



РусКапитал
управляющая компания

Приложение № 5
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 ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (СТРУКТУРЫ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА)

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

Раздел 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	
Наименование юридического лица/ филиала	
Страна регистрации	
Страна осуществления деятельности	
Адрес в стране регистрации (Страна, город/иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, офиса, индекс (если имеется)):	
Почтовый адрес (Страна, город/иной административный субъект, улица, номер дома, корпуса, офиса, индекс (если имеется)):	
Раздел 2. РАЗНОВИДНОСТЬ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	
Часть 1	
1. Активная компания	
<input type="checkbox"/>	1.1. организация, акции которой обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;
<input type="checkbox"/>	1.2. организация, которая прямо или косвенно контролируется организацией, указанной в подпункте 1.1. настоящего пункта, либо сама контролирует такую организацию;
<input type="checkbox"/>	1.3. организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, указанную в подпункте 2.1. настоящего пункта;
<input type="checkbox"/>	1.4. органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств, международные организации, центральные банки иностранных государств;
<input type="checkbox"/>	1.5. 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;
<input type="checkbox"/>	1.6. прочее.
<input type="checkbox"/>	1.7. Пассивная нефинансовая компания (примечание: если Вы выбрали этот статус, то также заполните часть 2)
<input type="checkbox"/>	Укажите, какое из следующих утверждений верно: – за предшествующий календарный год 50% и более доходов организации-выгодоприобретателя составляют доходы от пассивной деятельности* и более 50% активов организации-

	<p>выгодоприобретателя (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;</p>	
<input type="checkbox"/>	<p>– 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.</p>	
	<p><i>* Следующие доходы признаются доходами от пассивной деятельности:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	
Часть 2 (заполняется в случае, если Вы выбрали п.1.7)		
Укажите имена контролирующих лиц владельца актива:		
Заполните Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц для каждого указанного Вами контролирующего лица.		
Раздел 3. СТРАНА/ЮРИСДИКЦИЯ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА и ИНН (или его аналог)		
Страна/юрисдикция налогового резидентства	ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину А, В или С
1.		
2.		
3.		
<p>Причина А – страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает ИНН. Причина В – 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).</p>		
Пожалуйста, укажите точное объяснение, если вы не можете предоставить ИНН по причине В:		
1.		
2.		
3.		

Раздел 4. СВЕДЕНИЯ О ВЫГОДОПРИБРЕТАТЕЛЯХ¹		
4.1. 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)		
Страна/юрисдикция налогового резидентства	ИНН (аналог)	Если ИНН не предоставлен, то укажите причину - А, В или С
a)		
b)		
c)		
<p><i>Причина А – страна/юрисдикция налогового резидентства клиента Общества не присваивает ИНН.</i></p> <p><i>Причина В – клиент Общества не может по иным причинам получить ИНН или его аналог (пожалуйста, напишите ниже причину).</i></p> <p><i>Причина С – предоставление ИНН необязательно (если право Вашей юрисдикции не содержит требования о сборе данных об ИНН).</i></p>		
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)	<input type="checkbox"/> нет, я не 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.	
4.2. 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		

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

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:

- 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 Раздела 5 формы.

3. Государство (территория) налогового резидентства организации-выгодоприобретателя	a)	4. ИНН (аналог)	a)
	b)		b)
	c)		c)

5. Адрес в стране регистрации	a)
	b)
	c)

4.3. 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.*

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

Раздел 5. 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 указанное мною в Разделе 1 юридическое лицо является Клиентом Общества, а я обладаю полномочиями для подписания данной Формы от имени Клиента Общества.

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.

ФИО руководителя организации: _____

Дата «__» _____ 20__ г. Подпись _____

М.П.

Если Форму подписывает не владелец актива, 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 налоговым резидентом США, то укажите это в Форме самосертификации, и Вам может еще понадобиться заполнить Форму IRS W-9 или W-8BEN-E.

Если налоговое резидентство Вашей организации (или налоговое резидентство контролирующего лица) 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 ей 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.

Заполните данную Форму, если Вам необходимо осуществить самосертификацию от имени Клиента Общества-юридического лица.

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

Для Клиента Общества, являющегося Пассивной нефинансовой компанией или активной компанией, domiciliрованной (имеющей место регистрации/ постоянного нахождения) в неучаствующей юрисдикции и управляемой иным финансовым учреждением:

Пожалуйста, предоставьте информацию по физическим лицам, осуществляющими контроль над юридическим лицом - Клиентом Общества (далее данные физические лица будут именоваться «контролирующими лицами»), заполнив Форму самосертификации налогового резидентства для контролирующих лиц в отношении каждого контролирующего лица.

