**Инструкции по заполнению Формы самосертификации для юридического лица** , структуры без образования юридического лица

**Перед заполнением Формы, обратите внимание на следующее.**

Федеральный Закон № 340-ФЗ от 27. 11 2017. «О внесении изменений в часть первую налогового кодекса российской федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний а также Постановление Правительства РФ № 693 от 16.06.2018 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств(территорий)» обязывают АО «ИШБАНК» собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве владельца счета. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства, и общие правила указаны на следующем веб-портале - OECD AEOI Portal.

По общему правилу, налоговое резидентство определяется как страна/юрисдикция проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). Если Вы являетесь гражданином или налоговым резидентом США, то укажите это в Форме и Вам может еще понадобится заполнить Форму IRS W-9. Для получения ответов на дополнительные вопросы по налоговому резидентству, Вы можете либо обратиться к налоговому консультанту, либо посмотреть информацию на [портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией](http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm).

Если Ваше налоговое резидентство (или налоговое резидентство владельца счета, от имени которого Вы заполняете Форму) отличается от Российского налогового резидентства, то мы юридически обязаны направить данную Форму и иную финансовую информацию по данному счету в Федеральную Налоговую Службу РФ и они могут обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Данная Форма будет оставаться действительной кроме случаев смены обстоятельств в отношении информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Форму неверной или незаполненной). В таком случае, Вы должны уведомить финансовое учреждение и предоставить обновленную самосертификацию.

**Заполните данную Форму, если Вам необходимо осуществить самосертификацию от имени владельца счета-юридического лица.**

Если Вы являетесь физическим лицом или индивидуальным предпринимателем, то не используйте данную Форму. Вместо этого, используйте Форму самосертификации для физических лиц.

Если у данного счета есть несколько владельцев, то необходимо заполнить отдельную Форму для каждого владельца.

Если владелец счета является налоговым резидентом США в соответствии с законодательством США, то Вам нужно это указать в Форме и, возможно, Вам будет необходимо заполнить Форму W-9. Для получения дополнительной информации по вопросам налогового резидентства обратитесь либо к налоговому консультанту, либо на [портал ОЭСР по автоматическому обмену информацией](http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm).

**Когда владелец счета является Пассивной нефинансовой компанией или инвестиционной компанией, домицилированной в неучаствующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением**

Пожалуйста, предоставьте информацию по физическим лицам, осуществляющими контроль над владельцем счета (далее данные физические лица будут именоваться «контролирующими лицами»), заполнив Форму самосертификации налогового резидентства для контролирующих лиц в отношении каждого контролирующего лица. Данная информация должна быть предоставлена всеми инвестиционными компаниями, домицилированными в неучаствующих юрисдикциях и управляемые иными финансовыми учреждениями.

В Части 5, Вам необходимо указать свои полномочия (являетесь ли Вы номинальным владельцем или наделены правом подписи в соответствии с уставом компании).

**Мы являемся финансовым учреждением и поэтому не можем оказывать услуги по налоговому консультированию.**

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить эту Форму. Вам налоговый орган может помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на [портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией](http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm) (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).

**Форма самосертификации для юридических лиц**

**(пожалуйста используйте в Частях 1-3 только ЗАГЛАВНЫЕ буквы)**

**Часть 1 – Идентификация владельца счета**

|  |  |
| --- | --- |
| A. Наименование юридического лица/филиала, структуры без организации юридического лица |  |
| B. Страна регистрации (инкорпорации) или осуществления деятельности |  |
| C. Действительный юридический адрес |  |
| Улица, дом/офис, номер, если есть |  |
| Город/провинция/иное |  |
| Страна |  |
| Индекс (аналог) |  |

**Часть 2 – Разновидность юридического лица, структуры без образования юридического лица**

1 (а) – Финансовое учреждение – инвестиционное юридическое лицо

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| i. | Инвестиционное юридическое лицо, домицилированное в неучаствующей юрисдикции и управляемое иным юридическим лицом\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  |
|  | *(Если Вы отметили статус i, то также заполните Часть 3(2)).* | | | (место для галочки) |
| ii. | Иное инвестиционное юридическое лицо\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  |
|  |  | | | (место для галочки) |
| 1 (b) | Финансовое учреждение – банковская организация (Depositary institution), депозитарная организация (Custodial Institution) или специализированная страховая организация (Specified Insurance Institution)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  |
|  |  | | | (место для галочки) |
| Если Вы определили свой статус как «Финансовое учреждение – инвестиционное юридическое лицо», то также укажите Ваш GIIN (при наличии) | | |  | |
|  |  | | (Место для указания GIIN) | |
| 1 (с) | Активная нефинансовая компания – корпорация, акции которой продаются на организованных торгах, или аффилированная компания вышеуказанной корпорации | | |  |
|  |  | | | (место для галочки) |
| Если Вы определили свой статус как «Активная нефинансовая компания», то укажите ниже наименование биржи, где котируются акции Вашей корпорации: | |  | | |
| Если Вы являетесь аффилированной компанией корпорации, акции которой продаются на организованных торгах, то укажите наименование материнской корпорации | |  | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1(d). | Активная нефинансовая компания – Государственная компания или центральный банк |  |
|  |  | (место для галочки) |
| 1(е) | Активная нефинансовая компания – Международная организация |  |
|  |  | (место для галочки) |
| 1(f). | Активная нефинансовая компания – отличная от (с) – (е) (например стартап или благотворительная организация) |  |
|  |  | (место для галочки) |
| 1(g). | Пассивная нефинансовая организация (примечание: если Вы выбрали этот статус, то также заполните Часть 3(2)) |  |
|  |  | (место для галочки) |

