

**АНКЕТА КЛИЕНТА - ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (ЧАСТЬ А)**  
в целях реализации требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов»  
(FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE ACT (FATCA))

**Раздел 1 Общая информация**

Полное и (если имеется) сокращенное наименование Организации; наименование на иностранном языке (если имеется) <sup>1</sup>	
ИНН (КИО)	

**Раздел 2 Вид деятельности организации**

1. Является ли Организация организацией финансового рынка (финансовым институтом)?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
2. При положительном ответе на вопрос 1 необходимо указать вид организации финансового рынка ниже.  Вид организации: <input type="checkbox"/> Страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни <input type="checkbox"/> Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющим брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность <input type="checkbox"/> Управляющий по договору доверительного управления имуществом <input type="checkbox"/> Негосударственный пенсионный фонд <input type="checkbox"/> Акционерный инвестиционный фонд <input type="checkbox"/> Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда <input type="checkbox"/> Клиринговая организация	

**Раздел 3 Признаки США**

1. Организация является налогоплательщиком США, зарегистрирована в США, или в состав контролирующих лиц (бенефициаров) Организации, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации, входят физические или юридические лица, являющиеся налоговыми резидентами США.	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
2. Имеются ли адрес регистрации местонахождения или почтовый адрес в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
3. Имеется ли номер телефона в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
4. Имеется ли у организации представитель с адресом в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
5. Намеревается ли организация выдавать банку распоряжения (инструкции) о перечислении денежных средств на счет/счета, открытые в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет
6. Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	<input type="checkbox"/> да <input type="checkbox"/> нет

Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей Анкете, является достоверной.

Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений об организации в соответствии с применимым законодательством.

<sup>1</sup> Далее в анкете для обозначения заполняющего ее клиента Банка используется термин «Организация».

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной Анкеты, Организация предоставит обновленную информацию Банку не позднее 30 дней с момента изменения сведений.

Я подтверждаю, что АО АБ «Капитал» может руководствоваться данной формой для принятия решения о необходимости направления отчетности и удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.

Я даю согласие АО АБ «Капитал» на предоставление Налоговой Службе США/лицу, исполняющему функции налогового агента в соответствии с законодательством FATCA, данных об Организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности, соблюдения требований FATCA, и для удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.

Я даю согласие АО АБ «Капитал» на предоставление уполномоченным органам Российской Федерации (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) информации, полученной в рамках соблюдения требований закона FATCA, предусмотренной законодательством РФ.

---

Подпись Клиента

ФИО

Должность

Дата заполнения

М.П.

**Уважаемый клиент,**

Для целей корректного заполнения данной анкеты просим Вас обязательно изучить дополнительную информацию, изложенную ниже.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ FATCA**

FATCA - закон США (далее – Закон), установленный Главой 4 Налогового Кодекса США (далее НК США) и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главы 4 НК США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в налоговую службу США (Internal Revenue Service, IRS, далее – ИС США).

В случае неисполнения требований закона FATCA со стороны Банка или клиента Банка, предусмотрено применение мер воздействия.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона и его применения, просим Вас обратиться к веб-сайту Налоговой Службы США (<http://www.irs.gov>).

## **2. ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ЧАСТИ 3 ВОПРОСНИКА**

### **2.1. Контролирующим лицом признается<sup>2</sup>:**

- В организации – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- В партнерстве – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- В трасте – лицо, либо прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

FATCA устанавливает специальные требования в отношении определения доли владения в трасте:

В отношении трастов 10% доля будет определяться как:

- В отношении дискреционных выплат – если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
- В отношении обязательных выплат – если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

### **2.3. Доля косвенного владения определяется по следующим правилам:**

- Для случаев косвенного владения акциями (долями), т.е. если акциями (долями) иностранной организации владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасте);
- Для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте, т.е. если долей в партнерстве или трасте владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасту);
- Для случаев владения посредством опционов, т.е. если контролирующее лицо владеет прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично пункту 2, опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет

---

<sup>2</sup> §1.1473-1(b)(1)

считаться владельцем акций (долей) самой иностранной организации (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;

- При определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;
- Для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют связанные лица (включая супругов, членов семьи владельца акций).

Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации.

#### **2.4. Определение налогового резидента США**

В соответствии с условиями Закона, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card)));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

#### **Критерии «Долгосрочного пребывания» на территории США**

Физическое лицо признается налоговым резидентом США, если оно находилось 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 США 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 и
- коэффициент позапрошлого года 1/6.

*Пример: Вы провели на территории США в 2013 г. 130 дней, в 2012 г. – 120 дней, в 2011 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом:  $(130 + 120 * 1/3 + 120 * 1/6) = 190$ . Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели более в США 31 день, то в 2013 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.*

**Обращаем Ваше внимание на то,** что Резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q