

**Анкета для клиентов – юридических лиц, не являющихся кредитными организациями**

Уважаемый Клиент,

В данной форме необходимо заполнить все пункты по порядку, если только в комментариях к пунктам не указано иное.

Наименование организации:

**ЧАСТЬ 1: ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Укажите, имеет ли Ваша организация лицензию (или разрешение) на осуществление какого-либо из следующих видов деятельности:

- депозитарная деятельность
- деятельность специализированного депозитария
- брокерская деятельность
- управление ценными бумагами
- управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
- негосударственный пенсионный фонд
- страхование жизни

Если вы отметили хотя бы один вид лицензий, заполнив до конца данную ЧАСТЬ 1, перейдите к ЧАСТИ 2 формы, в противном случае перейдите к ЧАСТИ 3 формы.

2. Является ли Ваша организация финансовым институтом для целей FATCA?

Внимательно ознакомьтесь с описанием организаций, которые относятся к категории финансового института для целей FATCA в Приложении к настоящей форме. Если у Вас возникнут вопросы, связанные с классификацией Вашей организации, пожалуйста, обратитесь в юридическую службу Вашей организации.

НЕТ

ДА:

Укажите вид финансового института:

- Банковская организация (depository institution)
- Депозитарная организация (custodial institution)
- Инвестиционная компания (investment company)
- Холдинговая компания (Holding company)
- Казначейская компания (Treasury Center)
- Страховая компания (Insurance institution)

Если ответ на вопрос «НЕТ», перейдите к ЧАСТИ 3 данной формы.

Если ответ на вопрос «ДА», перейдите к ЧАСТИ 2 данной формы.

**ЧАСТЬ 2: ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

1. Укажите, есть ли у Вашей организации Global Intermediary Identification Number (GIIN) для целей FATCA:

ДА

Укажите номер GIIN: \_\_\_\_\_

Укажите статус организации для целей FATCA:

1.  Участвующий финансовый институт<sup>1</sup> без MC<sup>2</sup> (Participating FFI not covered by IGA);
2.  Финансовый институт, предоставляющий информацию в соответствии с MC M1 (Reporting Model 1 FFI);
3.  Финансовый институт, предоставляющий информацию в соответствии с MC M2 (Reporting Model 2 FFI);
4.  Регистрируемый условно участвующий финансовый институт (Registered deemed compliant FFI);
5.  Спонсируемый финансовый институт (Sponsored Investment Entity).

Укажите наименование организации на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA:

\_\_\_\_\_

Для спонсируемых ФИ (Sponsored Investment Entity) укажите наименование организации-спонсора на английском языке, указанное в регистрационной форме по FATCA:

\_\_\_\_\_

Укажите данные ответственного сотрудника по FATCA (Responsible officer), и контактные лица (Point of Contacts):

ФИО	Должность	Номера контактных телефонов и факсов	Адрес электронной почты

<sup>1</sup> Здесь и далее «ФИ» – финансовый институт.

<sup>2</sup> Здесь и далее «МС» - межправительственное соглашение по обмену информацией в рамках FATCA; M1 – модель 1; M2 – модель 2.

Нет, укажите причину:

6.  Организация не участвует в FATCA
7.  Организация является ФИ с ограниченным статусом (Limited FFI) до 1 января 2016 года
8.  Организация является ФИ и освобождена от требований FATCA
9.  Организация является ФИ и зарегистрирована, GIIN был запрошен и будет предоставлен ЗАО Банк ВТБ (Беларусь) в течении 90 дней
10.  Организации является ФИ и ей предоставлена отсрочка в регистрации на основании MC M1, GIIN будет предоставлен ЗАО Банк ВТБ (Беларусь) не позднее срока отсрочки
11.  Организация является ФИ-резидентом США (US FI)
12.  Организация является ФИ, оформленным собственником (Owner-documented foreign financial institution)
13.  Организация является сертифицированным условно участвующим ФИ, укажите вид:

<input type="checkbox"/>	Нерегистрирующийся локальный банк (Nonregistering Local Bank)	<input type="checkbox"/>	Спонсируемая, принадлежащая узкому кругу лиц, инвестиционная компания (Sponsored, Closely Held Investment Vehicle)
<input type="checkbox"/>	Финансовый институт с низкостоимостными счетами (FFI with only Low-value Accounts)	<input type="checkbox"/>	Компания с ограниченным сроком существования, созданная в рамках долгового финансирования (Limited Life Debt Investment Entity)

### ЧАСТЬ 3: ПРИЗНАКИ США

1. Является ли страной регистрации/учреждения Вашей организации территория США?