2. Если вы являетесь структурой без образования юридического лица выберите соответствующий признак

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Вид | Код |  |
| 2.1 | траст или иная иностранная структура без образования юридического лица с аналогичной структурой или функцией | 0 |  |
|  |  |  | (место для галочки) |
| 2.2 | фонд | 1 |  |
|  |  |  | (место для галочки) |
| 2.3 | партнерство | 2 |  |
|  |  |  | (место для галочки) |
| 2.4 | товарищество | 3 |  |
|  |  |  | (место для галочки) |
| 2.5 | иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления | 4 |  |
|  |  |  | (место для галочки) |

3. Если Вы выбрали статус 1(а)(i) или 1 (g), тогда:

a. Укажите имена контролирующих лиц владельца счета:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

b. Заполните Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц для каждого указанного Вами контролирующего лица.

В приложении указано определение «*контролирующее лицо*»

**Часть 4 – Страна/юрисдикция налогового резидентства и ИНН (или его аналог)**

Пожалуйста заполните таблицу, где указывается (i) место налогового резидентства владельца счета и (ii) ИНН владельца счета (или его аналог) для каждой обозначенной страны/юрисдикции. Страны/юрисдикции применяющие «более широкий подход» могут потребовать, чтобы указывался ИНН для каждой юрисдикции налогового резидентства (а не для каждой подотчетной юрисдикции).

Если владелец счета не является налоговым резидентом (из-за его фискальной прозрачности), то укажите это в графе 1 и укажите место осуществления фактического управления или расположения головного офиса.

Если владелец счета является налоговым резидентом в более чем трех странах/юрисдикциях, используйте дополнительный лист.

Если у Вас нет данных по ИНН (или его аналогу), то укажите одну из причин (A, B или С).

Причина A – страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН.

Причина B – владелец счета не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста напишите ниже причину).

Причина С – предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о ИНН).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Страна/юрисдикция налогового резидентства | | ИНН (аналог) | Если ИНН не предоставлен, то укажите причину (A, B или С). |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |

Пожалуйста укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине B.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 |  |
| 2 |  |
| 3 |  |

**Часть 5 – Декларации и подпись**

Я осознаю, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения/договора с АО «ИШБАНК» и я понимаю порядок использования предоставленной информации.

Я осознаю, что предоставленная мной информация может быть передана в национальный налоговый орган и они могут обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

Я подтверждаю, что я являюсь владельцем счета (или обладаю полномочиями для подписания данной Формы от имени владельца счета), указанным в данной Форме.

**Я заявляю, что все указанные мной сведения, исходя из моих сведений, точны и полны.**

Я беру на себя обязательство информировать АО «ИШБАНК» в течение 15 дней о смене обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства или делающие некорректной предоставленную в Форме информацию. После информирования финансового учреждения, я обязуюсь в течение 5 дней предоставить обновленную самосертификации.

|  |  |
| --- | --- |
| Подпись |  |
| Расшифровка подписи (Ф.И.О.) |  |
| Дата |  |

**Примечание:** Если Форму подписывает не владелец счета, то укажите ниже свои полномочия.

|  |  |
| --- | --- |
| Полномочия |  |

**Признаки клиентов (за исключением клиентов – физических лиц),**

**осуществляющих активную деятельность**

1. В целях настоящего Положения клиент признается осуществляющим активную деятельность в следующих случаях:

1.1. за календарный год, предшествующий отчетному периоду менее 50% доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 настоящего Приложения и менее 50% активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 настоящего Приложения;

1.2. акции (доли) клиента обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;

1.3. 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);

1.4. 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);

1.5. 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;

1.6. клиент создан для целей 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; клиент является вновь созданным лицом;

1.7. клиент является вновь созданным лицом;

1.8. клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;

1.9. клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.

2. В целях настоящего Положения следующие доходы признаются доходами от пассивной деятельности:

2.1. дивиденды;

2.2. процентный доход (или иной аналогичный доход);

2.3. доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;

2.4. доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;

2.5. периодические страховые выплаты (аннуитеты);

2.6. превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);

2.7. превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);

2.8. доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;

2.9. иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах 2.1 -2.9 настоящего пункта.

3. Доходы, не указанные в пункте 2 настоящего Приложения, признаются доходами от активной

деятельности.