

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS) – (ТОЛЬКО для контролирующего лица)

Инструкции

Внимательно прочтите эти инструкции, прежде чем заполнять форму.

Сотрудники банка в странах, принявших единый стандарт по обмену налоговой информацией (CRS), обязаны собирать определенную информацию о статусе налогового резидентства держателей счета и, если это применимо, о статусе налогового резидентства каждого физического лица, являющегося контролирующим лицом. Обратите внимание, что в соответствии с законодательством АО КБ «Ситибанк» может быть обязан сообщать определенную информацию, содержащуюся в этой форме, и другую финансовую информацию о ваших счетах, к которым относится эта форма, налоговым органам страны, в которой обслуживаются эти счета. Местные налоговые органы, в свою очередь, могут обмениваться полученной информацией с налоговыми органами стран, налоговым резидентом которых вы являетесь.

Заполните отдельную форму для каждого контролирующего лица держателя счета, который является (1) нефинансовой организацией (NFE) с пассивным доходом или (2) инвестиционной организацией, находящейся в неучаствующем государстве и управляемой другим финансовым учреждением. Термин «контролируемая организация» будет использоваться в этой форме для обозначения организаций любого из этих двух типов.

Не используйте эту форму для проведения самосертификации физических лиц — держателей счета. Вместо этого используйте форму самосертификации CRS для физических лиц. Также не используйте эту форму для проведения самосертификации организаций — держателей счета. Вместо этого используйте форму самосертификации CRS для организаций.

Определения некоторых терминов можно найти в приложении к форме.

Эту форму может заполнять как контролирующее лицо непосредственно, так и держатель счета. Если вы заполняете эту форму от имени контролирующего лица, укажите в части 4, какую функцию вы выполняете, подписывая эту форму. Например, вы можете быть держателем счета, являющимся NFE с пассивным доходом, или лицом, заполняющим эту форму по доверенности.

Обозначенные звездочкой (*) поля обязательны для заполнения. Эта форма предназначена для сбора информации только в том случае, если такой сбор не запрещен местным законодательством.

Эта форма будет оставаться действительной, пока не изменятся какие-либо обстоятельства, связанные со статусом налогового резидентства контролирующего лица или другой обязательной информацией, содержащейся в этой форме. Если в результате изменения каких-либо обстоятельств информация в этой форме станет неправильной или неполной, вы должны будете в течение 30 дней уведомить банк Citi об этих изменениях обстоятельств и предоставить обновленную форму самосертификации.

Обратите внимание, что заполнение этой формы осуществляется только с целью соблюдения CRS. Заполнение этой формы не отменяет необходимость заполнения форм W-8 и W-9 Налогового управления США или формы самосертификации, которые также могут быть необходимы для соблюдения закона FATCA или других действующих в США требований в отношении налогообложения.

Как финансовое учреждение, банк Citi не оказывает своим клиентам и связанным с ними лицам консультационные услуги по вопросам налогообложения.

Если у вас имеются какие-либо вопросы по поводу определения статуса налогового резидентства в какой-либо конкретной стране, обратитесь к своему налоговому консультанту или в местный налоговый орган. Вы также можете получить дополнительную информацию о CRS, включая список государств, подписавших соглашения по автоматическому обмену информацией, и сведения о местном налоговом законодательстве на портале автоматического обмена информацией (AEOI) Организации экономического сотрудничества и развития, доступном по адресу <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/>.

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS) – (ТОЛЬКО для контролирующего лица)

(заполните части 1–3 ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ БУКВАМИ)

Часть 1. Идентификация контролирующего лица

А. Имя контролирующего лица

Фамилия *

Обращение:

Имя:*

Отчество (или второе имя, если применимо) :

В. Текущий адрес проживания

Строка 1 (например, улица, номер дома, квартиры или апартаментов):*

Строка 2 (например, регион, область, район, город или другой населенный пункт):*

Страна:*

Почтовый индекс/ZIP-код:*

С. Почтовый адрес (необходимо заполнять, если он отличается от адреса, указанного в разделе В)

Строка 1 (например, улица, номер дома, квартиры или апартаментов):

Строка 2 (например, регион, область, район, город или другой населенный пункт):

Страна:

Почтовый индекс/ZIP-код:

Д. Дата рождения* (в формате ГГГГ- ММ-ДД)

Е. Место рождения¹

Город (или другой населенный пункт) рождения:

Страна рождения:

¹ Заполнять раздел Е (Место рождения) следует только в том случае, если это необходимо в соответствии с национальным законодательством страны, в которой обслуживается счет (один или несколько).

