



**РусКапитал**  
управляющая компания

Приложение № 4  
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 ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ИХ ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЕЙ

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

ЧАСТЬ 1. СВЕДЕНИЯ О КЛИЕНТЕ		
<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 жительства) (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):		
<b>6. Страна/юрисдикция налогового резидентства и соответствующий ИНН</b> (или его аналог)		
<b>Страна/юрисдикция</b> налогового резидентства	<b>ИНН</b> (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину - А, В или С
a)		
b)		
c)		
<b>Причина А</b> – страна/юрисдикция налогового резидентства клиента Общества не присваивает ИНН. <b>Причина В</b> – клиент Общества не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста, напишите ниже причину). <b>Причина С</b> – предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных об ИНН).		
Пожалуйста, укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине В:		
б) Являетесь ли Вы налоговым резидентом США? (в том числе на основании гражданства США, наличия разрешения на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя – форма I-551 (Green Card)), соответствия критериям «Долгосрочного пребывания», подробнее см. Приложение)		<input type="checkbox"/> нет, я <b>не</b> являюсь налоговым резидентом США <input type="checkbox"/> да, я являюсь налоговым резидентом США и даю согласие на предоставление Налоговой Службе США данных обо мне, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

**ЧАСТЬ 2. СВЕДЕНИЯ О ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯХ<sup>1</sup>**

2.1. Сведения о выгодоприобретателе – физическом лице или индивидуальном предпринимателе (заполняется только клиентами, у которых есть выгодоприобретатель - физическое лицо или индивидуальный предприниматель, являющееся налоговым резидентом иностранного государства или которое не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий))

**1. Фамилия, имя, отчество** (при наличии последнего)

**2. Дата рождения**

**3. Место рождения** (Страна, город/ иной административный субъект)

**4. Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания** (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):

**5. Почтовый адрес** (заполняется, если он отличается от адреса места жительства) (Страна, город/ иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, квартиры, индекс (если имеется)):

6. Страна/юрисдикция налогового резидентства и соответствующий ИНН (или его аналог)

<b>Страна/юрисдикция</b> налогового резидентства	<b>ИНН</b> (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину - А, В или С
a)		
b)		
c)		

*Причина А – страна/юрисдикция налогового резидентства клиента Общества не присваивает ИНН.*

*Причина В – клиент Общества 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 об ИНН).*

Пожалуйста, укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине В:

7. Являетесь ли Вы налоговым резидентом США?  
(в том числе на основании гражданства США, наличия разрешения на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя – форма I-551 (Green Card)), соответствия критериям «Долгосрочного пребывания», подробнее см. Приложение)

нет, я **не** являюсь налоговым резидентом США

да, я являюсь налоговым резидентом США и даю согласие на предоставление Налоговой Службе США данных обо мне, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

2.2. Сведения о выгодоприобретателе – юридическом лице или структуре без образования юридического лица (далее – организация-выгодоприобретатель) – налоговом резиденте иностранного государства (территории), (заполняется только клиентами, у которых есть организация-выгодоприобретатель, являющаяся налоговым резидентом иностранного государства или которое не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий) и осуществляющая активную деятельность

**1. Наименование организации-выгодоприобретателя**

**2. Вид организации-выгодоприобретателя:**

<sup>1</sup> Если Вам нужно указать сведения о нескольких выгодоприобретателях, то заполните сведения отдельно в отношении каждого из них.

- 2.1. организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;
- 2.2. организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в подпункте 2.1. настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию;
- 2.3. организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в подпункте 2.1. настоящего пункта;
- 2.4. органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международные организации, центральные банки иностранных государств;
- 2.5. организация финансового рынка, за исключением организации финансового рынка, зарегистрированной в государстве, не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа, если основной доход такая организация финансового рынка получает от операций инвестирования или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка;
- 2.6. прочее.

В случае выбора варианта 2.5. укажите Ваш GIIN (Global Intermediary Identification Number) (при наличии):

-----

В случае выбора вариантов 2.1.-2.5. перейдите к заполнению Части 3 формы.

<b>3. Государство (территория) налогового резидентства организации-выгодоприобретателя</b>	a)	<b>4. ИНН (аналог)</b>	a)
	b)		b)
	c)		c)
<b>5. Адрес в стране регистрации</b>	a)		
	b)		
	c)		

2.3. Сведения о выгодоприобретателе – «пассивной» нефинансовой организации или структуре без образования юридического лица (далее – организация-выгодоприобретатель) (заполняется только клиентами, у которых есть выгодоприобретатель – юридическое лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства или которое не является налоговым резидентом ни одного из государств (территорий), и для которой верно любое из следующих утверждений:

за предшествующий календарный год 50% и более доходов организации-выгодоприобретателя составляют доходы от пассивной деятельности\* и более 50% активов организации-выгодоприобретателя (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;

организация-выгодоприобретатель является организацией финансового рынка, зарегистрированной в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте ФНС России, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.

\* Следующие доходы признаются доходами от пассивной деятельности:

- 1) дивиденды;
- 2) процентный доход (или иной аналогичный доход);
- 3) доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества ;
- 4) доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 5) периодические страховые выплаты (аннуитеты);
- 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);

- 7) *превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);*  
 8) *доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;*  
 9) *иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах 1-8.*

<b>3. Государство (территория) налогового резидентства организации-выгодоприобретателя</b>	a)	<b>4. ИНН (аналог)</b>	a)
	b)		b)
	c)		c)
<b>5. Адрес в стране регистрации</b>		a)	
		b)	
		c)	

### ЧАСТЬ 3. 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 указанной информацией с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах. Я подтверждаю, что я являюсь Клиентом Общества (или обладаю полномочиями для подписания настоящей Формы от имени Клиента Общества), указанным в настоящей Форме самосертификации.

**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 делающих некорректной предоставленную в настоящей Форме информацию, в течение 30 календарных дней с момента изменения обстоятельств путем предоставления обновленной Формы самосертификации.

Подпись \_\_\_\_\_ Расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Номер контактного телефона \_\_\_\_\_

Если Форму подписывает не владелец актива, то укажите ниже свои полномочия.  
 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 Форму самосертификации неверной или незаполненной). В таком случае Вы должны уведомить об этих обстоятельствах ООО Управляющая компания «РусКапитал» и предоставить обновленную Форму самосертификации.

**Заполните данную Форму, если Вы являетесь физическим лицом или индивидуальным предпринимателем (или его аналогом).**

В случае самосертификации от имени владельца счета–юридического лица используйте Форму самосертификации для юридических лиц.

**Если Вы заполняете Форму самосертификации от имени другого лица,** пожалуйста, укажите это в Разделе 3.

Например, Вы можете быть опекуном или номинальным владельцем или обладать иными законными полномочиями по распоряжению активом.

Законный опекун должен заполнить эту Форму в отношении актива несовершеннолетнего.

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

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить эту Форму. Ваш налоговый орган может 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 Клиентом Общества. Например, если родитель является законным представителем ребенка в договоре, предусматривающий оказание финансовых услуг, Клиентом Общества будет считаться ребенок.

**Контролирующее лицо** - физическое лицо, прямо или косвенно контролирующее клиента (Бенефициарный владелец), 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 Обществу 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.

## **Информация для заполнения Части 2 Формы**

**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.

**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.