**C:\Users\i.barnokhodzhaev.OFFICE\Downloads\спб клиринг.png**

**ФОРМА ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА**

**ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

**(ВКЛЮЧАЯ ОРГАНИЗАЦИЮ ФИНАНСОВОГО РЫНКА), В ТОМ ЧИСЛЕ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, А ТАКЖЕ ВЫГОДОПРИОБРЕТАТЕЛЕЙ И (ИЛИ) ЛИЦ ИХ КОНТРОЛИРУЮЩИХ**

**TAX RESIDENCE STATUS CONFIRMATION FORM FOR A LEGAL ENTITY**

**(INCLUDING THE ORGANIZATION OF THE FINANCIAL MARKET) AND A FOREIGN ORGANIZATION WITHOUT FORMATION OF A LEGAL ENTITY, AS WELL AS BENEFICIARIES AND (OR) PERSONS CONTROLLING THEM**

**Клиент**/*Client*  Наименование /The name

*Нужное указать , please specify*

 [[1]](#endnote-1) Выгодоприобретатель / Beneficial owner

 [[2]](#endnote-2)Контролирующее лицо (прямо или косвенно)/ Controlling person

 Структура без образования юридического лица/Unincorporated organization

Укажите полное и сокращенное наименование Выгодоприобретателя, контролирующего лица, структуры без образования юридического лица/ Full and abbreviated name of the Beneficiary, controlling person, Unincorporated organization */ please specify*



