Акционерное общество
«Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ»

УТВЕРЖДЕНО
Приказом АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ»
От 14.09.2017 № 78

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» С ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДАНАМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

Москва
2017

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Термины и определения	3
3.	Выявление иностранных налогоплательщиков	4
4.	Критерии отнесения клиентов Фонда к категории иностранных налогоплательщиков	5
5.	Способы получения информации для целей отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков	7
6.	Заключительные положения	8
7.	Приложение Форма А – Опросный лист для клиентов – физических лиц Форма Б – Опросный лист для клиентов – юридических лиц	9,10

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с:

- Федеральным законом от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 173-ФЗ).
- Постановлением Правительства РФ от 26.11.2015 № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами».
- Письмом Банка России от 28.12.2015 № 014-12-4/11115 «О постановлении Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2015 года N 1267 "Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами».
- Информационным сообщением ФНС России от 21.12.2015 «Порядок предоставления и заполнения электронной формы уведомлений по приложениям 1 - 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 № 1267 «Об информационном взаимодействии между организацией финансового рынка и уполномоченными органами». Для версии 5.02».
- Указание Банка России от 7 июля 2014 г. N 3312-У "Об особенностях взаимодействия организаций финансового рынка по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг, а также по вопросам закрытия банковских счетов по основаниям, вытекающим из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов".

1.2. Настоящее Положение разработано Фондом в целях:

- установления особенностей осуществления финансовых операций с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, действующее на дату вступления в силу Федерального закона №173-ФЗ;
- определения критериев отнесения клиентов Фонда к категории клиента–иностранного налогоплательщика и способов получения от клиентов необходимой информации в целях исполнения требований Федерального закона №173-ФЗ.

1.3. Выполнение требований настоящего Положения обязательно для работников Фонда, осуществляющих заключение и сопровождение договоров, обслуживание Клиентов и их идентификацию.

2. Термины и определения

В тексте настоящего Положения используются следующие термины и определения:

Фонд – Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ»;

клиент – физические лица, выразившие намерение заключить или заключившие с Фондом договор об обязательном пенсионном страховании, а также физические и юридические лица, индивидуальные предприниматели, выразившие намерение заключить или заключившие с Фондом договор негосударственного пенсионного обеспечения;

иностранный налогоплательщик – это клиент Фонда, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;

признак отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика - признак, наличие которого может свидетельствовать о том, что клиент для целей настоящего Положения может быть классифицирован как иностранный налогоплательщик, и требует дополнительной проверки со стороны Фонда;

счет клиента – применяемая Фондом форма аналитического учета денежных средств, поступающих от клиента (финансовый счет для целей FATCA);

Опросный лист (физического лица, юридического лица и индивидуального предпринимателя) – документ, хранящийся в его досье и заполняемый с целью идентификации клиента при приеме последнего на обслуживание, а также при актуализации информации о клиенте;

Уполномоченные органы - Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

(Федеральная служба по финансовому мониторингу), федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России);

FATCA - Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Accounts Tax Compliance Act (FATCA, включая Treasury Regulations §1.1471-§1.1474 incorporating Temporary and Final Regulations published 6

Форма W-8BEN - специальная форма для подтверждения отсутствия гражданства или резиденства США (Форма W-8BEN предназначена для физических лиц, форма W-8BEN E предназначена для юридических лиц);

Форма W-9 – специальная форма для подтверждения статуса налогового резидентства США;

клиент-организация финансового рынка (Клиент–ОФР) - 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 и негосударственного пенсионного фонда, клиринговая организация.

3. Выявление иностранных налогоплательщиков

3.1. Выявление среди клиентов лиц, в отношении которых имеются признаки иностранного налогоплательщика, осуществляется работниками Фонда при проведении идентификации, проводимой в рамках исполнения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» при заключении договоров и обновлении сведений о клиенте. Целью мероприятий, реализуемых в соответствии с настоящим Положением является выявление среди клиентов Фонда лиц со статусом иностранного налогоплательщика, который отражается в базе данных ПО «НЕФТЕГАРАНТ ОПС».

