**Приложение №26 к ПВК по ПОД/ФТ**

**Анкета юридического лица[[1]](#footnote-1) (дополнительные сведения)**

**в целях выявления лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в том числе, FATCA[[2]](#footnote-2), и/ требования стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS[[3]](#footnote-3)))**

[ ]  Клиент

[ ]  Выгодоприобретатель[[4]](#footnote-4), наименование Клиента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ИНН, ИИНН)

|  |
| --- |
| **Часть 1 Анкеты** **ИДЕНТИФИКАЦИЯ КЛИЕНТА** |
|  | Полное наименование на русском языке  |  |
|  | Полное наименование на иностранном языке |  |
|  | В соответствии с законодательством какого государства учреждено юридическое лицо? | [ ]  РФ[ ]  США [ ]  **Форма W-9 представлена**Идентификационный номер работодателя США (EIN)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ * В ином государстве. Укажите все государства:

ИИНН[[5]](#footnote-5)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИИНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  Письменное объяснение причины, неполучения ИИНН |
|  | Адрес местонахождения, указанный в учредительных документах (юридический адрес)[[6]](#footnote-6): | Страна [ ]  Россия [ ]  США [ ]  Иная (указать страну) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_город \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ улица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ стр./ корп. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ офис\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Адрес фактического местонахождения (фактический адрес)40: | [ ]  Совпадает с адресом местонахождения (юридический адрес) |
|  | Страна [ ]  Россия [ ]  США [ ]  Иная (указать страну) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_город \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ улица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ стр./ корп. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ офис\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Почтовый адрес (если отличается)40: | [ ]  Совпадает с адресом местонахождения (юридический адрес) |
| Страна [ ]  Россия [ ]  США [ ]  Иная (указать страну) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_город \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ улица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_дом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ стр./ корп. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ офис\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Официальный сайт организации, **E-mail** |  |
|  | Номер телефона в Российской Федерациив другой стране/государстве (территории)/юрисдикции | [ ]  НЕТ [ ]  ДА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  НЕТ [ ]  ДА, в стране/государстве (территории)/юрисдикции: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Наличие доверенности или права подписи, предоставленной (-ого) лицу, проживающему в иностранном государстве | [ ]  НЕТ [ ]  ДА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  НЕТ [ ]  ДА, в стране/государстве (территории)/юрисдикции: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Наличие поручения на постоянное перечисление средств (более одного платежа) на счет или адрес в иностранном государстве | [ ]  НЕТ [ ]  ДА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  НЕТ [ ]  ДА, в стране/государстве (территории)/юрисдикции: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Выступает ли юридическое лицо в качестве посредника (работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам (либо иным гражданско-правовым договорам) в пользу третьих лиц)? | [ ]  НЕТ, юридическое лицо все сделки и платежи проводит в собственных интересах и за свой счет.[ ]  ДА, юридическое лицо выступает в качестве посредника. *Если* ДА *и юридическое лицо не является финансовым Институтом**[[7]](#footnote-7),**то заполните в отношении соответствующего выгодоприобретателя – юридического лица отдельную Анкету ЮЛ, на выгодоприобретателя – физическое лицо отдельную Анкету ФЛ*  |
|  | Является ли какой-либо выгодоприобретатель организации налоговым резидентом иностранного государства (территории)/ юрисдикции | [ ] ДА [ ]  НЕТ*Если* ДА*, то заполните в отношении соответствующего выгодоприобретателя – юридического лица отдельную Анкету ЮЛ (дополнительные сведения), на выгодоприобретателя – физическое лицо отдельную Анкету ФЛ (дополнительные сведения)* |

**В целях корректного заполнения Анкеты просим Вас обязательно проанализировать информацию, изложенную ниже.**

В процессе идентификации Вам необходимо указать, является ли Ваша организация Финансовым институтом (FI41) для целей FATCA (**Часть 2 Анкеты**) или Нефинансовой организацией (NFE[[8]](#footnote-8)) (**Часть 3 Анкеты**).

**Финансовому институту**41 необходимо указать соблюдает ли он требования FATCA. Организации, не являющейся Финансовым институтом, являющейся Нефинансовой организацией, необходимо указать составляет ли ее **пассивный доход**[[9]](#footnote-9) более (Пассивная нефинансовая организация) или менее (Активная нефинансовая организация) 50% (по отдельности или в совокупности) валового дохода компании за предшествующих налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) и составляют ли активы, приносящие «пассивный доход» более или менее 50% от средневзвешенной величины активов компании.