**В данной форме необходимо заполнить все пункты по порядку, или отметить (X) нужное/** **it is necessary to fill in all items in order or mark (X) the desired** / **please specify** *.***Если нужно указать сведения о нескольких**  **выгодоприобретателях /контролирующих лицах, то заполните сведения отдельно в отношении каждого из них (Приложение 1)/** **If you need to provide information about several beneficiaries/controlling persons, then fill in the information separately for each of them (Annex 1).**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **РАЗДЕЛ I /Part I** |  | |
| **1.** | **Наименование организации на русском языке (полное и сокращенное)**  Name of legal entity in Russian  (full and abbreviated) |  | |
| 2. | **Наименование организации на английском языке**  **(полное и сокращенное)**  Name of legal entity in English  (full and abbreviated) |  | |
| 3. | **Индивидуальный номер налогоплательщика в Российской Федерации/**  **КИО (для нерезидентов, при наличии)**  Individual taxpayer number in the Russian Federation/Foreign organization code (for non-residents if applicable)  **ИНН или аналог в иностранном государстве (территории)/TIN or equivalent in a foreign country (territory)** | ИНН  КИО  TIN | |
| 4. | **Адрес в стране регистрации**  **(на русском и английском языке)**  Registered address in the country of incorporation  **(in Russian and English)** |  | |
| 5. | **Адрес фактического места нахождения**  **(на русском и английском языке)**  (in Russian and English) |  | |
| 6. | **Почтовый адрес** (**почтовый индекс указывается обязательно) - на русском и английском языке/**Mailing address, including the postal code–in Russian and English |  | |
| 7.  7.1.  7.2 | **Является ли иностранное государство местом инкорпорации (учреждения)**  Is a foreign country the place of incorporation (establishment)/ please specify  **Адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве/**  Registered office (including head office address, address of the management body or management structure)is located in a foreign country  **Адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица в иностранном государстве/** Address of the person performing the functions of managing the structure without the formation of a legal entity in a foreign country | **НЕТ/No**  **ДА/Yes** | |
| 8. | **Является ли организация налоговым резидентом иностранного государства /**  Is the legal entity a tax resident in a foreign country | **НЕТ /No**  **ДА** /**Yes** | |
| 8.1. | **Укажите все страны (территории), в которой Ваша организация (структура без образования юридического лица) имеет налоговое резидентство/** Specify all countries (territories) in which your organization (structure without a legal entity) has tax residency   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Страна (территория)**  **иностранного налогового резидентства/**Country (territory) of foreign tax residence | **Иностранный налоговый идентификационный номер/**Foreign Tax Identification Number (TIN) | **В случае отсутствия Иностранного налогового идентификационный номера либо его аналога, укажите причину (A,B,C) отсутствия**/ If the TIN or similar number is not provided, state the reason (A,B,C) | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |   **А -** страна юрисдикции налогового резидентства не присваивает TIN/ITIN/the country of the tax residence/jurisdiction does not assign a TIN  **B -** предоставление TIN необязательно (если право Вашей юрисдикции **не содержит** требований о сборе данных о TIN )/ the provision of TIN is not mandatory (if the legislation of your jurisdiction does not require the collection of TIN data  **C -** иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать текстом ниже причину в поле «Причина отсутствия и точное объяснение»)/ other- Explain the reason for the absence | | |
| 9. | **Является ли Ваше юридическое лицо организацией финансового рынка (ОФР)?/** **Is the legal entity a financial Institution?**  **Укажите один или несколько нижеуказанных статусов/** Specify one or more of the following statuses  **НЕТ/No**  **ДА/Yes**  (отметьте нижеуказанный статус финансовой организации/check the status of the financial institution below)  Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, или форекс-дилера /Broker/Dealer/Asset manager/Custodian/FX dealer  Кредитная организация /Depository institution  Страховщик/ Insurance company:  осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни/life insurance  осуществляющий страховую деятельность, за исключением страхование жизни/ insurance company with the exception of life insurance  Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда по договору доверительного управления имуществом / Asset management company of investment fund, mutual investment fund, private retirement fund under the property trust management agreement  Негосударственный пенсионный фонд/ Non-state pension fund  Акционерный инвестиционный фонд/Joint Stock Investment Fund  Специализированный депозитарий инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда/Custodian of Investment Fund, Mutual Investment Fund, Non-state pension fund  Клиринговая организация (в отношении сделок, осуществляемых в интересах клиента, либо прямо или косвенно за счет клиента / Clearing organization)  Центральный контрагент/Central counterparty  Центральный депозитарий/Central custodian  Оператор электронных денежных средств/ Electronic Money Operator  Микрофинансовая организация/Microfinance organization  Кредитный потребительский кооператив/жилищный накопительный кооператив/сельскохозяйственный кредитный потребительский кооператив/Consumer Credit Cooperative/Housing Savings Cooperative/Agricultural Consumer Credit Cooperative  Иная организация или структура, которая в рамках своей основной деятельности принимает от клиентов/  Another organization or structure that, as part of its main activity, accepts from clients:  - денежные средства для хранения/cash for storage,  - управления/cash management,  - инвестирования и (или) осуществления сделок в интересах клиента прямо или косвенно за счет клиента/investment and (or) implementation of transactions in the interests of the client directly or indirectly at the expense of the client. | | |