ДА  НЕТ

Если ответ на вопрос 1 «Нет», перейдите к ЧАСТИ 4 формы.

Если ответ на вопрос 1 «Да», ответьте на вопрос 2 ниже:

2. Укажите, относится ли Ваша организация к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Перечень приведен в Приложении)?

ДА (укажите категорию):

\_\_\_\_\_

НЕТ

Укажите EIN \*\* организации (при наличии) \_\_\_\_\_

Название организации на английском языке \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Перейдите к ЧАСТИ 5 формы

\*\* «EIN» - (Individual Taxpayer Identification Number) - Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США.

#### ЧАСТЬ 4. ПРОЧЕЕ

1. Укажите вид Вашей организации. Внимательно ознакомьтесь с описанием видов организаций в Приложении. Если у Вас возникнут вопросы, связанные с классификацией Вашей организации, пожалуйста, обратитесь в юридическую службу Вашей организации.

- Центральный банк, государственное учреждение, государственное ведомство и государственное агентство, международная организация и организация, которая на 100 % принадлежит указанным лицам. Перейдите к ЧАСТИ 5 формы.
- Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг (см. определение в приложении). Перейдите к ЧАСТИ 5 формы.
- Прочее. Перейдите к вопросу 2 ниже:

2. Укажите, входит ли в состав контролирующих лиц (бенефициаров) Вашей организации, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации, одно из следующих лиц (порядок определения доли косвенного владения смотри в Приложении):

- Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США (см. определение в Приложении);
- Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые **не** относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США (Перечень приведен в Приложении).

- ДА.** Перейдите к вопросу 3 ниже.
- НЕТ.** Перейдите к ЧАСТИ 5 формы.

3. Укажите, составляют ли указанные ниже доходы («пассивные доходы») более 50% (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода Вашей организации за предшествующий год, и составляют ли активы, приносящие такой доход, более 50% по отдельности или в совокупности от средневзвешенной величины активов Вашей организации (на конец квартала):

- 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 Вашей организации;
- Прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или 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.

**ДА,** указанные виды доходов (по отдельности или в совокупности) составляют **более 50%** совокупных доходов организации

Если Вы ответили «Да», перейдите к вопросу 4 ниже.

**НЕТ,** указанные виды доходов (по отдельности или в совокупности) составляют **менее 50%** совокупного дохода организации за предшествующий год.

4. Предоставьте следующую информацию о каждом контролирующем лице (бенефициаре) Вашей организации, которое определено в п. 2:

SSN/ITIN ** /EIN№ _____
Название/Фамилия, имя и (если имеется) отчество на английском языке в соответствии с документами, удостоверяющими личность, выданными официальными органами США: _____
Адрес места проживания/регистрации: _____

#### ЧАСТЬ 5. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ И ПОДПИСЬ

1. Я подтверждаю, что информация, указанная в настоящей форме является достоверной.

Я понимаю, что я несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений об организации в соответствии с применимым законодательством.

Я подтверждаю, что организация полностью соответствует требованиям, предъявляемым законодательством США <sup>3</sup> к FATCA статусу, указанному в Части 2 данной формы.

Я подтверждаю, что ЗАО Банк ВТБ (Беларусь) может руководствоваться данной формой для принятия решения о необходимости направления отчетности и удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.

Я даю согласие ЗАО Банк ВТБ (Беларусь) на предоставление Налоговой Службе США/лицу, исполняющему функции налогового агента в соответствии с законодательством FATCA, данных об организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности и для удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.

Я подтверждаю, что получил согласие от контролирующих лиц (бенефициаров) организации, на предоставление ЗАО Банк ВТБ (Беларусь) Налоговой Службе США данных, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данного Вопросника, организация предоставит обновленную информацию Банку не позднее 30 дней с момента изменения сведений.

--

Дата	ДД	ММ	ГГГГ

(Ф.И.О. единоличного исполнительного органа)

\*\* «SSN» - (Social Security Number) – Номер социального страхования гражданина США. Если физическому лицу не присвоен номер социального страхования, необходимо указать «ITIN» (Individual Taxpayer Identification Number) - Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США.

<sup>3</sup> Ссылка на нормативный акты США.