3.2. Повторная проверка клиента, в отношении которого уже установлен статус иностранного налогоплательщика, для этих же целей не проводится.

3.3. В случае, если выплаты по договору с клиентом, которому Фондом ранее был установлен статус иностранного налогоплательщика, будут осуществляться иному лицу, или это лицо совершает иные действия в интересах клиента, Фонд до осуществления выплаты или совершения иных действий, проводит полную проверку такого лица и присваивает ему статус иностранного налогоплательщика.

3.4. В случае вступления в правоотношения с Фондом (или упоминание в договоре с Фондом) нескольких лиц на стороне клиента (выгодоприобретатели, доверенные лица и др.) и установления статуса иностранного налогоплательщика в отношении хотя бы одного из таких лиц, то проверке с целью выявления иностранного налогоплательщика подлежит каждое из таких лиц.

3.5. В случае, если у Фонда имеется обоснованное, подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, Фонд направляет клиенту Опросный лист (по форме, утвержденной Фондом), для уточнения информации – относится ли клиент к категории иностранных налогоплательщиков. Если клиент не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим Положением информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредоставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса (Опросного листа) Фондом согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган, Фонд вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента по договору с Фондом, и (или) в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание услуг Фондом, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

4. Критерии отнесения клиентов Фонда к категории иностранных налогоплательщиков

4.1. Критерии отнесения клиентов к категории иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации определены Фондом на основании Федерального закона №173-ФЗ

К общим критериям отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков относятся:

Для физических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- гражданин иностранного государства;
- гражданин РФ, имеющий одновременно гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза);
- гражданин РФ, имеющий вид на жительство в иностранном государстве.

Для юридических лиц:

- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, 10 процентов и более акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются иностранным государством, иностранным гражданином и (или) гражданином РФ, имеющим одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства (за исключением Таможенного союза) и (или) гражданином РФ, имеющим вид на жительство в иностранном государстве;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства и зарегистрированные на территории иностранного государства.

4.2. Критерии отнесения клиентов Фонда к категории налогоплательщиков США в целях FATCA:

4.2.1 Для физических лиц и индивидуальных предпринимателей (наличие любого из следующих условий:

- физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином США.
- физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)).
- физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», если оно находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства.

Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории иностранного государства в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

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

4.2.2 Для юридических лиц

а) Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налогоплательщиков США:

✓ Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;

✓ Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;

✓ Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (a), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701 (a)(37) НК США;

✓ Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;

✓ Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;

✓ Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);

✓ Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;

✓ Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;

✓ Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;

✓ Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (c) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);

✓ Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;

✓ Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;

✓ Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

б) Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США и при этом юридическое лицо не является финансовым институтом для целей FATCA и в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит 10% и более доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

✓ Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. п.4.2.1);

✓ Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально вышеуказанных в п.4.2.2 налоговых резидентов США, при этом:

- более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и
- более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала), составляют активы, приносящие такой доход.

К «пассивным доходам» относятся:

- дивиденды;
- проценты;
- доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула;
- рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);
- аннуитеты;
- прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов;
- прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
- прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
- контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу); например, деривативы (валютный своп, процентный своп, опционы и др.);

- выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;
- суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

4.3. Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента физического лица (индивидуального предпринимателя) к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены на основе сведений, предоставленных клиентом при заключении договора и дальнейшем обслуживании.

4.4. Для целей выявления налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- место рождения в США;
- адрес (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) в США;
- номер телефона, зарегистрированный в США;
- наличие распоряжения о неоднократном перечислении денежных средств на счет, открытый в США;
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- физическое лицо является владельцем счетов открытых в финансовых организациях США;
- в качестве единственного адреса для направления выписок по пенсионным счетам и/или иных документов в отношении данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

4.5. Юридическое лицо (за исключением клиентов-ОФР или иностранных финансовых институтов, как определено в законодательстве иностранного государства о налогообложении иностранных счетов) не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации (в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства — члена Таможенного союза), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q». Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится к категории клиента - иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

5. Способы получения информации для целей отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков

5.1. Фонд вправе использовать любые доступные ему на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе, такие как:

