

## Анкета для целей выявления иностранных налогоплательщиков

1	Наименование организации	На русском аааа На английском аааа	Указывается полное или сокращенное наименование в соответствии с учредительными документами. При отсутствии в Учредительных документах наименования на иностранном языке юридическое лицо самостоятельно определяет наименование с использованием латинского алфавита.
2	Страна учреждения организации	Страна учреждения организации Австрия	Страна учреждения организации
3	Место нахождения	На русском 100000, Австрия, апапа, апапа, апапа, апапа, дом 1, 1, квартира 1 На английском 1000000, Austria, ffff, ffff, ffff, building 1, 1, apartment 1 Какой-либо из указанных адресов является адресом в США <input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет	Указывается адрес места нахождения в соответствии с учредительными документами. При отсутствии в Учредительных документах адреса местонахождения на иностранном языке юридическое лицо самостоятельно указывает адрес с использованием латинского алфавита.
4	Почтовый адрес	Какой-либо из указанных адресов является адресом в США <input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет	Указывается Почтовый адрес
5	Номера контактных телефонов и факсов	12121212121 Какой-либо из указанных номеров является контактными данными в США <input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет	Укажите все имеющиеся у Организации номера контактных телефонов и факсов
6	Основной ОКВЭД и основной фактический вид деятельности (при наличии)	Код ОКВЭД Описание	Указывается код, присвоенный организации в соответствии с классификатором ОКВЭД (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности), а также основной фактический вид деятельности
7	Есть ли у юридического лица номер ИНН РФ или Код иностранной организации (КИО)?	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет Номер ИНН 9900000000 Код иностранной организации (при наличии)	
8	Доверенность/право подписи лицу, имеющему адрес в США (места жительства (регистрации) или почтовый)	<input type="checkbox"/> Да (Доверенность /право подписи предоставлены или есть намерения их предоставить) <input checked="" type="checkbox"/> Нет	
9	Сведения о длительном/постоянном платежном поручении на перечисление более одного платежа на счет или адрес, зарегистрированный в США	<input type="checkbox"/> Да (Длительное/Постоянное платежное поручение на перечисление платежей на счет или адрес, зарегистрированный в США, предоставлено или есть намерения его предоставить) <input checked="" type="checkbox"/> Нет	
10	Является ли организация налоговым резидентом США?	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет	Если Вы ответили в данном пункте «Да», то заполните п.9 и предоставьте форму W-9 <sup>1</sup> с указанием ИНН США. Если Вы ответили «Нет», но в п.2 и / или п.3 указали адрес в США, и / или в п.4 телефонный номер США, и /или ответили «Да» в п. 6, то предоставьте форму W-8 <sup>2</sup> и копию свидетельства о государственной регистрации для подтверждения статуса юридического лица как не налогоплательщика США. Если Вы ответили «Нет», но ответили «Да» в п. 5, то предоставьте копию свидетельства о государственной регистрации или форму W-8 для подтверждения статуса юридического лица как не налогоплательщика США.
11	Есть ли у юридического лица идентификационный код налогоплательщика США?	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет Код налогоплательщика:	Если Вы ответили в данном пункте «Да», то заполните п.12
12	Если организация является налоговым резидентом США, укажите его статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка)	<input type="checkbox"/> Определенный налогоплательщик США (Specified US person) <input type="checkbox"/> Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Non-specified US Person) <input checked="" type="checkbox"/> Не является налоговым резидентом США	
13	Подтверждение налогового резидентства другой страны (кроме РФ и США) и ИНН (или аналога ИНН)	Юридическое лицо является налоговым резидентом другой страны (кроме РФ и США) <input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет Если «Да», укажите какой/каких, а также ИНН (или аналог ИНН) всех соответствующих налоговых юрисдикций: Австрия 2121212121212121 ;	Укажите все страны налогового резидентства и соответствующие ИНН (или аналоги ИНН)

<sup>1</sup> Если предоставлена форма W-9, юридическому лицу будет присвоен статус налогоплательщика США, указанный в предоставленной форме W-9.