Уважаемый клиент,

Для целей корректного заполнения данной формы просим Вас обязательно проанализировать дополнительную информацию, изложенную ниже.

(a) **ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ FATCA**

FATCA - закон США (далее – Закон), установленный Главой 4 Налогового Кодекса США (далее НК США) и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главы 4 НК США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в налоговую службу США (Internal Revenue Service, IRS, далее – ИС США).

В случае неисполнения требований закона FATCA со стороны Банка или клиента Банка, предусмотрено применение мер воздействия.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия закона и его применения, просим Вас обратиться к веб-сайту Налоговой Службы США (<http://www.irs.gov>).

(b) **ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ЧАСТИ 1 ВОПРОСНИКА**

Организация является «финансовым институтом» для целей FATCA, если она соответствует критериям, указанным ниже.

Если организация соответствует критериям финансового института, она должна выполнять требования FATCA. В случае возникновения у Вас вопросов по статусу участия организации в FATCA, мы рекомендуем Вам обратиться к вашей юридической службе или юридическим консультантам за разъяснением.

**1. Банковская организация (*depository institution*)**

Для целей FATCA организация признается «банковской организацией» (*Depository Institution*), если такая организация в рамках своей обычной деятельности принимает вклады или иные осуществляет схожие виды инвестирования (например, денежные средства на время) и **регулярно** занимается одним или несколькими видами деятельности, перечисленными ниже:

1. выдача кредитов (займов);
2. покупка, продажа, дисконтирование дебиторской задолженности, задолженности, возникающей из коммерческого кредита, долговых обязательств (нот), переводных векселей, чеков, акцептованных векселей и иных долговых документов;
3. выдача аккредитивов и негоциация векселей;
4. предоставление фидуциарных услуг или услуг по доверительному управлению;
5. предоставление финансирования для совершения сделок с иностранной валютой;
6. заключение договоров финансовой аренды, приобретения и реализации имущества, являющегося предметом финансовой аренды.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* микрофинансовые организации, кредитные кооперативы.

*Исключения:* Компания не признается осуществляющей указанную выше деятельность, аналогичную банковской в случае, если:

- компания принимает авансы (депозиты) или иные аналогичные суммы исключительно в качестве залога или обеспечения каких-либо обязательств лица, предоставившего аванс (депозит) или другой аналогичной инструмент по договорам купли-продажи, аренды или иным аналогичным договорам, заключенным между компанией и лицом, предоставившим депозит (аванс) (*пример: лизинговые организации*);
- привлекает займы на осуществление основной нефинансовой деятельности (*пример: ломбарды*).

## **2. Деятельность по учету и хранению финансовых активов (Holding financial assets for others as a substantial portion of business):**

### *Определение*

Для целей FATCA организация признается депозитарной организацией, если выручка организации от осуществления деятельности по учету и хранению финансовых активов в интересах других лиц и оказанию связанных с этим финансовых услуг, равна или превышает 20% от общей выручки организации за период существования, либо за период предыдущих трех календарных лет.

К услугам компании по учету и хранению финансовых активов, в том числе, относятся:

- ведение депозитарного учета финансовых активов;
- ведение учета финансовых активов на специальных счетах;
- осуществление по поручению клиента сделок по реализации финансовых активов;
- предоставление кредитования на покупку финансовых активов;
- предоставление консультационных услуги в связи с активами, которые учитываются организацией;
- осуществление клиринга или расчетов по обязательствам, связанным с финансовыми активами;
- иная аналогичная деятельность.

Вновь созданная организация, не имеющая какой-либо истории, которая в качестве основного вида деятельности осуществляет деятельность по держанию финансового актива в интересах одного или нескольких лиц, в случае, если организация ожидает, что выручка от соответствующих услуг компании, будет равна или превысит 20% от общей выручки компании.

Для целей расчета выручки от осуществления деятельности по держанию финансовых активов учитываются следующие виды доходов:

- доход от депозитарных услуг, включая доход от хранения и обслуживания счетов;
- комиссии за совершение операций с ценными бумагами;
- доход от предоставления кредита клиентам для совершения операций с финансовыми активами, находящимися на хранении в депозитарии или приобретенными за счет такого кредита;
- доход в виде разниц между курсами покупки и продажи финансового актива;
- вознаграждение за услуги по предоставлению финансовых консультаций и услуг по проведению расчетов.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* депозитарий, специализированный депозитарий.