- письменные и/или устные формы опроса клиента;
- анализ информации и документов, используемых Фондом при идентификации клиентов, а также при обновлении информации и документов, в том числе при реализации Правил внутреннего контроля по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ»;
- направленные в Фонд клиентом какие-либо формы самоидентификации, подтверждающие/опровергающие возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США, иных форм документов, предусмотренных законодательством иностранного государства либо форм, которые могут быть в дальнейшем разработаны Фондом);

- анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, в общедоступных источниках информации, в сети интернет, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д;
- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.
-

6. Заключительные положения

6.1. Настоящее Положение, подлежит размещению на официальном сайте Фонда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее пятнадцати календарных дней после дня его утверждения приказом по Фонду.

6.2. Изменения, вносимые в настоящее Положение, в т.ч. по предписанию Центрального банка Российской Федерации или, в случае издания или изменения нормативных правовых актов, регулирующих обработку информации, связанную с иностранными налогоплательщиками или их финансовых операций, подлежат утверждению приказом Генерального директора Фонда.

Приложение 1:
Форма А – Опросный лист для клиентов – физических лиц
Форма Б – Опросный лист для клиентов – юридических лиц

Приложение 1 к Положению об
особенностях осуществления финансовых операций
АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ»
с иностранными гражданами и юридическими лицами

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ

Форма А - для клиентов – физических лиц

1. Я _____, сообщаю о том, что налогоплательщиком США, т.е. лицом, на которое распространяется законодательство США о налогообложении иностранных счетов

☐нет, не являюсь

☐да, являюсь

При выборе варианта **НЕТ, НЕ ЯВЛЯЮСЬ,** настоящий пункт не заполняется **Я являюсь лицом со статусом налогоплательщиком иностранного государства** ввиду того, что:	
• являюсь гражданином США (в том числе, при наличии более одного гражданства);	☐да ☐нет
• имею разрешение на постоянное пребывание (для США - карточка владельца вида на жительство (Green Card);	☐да ☐нет
• местом моего рождения является США;	
• мой фактический адрес проживания или почтовый адрес (в том числе абонентский почтовый ящик) находится на территории США;	☐да ☐нет ☐да ☐нет
• я имею адрес «для передачи почтовых отправлений» или адрес «до востребования» на территории США, в качестве единственного адреса, который не является моим фактическим адресом или адресом проживания;	☐да ☐нет
• у меня имеется действующий (или единственный) номер контактного телефона на территории США	☐да ☐нет
• имею долгосрочные платежные инструкции по перечислению денежных средств на счет в США;	☐да ☐нет
• мной выдана доверенность или мной предоставлены полномочия на подписание документов от моего имени физическому лицу, имеющему адрес в США	☐да ☐нет

2. Являетесь ли Вы гражданином какого-либо государства, **не входящего** в число следующих государств: Республика Армения, Республика Беларусь; Республика Казахстан; Кыргызская Республики, Российская Федерации; США? Если являетесь, то укажите наименование этого государства

☐нет, не являюсь

☐да, являюсь _____ *(указывается наименование государства, гражданином которого Вы являетесь)*

3. Имеете ли Вы вид на жительство в каком-либо государстве, **не входящем** в число следующих государств: Республика Армения, Республика Беларусь; Республика Казахстан; Кыргызская Республика, Российская Федерация; США?

☐нет, не имею

☐да, имею _____ *(указывается наименование государства, в котором Вы имеете вид на жительство*

4. Являетесь ли Вы налогоплательщиком какого-либо государства, **не входящего** в число следующих государств: Республика Армения, Республика Беларусь; Республика Казахстан; Кыргызская Республика, Российская Федерация; США?