<sup>2</sup> Форму W-8BEN-E представляет юридическое лицо, которое является бенефициарным владельцем активов;  
Форму W-8EXP представляет юридическое лицо, которое является освобожденным от исполнения обязательств, связанных с уплатой налогов в США;  
Форму W-8IMY представляет юридическое лицо, которое является посредником.

14	Осуществляет ли организация финансовую деятельность?	<input checked="" type="checkbox"/> Да (укажите вид финансовой деятельности): <input type="checkbox"/> Организация осуществляет хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной <sup>3</sup> части своей деятельности. <input checked="" type="checkbox"/> Организация принимает денежные средства физических и юридических лиц (в т.ч., вклады и депозиты) в рамках обычной банковской или аналогичной деятельности; <input type="checkbox"/> В качестве основного <sup>4</sup> вида деятельности осуществляет в интересах или от имени клиентов: <input type="checkbox"/> торговлю финансовыми инструментами (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексными инструментами, переводными ценными бумагами, или товарными фьючерсами <input type="checkbox"/> операции по индивидуальному или коллективному управлению имуществом или активами третьих лиц; и/или <input type="checkbox"/> иную деятельность по инвестированию, администрированию или управлению средствами, активами или финансовыми инструментами третьих лиц. <input type="checkbox"/> Организация заключает или обязана осуществлять выплаты по договорам страхования жизни с инвестиционным элементом (или является холдинговой компанией страховой компании, заключающей такие договора) <input type="checkbox"/> Основная часть валового дохода организации (или структуры без образования юридического лица) относится к доходам от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся финансовым институтом, которая осуществляет в качестве своей коммерческой деятельности один из четырех видов деятельности, указанных в пунктах выше <input type="checkbox"/> Организация (или структура без образования юридического лица), которая является механизмом коллективных инвестиций или иным механизмом со стратегией инвестирования или торговли финансовыми активами, включая коллективные инвестиционные фонды, паевые инвестиционные фонды, биржевые фонды, фонды прямых инвестиций, хедж-фонды, венчурные фонды или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами <input type="checkbox"/> Нет, к организации (или структуре без образования юридического лица) неприменимы пункты, указанные выше в данном разделе	<p>Выбираются все виды деятельности из указанных в соответствии с полученными лицензиями на право осуществления такой деятельности. Если в данном пункте Вы указали «Основная часть валового дохода организации (или структуры без образования юридического лица) относится к доходам от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся финансовым институтом...», то заполните Приложение 4Б «Анкета идентификации Бенефициарного владельца (Контролирующего лица)» (размещена в конце настоящей Анкеты) для каждого Бенефициарного владельца (контролирующего лица) организации (или структуры без образования юридического лица). Обратите внимание, что в данном случае в рамках FATCA организация будет являться финансовой, а в рамках CRS организация может быть отнесена как к категории финансовых институтов, так и к категории пассивных нефинансовых организаций (в зависимости от юрисдикции ее налогового резидентства). Поэтому просим заполнить все необходимые поля как для финансовых, так и для нефинансовых организаций.</p>
15	Является ли организация холдинговой компанией или казначейским центром?	<input type="checkbox"/> Да, организация является холдинговой <sup>5</sup> компанией или казначейским центром <sup>6</sup> . Дополнительно к этому (отметить при наличии): <input type="checkbox"/> Организация входит в расширенную аффилированную группу, <sup>7</sup> (или среди связанных сторон организации имеются компании) включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, осуществляющий хранение активов третьих лиц, заключающий или обязанный осуществлять выплаты по договорам страхования жизни с инвестиционным элементом или осуществляющий инвестиционную деятельность, указанную в п. 14; ИЛИ <input type="checkbox"/> Организация учреждается, используется, выполняет функции или является коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования либо торговли финансовыми активами <input checked="" type="checkbox"/> Нет	<p>Если Вы отметили в п. 14 «Нет, к организации (или структуре без образования юридического лица) неприменимы пункты, указанные выше в данном разделе» и в данном пункте отметили только «Да, организация является холдинговой компанией или казначейским центром» (т.е. дополнительные подпункты неприменимы к Вашей организации), тогда заполнение пунктов 19 и 20 не требуется. Если Вы в данном п. 15 отметили «Да, организация является холдинговой компанией или казначейским центром» и при этом отметили один из дополнительных подпунктов, тогда заполнение пункта 21 не требуется.</p>

<sup>3</sup> Общий доход организации, относящийся к хранению финансовых активов третьих лиц и оказанию сопутствующих финансовых услуг, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:

- трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря года, предшествующего году заполнения анкеты; или
- периода существования организации.