*Исключения:* реестродержатели.

## **3. Инвестиционная деятельность (Investment entity)**

Организация признается «инвестиционной компанией» (Investment Entity) в целях FATCA, если она соответствует одному из критериев, указанных ниже<sup>4</sup>:

<sup>4</sup> §1.1471-5(e)(4)(i)



- В качестве основного вида своей деятельности организация в интересах или по поручению клиента осуществляет один из следующих видов деятельности:
  1. торговля инструментами денежного рынка (чеками, долговыми обязательствами, сберегательными сертификатами, деривативами и пр.), иностранной валютой, инструментами, основанными на курсах иностранных валют, процентных ставках и различных индексах; торговля ценными бумагами или товарными фьючерсами;
  2. оказание услуг по доверительному управлению на индивидуальной основе либо управление механизмами коллективных инвестиций; либо
  3. оказание иных услуг по инвестированию, администрированию или управлению денежными средствами или финансовыми активами (понятие финансовых активов для целей толкования термина «инвестиционная компания» раскрыто ниже в настоящей секции) в интересах третьих лиц.
- Основной частью выручки организации является выручка от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами (определение финансовых активов см. ниже), и такая организация управляется другой организацией, которая является банком, депозитарием, страховой или холдинговой компанией или компанией, описанной в п. 1 выше. При этом организация считается находящейся под управлением другой организации, если последняя напрямую или через третье лицо осуществляет в отношении управляемой организации деятельность, описанную в п. 1 выше.
- Организация является механизмом коллективных инвестиций, паевым фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, фондом по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита, или другим аналогичным механизмом инвестирования, созданным с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии по торговле, инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами.
- Инвестиционные консультанты (Investment Advisors).

Указанная выше деятельность рассматривается как основная, если выручка организации от такой деятельности составляет 50% или более от общей выручки организации либо за период трех лет, заканчивающийся 31 декабря года, предшествующего текущему году, либо за период существования организации (в зависимости от того, какой срок является более коротким)<sup>5</sup>.

Финансовыми активами признаются ценные бумаги, доли участия в партнерствах, биржевые товары, контракты на номинальную основную сумму (контракты, предусматривающие выплаты сумм, определяемых как коэффициент от неких условных сумм, которые фактически сторонами друг другу не предоставляются (notional principal contracts)), договоры страхования, аннуитетные страховые договоры или любой вид интереса и права (включая фьючерс, форвард и опцион) на ценную бумагу, долю в партнерстве, биржевом товаре, контракте на номинальную основную сумму, договоре страхования, аннуитетном договоре<sup>6</sup>.

Вновь созданная организация, у которой нет истории деятельности, рассматривается как организация, которая в качестве основного вида деятельности осуществляет инвестиционную деятельность, в случае, если организация ожидает, что выручка от соответствующих услуг организация будет равна или превысит 50% от общей выручки организация<sup>7</sup>.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* брокерские организации, инвестиционные фонды (включая негосударственные пенсионные фонды), организации, которые функционируют как инвестиционный фонд, управляющие компании.

*Исключения:* фонды, которые инвестируют непосредственно в объекты недвижимости.

#### **4. Холдинговые компании (Holding companies) и казначейские центры (Treasury center)**

Организация признается «холдинговой компанией», если:

- Основная деятельность организации связана с владением (прямым или косвенным) всех или части акций, одной или более организаций-участниц группы;
- Партнерства (и другие некорпоративные образования) рассматриваются в качестве холдинговой компании, если основная деятельность партнерства заключается во владении более 50% голосов (voting power) и стоимости (value) в головной компании какой либо группы (common parent corporation).

<sup>5</sup> §1.1471-5(e)(4)(iii)(A)

<sup>6</sup> §1.1471-5(e)(4)(ii)

<sup>7</sup> §1.1471-5(e)(4)(iii)(B)

«Казначейским центром» признается организация, чья основная деятельность связана с инвестированием, хеджированием и финансированием сделок с участием членов группы данной организации или сделок в интересах членов группы данной организации для целей:

- управления рисками изменения уровня цен или курса валют в отношении имущества группы или любого ее члена;
- управления рисками изменения процентных ставок, уровня цен или курса валют в отношении заимствований группы (или любого ее члена), полученных или подлежащих получению в будущем;
- управления рисками изменения процентных ставок, уровня цен или курса валют в отношении активов или обязательств, подлежащих отражению в финансовой отчетности группы или любого ее члена;
- управления оборотным капиталом группы или любого ее члена путем инвестирования или торговли финансовыми активами от имени и за счет казначейского центра или соответствующего ее члена группы; или
- привлечения/предоставления займов для любой компании группы (или любого ее члена).

