % от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: (а) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или (б) периода существования организации).

2) Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности.

3) Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций: (а) В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности от имени и по поручению клиентов, таких как: 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; доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании); иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц. При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовой доход от этой деятельности равен или превышает 50% всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или периода существования организации; (б) Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех видов деятельности, указанных в пункте выше от имени управляемой организации; (с) Организация 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.

4) Страховая организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет 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).

5) Холдинговая компания или казначейский центр, которые: (а) Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию; или (б) 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.

Любо признается финансовым институтом в соответствии с положениями Соглашение по Модели 1 или 2. В случае если юридическое лицо зарегистрировано в юрисдикции, которая подписала Соглашение по Модели 1 или по Модели 2, то такое юридическое лицо должно руководствоваться определением «Иностранного финансового института» как установлено соответствующим Соглашением.

При этом территориальный финансовый институт (организованный в соответствии с законодательством территорий США и не являющийся инвестиционной организацией, которая не является организацией, принимающей средства во вклады, депозитарием или определенной страховой компанией) не подпадает под категорию иностранного финансового института.

<sup>6</sup> Глобальный Идентификационный Номер Посредника (Global Intermediary Identification Number, GFIN). Идентификационный номер, который присваивается FFI, участвующему в применении FATCA, либо зарегистрированному FFI, признанному соблюдающим требования FATCA (включая FFI, предоставляющего информацию в соответствии с Моделью 1 Соглашения для целей идентификации такой организации налоговыми агентами).

Также некоторые Пассивные NFFE могут регистрироваться на портале Налоговой службы США и получать статус Нефинансовой иностранной для целей FATCA организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (Direct Reporting NFFE) или Спонсируемой нефинансовой иностранной для целей FATCA организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (Sponsored Direct Reporting NFFE) (в данном случае регистрация осуществляется спонсирующей организацией). Все GFIN отражаются в списке Налоговой службы США FFI, участвующих в применении FATCA

<sup>7</sup> Активная нефинансовая иностранная организация (Active NFFE) – организация, учрежденная за пределами США, менее 50% валового дохода которой за предшествующий налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход и менее 50% средневзвешенной доли активов, которыми организация владеет, составляя активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены организацией для получения пассивного дохода. Доходы, включающиеся в определение «пассивный доход»:

- 1) Дивиденды, включая доходы заменяющие дивиденды;
- 2) Проценты, включая доход, приравняемый к процентному доходу или получаемый по совокупности договоров страхования, если такой доход зависит от изменения таких договоров;
- 3) Аренда и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании);
- 4) Аннуитетный доход;
- 5) Прибыль, полученная от продажи или обмена активов, генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода;
- 6) Прибыль, полученная от операций с товарами, включая операции с фьючерсами, форвардами и другими аналогичными сделками;
- 7) Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой;
- 8) Чистый доход от операций с беспоставочными свопами (notional principal contracts);
- 9) Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни с наличной (денежной) стоимостью;
- 10) Денежные суммы, полученные страховой компанией в связи с инвестированием резервов по страховым и аннуитетным контрактам.

Исключения (доходы не включаются в определение пассивного дохода):

- Доходы, выплаченные либо начисленные от связанного лица, которое в свою очередь оплачивает данные расходы за счет доходов, полученных от активной (операционной) деятельности;
- Доходы компании, в случае если компания регулярно выступает дилером в отношении операций с активами, генерирующими пассивный доход, либо с форвардами, опционами и иными финансовыми инструментами (включая свопы).

<sup>8</sup> Пассивная нефинансовая иностранная организация (Passive NFFE) – организация, учрежденная за пределами США, которая не относится к категории исключенных нефинансовых организаций (Excerpted NFFE). К исключенным нефинансовым организациям относятся следующие организации:

- 1) Иностранные нефинансовые организации, имеющие статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами (Qualified intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust);
- 2) Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Publicly traded corporation);
- 3) Компания является членом расширенной аффилированной группы, в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном

- 
- или более организованных рынках ценных бумаг (Certain affiliated entities related to a publicly traded corporation);
  - 4) Определенные территориальные организации (Certain territory entities) – организации прямо или косвенно полностью принадлежат добросовестным резидентам территории США;
  - 5) Активные нефинансовые иностранные организации (Active NFFE) – см. определение ранее;
  - 6) Исключенные нефинансовые организации (Excerpted nonfinancial entity), к которым относятся холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании – члены нефинансовых групп, вновь создаваемые нефинансовые «стартап» компании и компании, запускающие новые бизнес-линии; организации в процессе ликвидации и банкротства; некоммерческие организации.
  - 7)

<sup>9</sup> Форма W-8 используется для определения статуса налогоплательщика другой страны. Существуют разные виды формы W-8 для идентификации разных категорий налогоплательщиков (W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP и другие). Актуальные формы и инструкции к ним расположены на сайте Налоговой службы США ([www.irs.gov](http://www.irs.gov))

<sup>10</sup> Под Существенным собственником, являющимся налогоплательщиком США (Substantial US Owner) понимается:

- Применительно к юридическому лицу – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет не менее 10 % акций такой корпорации (по праву голоса или по стоимости).
- Применительно к иностранному товариществу (т.е. по FATCA учреждено за пределами США) – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет более 10 % совокупной доли прибыли или капитала такого товарищества.
- В случае траста – любой налогоплательщик США, считающийся владельцем части такого фонда (согласно налоговому законодательству США), и любой налогоплательщик США, в прямом или косвенном владении которого находится более 10 % бенефициарной доли участия в таком доверительном фонде.
- Косвенное владение. В случае если юридическое лицо принадлежит прямо или косвенно другому юридическому лицу, партнерству или трасту (за исключением Иностранного финансового института, участвующего в применении FATCA, Иностранного финансового института, признанного соблюдающим требования FATCA (за исключением Иностранного финансового института, задокументированного владельцем), Финансовому институту США, Налогоплательщику США, исключенному для целей FATCA, Освобожденному бенефициарному владельцу или Исключенной нефинансовой организации), то первое юридическое лицо будет принадлежать, соответственно, акционерам юридического лица – акционера, партнерам, бенефициарам траста.
- Реализация прав владения посредством опциона. Если налогоплательщик США прямо или косвенно владеет или является держателем опциона на покупку акций в иностранной корпорации, на процентный доход или долю в иностранном партнерстве, на долю в иностранном трасте, то, в целях применения FATCA, такое лицо считается существенным собственником доли в основном капитале такой иностранной организации. Вышеуказанное так же справедливо в отношении владения опционом на приобретение опциона на приобретение прав владения или серии опционов.
- Определение пропорциональной доли владения. Определение доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом основывается на всех уместных фактах и обстоятельствах. Все обстоятельства, которые могут искусственным образом снизить долю владения собственника, являющегося налогоплательщиком США, в иностранной организации не должны быть приняты во внимание при определении доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом.
- При определении, является ли налогоплательщик США существенным собственником иностранной организации, следует агрегировать все права собственности в иностранной организации, прямо или косвенно принадлежащие родственным лицам. В целях данного расчета родственными лицами следует считать супругов, родителей, бабушек, дедушек, детей, внуков, а также супругов всех вышеперечисленных.

Применительно к FFI, задокументированного владельцем, собственник, являющийся налогоплательщиком США, определяется с любой долей участия (10%-ный порог отсутствует). Существенным собственником с точки зрения FATCA может являться как физическое, так и юридическое лицо.

<sup>11</sup> CRS (Common Reporting Standard) - Автоматический обмен финансовой информацией (международный автоматический обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств) – предоставление федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, компетентным органам иностранных государств (территорий) и получение федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, от компетентных органов иностранных государств (территорий) информации, предусмотренной главой 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации, на автоматической основе в соответствии с международными договорами Российской Федерации по вопросам налогообложения.

<sup>12</sup> Организация финансового рынка - кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, центральный контрагент, управляющий товарищ инвестиционного товарищества, иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

<sup>13</sup> Организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень Партнерских юрисдикций, в том числе Организация финансового рынка (обособленное подразделение такой организации), которая расположена в таком государстве (территории) или в отношении которой такое государство (территория) осуществляет банковский надзор и (или) регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной Организацией финансового рынка.