<sup>4</sup> Считается, что Юридическое лицо осуществляет инвестиционную деятельность в качестве основного вида деятельности, если валовый доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода Юридического лица в течение меньшего из следующих периодов:

- трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря года, предшествующего году заполнения анкеты; или
- периода существования организации.

<sup>5</sup> Холдинговой компанией признается организация, основная деятельность которой состоит из владения (прямого или косвенного) всей или частью акций одной или нескольких компаний, входящих в расширенную аффилированную группу (или признаваемых связанными сторонами).

<sup>6</sup> Казначейским центром признается организация, основной деятельностью которой является финансирование или заключение сделок хеджирования (или инвестиционных сделок) с или для компаний, входящих в расширенную аффилированную группу (или признаваемых связанными сторонами).

<sup>7</sup> Расширенной аффилированной группой или связанными сторонами признаются компании, одна из которых прямо или косвенно владеет более 50% другой, или обе компании имеют общую материнскую компанию, доля владения (прямого или косвенного) которой составляет более 50%

16	Выступает ли организация в качестве посредника (работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц)?	<input type="checkbox"/> Да, организация выступает в качестве посредника (работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц) <input checked="" type="checkbox"/> Нет, организация не выступает в качестве посредника (не работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц, все сделки и платежи проводит для собственной выгоды и за свой счет)	Если Вы ответили в п.14 «Нет, к организации (или структуре без образования юридического лица) неприменимы пункты, указанные выше в данном разделе», а в данном пункте Вы ответили «Да, организация выступает в качестве посредника (работает по договорам поручительства, комиссии, доверительного управления, агентским договорам либо иным гражданско-правовым договорам в пользу третьих лиц)», то на каждого выгодоприобретателя - физического лица или индивидуального предпринимателя необходимо заполнить дополнительное Приложение 4А «Анкета идентификации выгодоприобретателя» к настоящей Анкете (размещена в конце настоящей Анкеты), а на каждого выгодоприобретателя – юридического лица необходимо заполнить отдельную «Анкету для целей выявления иностранных налогоплательщиков» и загрузить ее в конце настоящей Анкеты.
17	Является ли организация неотделимым от своего собственника применительно к законодательству США (disregarded entity)? <sup>8</sup>	<input type="checkbox"/> Да, организация является disregarded entity <input type="checkbox"/> Нет, организация не является disregarded entity	Если Вы ответили «Да, организация является disregarded entity», в этом случае необходимо заполнить отдельную Анкету для целей выявления иностранных налогоплательщиков на каждого своего собственника/ акционера (поскольку именно собственник/ акционер будет являться владельцем счета для целей FATCA) и загрузить их в конце настоящей Анкеты.

<sup>8</sup>Под юридическим лицом, неотделимым от своего собственника - disregarded entity - понимается компания, которая для целей налогового законодательства США не рассматривается как налогоплательщик. В отношении дохода таких компаний в качестве налогоплательщика в США будет рассматриваться их собственник/акционер. При этом в качестве disregarded entity признаются компании, которые удовлетворяют следующим одновременно двум условиям: 1 условие: у компании есть единственный собственник/ акционер; И 2 условие: компания является компанией с неограниченной ответственностью в соответствии с национальным законодательством (ее собственник/ акционер несет неограниченную личную ответственность за любые долги и претензии к компании); ИЛИ компания является компанией с ограниченной ответственностью в соответствии с национальным законодательством, которая: - не является корпорацией (аналог ОАО или ПАО); И - сделала выбор в пользу рассмотрения себя в качестве disregarded entity посредством заполнения соответствующих форм IRS (в отношении иностранных (не США) компаний)/ не сделала выбор в пользу рассмотрения себя в качестве корпорации (в отношении американских компаний). Аналог disregarded entity в российском законодательстве отсутствует.

