



**РусКапитал**  
управляющая компания

Приложение № 6  
к «Положению о порядке установления налогового резидентства, идентификации  
подотчетных лиц и формирования отчетности в рамках выполнения требований  
международного автоматического обмена финансовой информацией (CRS)  
и закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA)  
в ООО Управляющая компания «РусКапитал»,  
утв. Генеральным директором ООО УК «РусКапитал»  
03.12.2021)

## ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА

Заполнение формы самосертификации осуществляется **ЛАТИНСКИМИ ЗАГЛАВНЫМИ** буквами.

| Раздел 1. ИДЕНТИФИКАЦИЯ   |   |   |
|---|---|---|
| <b>1. Фамилия, имя, отчество</b> (при наличии последнего)   |   |   |
|   |   |   |
| <b>2. Дата рождения</b>   | <b>3. Место рождения</b> (Страна, город/ иной административный субъект) |   |
|   |   |   |
| <b>4. Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания</b> (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):  |   |   |
|   |   |   |
| <b>5. Почтовый адрес</b> (заполняется, если он отличается от адреса места проживания) (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):  |   |   |
|   |   |   |
| Пожалуйста, укажите наименования юридических лиц, в отношении которых Вы являетесь контролирующими лицами:  |   |   |
| <b>Раздел 2. СТРАНА (ЮРИСДИКЦИЯ) НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА и ИНН (или его аналог)</b>   |   |   |
| <b>Страна/юрисдикция</b> налогового резидентства  | <b>ИНН (аналог)</b>   | Если ИНН не предоставлен, то укажите причину А, В или С |
| 1.  |   |   |
| 2.  |   |   |
| 3.  |   |   |
| <b>Причина А</b> – страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН.<br><b>Причина В</b> – владелец счета не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста напишите ниже причину).<br><b>Причина С</b> – предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных о ИНН). |   |   |
| Пожалуйста, укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине В:   |   |   |
| 1.  |   |   |
| 2.  |   |   |
| 3.  |   |   |
|   |   |   |
| <b>РАЗДЕЛ 3. РАЗНОВИДНОСТЬ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА</b>   |   |   |

| Пожалуйста, укажите статус контролирующего лица, поставив соответствующую галочку |   | Юридическое лицо 1       | Юридическое лицо 2       | Юридическое лицо 3       |
|---|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a   | Контролирующий субъект юридического лица – <b>контроль через управление</b>     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b   | Контролирующий субъект юридического лица – <b>иные механизмы контроля</b>       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c   | Контролирующий субъект юридического лица – <b>высшее должностное лицо</b>       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| d   | Контролирующее лицо траста – <b>доверитель (settlor)</b>                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| e   | Контролирующее лицо траста – <b>трасти (trustee)</b>                            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| f   | Контролирующее лицо траста – <b>защитник (protector)</b>                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| g   | Контролирующее лицо траста – <b>бенефициар</b>                                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| h   | Контролирующее лицо траста – <b>иное</b>  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| i   | Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – <b>аналог доверителя</b>  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| j   | Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – <b>аналог трасти</b>      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| k   | Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – <b>аналог защитника</b>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| l   | Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – <b>аналог бенефициара</b> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| m   | Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – <b>иное</b>               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

#### Раздел 4. ДЕКЛАРАЦИИ И ПОДПИСЬ

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

Я осознаю, что предоставленная мной информация может быть передана в Федеральную налоговую службу Российской Федерации, и она может обмениваться предоставленной мною информацией 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 точны и полны.**

Я беру на себя обязательство информировать ООО Управляющая компания «РусКапитал» об изменениях обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства или делающие некорректной предоставленную в настоящей Форме самосертификации информацию в течение 30 календарных дней с момента изменения обстоятельств путем предоставления обновленной самосертификации.

Подпись \_\_\_\_\_

Расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Номер контактного телефона \_\_\_\_\_

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

## **Уважаемый Клиент!**

### **Перед заполнением Формы самосертификации, пожалуйста, обратите внимание на следующее:**

Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» обязывает ООО Управляющая компания «РусКапитал» собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве Клиента Общества. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства, общие правила указаны на веб-портале Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) - 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 самосертификации, и Вам может еще понадобится заполнить Форму IRS W-9 или W-8BEN.

Если Ваше налоговое резидентство (или налоговое резидентство владельца счета, от имени которого Вы заполняете Форму самосертификации, отличается от Российской Федерации, то ООО Управляющая компания «РусКапитал» может быть юридически обязано направить данную Форму и иную располагаемую финансовую информацию о Вас в Федеральную налоговую службу РФ, а ФНС РФ, в свою очередь, может обменяться ею с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

В Приложении к настоящему письму Вы увидите определения терминов, которые могут применяться в Форме самосертификации.