Организации - холдинговые компании и казначейские центры признаются «финансовыми институтами» в целях FATCA, если:

- организация входит в группу, в которую входит банк, депозитарная организация, инвестиционная компания, страховая компания (которая является финансовым институтом); или
- организация создана в связи с использованием механизмов коллективных инвестиций, паевого фонда, биржевого фонда, фонда прямых инвестиций, хедж-фонда, венчурного фонда, фонда по выкупу контрольного пакета акций за счет кредита или другого аналогичного механизма инвестирования, созданного с целью осуществления определенной инвестиционной стратегии.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* компании специального назначения, холдинговые компании.

*Исключения: организации, зарегистрированные в странах, заключивших межправительственное соглашение с США по FATCA по Модели 1. Уполномоченные государственные органы таких стран как правило исключают холдинговые компании и казначейские компании из категории «финансового института».*

#### **5. Страховая деятельность (Insurance company)**

Для целей FATCA организация признается «страховой компанией», если она удовлетворяет следующим признакам:

- Деятельность организации регулируется в качестве страховой в хотя бы одной из юрисдикций, в которой организация осуществляет свою деятельность;
- организация предлагает страховые продукты, которые предусматривают выплату *выкупной суммы* (cash value) или *аннуитетные платежи*;
- Выручка организации (например, доход от премий и инвестиционный доход) от страхования, перестрахования и аннуитетных договоров за последний календарный год превысила 50% от общей выручки за такой год;
- Общая сумма активов организации, используемых для осуществления страховой деятельности, деятельности по перестрахованию и деятельности по аннуитетным договорам, за последний календарный год превысила 50% от общей суммы активов за такой год в любой момент такого года.

*Пример организации, соответствующей указанным критериям:* страховые организации, осуществляющие страхование жизни

#### (c) **ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ЧАСТИ 3 ВОПРОСНИКА**

Категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США:

•	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(a)(37) НК 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 любое политическое отделение данных 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) (положение данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей)
•	Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США
•	Американские брокеры (которые имеют соответствующую лицензию)
•	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)

(d) **ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ЧАСТИ 4 ВОПРОСНИКА****4.1. Организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг**

Организация, признается организацией, акции которой обращаются на рынке ценных бумаг (publicly traded entity), при соблюдении следующих условий:

- Акции организации должны признаваться «регулярно торгуемыми» (regularly traded). Данное условие выполняется, если в течение календарного года<sup>8</sup> :
  1. Один или более класс акций организации, представляющий (-ие) более 50% голосующих акций организации (с учетом всех выпущенных классов акций), и стоимость которого (-ых) составляет более 50% от стоимости акций организации, прошел листинг на организованной бирже (соответствует (-ют) требованиям к листингу организованной биржи, listing requirements);
  2. В отношении каждого класса акций, удовлетворяющего требованиям к листингу (listing requirements), выполняются следующие условия:
    - с данными акциями совершались сделки на организованной бирже в течение как минимум 60 дней в течение предыдущего года (за исключением случаев, когда количество таких сделок минимально<sup>9</sup>);

<sup>8</sup> §1.1472-1(c)(1)(i).

<sup>9</sup> Определение «минимального количества сделок» прямо не установлено FATCA. Данный критерий является субъективным, в связи с чем мы понимаем, что для удовлетворения данному критерию необходимо, чтобы по акциям не проходило активных торгов, т.е. в течение 60 дней осуществлялось несколько небольших сделок. Мы рекомендуем финансовым институтам запрашивать у клиента подтверждение, что акции клиента удовлетворяют указанным требованиям.

- общее количество акций, с которыми совершались сделки на организованной бирже, в течение предыдущего года, составляет как минимум 10% от среднего числа акций, выпущенных (эмитированных) в данном классе.

При этом FATCA устанавливает следующие специальные требования в отношении критериев признания акций «регулярно торгуемыми»:

Акции организаций, совершивших «публичное размещение акций» (IPO, SPO) на одной или более организованных бирж, будут признаны «регулярно торгуемыми», если с ними проводятся сделки в течение:

- а. не менее 1/6 части от всех дней, оставшихся с момента проведения размещения до конца календарного квартала, в котором было произведено публичное размещение; и
- б. не менее 15 дней в течение каждого их последующих календарных кварталов, оставшихся до конца года после проведения размещения.