18	Есть ли у организации Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN)?	<input type="checkbox"/> Да Номер GIIN <input type="checkbox"/> Нет, но организация находится на стадии получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения данной анкеты <input checked="" type="checkbox"/> Нет	Если Вы ответили в данном пункте «Да» или «Нет, но юридическое лицо находится на стадии получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения данной анкеты», и в п.14 Вы ответили «Да», то заполните п.19. Если Вы ответили «Нет» и в п.14 Вы ответили «Да», то заполните п.20. Если Вы ответили «Да», «Нет» или «Нет, но организация находится на стадии получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения данной анкеты», и в п.14 Вы ответили «Нет, к организации (или структуре без образования юридического лица) неприменимы пункты, указанные выше в данном разделе», то заполните п.21
19	Если организация является финансовым институтом, а также имеет GIIN или находится в процессе регистрации на портале IRS для его получения, то укажите его статус для целей FATCA (выбрать один вариант из списка)	<input type="checkbox"/> Финансовый институт, участвующий в применении FATCA (Participating FFI) <input type="checkbox"/> Зарегистрированный, признанный соблюдающим требования FATCA иностранный финансовый институт (Registered Deemed Compliant FFI) <input type="checkbox"/> Территориальный финансовый институт (Territory FI). Предоставьте форму W-8.	Выберите статус, указанный вами при регистрации на портале IRS.
20	Если организация является финансовым институтом, не имеет GIIN и не находится в процессе регистрации на портале IRS для его получения, то укажите, имеет ли организация статус FFI, не подлежащего регистрации на портале IRS	<input checked="" type="checkbox"/> Да, имеет <input type="checkbox"/> Нет, не имеет	Если Вы ответили в данном пункте «Да, имеет», заполните Приложение 1 и предоставьте W8 и все необходимые документы, указанные в данной форме. Если Вы ответили «Нет», тогда организация будет классифицировано как Финансовый институт, не участвующий в применении FATCA (NPFFI)
21	Если организация является нефинансовой организацией, то укажите ее статус для целей CRS (выбрать один вариант из списка)	<input type="checkbox"/> Активная нефинансовая организация, входящая в список организаций, указанный в Приложении 3 (Active NFE) <input type="checkbox"/> Любая другая нефинансовая организация, НЕ входящая в список организаций, указанный в Приложении 3 (пассивная нефинансовая организаций или Passive NFE)	Если Вы ответили в данном пункте «Активная нефинансовая организация (Active NFE)», заполните Приложение 3. Если Вы ответили в данном пункте «Любая другая нефинансовая организация, НЕ входящая в список организаций, указанный в Приложении 3 (пассивная нефинансовая организация или Passive NFE)», заполните Приложение 4Б «Анкета идентификации Бенефициарного владельца (Контролирующего лица)» к настоящей Анкете на Контролирующее лицо, доля прямого или косвенного участия которого в уставном капитале организации составляет более 25%, либо имеющее иные основания для контроля.

- Организация соглашается на передачу информации, в том числе информации о номере счета/счетах, об остатках по счету/счетам и информации об операциях по счету/счетам, в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, в соответствии с законодательством Российской Федерации<sup>9</sup>
- Организация обязуется уведомить организации, входящие в Группу Московская Биржа (далее - Организация) об изменении любого факта или подтверждения, указанного в данной Анкете для целей выявления иностранных налогоплательщиков и приложений к ней (при наличии), в сроки указанные в соответствующих договорах и/или в иных документах Организации, регламентирующих оказание услуг клиентам (условиях, правилах и т.д.)
- Организация подтверждает, что в Анкете для целей выявления иностранных налогоплательщиков указана верная и достоверная информация.
- Юридическое лицо настоящим подтверждает, что получено согласие от существенных собственников/ бенефициаров/ контролирующих лиц/ выгодоприобретателей Юридического лица на предоставление Организацией в иностранный налоговый орган, включая Налоговую Службу США, и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности

<sup>9</sup>«Согласие клиента на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (часть 6 ст. 2 Федерального закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ)».

