

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров
ООО «Фирма Резерв-Инвест» 10.11.2015г.
Протокол №31 от 10.11.2015г.

**ПОЛОЖЕНИЕ ООО «ФИРМА РЕЗЕРВ-ИНВЕСТ» О КРИТЕРИЯХ
ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТА К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА-ИНОСТРАННОГО
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБАХ ПОЛУЧЕНИЯ НЕОБХОДИМОЙ
ИНФОРМАЦИИ О НЁМ**

**г. Москва
2015**

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|---|---|---|
| 1 | ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 3 |
| 2 | КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США | 3 |
| 3 | КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США | 4 |
| 4 | СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОТ КЛИЕНТОВ | 6 |
| 5 | ПОСЛЕДСТВИЯ НЕПРЕДСТАВЛЕНИЯ КЛИЕНТОМ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ИЛИ ОПРОВЕРГАЮЩИХ СТАТУС КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, И СОГЛАСИЯ (ОТКАЗ ОТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СОГЛАСИЯ) НА ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ В ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН | 7 |
| 6 | ПРИЛОЖЕНИЯ | 7 |

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 ООО «Фирма Резерв-Инвест» (далее – Общество) разработало настоящее «Положение ООО «Фирма Резерв-Инвест» о критериях отнесения клиента к категории клиента-иностранный налогоплательщик и способах получения необходимой информации о нём» (далее - Положение) в целях исполнения требований Федерального закона 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) по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Обществом договор, предусматривающий оказание услуг лицу, в отношении которого применяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - Клиент-иностранец налогоплательщик).
- 1.2 В соответствии с положениями Федерального закона следующие лица не относятся к категории Клиента-иностранный налогоплательщик:
- 1.2.1 Физические лица - граждане Российской Федерации, за исключением физических лиц:
- имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
 - имеющих вид на жительство в иностранном государстве.
- 1.2.2 Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами РФ, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства - члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах п.1.2.1 настоящего Положения).
- 1.3 В целях выявления среди Клиентов-иностранных налогоплательщиков лиц, являющихся налоговыми резидентами Соединенных Штатов Америки (далее - США), к которым применяются положения Закона США «О налогообложении иностранных счетов» / Foreign Account Tax Compliance Act (далее - FATCA), Общество применяет критерии, указанные в разделах 2 и 3 настоящего Положения.

2 КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США

В соответствии с Налоговым кодексом США 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 критерию «Долгосрочное пребывание», т.е. находилось (планирует находиться) на территории США не менее 30 дней 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;
 - коэффициент позапрошлого года - 1/6;
- (При этом налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз категории F, J, M или Q).
- местом рождения физического лица является территория США;
 - адрес проживания и/или почтовый адрес (в том числе «до востребования»), номер контактного телефона и/или факса физического лица находится на территории США;
 - физическое лицо предоставило поручение на осуществление регулярных платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет в США;
 - физическое лицо оформило доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства (регистрации) в США / адресом места пребывания в США / почтовым адресом в США;
 - физическое лицо является работником в организации, зарегистрированной на территории США;
 - физическое лицо владеет недвижимым имуществом (домом, квартирой и т.д.) на территории США;
 - физическое лицо является владельцем открытых счетов в финансовых организациях, зарегистрированных в США;
 - физическое лицо является получателем фиксированного, определяемого, годового или периодического дохода от источника дохода в США;
 - физическое лицо имеет идентификационный номер налогоплательщика США (SSN или ITIN);
 - иные критерии, установленные действующим законодательством США.

3 КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ К КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫХ РЕЗИДЕНТОВ США

В соответствии с Налоговым кодексом США юридические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- 3.1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, указанным в нижеприведенном перечне:
- 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 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) Налогового кодекса 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 любая политическая организация 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 (с) Налогового кодекса США (положение данной секции касается 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, выданную по законодательству США;
- 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).