| 9.1 | **Соответствует ли Ваша организация одному или нескольким нижеуказанным критериям?/** Does your legal entity meet one or more of the following criteria?  **НЕТ/No**  **ДА/Yes**  (отметьте нижеуказанный статус)/ (check the status below)  Органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств/Governmental authorities of the Russian Federation or foreign countries;  Международные организации, указанные в [перечне](consultantplus://offline/ref=3BCB69F564D3BC7421D44DC2C848D8947260B932130F6BF6E36DD3889D65EB6BEAB0296AEE970410Q0W0P) организаций финансового рынка, в отношении которых **не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации** в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов)  [[3]](#endnote-3)/ International organizations specified in the list of financial market organizations in respect of which the provisions of Chapter 20.1 of the Tax Code of the Russian Federation do not apply due to the low risk of committing actions (inaction) using such organizations aimed at tax evasion (fees)  **Организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной** бирже (Укажите название биржи) / Publicly traded corporation, which shares are traded in one or more established securities markets in the Russian Federation or foreign exchanges (Specify the name of the exchange)  укажите/specify  Организация, которая прямо или косвенно**\*** контролируется организацией, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже, либо сама контролирует такую организацию*/* The legal entity that is directly or indirectly controlled by an organization whose shares are traded on organized trading in the Russian Federation or on a foreign exchange, or controls such an organization itself  (укажите/specify ) ;  организации, которая прямо или косвенно\* контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию,акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже/ The entity that is directly or indirectly\* controlled by another entity that simultaneously directly or indirectly controls an organization whose shares are traded in organized trading in the Russian Federation or on a foreign exchange.  (укажите/specify),    О**рганизация финансового рынка**, **за исключением** организации финансового рынка, зарегистрированной в иностранном государстве, **не включенном в перечень государств (территорий),** с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией[[4]](#footnote-1), основной доход которой происходит от инвестиции или торговли финансовыми активами и управляется иной организацией финансового рынка / Organization of the financial market, with the exception of a financial market organization registered in a foreign state not included in the list of states (territories) with which the automatic exchange of financial information is carried out, the main income of which comes from investment or trading in financial assets and is managed by another organization of the financial market  \***под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 % акций (долей) в уставном (складочном) капитале (или его аналоге)/ direct or indirect control means that participation in the organization is more than 50% of shares (interest) in the authorized (share) capital (or its equivalent)** | | |
| 9.2 | **Имеет ли организация лицензии?**/Does the legal entity have licenses?    **НЕТ/No**  **ДА/Yes** отметьте нижеуказанный статус/specify the status below  профессионального участника рынка ценных бумаг/professional participant of the securities market;  кредитной организации/ credit institution;  страховщика, осуществляющего деятельность по добровольному страхованию жизни/life insurance company;  управляющей компании паевого инвестиционного фонда/the management company of the mutual investment fund;  негосударственного пенсионного фонда и акционерного инвестиционного фонда/Non-state pension fund and joint-stock investment fund;  иное (укажите вид лицензии)/Other (specify the type of license)/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| 10. | **Является ли Ваша организация организацией, осуществляющей пассивную деятельность*?/*Is the legal entity a Passive NFE?**  **НЕТ/No**  **ДА/Yes**  отметьте нижеуказанные статус/specify the status/  организация финансового рынка, **зарегистрированная в иностранном государстве, и не включенная в перечень государств (территорий), с которыми осуществляет автоматический обмен финансовой информации,** размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка/financial institution registered in a foreign country, which is not included in the list of counties (territories) with which automatically exchanges financial information exist, such list being published on the official website of the authorized body in the information and telecommunications network «Internet», deriving its main income from operations of investment or trade in financial assets, which is controlled by another financial market organization  Юридическое лицо управляется организацией финансового рынка/A legal entity is managed by a financial institution  Основной доход юридического лица происходит от операций инвестирования или торговли финансовыми активами/The gross income is primarily attributable to investing, reinvesting, trading in financial assets*;*  **Отметьте нижеуказанный статус организации, если это применимо:/Mark the legal entity’s status below, if applicable (mark the status below):**  Организация, осуществляющая репозитарную деятельность/Repository Organization  Организатор торговли/Stock exchange  Страховой брокер или перестраховочная организации/Insurance broker or reinsurance organization  Организация, осуществляющая актуарную деятельность/Actuary  Кредитное рейтинговое агентство/Credit rating agency  Организация, осуществляющая деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг/Securities registry  Лизинговая компания/Leasing company  Ломбард/Pawnshop  Иное (укажите вид деятельности)/Other (specify the type of activities) | | |
| 10.1  10.2  10.3 | **Имеются ли контролирующие лица (бенефициарные владельцы) или выгодоприобретатели, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющие (имеющие) преобладающее участие более 25% в капитале организации, либо имеющие возможность контролировать действия организации, которые являются налоговыми резидентами иностранного государства?/** Are there controlling persons (beneficial owners) or beneficiaries, directly or indirectly (through third parties) owning (having) a predominant participation of more than 25% in the capital of the organization or having the opportunity to control the actions of the organization, which are tax residents of a foreign state?  **НЕТ/No**  **ДА/Yes** (***заполните Форму подтверждения статуса налогового резидента на каждое контролирующее лицо (выгодоприобретателя)****)/*Please complete the TAX RESIDENCE CONFIRMATION FORM for each controlling person (beneficiary)  **Являются ли контролирующие лица (бенефициарные владельцы), выгодоприобретатели прямо и (или) косвенно контролирующие лица налоговыми резидентами иностранного государства, предоставляющего программу «гражданство (резидентство) в обмен на инвестиции»/**Are the controlling persons (beneficial owners), beneficiaries directly and (or) indirectly controlling persons tax residents of a foreign state providing the program «citizenship (residency) in exchange for investments»  **НЕТ/No**  **ДА/Yes** (**заполните Форму подтверждения статуса налогового резидента на каждое контролирующее лицо (выгодоприобретателя)**)/ Please complete the TAX RESIDENCE CONFIRMATION FORM for individuals for each controlling person (beneficiary)      **Действует ли финансовая организация в интересах другого лица – выгодоприобретателя (клиента) организации финансового рынка, не включенного в перечень государств (территорий) с которыми осуществляется автоматический обмен информацией?/**Does the financial institution act in favor of another beneficiary (client) of a financial institution, incorporated in a country (territory), which is not included in the list of states (territories) with which automatic information exchange is carried out?  **ДА/YES** (**заполните Форму подтверждения статуса налогового резидента на каждое контролирующее лицо (выгодоприобретателя**) / complete the TAX RESIDENCE CONFIRMATION FORM for each controlling person (beneficiary))  **НЕТ/No** | | |
| 11. | При положительном ответе **п.п. 9, 9.1, 9.2**, **10** данный **пункт не заполняется**  **Является ли Ваша организация активной нефинансовой организацией**  If the answers to paragraphs 9, 9.1, 9.2,10 are positive, this item is not completed.  Is Your organization an Active NFE?  **ДА/Yes** | | |  |
| 12. | **Укажите LEI код организации** (при наличии)/  Please indicate LEI code (if applicable) | |  |
| 13 | **РАЗДЕЛ II /Part II** | |  |
| 13.1 | **1) Тип выгодоприобретателя**  (проставьте соответствующую отметку)/Type of beneficiary (put the appropriate mark) | | **Укажите тип и статус выгодоприобретателя**[[5]](#footnote-2)  / Specify the type and status of the beneficiary  Юридическое лицо/Legal entity  Траст/Trust  Иностранная структура без образования юридического лица/A foreign structure without the formation of a legal entity |
|  | **2) Статус выгодоприобретателя /**  Beneficiary status | | Отметьте и укажите реквизиты договора  /Mark and specify the details of the contract  Доверитель/Principal  Комитент/Commitent  Учредитель управления/The founder of the management  Другое (заполнить информацию) /other |
| 13.2 | **Сведения о контролирующем лице / бенефициарном владельце/**Information on the beneficial owner (controlling person) | | **Статус контролирующего лица**  (проставьте соответствующую отметку)/The status of the controlling person (put the appropriate mark)  **Контролирующий субъект юридического лица/**The controlling entity of the legal entity:  Контроль по поводу имущества  (через управление)/Control over the property (through the management)  Учредитель траста/The founder of the trust  Доверитель - управляющий траста/Trustee-trust manager  Попечитель траста/Trustee of the trust  Прочее заполнить/Other |
| 14. | * **Я подтверждаю, что информация, предоставленная НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (AO) и указанная в настоящей Форме, является достоверной, актуальной и полной/**I confirm that the information provided **to CC “SPB Clearing”(JSC)**  and indicated in this Form is reliable, up-to-date and complete/**.** * **Я понимаю, что клиент (организация) несет ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством/I** understand that the client (organization) shall be held liable for providing false and knowingly false information in accordance with applicable law/. * **Обязуюсь уведомить НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) об изменении обстоятельств и информации, указанных в настоящей Форме, и предоставить обновленную информацию не позднее 30 (Тридцати**) **дней с момента изменения информации, в том числе в отношении контролирующего лица или выгодоприобретателя, а также в случае получения запроса НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) - в течение срока, установленного в запросе./** I undertake to notify the **CC “SPB Clearing”(JSC)** of the change of circumstances and information specified in this Form and to provide updated information no later than 30 (Thirty) days from the date of the change of information, including the status of the controlling person or beneficiary, as well as in case of receipt of the CC “SPB Clearing”(JSC)’ request - within the period specified in the request/ * **Я понимаю, что в случае отказа от предоставления запрашиваемой НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (AO) информации, НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (AO) имеет право принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации**./I understand that in case of refusal to provide the information requested by the CC “SPB Clearing”(JSC), the CC “SPB Clearing”(JSC) has the right to refuse to perform transactions that are to be carried out in favor of or on behalf of the client under the agreement for provision of financial services, and to terminate the agreement for provision of financial services in accordance with the current legislation of the Russian Federation/. * **Настоящим подтверждаю, что получено согласие от контролирующих лиц (бенефициаров) и выгодоприобретателей на предоставление о них, в том числе персональных данных в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (AO) /**I hereby confirm that I have received consent from the controlling persons (beneficiaries) and beneficiaries to provide them, including personal data in CC “SPB Clearing”(JSC). * **Я соглашаюсь с тем, что предоставленная мной информация может быть передана НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (AO) в федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на контроль и надзор в области налогов и сборов, для ее последующей передачи в иностранный налоговый орган соответствующей страны, согласно условиям межправительственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах**./I agree that the information provided can be disclosed by the CC “SPB Clearing”(JSC) to the federal executive authority of the Russian Federation, authorized for control and supervision in the field of taxes and fees, for its subsequent transfer to a foreign tax authority of the relevant country, according to the terms of the intergovernmental agreement on the exchange of information on financial accounts. * Дата заполнения/Date  |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Должность руководителя/ представителя организации в соответствии с доверенностью Title/Position  Доверенность/Power of attorney № \_\_\_\_ dated \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | ФИО полностью/Full Name |  | ПодпиПодпись/  Signat Signature | | | |  |
|  | **Печать организации/Company Seal** | | |