☐нет, не являюсь

☐да, являюсь _____ *(указывается наименование государства, налогоплательщиком которого Вы являетесь)*

5. В случае ответа **ДА, ЯВЛЯЮСЬ** на любой из вопросов укажите следующую информацию (из имеющейся в наличии):

5.1. паспорт/вид на жительство, номер, кем и когда выдан:

_____

_____

5.2. Дата и место рождения_____

5.3. Гражданство_____

5.3. Номер социального обеспечения в государстве_____

5.4. Страна налогового резидентства_____

5.5. Иностранный идентификационный номер налогоплательщика_____

5.6. Идентификационный номер (ИНН, TIN)_____

5.7. Адрес места регистрации (жительства)

5.8. Адрес фактического местонахождения

_____

6. Контактные данные за пределами РФ (адрес, телефон)

_____

Достоверность информации подтверждаю

«_____»_____20___г. _____ _____

подпись *Ф.И.О. клиента*

Я даю согласие АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» (далее – Фонд) на предоставление Службе внутренних доходов США, органам РФ и иностранных государств, уполномоченным на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, а также по уплате налогов и сборов, данных обо мне, включая ФИО, TIN – идентификационный номер налогоплательщика США (или другого государства), адрес, сведения о заключенных договорах, о наличии денежных средств и финансовых операциях, в соответствии с целями, указанными в запросе в отношении меня, в т.ч. в целях соблюдения требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA).

«_____»_____20___г. _____ _____

подпись *Ф.И.О. Клиента*

Приложение 1 к Положению об особенностях осуществления финансовых операций АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» с иностранными гражданами и юридическими лицами

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ

Форма Б - для клиентов – юридических лиц

Я подтверждаю, что (указать юридическое лицо) _____ _____, налогоплательщиком США, т.е. лицом, на которое распространяется законодательство США о налогообложении иностранных счетов ☐да, является ☐нет, не является Если юридическое лицо имеет статус иностранного налогоплательщика (кроме РФ или США), указать какого государства: _____	
Настоящий раздел заполняется только при наличии статуса налогоплательщика США страной регистрации или налогового резидентства юридического лица является США; адресом местонахождения или почтовым адресом юридического лица является США; в состав бенефициарных владельцев или контролирующих лиц юридического лица входят физические или юридические лица, являющиеся налогоплательщиками США[1] *В случае положительного ответа по последнему пункту указать, кто именно:* ➢ один или более американский участник[2] ➢ постоянный резидент США[3] ➢ иное американское юридическое лицо[4]	☐да ☐нет ☐да ☐нет ☐да ☐нет ☐да ☐да ☐да

При наличии у юридического лица статуса «Лицо со статусом иностранного налогоплательщика» _____ *(наименование юрлица)* предоставляет АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» (далее – Фонд) согласие:

- на предоставление Службе внутренних доходов США, органам РФ и иностранных государств, уполномоченным на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, а также по уплате налогов и сборов, данных о данном юридическом лице, необходимых для заполнения установленных Службой внутренних доходов США форм отчетности, включая данные о наименовании, регистрационных данных, сведения о заключенных договорах, о наличии денежных средств и финансовых операциях .

- на представление данных о юридическом лице, необходимых для представления Службе внутренних доходов США, иным иностранным органам, а также в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

- на предоставление Фондом иностранным налоговым агентам, уполномоченным Службой внутренних доходов США, информации для последующего удержания иностранных налогов и сборов, данных юридическом лице, необходимых в целях соблюдения требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA).

Руководитель _____ Ф.И.О. _____

«_____»_____20___г.

---

[1] 10% и более долей в уставном капитале которой (акций, доходов в товариществе, бенефициарного интереса в трасте) прямо или косвенно принадлежат одному или более американскому участнику1 - гражданину США, постоянному резиденту США1, иному американскому юридическому лицу.

[2] В целях Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) – компания, иностранное юридическое лицо, нефинансовая организация, имеющая бенефициарного владельца – налогоплательщика США.

[3] Постоянный резидент США – лицо, имеющее вид на жительство в США (green card) либо пребывающее в США в течение более 31 дня в текущем году и более 183 дней в совокупности в течение трех предшествующих лет на основании рабочей и (или) бизнес визы США.

[4] В случае получения положительного ответа на вопрос пункта 4 настоящей формы – необходимо запросить у клиента документы, подтверждающие наличие существенных собственников, с долей участия более 10% и информацию о таких лицах (имя, адрес).