3.2 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 более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

- физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (раздел 2 настоящего Положения);
- юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. п.3.1 настоящего Положения), при этом S более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и S 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 и 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.

В отношении клиентов, являющихся финансовыми институтами (банки, инвестиционные компании, страховые компании, депозитарии, брокеры, дилеры, управляющие компании, фонды и иные финансовые институты, указанные в FATCA) Общество запрашивает номер регистрации таких клиентов в уполномоченном налоговом органе США - Global Intermediary Identification Number (GIIN) и определяет их статус в соответствии с FATCA.

4 СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОТ КЛИЕНТОВ

- 4.1 В целях выявления признаков Клиента-иностранного налогоплательщика, указанных в разделах 2 и 3 настоящего Положения Общество проводит сбор информации (в форме анкетирования и/или в иных формах, заполняемых клиентом) от физических и юридических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание. Для этих целей клиентам (потенциальным) клиентам направляются для заполнения соответствующие анкеты или иные формы документов, разработанные с учетом требований FATCA (приложение 2), а также при необходимости запрашивается письменное согласие на обработку персональных данных и передачу необходимой информации в иностранный налоговый орган (в том числе в уполномоченный налоговый орган США, приложение 1), и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, Центральный Банк Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, передача информации которым предусмотрена действующим законодательством Российской Федерации.
- 4.2 В случае, если в результате сбора информации (в форме анкетирования и/или в иных формах, заполняемых клиентом) выявлены признаки Клиента-иностранного налогоплательщика, Общество запрашивает у клиента (потенциального клиента) соответствующие подтверждающие документы (перечень которых содержится в формах документов для сбора информации), в том числе документы по формам, утвержденным соответствующим иностранным налоговым органом.
- 4.3 Актуализация (обновление) информации о Клиенте - иностранном налогоплательщике может осуществляться одновременно с актуализацией информации о клиенте в целях соблюдения требований российского законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма путем повторного

предоставления анкет и иных форм документов, но не реже одного раза в 3 (три) года.

- 4.4 В случае если Общество становится известно, что в ранее предоставленной клиентом информации произошли изменения, а также в случае возникновения сомнений в её достоверности и точности, Общество осуществляет запрос необходимой информации и документов у клиента.

5 ПОСЛЕДСТВИЯ НЕПРЕДСТАВЛЕНИЯ КЛИЕНТОМ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ИЛИ ОПРОВЕРГАЮЩИХ СТАТУС КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, И СОГЛАСИЯ (ОТКАЗ ОТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СОГЛАСИЯ) НА ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ В ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

В случае если клиент (потенциальный клиент) не предоставил в течение 15 (пятнадцать) рабочих дней со дня направления Обществом соответствующего запроса документы, подтверждающие или опровергающие его статус клиента – иностранного налогоплательщика и согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (в случае принадлежности клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика), Общество вправе в соответствии с Федеральным законом:

- отказать клиенту в заключении договора о доверительном управлении активами или договора об оказании брокерских услуг на рынке ценных бумаг;
- отказаться от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению такого клиента по договору о доверительном управлении активами или договора об оказании брокерских услуг на рынке ценных бумаг, уведомив клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения;
- расторгнуть в одностороннем порядке договор о доверительном управлении активами или договора об оказании брокерских услуг на рынке ценных бумаг, уведомив об этом клиента не ранее, чем за 30 (тридцать) рабочих дней до дня расторжения договора.

6 ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1 – Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган (на 1 л.);

Приложение № 2 – Анкета физического лица для целей FATCA (на 2 л.)

Приложение № 3 – Анкета юридического лица для целей FATCA (на 2 л.)