Под «Партнерской юрисдикцией» понимается юрисдикция, которая включена в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Под «финансовыми активами» понимаются денежные средства, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия в уставном (складочном) капитале юридического лица или доли участия в иностранной структуре без образования юридического лица, права требования из договора страхования, а также иные активы, являющиеся предметом договора между клиентом и организацией финансового рынка, предусматривающего оказание финансовых услуг. Недвижимое имущество, драгоценные металлы (кроме драгоценных металлов на счетах, во вкладах или принятых для хранения с обезличением), а также ценности, принятые для хранения в индивидуальном банковском сейфе, не признаются финансовыми активами для целей законодательства РФ в части международного автоматического обмена финансовой информацией.

Организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение управляется иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением, если одна или несколько организаций финансового рынка или финансовых учреждений в ходе своей деятельности осуществляют прямо или косвенно от лица управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения:

а) операции, связанные одновременно или по отдельности с:

- торговлей высоколиквидными финансовыми инструментами (в том числе чеками, векселями, депозитными сертификатами, производными финансовыми инструментами), осуществлением операций на валютном рынке (рынке форекс), торговлей биржевыми инструментами, а также инструментами, связанными с процентными ставками и индексами, оборачиваемыми ценными бумагами, или торговлей фьючерсами на сырьевые товары;
- управлением индивидуальными и коллективными инвестиционными портфелями;
- иным инвестированием, администрированием или управлением финансовыми активами или денежными средствами от лица иной организации финансового рынка и (или) финансового учреждения;

б) инвестирование или торговлю финансовыми активами (самостоятельно или через посредников) от имени управляемой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения, а также вправе полностью или частично распоряжаться активами такой организации финансового рынка и (или) финансового учреждения.

<sup>14</sup> Активная нефинансовая организация – это организация, осуществляющая активную деятельность, а именно:

- 1) за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50 процентов доходов юридического лица составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50 процентов активов юридического лица (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности. Доходами от пассивной деятельности признаются следующие доходы:
    - дивиденды;
    - процентный доход (или иной аналогичный доход);
    - доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;
    - доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
    - периодические страховые выплаты (аннуитеты);
    - превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
    - превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);
    - доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;
    - иные доходы, аналогичные доходам, указанным в настоящем пункте.Доходы, не указанные выше, признаются доходами от активной деятельности.
  - 2) акции (доли) юридического лица обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже;
  - 3) акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется юридическим лицом или прямо или косвенно контролирует такое юридическое лицо, обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже. Под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале;
  - 4) 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 юридическое лицо, обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже;
  - 5) юридическое лицо исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале юридического лица принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;
  - 6) юридическое лицо создано для целей прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением юридических лиц, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;
  - 7) юридическое лицо является вновь созданным лицом (т.е. с момента государственной регистрации прошло не более 2 лет);
  - 8) юридическое лицо не являлось 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;
  - 9) юридическое лицо является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.
- 15 Юридическое лицо (структура без образования юридического лица) является пассивной нефинансовой организацией в следующих двух случаях:
- 1) Юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не является организацией финансового рынка и не является активной нефинансовой организацией;
  - 2) Организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение, зарегистрированные в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, в том числе организация финансового рынка и (или) финансовое учреждение (обособленное подразделение такой организации или учреждения), которые расположены в таком государстве (территории) или в отношении которых такое государство (территория) осуществляет банковский надзор и (или) регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков, основной доход которых происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которые управляются иной организацией финансового рынка или финансовым учреждением.
- 16 Контролирующее лицо (лицо, прямо или косвенно контролирующее Клиента (выгодоприобретателя) - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) Клиентом (выгодоприобретателем) либо имеет возможность контролировать действия Клиента (выгодоприобретателя). Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента (выгодоприобретателя) - физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента (выгодоприобретателя) - физическое лицо.
- 17 **Бенефициарный владелец** – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо прямо или косвенно имеет возможность контролировать действия Клиента, в том числе имеет возможность определять решения, принимаемые Клиентом. Бенефициарным владельцем клиента – физического лица считается это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что бенефициарным владельцем является иное физическое лицо.
- 18 **Выгодоприобретатель** – в целях настоящей анкеты лицо, к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договоров поручения, комиссии и доверительного управления, при проведении операций с ценными бумагами.