Ф. Укажите юридическое название контролируемой организации, контролирующим лицом которой вы являетесь

Юридическое название контролируемой организации

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS) – (ТОЛЬКО для контролирующего лица)

Часть 2. Страна резидентства с точки зрения налогообложения и идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Заполните приведенную далее таблицу, указав:

- (i) в какой стране или странах контролирующее лицо является резидентом с точки зрения налогообложения;
- (ii) ИНН контролирующего лица для каждой указанной страны;
- (iii) если контролирующее лицо является налоговым резидентом страны, являющейся уведомляющим государством, также заполните **часть 3 «Тип контролирующего лица»**.

Если контролирующее лицо является налоговым резидентом в более чем трех странах, для указания необходимой информации используйте отдельный лист.

Если ИНН отсутствует, укажите соответствующую причину (**А, В или С**) на основе указанных ниже пояснений.

Причина А: страна, в которой контролирующее лицо подлежит налогообложению, не выдает ИНН своим резидентам.

Причина В: контролирующему лицу не удалось получить ИНН или его эквивалент (*если выбрана эта причина, объясните в приведенной ниже таблице, почему контролирующему лицу не удалось получить ИНН*).

Причина С: ИНН не требуется, поскольку выдающий ИНН орган государства, где вы являетесь налоговым резидентом, не требует от финансовых учреждений собирать информацию о TIN и сообщать ее.

	Страна налогового резидентства	ИНН	Если ИНН отсутствует, укажите причину (А, В или С)
1			
2			
3			

Если выше вы выбрали **причину В**, укажите в приведенных далее ячейках, почему вам не удалось получить ИНН.

1	
2	
3	

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS) – (ТОЛЬКО для контролирующего лица)

Часть 3. Тип контролирующего лица

Эту часть необходимо заполнять только в том случае, если контролирующее лицо является налоговым резидентом в одном или нескольких уведомляющих государствах.

А. Если контролируемая организация не является трестом или другим подобным субъектом правоотношений, выберите необходимый тип среди приведенных далее вариантов.

- Владелец (прямой или косвенный)
- Контролирующее лицо, осуществляющее контроль другим способом
- Лицо, занимающее главную управленческую должность

В. Если контролируемая организация является трестом, выберите необходимый тип среди приведенных далее вариантов.

- Учредитель
- Управляющий
- Попечитель
- Бенефициар
- Прочее

Если вы выбрали вариант «Прочее», укажите тип ниже.

С. Если контролируемая организация является другим субъектом правоотношений (и не трестом), выберите необходимый тип среди приведенных далее вариантов.

- Эквивалент учредителя
- Эквивалент управляющего
- Эквивалент попечителя
- Эквивалент бенефициара
- Прочий эквивалент

Если вы выбрали вариант «Прочий эквивалент», укажите тип ниже.

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS) – (ТОЛЬКО для контролирующего лица)

Часть 4. Декларация и подпись*

1. Я заявляю, что в меру своих знаний и убеждений считаю все утверждения в этом заявлении правильными и полными.

2. Я соглашаюсь с тем, что указанная в этой форме информация, информация о контролирующем лице и прочая финансовая информация (например, баланс счета, остаток на счете, сумма полученного дохода или валовой выручки) о финансовых счетах, в отношении которых эта форма применяется, может быть сообщена налоговым органам стран, в которых эти счета обслуживаются, и передана налоговым органам других стран, в которых я могу (или контролирующее лицо может) быть налоговым резидентом, в рамках соглашений по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах между соответствующими органами этих стран в соответствии с единым стандартом по обмену налоговой информацией (CRS).

3. Я понимаю, что если в результате изменения каких-либо обстоятельств изменится статус налогового резидентства держателя счета или же содержащаяся в этой форме информация станет неправильной или неполной, я буду обязан сообщить АО КБ «Ситибанку» об этом в течение 30 дней с даты изменения обстоятельств и предоставить надлежащим образом обновленную форму самосертификации по CRS.