**СОГЛАСИЕ НА ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ
В ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН**

Я, _____ (ФИО полностью),

Адрес проживания (регистрации): _____

Документ, удостоверяющий личность: _____ серия/номер _____ / _____

Выдан: _____ дата: _____

в соответствии с Федеральным законом от «28» июня 2014 года № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс РФ об Административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ»

настоящим даю свое согласие в ООО «Фирма Резерв-Инвест» (далее – Общество) на передачу в соответствии с нормами действующего российского и иностранного законодательства в иностранный налоговый орган следующей информации:

1. сведения о счетах, мне принадлежащих, открытых во исполнение Договора _____ заключенного между мной и Обществом (далее – Договор);
2. сведения о движении денежных средств по моим счетам, открытых во исполнение Договора;
3. иные сведения, которые стали известны Обществу при заключении/исполнении Договора;
4. иные сведения, установленные действующим законодательством.

Настоящее согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно моим согласием на передачу 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.

Подтверждаю, что я ознакомлен(-на) с положениями Федерального закона от 28 июня 2014 года № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс РФ об Административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ»

Права и обязанности мне разъяснены.

« ____ » _____ 20 ____ г. _____ (дата, подпись, ФИО)

Отметка сотрудника Общества _____

« ____ » _____ 20 ____ г. _____ (дата, подпись, ФИО)

Анкета физического лица для целей FATCA

(Foreign Account Tax Compliance Act – Закон США «О налогообложении иностранных счетов»)

1. Фамилия, имя, отчество (при наличии): _____
2. Дата рождения: _____ 3. Место рождения: _____
4. Место жительства (пребывания): _____
5. Гражданство: РФ США Иное
6. ИНН (при наличии): _____ 7. Телефон: _____

8. Являетесь ли Вы налоговым резидентом США?

- НЕТ**, я не являюсь налоговым резидентом США, т.к. не выполняется ни одно из условий, перечисленных в сноске [1]

Если ответ «Нет», дополнительно ответьте на вопрос:

8.1 Является ли местом Вашего рождения территория США и Вы отказались от гражданства США?

- Да Нет Если ответ «Да» то предоставьте, пожалуйста, копию свидетельства, подтверждающего отказ от гражданства.

- ДА**, я являюсь налоговым резидентом США.

Если ответ «Да», то укажите, пожалуйста, следующую информацию:

8.2 SSN: _____ ITIN: _____

8.3 Фамилия, имя и (если имеется) отчество на английском языке:

8.4 Адрес на английском языке:

- Я даю согласие ООО «Фирма Резерв-Инвест» на предоставление Налоговой Службе США данных обо мне, необходимых для заполнения

9. Есть ли у Вас, помимо гражданства РФ (или США), гражданство какого-либо иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза)?

- Да Нет Если ответ «Да», то укажите название государства и предоставьте, пожалуйста, копию паспорта гражданина иностранного государства

Подтверждение достоверности предоставленной информации.

Я заявляю, что:

- информация, указанная в настоящей анкете, является точной и правдивой. Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым

законодательством. В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной анкеты, я предоставляю обновленную информацию ООО «Фирма Резерв-Инвест» не позднее 30 дней с момента изменения сведений.

[1] 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 критерию «Долгосрочное пребывание» (при этом налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз категории F, J, M или Q); местом рождения физического лица является территория США; адрес проживания и/или почтовый адрес (в том числе «до востребования»), номер контактного телефона и/или факса физического лица находится на территории США; физическое лицо предоставило поручение на осуществление регулярных платежей в течение какого-либо срока на перевод средств на счет в США; физическое лицо оформило доверенность на распоряжение своими счетами лицу с адресом места жительства (регистрации) в США / адресом места пребывания в США / почтовым адресом в США; физическое лицо является работником в организации, зарегистрированной на территории США; физическое лицо владеет недвижимым имуществом на территории США; физическое лицо является владельцем открытых счетов в финансовых организациях, зарегистрированных в США; физическое лицо является получателем фиксированного, определяемого, годового или периодического дохода от источника дохода в США; физическое лицо имеет идентификационный номер налогоплательщика США (SSN или ITIN); иные критерии, установленные действующим законодательством США.

Дата заполнения анкеты: «___» _____ 201_г.

Подпись клиента _____ (_____)

Дата получения анкеты: «___» _____ 201_г.