Если организация проводит публичное размещение акций в 4 квартале календарного года, такой класс акций будет признан удовлетворяющим критериям регулярно торгуемых акций в году, в котором было произведено публичное размещение, если с данными акциями осуществлялись сделки в течение большего из сроков:

- а. 1/6 части дней, оставшихся до конца квартала после проведения размещения; или
- б. 5 дней с момента размещения.

- Класс акций признается регулярно обращающимся в течение календарного года, если:
  - а. данные акции торгуются в течение такого года на организованном рынке ценных бумаг в США;
  - б. дилеры, выступающие в роли «маркет мейкера» по данным акциям осуществляют регулярное котирование данных акций. Дилер считается маркет мейкером в том случае, если он регулярно и активно совершает сделки по продаже и покупке акций у владельцев, которые не являются взаимозависимыми.
- Если основной целью совершения сделок с акциями, является удовлетворение указанным выше критериям, то такие сделки не должны учитываться для анализа.

Таким образом, класс акций не может быть признан регулярно котируемым на рынке ценных бумаг, если есть причины полагать, что торговля данными акциями в качестве основной своей цели преследовала соответствие критериям, указанным выше для целей признания акций регулярно котируемыми. Аналогично, акции размещенные в ходе IPO, не могут быть признаны удовлетворяющими критериям «регулярно торгуемых акций», если данное размещение в качестве одной из основных целей имело намерение соответствовать упрощенным критериям для признания вновь размещенных акций котируемыми.

Организованной биржей признается<sup>10</sup>:

1. иностранная фондовая биржа, которая официально признана, санкционирована и регулируется надзорным органом страны, в которой она расположена, и стоимость акций, торгуемых на данной бирже, превышает 1 млрд. долларов США в течение каждого из трех лет, предшествующих году, в котором производится оценка. К такой бирже может относиться, например, Московская Биржа, Лондонская Биржа.
2. национальная фондовая биржа, которая зарегистрирована в Комиссии по Ценным Бумагам США (SEC) в соответствии с секцией 6 Закона о Рынке Ценных Бумаг от 1934 года (15 USC 78f);
3. любая биржа, которая является официально признаваемой биржей, для целей применения положения статьи «Ограничение Льгот» Соглашения об Избегании Двойного Налогообложения между юрисдикцией биржи и США;
4. любая биржа, которая будет указана Казначейством США в дальнейших разъяснениях.

Для информации: Московская биржа признается организованной биржей.

<sup>10</sup> §1.1472-1(c)(1)(i)(C)

#### 4.2. Контролирующим лицом признается<sup>11</sup> :

- В организации – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- В партнерстве – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- В трасте – лицо, либо прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

Лицо будет считаться бенефициарным собственником доли траста, если такое лицо имеет право получить прямо, косвенно или через номинального получателя обязательные выплаты из траста (mandatory distributions), т.е. выплаты, размер которых определяется на основании договора траста, а также дискреционные выплаты из траста, т.е. выплаты, совершенные по усмотрению управляющего (discretionary distribution).

FATCA устанавливает специальные требования в отношении определения доли владения в трасте:

В отношении трастов 10% доля будет определяться как:

- В отношении дискреционных выплат – если справедливая рыночная стоимость (fair market value) выплаты (денег или имущества) превышает 10% стоимости либо всех выплат, совершенных в текущем году, либо стоимости активов, принадлежащих трасту на конец года, в котором совершена выплата;
- В отношении обязательных выплат – если размер выплаты превышает 10% стоимости активов траста.

#### 4.3. Доля косвенного владения определяется по следующим правилам:

- Для случаев косвенного владения акциями (долями), т.е. если акциями (долями) иностранной организации владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасте);
- Для случаев косвенного владения долей в партнерстве или трасте, т.е. если долей в партнерстве или трасте владеет другая организация (партнерство или траст), то акционеры (владельцы) данной другой организации будут считаться владельцами иностранной организации пропорционально своей доли в данной другой организации (партнерстве или трасту);
- Для случаев владения посредством опционов, т.е. если контролирующее лицо владеет прямо или косвенно (косвенное владение определяется аналогично пункту 2, опционом на покупку акций иностранной компании (долей в партнерстве или трасте), такое лицо будет считаться владельцем акций (долей) самой иностранной организации (партнерства/траста) в доле, указанной в опционе;
- При определении доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо принимать во внимание все факты и обстоятельства, имеющие значение. При этом любые инструменты, которые созданы для сокрытия (искусственного снижения) доли владения, должны игнорироваться;
- Для определения доли лица в иностранной корпорации/партнерстве/трасте необходимо суммировать его долю с долями, которыми владеют связанные лица (включая супругов, членов семьи владельца акций).