4. Я подтверждаю, что являюсь контролирующим лицом (или имею полномочия ставить свою подпись от его имени) в отношении всех счетов держателя счета, к которым относится эта форма.

Подпись:*

Ф. И. О. печатными буквами:*

Дата:*(в формате ГГГГ-ММ-ДД)

Примечание. Если вы не являетесь контролирующим лицом, укажите вид представительства (например, должностное лицо ,представитель по доверенности), при подписании данной формы. Если вы подписываете эту форму как действующее по доверенности лицо, также приложите копию доверенности.

Качество, в котором действует лицо (*если применимо):

Анкета клиента юридического лица, представляемая в соответствии с требованиями стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах (CRS) – (ТОЛЬКО для контролирующего лица)

Приложение с терминами и их определениями

Примечание. Далее приведены некоторые определения, которые помогут вам в заполнении этой формы. Если у вас имеются какие-либо вопросы по принципам налогообложения, которые влияют на статус налогового резидентства физического лица, являющегося контролирующим лицом, обратитесь к налоговому консультанту или в соответствующий налоговый орган. Дополнительные сведения можно найти в едином стандарте по обмену налоговой информацией (CRS) Организации экономического сотрудничества и развития, сопутствующих примечаниях и местных правилах. Вся эта информация имеется на портале AEOI Организации экономического сотрудничества и развития, доступном по адресу www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

Держатель счета — юридическое лицо является держателем счета, если оно считается или признано держателем финансового счета в банке. И это не зависит от того, является ли оно организацией сквозного налогообложения. Поэтому если держателем или владельцем счета является, например, трест, именно трест будет считаться держателем счета, а не его создатели, учредители, управляющие или бенефициары. А если держателем или владельцем финансового счета является товарищество, то держателем счета будет считаться это товарищество, а не кто-либо из участников. Лицо (не финансовое учреждение), выступающее держателем финансового счета в интересах другого лица как агент, распорядитель, поверенный, наделенное правом подписи лицо, консультант по инвестициям, посредник или законный опекун, не считается держателем счета, в то время как держателем счета считается лицо, в интересах которого осуществляются соответствующие действия.

Контроль — в большинстве случаев контроль деятельности организации осуществляется физическими лицами, которые в конечном итоге имеют долю в праве собственности на эту организацию (обычно на основе владения определенной долей организации, например 25 %). Если физические лица, контролирующие деятельность организации через долю в праве собственности, отсутствуют, контролирующими лицами организации будут физические лица, которые контролируют деятельность организации другими способами. Если контролирующих деятельность организации физических лиц нет (например, если никто из соответствующих лиц не владеет более чем 25 % организации), контролирующим лицом организации будет считаться физическое лицо, занимающее главную управленческую должность.

Контролирующее лицо — это физическое лицо, контролирующее деятельность организации. При этом если такая организация является нефинансовой организацией (NFE) с пассивным доходом, финансовое учреждение должно определить, подпадают ли его контролирующие лица под юрисдикцию уведомляющего государства. Это определение соответствует термину «бенефициарный владелец» организации, как описано в рекомендации 10 (и пояснительной записке) свода рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег, принятого в феврале 2012 года.

Контролирующие лица товарищества — это любые физические лица, которые контролируют деятельность товарищества путем прямого или косвенного владения капиталом товарищества, прибылью товарищества или правом голоса в товариществе либо которые другим образом контролируют управление товариществом или подобным субъектом правоотношений.

Контролирующие лица треста — это учредители, управляющие, попечители (если имеются), бенефициары или объединения бенефициаров и любые другие физические лица, в конечном итоге фактически контролирующие деятельность треста (включая физических лиц в цепочке контроля или владения). Контролирующими лицами треста всегда будут считаться учредители, управляющие, попечители (если имеются) и бенефициары или объединения бенефициаров, независимо от того, контролируют ли они деятельность треста или нет. В случае другого субъекта правоотношений, не являющегося трестом, этот термин будет означать лиц, выполняющих эквивалентные или подобные функции.

Организация — это юридическое лицо или субъект правоотношений, например корпорация, товарищество, трест, фонд или другая организация.

Финансовый счет — это счет, который обслуживает финансовое учреждение. К финансовым счетам относятся: депозитные и кастодиальные счета, акционерные и долговые доли в определенных инвестиционных организациях, страховые контракты с выкупной стоимостью, а также аннуитетные контракты.