Подпись сотрудника
ООО «Фирма Резерв-Инвест»

_____ (_____)

Служебная часть.

Заполняется сотрудником ООО «Фирма Резерв-Инвест», принявшим от Клиента анкету.

Статус Клиента для целей FATCA:

- нерезидент США (Non-U.S. person)
- налоговый резидент США (U.S. person)
- лицо, которое отказалось от сотрудничества (отказ от заполнения анкеты полностью или частично)
- лицо, которое отказалось от сотрудничества и которое обладает признаками, указывающими на связь с США (место рождения в США, адрес проживания и/или почтовый адрес в США, телефон/факс в США и т.д.)
- лицо, которое отказалось от сотрудничества и которое является налоговым резидентом США (см. сноску [1])

Анкета юридического лица для целей FATCA

(Foreign Account Tax Compliance Act – Закон США «О налогообложении иностранных счетов»)

1. Полное наименование: _____
2. Наименование на ин/языке (при наличии): _____
3. Адрес местонахождения (Устав): _____
- Адрес согласно выписки из ЕГРЮЛ совпадает с адресом местонахождения согласно Уставу
4. Почтовый адрес: _____
5. ОГРН: _____ 6. ИНН: _____ 7. КИО (для нерезидентов): _____
7. Телефоны: _____ 8. Факс: _____

9. Я заявляю, что:

- организация не является Персоной США (U.S. Person), т.к. не выполняется ни одно из условий, перечисленных в сноске [1]
- организация не является финансовым институтом для целей FATCA
Если не отмечен данный пункт, ответьте, пожалуйста, на дополнительные вопросы:

9.1 Укажите вид финансового института: _____

9.2 Есть ли у Вашей организации Global Intermediary Identification Number (GIIN) для целей FATCA: Да GIIN: _____ Нет

9.3 Статус Вашей организации для целей FATCA: _____

9.4 Наименование организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA: _____

- Я даю согласие ООО «Фирма Резерв-Инвест» на предоставление информации в Налоговую Службу США (IRS), Банк России, Росфинмониторинг и ФНС России

Подтверждение достоверности предоставленной информации.

Я подтверждаю, что:

- информация, указанная в настоящей анкете, является достоверной. Я понимаю, что организация несет ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством. Я подтверждаю, что ООО «Фирма Резерв-Инвест» может руководствоваться данной формой для принятия решения о классификации организации в соответствии с FATCA В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, организация предоставит обновленную информацию в ООО «Фирма Резерв-Инвест» не позднее 30 дней с момента изменения таких сведений.

[1] 1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, указанным в нижеприведенном перечне:

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 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) Налогового кодекса 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 любая политическая организация 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 (с) Налогового кодекса США (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, выданную по законодательству США - 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);

2. 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 более 10% доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:

физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (раздел 2 настоящего Положения) - юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (см. п.3.1 настоящего Положения), при этом S более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и S более 50% (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала), составляют активы, приносящие такой доход.

Дата заполнения анкеты: « ____ » _____ 201_г.

Должность лица, уполномоченного
подписывать анкету _____

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия лица
на подписание данной анкеты: _____

Подпись лица, уполномоченного
подписывать анкету _____ (_____)

М.П.

Дата получения анкеты: « ____ » _____ 201_г.

Подпись сотрудника
ООО «Фирма Резерв-Инвест»

_____ (_____)

Служебная часть.

Заполняется сотрудником ООО «Фирма Резерв-Инвест», принявшим от Клиента анкету.

Статус Клиента для целей FATCA:

- Не является налоговым резидентом США, клиент не является финансовым институтом для целей FATCA
- Не является налоговым резидентом США, зарегистрировано в IRS, имеет номер GIIN.
- Не является налоговым резидентом США, не имеет номер GIIN
- Не относится к налоговым резидентам США, является условно участвующим
- Организация не участвует в FATCA
- Организация освобождена от требований FATCA, требуется дополнительный анализ