Заполненная Вами Форма самосертификации будет оставаться действительной кроме случаев изменения обстоятельств в отношении представленной в ней информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Форму самосертификации неверной или незаполненной). В таком случае Вы должны уведомить об этих обстоятельствах ООО Управляющая компания «РусКапитал» и предоставить обновленную Форму самосертификации.

Пожалуйста, заполните эту Форму, если владельцем актива является пассивная нефинансовая компания (юридическое лицо) или инвестиционная компания, домицилированная (имеющая место регистрации/ постоянного нахождения) в неучастующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением.

Если Вам нужно указать сведения о нескольких контролирующих лицах, то заполняйте отдельную Форму в отношении каждого контролирующего лица.

**Если Вам нужно осуществить самосертификацию владельца счета-юридического лица, то не заполняйте данную Форму.** Вместе этого, заполните Форму самосертификации для юридических лиц. Соответственно, если Вы владелец счета – физическое лицо или индивидуальный предприниматель (или его аналог), то заполните Форму самосертификации для физических лиц.

**Если Вы заполняете данную Форму от имени контролирующего лица.**

Пожалуйста, укажите это в Части 3.

Например, Вы являетесь владельцем актива пассивной нефинансовой компании или наделены правом подписи в соответствии с законодательством или внутренними документами организации.

**ООО Управляющая компания «РусКапитал» является финансовой организацией и поэтому не может оказывать услуги по налоговому консультированию.**

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить Форму самосертификации в случае необходимости и помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).

## ПРИЛОЖЕНИЕ – ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ ТЕРМИНОВ, УКАЗАННЫХ В ФОРМЕ САМОСЕРТИФИКАЦИИ

**Примечание:** в Приложении приведены общие определения. Дополнительные определения и пояснения доступны на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией по ссылке <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>.

Если у Вас есть дополнительные вопросы, обратитесь к налоговому консультанту или в Ваш налоговый орган.

**Клиент Общества** - лицо, заключившее с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг. Лицо, являющееся агентом, номинальным владельцем, финансовым советником, посредником или опекуном, не считается владельцем счета. Например, если родитель является законным представителем ребенка в договоре банковского счета, владельцем счета будет считаться ребенок.

**Контролирующее лицо (Бенефициарный владелец)** - физическое лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента - физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента - физическое лицо.

*Если контролирующее лицо является подотчетным, то Клиенту Общества необходимо заполнить и направить Форму самосертификации для контролирующих лиц.*

**Юридическое лицо** - термин «юридическое лицо» означает юридическое лицо или иной юридический субъект (например, корпорация, организация, траст, фонд или партнерство).

**Актив** – имущество, переданное в управление Обществу в рамках осуществления им своей профессиональной деятельности на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

**Участвующая юрисдикция** - страна, территория, подписавшая соглашения и взявшая на себя обязательства по Стандарту ОЭСР.

**Подотчетное лицо** - физическое лицо – резидент подотчетной юрисдикции в соответствии с законодательством. Вопрос двойного налогового резидентства может решаться в налоговых соглашениях.

**Отчитывающаяся юрисдикция** - юрисдикция, взявшая на себя обязательство по обмену информацией о счетах и включенная в соответствующий Список.

**ИНН (или его аналог)** - уникальный номер налогоплательщика, присвоенный в соответствии с законодательством и стандартами конкретной юрисдикции. Некоторые юрисдикции не имеют ИНН, но имеют его аналоги (номер в системе социального страхования, персональный идентификационный код и т.п.).

**Налоговый резидент 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 2020 г. 130 дней, в 2019 г. – 120 дней, в 2018 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом:  $(130 + 120 \cdot 1/3 + 120 \cdot 1/6) = 190$ . Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели в США 130 дней, то в 2020 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.*

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

**FATCA** - закон США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act). Данный Закон предусматривает обязанность по предоставлению отчетности и удержанию налогов по платежам, адресованным определенным неамериканским финансовым учреждениям и юридическим лицам.

**Пассивная нефинансовая организация** – организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не соответствующая признакам организации, осуществляющей активную деятельность, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми РФ активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.

**Виды доходов, полученных от пассивной деятельности:**

- дивиденды; процентный доход (или иной аналогичный доход);
- доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- периодические страховые выплаты (аннуитеты); превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
- превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);
- доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни; иные доходы, аналогичные доходам от пассивной деятельности.

**Признаки организации, осуществляющей активную деятельность:**

- за предшествующий календарный год менее 50% доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с определением настоящей Инструкции и менее 50% активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;
- акции клиента обращаются на организованных торгах в РФ или на иностранных биржах;
- клиент является Центральным банком, государственным учреждением, международной организацией или 100% долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из указанных организаций;
- клиент создан с целью прямого владения 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 созданной организацией;
- клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;
- клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.