Инвестиционная организация — включает приведенные далее два типа организаций.

- (i) Организация, деловой деятельностью которой преимущественно является выполнение одного или нескольких из следующих действий (или одной или нескольких из следующих операций) для клиента или от его имени:
- торговля инструментами денежного рынка (чеками, векселями, депозитными свидетельствами, производными финансовыми инструментами и т. д.), иностранными валютами, биржевыми инструментами, финансовыми инструментами, чувствительными к изменению индексов и процентных ставок, обращающимися ценными бумагами и товарными фьючерсами;
 - индивидуальное и коллективное управление портфелями ценных бумаг;
 - прочие варианты инвестирования и администрирования финансовых активов или денег от имени других лиц (или управления такими финансовыми активами или деньгами от имени других лиц).

Тем не менее такие действия или операции не включают предоставление клиентам советов по инвестированию, не имеющих юридической силы.

- (ii) Организация, управляемая другим финансовым учреждением. Таковой считается организация, валовой доход которой преимущественно приходится на инвестирование, реинвестирование или торговлю финансовыми активами и которая управляется другой организацией, являющейся кредитным учреждением, депозитарным учреждением, определенной страховой компанией или инвестиционной организацией, описанной выше в пункте (i).

Инвестиционная организация, управляемая другим финансовым учреждением — организация является управляемой другой организацией, если управляющая организация прямо или через другого поставщика услуг от имени управляемой организацией выполняет какие-либо из действий или операций, описанных выше в пункте (i) определения инвестиционной организации.

При этом организация считается управляющей другой организацией только в том случае, если у нее есть дискреционные полномочия на управление активами управляемой организации (полностью или частично). Если организацией управляют одновременно финансовые учреждения, NFE или физические лица (в любой комбинации) и кто-либо из них является кредитным учреждением, депозитарным учреждением, определенной страховой компанией или инвестиционной организацией первого типа, эта организация будет считаться управляемой другой организацией, являющейся кредитным учреждением, депозитарным учреждением, определенной страховой компанией или инвестиционной организацией первого типа.

Участвующее государство — это государство, (i) с которым имеется соглашение, согласно которому это государство будет предоставлять информацию, установленную в CRS и необходимую для автоматического обмена информацией о финансовых счетах, и (ii) которое официально признано участвующим государством.

NFE с пассивным доходом — это любая NFE, которая не является NFE с активным доходом. Инвестиционная организация, находящаяся в неучаствующем государстве и управляемая другим финансовым учреждением, также считается NFE с пассивным доходом в рамках CRS.

Счет уведомляющего лица — это счет, держателем которого является уведомляющее лицо (или несколько уведомляющих лиц) или NFE с пассивным доходом и одним или несколькими контролирующими лицами, являющимися уведомляющими лицами.

Уведомляющее государство — это государство, (i) с которым имеется соглашение, согласно которому оно обязано предоставлять информацию о финансовых счетах, установленную в CRS, и (ii) которое официально признано уведомляющим государством.

Уведомляющее лицо — это физическое лицо, являющееся (или организация, являющаяся) налоговым резидентом уведомляющего государства согласно действующим в этом государстве законам.

Обычно уведомляющим лицом является держатель счета, однако если держатель счета является NFE с пассивным доходом или инвестиционной организацией, находящейся в неучаствующем государстве и управляемой другим финансовым учреждением, к уведомляющим лицам также будут относиться контролирующие лица, являющиеся налоговыми резидентами уведомляющего государства.

ИНН — это идентификационный номер налогоплательщика или его функциональный эквивалент в случае отсутствия TIN. TIN представляет собой уникальную комбинацию букв и цифр, назначаемую соответствующим государственным органом физическому лицу или организации и используемую для идентификации этого физического лица или этой организации с целью выполнения налогового законодательства этого государства. В некоторых государствах TIN не выдается, однако в таком случае в этих государствах обычно используется другой высоконадежный номер с эквивалентным уровнем идентификации («функциональный эквивалент»). В качестве примера такого номера для физических лиц можно привести номер социального страхования или обеспечения, персональный идентификационный код или номер, идентификационный номер гражданина, номер регистрации в качестве резидента и т. д.