В Разделе 5 Вам необходимо указать свои полномочия (являетесь ли Вы представителем или наделены правом подписи в соответствии с уставом компании).

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.

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.

Если Клиент Общества – юридическое лицо имеет статус Пассивного нефинансового юридического лица, то необходимо определить, являются ли его контролирующие лица подотчетными.

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.

Подотчетный актив - актив, которым владеет одно и более подотчетное лицо или Пассивная нефинансовая компания, у которой контролирующее лицо (лица) является(ются) подотчетным (подотчетными) лицами.

Подотчетное 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.).

Активная нефинансовая компания (Active NFE) - нефинансовая компания попадает под критерии активной, если она соответствует одному из нижеприведенных признаков:

- менее 50% валового дохода за предыдущий календарный год (или иной отчетный период) составляли пассивные доходы и менее 50% активов за предыдущий календарный год (или иной отчетный период) составляли объекты, используемые или предназначенные для получения пассивного дохода;

- акции нефинансовой компании обращаются на организованных торгах или нефинансовая компания аффилирована с компанией, чьи акции обращаются на организованных торгах;

- нефинансовая компания является государственным учреждением, центральным банком или международной организацией, а также юридическим лицом, контроль над которыми на 100% осуществляют три вышеперечисленных субъекта;

Также юридическое лицо будет считаться активной нефинансовой компанией, если оно будет соответствовать следующим критериям:

1) существенную часть деятельности нефинансовой компании составляет накопление/ хранение активов/ценных бумаг или предоставление финансовых и иных схожих услуг нефинансовой компаний. Исключение составляют юридические лица, представляющие собой инвестиционные фонды, венчурные фонды, фонды финансирования выкупа контрольных пакетов поглощаемых предприятий или иные инвестиционные компании, осуществляющие деятельность по покупке или инвестированию в компании и использующие доли в этих компаниях в качестве инвестиционных активов;

2) нефинансовая компания еще не начала свою деятельность («стартап»), но инвестирует капитал в активы с целью управления деятельностью, не осуществляемой финансовой организацией. Условие – срок деятельности нефинансовой компании с момента образования составляет не более двадцати четырех месяцев;

3) нефинансовая компания не имела статуса финансовой организации (в течение пяти последних лет) и находится в процессе ликвидации или реорганизации с целью продолжения или возобновления деятельности в сфере, отличной от финансовой;

4) основная деятельность нефинансовой компании связана с обеспечением финансирования или хеджирования деятельности совместно со (или для) связанными(-х) юридическими(-х) лиц(ами) – нефинансовыми(ых) организаций(ями). Условие – основной вид деятельности группы данных связанных компаний не является финансовым.

5) нефинансовая компания соответствует всем нижеперечисленным критериям «некоммерческой» организации:

- учреждено для религиозных, благотворительных, научных, культурных или образовательных целей; или является профессиональной ассоциацией, бизнес-клубом, профсоюзом, или социальной организацией;

- освобождается от подоходного налога/ налога на прибыль;

- не имеет акционеров или членов, являющихся бенефициарными владельцами и (или) имеющими право на долю в доходах;

- национальное законодательство не позволяет направлять доходы или активы в пользу физического лица или неблаготворительной нефинансовой организации (за исключением случаев, обусловленных особенностью деятельности благотворительной нефинансовой компании и т.п.);

- национальное законодательство устанавливает, что в случае ликвидации некоммерческой нефинансовой компании, все ее активы передаются государственному учреждению или иной некоммерческой нефинансовой компании.

Примечание: Определенные юридические лица (например, американские территориальные NFFE) могут претендовать на FATCA-статус Активного NFFE, но не могут претендовать на CRS-статус Активной нефинансовой компании.

Депозитарная организация (Custodial Institution) - юридическое лицо, осуществляющее депозитарную деятельность.

Банковская организация (Depository institution) - юридическое лицо, осуществляющее в качестве основного вида своей деятельности привлечение денежных средств во вклады.

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.

Финансовая организация - в данный термин включаются банковская организация (Depository institution), депозитарная организация (Custodial Institution) или специализированная страховая организация (Specified Insurance Institution).