Контролирующие лица определяются на дату проведения идентификации.

---

<sup>11</sup> §1.1473-1(b)(1)

## Служебная часть вопросника (заполняется работником Банка)

Клиент \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ Наименование организации  
 \_\_\_\_\_ УНП/ИНН \_\_\_\_\_ Код клиента в ИКД

Дата заполнения клиентом Вопросника (Дата направления клиенту Вопросника):

ДД	ММ	ГГГГ
----	----	------

### 1. Подлежит ли клиент контролю по FATCA?

**ДА**, есть основание для контроля

Укажите, пожалуйста, основание для контроля:

Основание для контроля (выбрать одно):	
1. Организация является ФИ - Limited FFI (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Нет», выбран вариант 7)	<input type="checkbox"/>
2. Организация является ФИ, не участвующим в FATCA (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Нет», выбран вариант 6)	<input type="checkbox"/>
3. Организация является специально указанным налоговым резидентом США (Вопрос 2 ЧАСТИ 3 отмечен как «Да»)	<input type="checkbox"/>
4. Организация является ФИ, оформленным собственником (Owner-documented foreign financial institution) (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Нет», выбран вариант 12)	<input type="checkbox"/>
5. Организация является «пассивной» компанией, которая контролируется резидентами США (Вопрос 2 ЧАСТИ 4 отмечен как «Да» И Вопрос 3 отмечен как «Да»)	<input type="checkbox"/>
6. Организация не представила в установленный срок данную форму или форму W-8 BEN E	<input type="checkbox"/>

**ВАЖНО:** Если организация подлежит контролю по FATCA, данную форму необходимо направить в адрес соответствующего подразделения Банка для ввода сведений о клиенте в ИКД (Единый реестр клиентов).

**НЕТ**

### 2. Является ли клиент финансовым институтом?

**НЕТ** (в Вопросе 1 ЧАСТИ 1 клиентом не отмечен ни один вид лицензии и Вопрос 2 ЧАСТИ 1 отмечен как «Нет»)

**ДА** (в Вопросе 1 ЧАСТИ 1 клиентом отмечен хотя бы один вид лицензии и Вопрос 2 ЧАСТИ 1 отмечен как «Да»)

В случае утвердительного ответа «ДА» укажите статус клиента-финансового института:

Статус финансового института (выбрать один):	
1. Участвующий ФИ <sup>12</sup> (Participating FFI) (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Да», выбран вариант 1)	<input type="checkbox"/>
2. ФИ MC M1 (Reporting Model 1 FFI) (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Да», выбран вариант 2)	<input type="checkbox"/>
3. ФИ MC M2 (Reporting Model 2 FFI) (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Да», выбран вариант 3)	<input type="checkbox"/>
4. Регистрируемый условно участвующий ФИ (Registered Deemed Compliant FFI) (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Да», выбран вариант 4)	<input type="checkbox"/>
5. Спонсируемый ФИ (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Да», выбран вариант 5)	<input type="checkbox"/>
6. Сертифицированный условно участвующий ФИ (Certified Deemed Compliant FFI) (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Нет», выбран вариант 13)	<input type="checkbox"/>
7. ФИ без GIIN, запрос через 90 дней (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Нет», выбран вариант 9)	<input type="checkbox"/>
9. ФИ по MC M1 без GIIN, запрос после истечения срока отсрочки (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Нет», выбран вариант 10)	<input type="checkbox"/>
9. ФИ - резидент США (US FI) (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Нет», выбран вариант 11)	<input type="checkbox"/>
10. ФИ освобожден от требований FATCA (Вопрос ЧАСТИ 2 отмечен как «Нет», выбран вариант 8)	<input type="checkbox"/>
<b>GIIN</b>	

Работник Банка	Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Подпись	Дата

<sup>12</sup> Здесь и далее «ФИ» – финансовый институт.