ЗАПОЛНЯЕТСЯ СОТРУДНИКОМ НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО):

Первая Анкета Клиента ДА

Внесение изменений  ДА (статус клиента)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Повторная идентификация клиента ДА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика. Если «Да», указать страну \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ДА/Yes | НЕТ/No |
| Клиент является организацией финансового рынка. Если «Да», указать страну \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Клиент является пассивной нефинансовой организацией. Если «Да», указать страну/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Клиент является активной нефинансовой организацией. Если «Да», указать страну/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ДА/Yes  ДА/Yes  ДА/Yes | НЕТ/No  НЕТ/No  НЕТ/No |

Дата получения документов от клиента «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность, подпись)

1. **ПРИЛОЖЕНИЕ 1/ ANNEX 1**

   **Данная форма предназначена для выявления и идентификации иностранных налогоплательщиков в целях исполнения требований CRS (Common Reporting Standard) - стандарт обмена финансовой информацией и исполнения Федерального закона Российской Федерации от 27.11.2017 г №340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний».**

   **CRS (Common Reporting Standard) - Стандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах. Международный аналог FATCA, разработанный Организацией Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) в целях предотвращения глобального уклонения от уплаты налогов с использованием оффшорных юрисдикций и обеспечения прозрачности налоговой информации.**  [↑](#endnote-ref-1)
2. Заполняется, если Вы при заключении договора заявили, что действуете к выгоде третьего лица.