Если **Нефинансовая организация** является «**Пассивной**»[[10]](#footnote-10) , необходимо указать имеются ли у организации:

* налогоплательщики США (U.S.Person) прямо или косвенно, через третьих лиц владеющие более 10% уставного (складочного) капитала или уставного фонда, имущества организации;
* налоговые резиденты иностранных государств (кроме США), являющиеся бенефициарными владельцами юридического лица.

|  |
| --- |
| РАЗНОВИДНОСТЬ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (ОРГАНИЗАЦИИ) |
| **Часть 2 Анкеты****СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ** |
| 2.1 Является ли юридическое лицо финансовым институтом **(FFI)?** | [ ]  **НЕТ, юридическое лицо является нефинансовой организацией**.  Перейдите к заполнению **Части 3**[ ]  **ДА, является. Укажите вид деятельности финансового института:**[ ]  Депозитарий (организация осуществляет в качестве существенной части своей деятельности учет и хранение финансовых активов третьих лиц;[ ]  Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности;[ ]  Инвестиционная организация, включает одну из следующих организаций:[ ]  В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более следующих видов деятельности от имени и по поручению клиентов:[ ]  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;[ ]  Основная часть валового дохода организации относится к доходам от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся финансовым институтом, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех видов деятельности, указанный в пункте выше, от имени управляемой организации;[ ]  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;[ ]  Страховая организация, осуществляющая денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов);[ ]  Холдинговая компания или казначейский центр, которые:[ ]  Входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию; или[ ]  Учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами. |
| 2.2 Имеется ли у финансового института глобальный идентификационный номер (**GIIN**)? | [ ]  ДА, имеется \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  НЕТ, не имеется; |
| 2.3 Наличие у финансового института регистрации на портале налоговой службы США для целей FATCA: | [ ]  Финансовый институт, участвующий в применении FATCA (PFI);[ ]  Зарегистрированный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA (RDCFI);[ ]  Территориальный финансовый институт (Territory FI);[ ]  Спонсируемая компания (Sponsored Entity), укажите GIIN [ ]  Финансовый институт, не участвующий в применении FATCA (NPFI); |
| [ ]  Юридическое лицо имеет статус FI, выполняющего требования FATCA,регистрации которого на портале Налоговой службы США не требуется.  Заполнить **Приложение** к настоящей анкете.[ ]  **Предоставьте форму W-8**  |

|  |
| --- |
| **Часть 3 Анкеты** **СВЕДЕНИЯ О НЕФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** |
| 2 3.1 Юридическое лицо не осуществляет деятельность финансового института, является нефинансовойорганизацией (NFFE)? | [ ]  ДА, Если Да, заполните **Часть 3** до конца.[ ]  НЕТ, компания является финансовым институтом(заполнена **Часть 2**) – перейдите к заполнению **Части 4** |
| 3.1 Является ли юридическое лицо **Пассивной нефинансовой организацией (Passive NFE)?**Составляет ли «пассивный доход»43 более 50% (по отдельности или в совокупности) валового дохода компании запредшествующих налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году)и составляют ли активы приносящие «пассивный доход» более 50% от средневзвешенной величины активовкомпании? | [ ]  Да, «пассивный доход» составляют более 50%.(Пассивная нефинансовая организация)[ ]  Нет, «пассивный доход» составляют менее 50%(Активная нефинансовая организация) |
| 3.2 Заполняется если юридическое лицо является Пассивной нефинансовой организацией (Passive NFE)Имеются ли у юридического лица:* физические и/или юридические лица США (U.S.Person) прямо или косвенно, через третьих лиц владеющие более 10% уставного (складочного) капитала или уставного фонда, имущества организации или
* контролирующие лица, бенефициарные собственники[[11]](#footnote-11), являющиеся налоговыми резидентами иностранных государств?
 | [ ]  Нет, не имеются[ ]  Да, имеются, лица США;[ ]  Да, имеются бенефициарные собственники, являющиеся налоговыми резидентами иностранных государств.Если Да, то заполните **Анкету ФЛ (дополнительные сведения)** в отношении каждого лица. |
| 3.4 Если юридическое лицо является нефинансовой организацией исключенной для целей FATCA (ExceptedNFE), укажите соответствующий статус: | [ ]  **ДА, юридическое лицо является Исключенной нефинансовой организацией для целей FATCA (Excepted NFFE) следующего вида (необходимо выбрать один вариант ответа):**[ ]  Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Publicly Traded Corporation);[ ]  Компания является членом расширенной аффилированной группы (EAG), в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Certainaffiliated entities related to a publicly traded corporation).[ ]  Квалифицированный посредник, признаваемое налоговым агентом США иностранное партнерство или признаваемый налоговым агентом США иностранный траст (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust);[ ]  Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (Direct Reporting NFE), укажите GIIN ниже.[ ]  Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США(Sponsored Direct reporting NFE), укажите GIIN спонсирующей организации.GIIN: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[ ]  **НЕТ, юридическое лицо не является Исключенной нефинансовой организацией (Excepted NFFE).** |