Инвестиционная компания/юридическое лицо. В данный термин включается две категории юридических лиц:

1) юридическое лицо, основным видом деятельности которого является осуществление следующих операций в интересах своих клиентов:

- Торговля инструментами валютного рынка (чеки, депозитарные расписки, деривативы), обмен валюты, фьючерсы;

- Управление индивидуальным или коллективным инвестиционным портфелем;

- Иное инвестирование, управление или администрирование финансовых активов или денежных средств от имени других лиц.

К подобной деятельности не относится инвестиционное консультирование.

2) инвестиционная компания, управляемая иным финансовым учреждением, – любое юридическое лицо, основная деятельность которой связана с инвестированием, реинвестированием или торговлей финансовыми активами. Условие – финансовая компания управляется иным юридическим лицом, являющимся банковской организацией (Depository institution), депозитарной организацией (Custodial Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution) или финансовой компанией первой категории.

Инвестиционная компания, домицилированная (имеющая место регистрации/ постоянного нахождения) в неучастствующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением, - любое юридическое лицо, основная деятельность которой связана с инвестированием, реинвестированием или торговлей финансовыми активами. Условия: (1) управляется иным финансовым учреждением и (2) домицилирована в неучастствующей юрисдикции.

Инвестиционная компания, управляемая иным финансовым учреждением - юридическое лицо «управляется» иным юридическим лицом, если управляющее юридическое лицо осуществляет прямо или косвенно, от имени управляемого лица виды деятельности, поименованные в пункте (1) определения «Инвестиционная компания/юридическое лицо».

Юридическое лицо управляет иным юридическим лицом только в случае, когда у него есть дискретные полномочия по управлению активами иного юридического лица (полностью или частично). Когда юридическое лицо управляется несколькими финансовыми учреждениями, нефинансовыми компаниями или физическими лицами, то оно считается управляемым банковской организацией (Depository institution), депозитарной

организацией (Custodial Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution) или финансовой компанией первой категории (если эти категории есть среди управляющих).

Неотчитывающаяся финансовая компания - финансовая компания, относящаяся к одной из следующих категорий:

- Государственное учреждение, международная организация или центральный банк (кроме банковских организаций (Depository institution), депозитарных организаций (Custodial Institution), специализированных страховых организаций (Specified Insurance Institution);

- Пенсионный фонд;

- Исключенная иностранная финансовая организация с коллективным механизмом инвестирования;

- Траст, документированный трасти (трасти – отчитывающееся финансовое учреждение, направляющее все информацию по подотчетным счетам траста);

- Иные неотчитывающиеся финансовые учреждения в соответствии с национальным законодательством.

Финансовая компания – резидент участвующей юрисдикции - финансовая компания, соответствующая следующим критериям: (1) финансовая компания – налоговый резидент участвующей юрисдикции (исключая филиалы данного финансовой компании, расположенные за пределами данной участвующей юрисдикции); (2) филиал финансовой компании – нерезидента участвующей юрисдикции, если она является налоговым резидентом участвующей юрисдикции.

Связанное юридическое лицо - юридическое лицо «связано» с иным юридическим лицом, если последнее контролирует первое или два юридические лица контролируются иным юридическим лицом. Для данных целей под контролем понимается прямое или косвенное владение более 50% голосов или активов в структуре собственности юридического лица.

Подотчетное юрисдикционное лицо - юридическое лицо – налоговый резидент в подотчетной юрисдикции в соответствии с нормами национального законодательства. Юридическое лицо, такое как партнерство, ограниченное партнерство или иной аналогичный субъект, не имеющее налогового резидентства, будет считаться резидентом в той юрисдикции, где расположено место ее эффективного управления (подобное юридическое лицо должно указать место расположения органа управления или юрисдикцию, в которой осуществляется основная деятельность).

В случае двойного налогового резидентства могут применяться нормы налоговых соглашений, устанавливающие правила определения налогового резидентства.

Подотчетное лицо - к данной категории относится «подотчетное юрисдикционное лицо», кроме:

- Организаций, акции которых обращаются на организованных торгах;

- Организаций, связанных с вышеуказанной организацией;

- Государственных учреждений;

- Международных организаций;

- Центральных банков;

- Финансовых организаций (кроме инвестиционных компаний, считающихся пассивными нефинансовыми компаниями).

Специализированная страховая организация (Specified Insurance Institution) - любое юридическое лицо, являющееся страховой компанией (или холдинговой компанией), которое заключает или обязано осуществлять платежи в отношении договоров накопительного страхования или договоров аннуитета.