   \*ст. 142.1.п. 6 Налогового кодекса Российской Федерации.

   **Выгодоприобретатель** - лицо, (структура без образования юридического лица) к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договоров поручения, договора комиссии и договора и доверительного управления,

   \*ст. 142. 1 п.7 Налогового кодекса Российской Федерации.

   **Контролирующее лицо** – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие (более 25 %) в капитале клиента либо имеет возможность контролировать действия клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента – физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента – физическое лицо*.*  [↑](#endnote-ref-2)
3. **ПЕРЕЧЕНЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ФИНАНСОВОГО РЫНКА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ ПОЛОЖЕНИЯ ГЛАВЫ 20.1 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СИЛУ НИЗКОГО РИСКА СОВЕРШЕНИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТАКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ), НАПРАВЛЕННЫХ НА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ (СБОРОВ)/ THE LIST OF FINANCIAL INSTITUTIONS, WHICH ARE NOT SUBJECT TO THE PROVISIONS OF CHAPTER 20.1 OF THE TAX CODE OF THE RUSSIAN FEDERATION DUE TO THE LOW RISK OF COMMITTING WITH THE USE OF SUCH INSTITUTIONS ACTIONS (INACTION), AIMED AT TAX EVASION (CHARGES):**

   1. Центральный банк Российской Федерации (Банк России/The Central Bank of the Russian Federation (Bank of Russia)

   2. Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации/Pension Fund of the Russian Federation, Federal Fund of compulsory health insurance, Social insurance Fund of the Russian Federation

   3. Международная финансовая корпорация/International finance corporation

   4. Международный банк реконструкции и развития/International Bank for reconstruction and development

   5. Евразийский банк развития/Eurasian development bank

   6. Международная ассоциация развития/International Development Association

   7. Европейский банк реконструкции и развития/European Bank for reconstruction and development

   8. Межгосударственный банк/Interstate bank

   9. Международный инвестиционный банк/International investment bank

   10. Международный банк экономического сотрудничества/International Bank for economic cooperation

   11. Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций/Multilateral investment guarantee Agency

   12. Черноморский банк торговли и развития/Black sea trade and development Bank

   13. Европейский инвестиционный банк/European investment bank

   14. Северный инвестиционный Банк/Nordic investment Bank

   15. Международный валютный фонд/International monetary fund

   **К доходам от пассивной деятельности относятся/Income from passive activities includes:**

   * Дивиденды/dividends;
   * Процентный доход (или иной аналогичный доход)/interest income (or other similar income);
   * Доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества/income from rent (lease) or sublease of property;
   * Доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности/income from the use of intellectual property rights, royalties;
   * Периодические страховые выплаты (аннуитеты)/ periodic insurance payments (annuities);
   * Превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности)/excess of income over expenses as a result of operations with securities and derivative financial instruments (except for income received as a result of carrying out core activities;
   * Превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы)/excess of income from operations with foreign currency (positive exchange rate differences) over expenses from foreign currency operations (negative exchange rate differences;
   * Доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни/income received under life insurance contract;
   * Иные доходы, аналогичные доходам, указанным в вышеуказанных подпунктах/other income similar to the types of income specified in the above paragraphs.

   **Организация, осуществляющая активную деятельность (для целей реализаций требований Главы 20.1. Налогового кодекса РФ)/ Active organization (for the purposes of implementation of Chapter 20.1. The Tax Code of the Russian Federation)**

   1) за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50% доходов Клиента составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50% активов юридического лица (или структуры без образования юридического лица) (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности/less than 50% of the client’s income for the preceding calendar year is passive income and less than 50% of the client’s assets (market or book value) are assets that produce or are held for the production of passive income;

   2) акции (доли) клиента обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже/The stock of the entity (client) is traded on an established securities market in the Russian Federation or on a foreign exchange;