|  |
| --- |
| **Часть 4 Анкеты****Подтверждение достоверности указанных сведений** |
|  Подписывая настоящую Анкету ЮЛ (дополнительные сведения) Юридическое лицо заверяет и гарантирует Банку на дату подписания, что:* Настоящим подтверждаю свое согласие на обработку моих персональных данных и их трансграничную передачу, а также на передачу сведений о моих финансовых счетах и иных активах и операциях с ними, в уполномоченные согласно законодательству РФ государственные органы РФ, а также в налоговые органы другой страны или стран, налоговым резидентом в которых я являюсь в соответствии с межправительственными соглашениями о передаче информации о финансовых счетах; для налогоплательщиков США – в Налоговую службу США или лицу, исполняющему обязанность по удержанию соответствующего налога, а также иностранным налоговым агентам Налоговой службы США, в целях соблюдения требований закона США «О налогообложении иностранных счетов» (“FATCA”), а также в уполномоченные согласно законодательству РФ государственные органы РФ.
* Подтверждает отсутствие у Банка ответственности за удержание налоговыми агентами из каких-либо выплат в пользу Клиента сумм, причитающихся к уплате налога.
* Подтверждаю достоверность изложенных сведений и право Банка на их проверку, понимаю ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством.
* Юридическое лицо обязуется уведомить ООО Первый Клиентский Банк либо направить по электронной почте информацию об изменении любого факта или подтверждения, указанного в данной Анкете, в течение **30** дней с даты их изменения.
 |
| *Если Клиент юридическое лицо является налогоплательщиком США:*[ ]  выражает согласие на передачу Банком Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных о Клиенте, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности в целях FATCA и для удержания налогов в соответствии с Налоговым Кодексом США и требованиями FATCA. Согласие на передачу информации Налоговой Службе США является одновременно согласием на передачу Банком такой информации 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.[ ]  выражает отказ от предоставления согласия на передачу Банком Налоговой Службе США / лицам, исполняющим функции налогового агента в соответствии с FATCA, данных о Клиенте.Выражая отказ, Клиент понимает, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Банк вправе:* отказать Клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг;
* отказать Клиенту от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению Клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг;
* расторгнуть заключенный с клиентом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом клиента за 30 (Тридцать) рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.

Если в Анкете ЮЛ (дополнительные сведения) обнаружены ошибки или выявлено, что сведения противоречат, не соответствуют сведениям из представленных  документов, имеющихся в  Банке, — могут быть запрошены дополнительные пояснения от Клиента. |
|  |

**Достоверность и полноту указанных сведений подтверждаю:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

(должность сотрудника Банка) (подпись) (Ф.И.О.)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_г.

1. Термин “юридическое лицо” в рамках Анкеты юридического лица означает юридическое лицо, в т.ч. кредитная организация, или структура без образования юридического лица или иной юридический субъект (например, корпорация, организация, траст, фонд или партнерство и т.д.), или их обособленное подразделение (филиал, представительство), далее – организация. [↑](#footnote-ref-1)
2. **FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act)** - Закон США “О налогообложении иностранных счетов”. [↑](#footnote-ref-2)
3. **CRS** - Единый стандарт автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information) ОЭСР (Организации Экономического Сотрудничества и Развития) [↑](#footnote-ref-3)
4. **Выгодоприобретатель** - лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления. [↑](#footnote-ref-4)
5. **ИИНН** - иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является потенциальный клиент. Если в стране, в которой Ваш доход подлежит налогообложению, ИИНН не присваивается или ИИНН не требуется, поскольку страна, налоговым резидентом которой Вы являетесь и в которой вам был присвоен ИИНН, не требует от финансовых учреждений сбора и передачи сведений об ИИНН, предоставить письменное разъяснение причин в свободной форме; [↑](#footnote-ref-5)
6. Если юридическое лицо не подлежит налогообложению в США, но имеет адрес США, телефонный номер США, имеет или планирует

предоставить доверенность/право подписи лицу, имеющему адрес в США (места жительства (регистрации) почтовый) и/или имеет или

планирует оформить в Банке длительное поручение на перечисление более одного платежа в пользу получателей, имеющих счет в США для подтверждения статуса не налогоплательщика США необходимо предоставить форму Налоговой службы США W-8 BEN-E: [↑](#footnote-ref-6)
7. **Foreign Financial Institution, (FFI)- Финансовый институт для целей закона FATCA -** любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет виды деятельности, подробно расписаны в части 2 пункте 2.1, настоящей Анкеты. [↑](#footnote-ref-7)
8. **Non-Financial Entity,**  (**NFE) -Нефинансовая организация** - организация, не осуществляющая деятельность финансового института. [↑](#footnote-ref-8)
9. **Пассивный доход (Passive Income):**

	1. Дивиденды, включая доходы заменяющие дивиденды;
	2. Проценты, включая доход, приравниваемый 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. [↑](#footnote-ref-9)
10. **Passive Nonfinancial Entity** , **(passive NFE)** – **Пассивная нефинансовая организация**, пассивный доход которой составляет более 50% валового дохода организации. [↑](#footnote-ref-10)
11. 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 контролирует действия клиента - юридического или физического лица, в том числе имеет возможность определять решения, принимаемые клиентом. В случае невыявления таковым считается физическое лицо, занимающее высшую руководящую должность в компании. [↑](#footnote-ref-11)