

## Памятка Клиенту о процедуре идентификации юридических лиц для целей FATCA

Уважаемый Клиент!

Настоящим информируем Вас, что с 01.07.2014 вступил в силу Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (далее – FATCA). ООО «ФФИН Банк» (далее - Банк) выполняет требования указного Закона в соответствии с соглашением, заключенным со Службой внутренних доходов США (IRS) и в порядке, установленном Федеральным законом от 28.06.2014 №173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон). Банку присвоен глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN) - 9BXTN8.99999.SL.643.

Для обеспечения исполнения положений FATCA Банк проводит дополнительную идентификацию юридических лиц – Клиентов и Контрагентов с целью установления налогового статуса для целей FATCA.

В связи с этим просим Вас заполнить Анкету юридического лица для целей FATCA:

1. Обязательно часть 1, пункт 2.1. части 2, часть 4 Анкеты.
2. Если Ваша организация осуществляет один или несколько видов деятельности, перечисленных в части 2 Анкеты, то необходимо полностью заполнить вторую часть Анкеты.
3. Если Ваша организация не осуществляет ни одного вида деятельности из числа перечисленных в пункте 2.1. части 2 Анкеты, необходимо заполнить часть 3 Анкеты.

При необходимости, (если таковая возникнет, на это будет указано в Анкете) также следует предоставить заполненную форму W-9 или W-8 (размещены на сайте Налоговой службы США: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/>).

Обращаем Ваше внимание на то, что об изменениях сведений, содержащихся в Анкете, Вы должны информировать Банк в течение 30 дней после вступления в силу таких изменений.

Сведения о налогоплательщиках США, а также финансовых институтах, не участвующих в применении FATCA (NPFFI) могут передаваться Банком в Налоговую службу США (IRS), включая данные о номерах счетов, операциях и остатках по ним, в объеме и порядке, установленном Федеральным законом.

---

<sup>1</sup> NPFFI - Non-Participating FFI – юридическое лицо, осуществляющее деятельность финансового института, не участвующее в применении FATCA. Банк оставляет за собой право расторгнуть договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (включая договор банковского счета), с финансовым институтом, не участвующем в применении FATCA в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 07 июля 2014г. №3312-У «Об особенностях взаимодействия организаций финансового рынка по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг, а также по вопросам закрытия банковских счетов по основаниям, вытекающим из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов».

## Термины и определения

Термин	Определение
<b>Налогоплательщик США (U.S. Person) – юридическое лицо:</b>	Юридическое лицо - налоговый резидент США, филиалы иностранных юридических лиц в США, товарищество США, корпорация США, любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США и любой траст в том случае, если (i) американский суд может осуществлять первичный надзор за деятельностью траста и (ii) один или несколько налогоплательщиков США имеют право контролировать все существенные решения траста; правительство США (в том числе правительственные агентства и ведомства), любой штат США или округ Колумбия (включая их агентства и ведомства).
<b>Налогоплательщик США (U.S. Person) - физическое лицо</b>	Гражданин США или лицо, признаваемое налогоплательщиком США в соответствии с требованиями действующего законодательства США, включая лиц, имеющих вид на жительство в США (Green Card) и лиц, отвечающих критерию существенного присутствия в США, т.е. лиц, физически находившихся в США по крайней мере 31 день в течение текущего календарного года и, одновременно, 183 и более дня за последние 3 года, рассчитываемые по формуле: количество дней фактического нахождения в США в течение текущего года + 1/3 от количества дней фактического нахождения в США в течение первого года, предшествующего текущему + 1/6 от количества дней фактического нахождения в США в течение второго года, предшествующего текущему.
<b>FFI (Foreign Financial Institution) –</b>	Иностранный финансовый институт –любое юридическое лицо, учрежденное за пределами США, осуществляющее вид деятельности финансового института.
<b>NFFE (Nonfinancial Foreign Entity) –</b>	Иностранная (учрежденная за пределами США) нефинансовая организация. Организация, не осуществляющая деятельность финансового института.
<b>GIIN (Global Intermediary Identification Number) –</b>	Глобальный идентификационный номер посредника - идентификационный номер, который присваивается организациям, участвующему в применении FATCA.
<b>TIN - Taxpayer Identification Number –</b>	Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США, совпадает с Идентификационным номером работодателя (Employer Identification Number (EIN)).
<b>Expanded Affiliated Group (EAG)</b>	Расширенная аффилированная группа – группа компаний, которые по одной или более цепочкам владения принадлежат общей головной организации. Компании входят в расширенную аффилированную группу при условии владения долями или голосующими акциями друг друга более чем на 50%