   3) акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом или прямо или косвенно контролирует такого клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале)/ Stocks (shares) of an entity (or an unincorporated structure) that is directly or indirectly controlled by the client or directly or indirectly controlled by such client are traded on an established securities marker in the Russian Federation or on a foreign exchange (direct or indirect control means that the share of participation in the organization is more than 50% of shares (interest) in the authorized (share) capital (or its equivalent);

   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 клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале /Stocks (shares) of an entity (or a structure without a legal entity) that is directly or indirectly controlled by another organization (or structure without a legal entity), at the same time directly or indirectly controlling the client are traded on an established securities marker in Russian Federation or on a foreign exchange (direct or indirect control means that the share of participation in the organization that is more than 50% of shares (interest) in the authorized (share) capital (or its equivalent);

   5) клиент исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций/the entity is a central bank, a government entity, an international organization or an entity wholly (100%) owned by one or more of the foregoing;

   6) клиент создан с целью прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях/the client- entity was created for the purpose of direct ownership of stock (shares) of organizations that are not financial market organizations, or for the purpose of financing such organizations, except for clients who own or finance such organizations exclusively for investment purposes;

   7) клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка/the entity was not organization of the financial market (financial institution) over the past five years and is in the process of liquidating its assets or reorganization with the intent to continue or recommence operation in a business other than that of a financial institution;

   8) клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов/the client is a non-profit organization whose income is not subject to taxation or is exempt from taxes.

   9) клиент является вновь созданным лицом (т.е. не ведет бизнес и не имеет предыдущей истории («является недавно созданной»), но инвестирует капитал в активы с намерением заниматься новым направлением бизнеса отличным от бизнеса финансового учреждения, при этом данное исключение не распространяется на организации по истечении 24 месяцев с даты создания/the entity is not yet operating a business and has no prior operating history but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than of the financial institution, provided that the entity does not qualify for the exception after the date is 24 month after the date of the initial organization of the entity.

   «п. 60 ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 16 июня 2018 г. № 693 «О РЕАЛИЗАЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ С КОМПЕТЕНТНЫМИ ОРГАНАМИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ (ТЕРРИТОРИЙ)» -«В случае непредставления клиентом до заключения нового договора или в срок, не позволяющий организации финансового рынка завершить осуществление мер, предусмотренных Положением, информации о налоговом резидентстве (отказе от представления указанной информации) по запросу организации финансового рынка, а также в случае представления клиентом неполной **информации (в частности, в случае непредставления идентификационного номера налогоплательщика)** или заведомо неверной информации, организация финансового рынка вправе отказаться от заключения нового договора с таким лицом или от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по ранее заключенному договору, либо расторгнуть в одностороннем порядке ранее заключенный договор в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации». /"Item 60 OF THE RESOLUTION of June 16, 2018 No. 693 "On THE IMPLEMENTATION OF the INTERNATIONAL AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL INFORMATION WITH THE COMPETENT AUTHORITIES OF FOREIGN STATES (TERRITORIES)" - "In case the client fails to submit information on tax residency (refusal to submit this information) at the request of the financial market organization before the conclusion of a new contract or within a period that does not allow the financial market organization to complete the implementation of measures provided for by the Regulation market, as well as in the case of incomplete information provided by the client (in particular, in case of failure to provide a taxpayer identification number) or knowingly incorrect information, a financial market organization has the right to refuse to conclude a new contract with such a person or to perform operations carried out in favor of or on behalf of the specified client under a previously concluded contract, or to unilaterally terminate a previously concluded contract in accordance with the procedure provided for by the legislation of the Russian Federation." [↑](#endnote-ref-3)
4. Перечень размещен на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»<https://340fzreport.nalog.ru/> [↑](#footnote-ref-1)
5. ***Заполняется в случае, если Вы заявили, что при заключении договора действуете к выгоде третьего лица.***

   *It is filled in if you declared that when concluding the contract you are acting for the benefit of a third party.* [↑](#footnote-ref-2)