Руководитель организации/уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

(подпись)

(ФИО полностью)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 1. Определение финансовых институтов, выполняющих требования FATCA, регистрация которых не требуется на портале IRS

Статусы Финансовых институтов, выполняющих требования FATCA, регистрация которых не требуется на портале IRS	<input type="checkbox"/> Исключенный иностранный финансовый институт (Excepted FFI) <input type="checkbox"/> Иностранная организация - член исключенной нефинансовой группы (Excepted nonfinancial group entity) <input type="checkbox"/> Вновь создаваемая нефинансовая компания – «стартап» и компания, запускающая новые бизнес-линии (Excepted nonfinancial start-up company or company entering a new line of business) <input type="checkbox"/> Нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства (Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy) <input type="checkbox"/> Внутригрупповой иностранный финансовый институт (Excepted inter-affiliate FFI) <input type="checkbox"/> Организация США, определенная в секции 501(с) Налогового кодекса США (Section 501(c) entity) <input type="checkbox"/> Некоммерческая организация (Non-profit organization) <input type="checkbox"/> Освобожденный бенефициарный владелец (Exempt beneficial owner) <input type="checkbox"/> Органы власти и правительственные учреждения, либо организации, полностью им принадлежащие (Foreign government, any political subdivision of a foreign government, or any wholly owned agency or instrumentality in any one or more of the foregoing) <input type="checkbox"/> Международные организации либо организации, полностью им принадлежащие (International organization or any wholly owned agency or instrumentality thereof) <input type="checkbox"/> Центральные банки и эмиссионные банки (Foreign central bank) <input type="checkbox"/> Органы власти территорий США (Government of a U.S. territory) <input type="checkbox"/> Отдельные виды пенсионных фондов (Foreign retirement funds) <input type="checkbox"/> Инвестиционные институты, полностью принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам (Investment entities wholly owned by exempt beneficial owners) <input type="checkbox"/> Освобожденный бенефициарный владелец согласно Приложению 2 к Международному Соглашению по Модели 1 или 2 (Exempt identification Individual owner pursuant to Attachment 2 to a Model 1 IGA or Model 2 IGA) <input type="checkbox"/> Признанный соблюдающим требования FATCA финансовый институт, подлежащий сертификации (Certified deemed-compliant FFI) <input type="checkbox"/> Местный банк (Local bank) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1)/ Незарегистрированный местный банк (Nonregistering local bank) (статус для всех остальных случаев) <input type="checkbox"/> Финансовый институт с местной клиентской базой (Financial Institution with a Local Client Base) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1) <input type="checkbox"/> Финансовый институт, открывающий счета, остаток на которых ниже минимально установленных порогов (FFI with only low-value accounts) <input type="checkbox"/> Квалифицированный эмитент кредитных карт (Qualified Credit Card Issuer) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1) <input type="checkbox"/> Трастовый фонд, задокументированный доверительным собственником (Trustee-Documented Trust) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1 или 2) <input type="checkbox"/> Спонсируемая инвестиционная компания и контролируемая иностранная компания (Sponsored Investment Entity, Controlled Foreign Corporation) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1) <input type="checkbox"/> Спонсируемая инвестиционная компания закрытого типа (Sponsored, closely held investment vehicles) <input type="checkbox"/> Инвестиционный консультант и инвестиционный менеджер (Investment Advisors, Investment Managers) <input type="checkbox"/> Фонд коллективного инвестирования (Collective Investment Vehicle) (статус юридического лица, зарегистрированного в стране, заключившей Соглашение по Модели 1) <input type="checkbox"/> Инвестиционная компания ограниченного срока действия, инвестирующая в долговые инструменты (Limited life debt investment entity) <input type="checkbox"/> Иной признанный соблюдающим требования FATCA иностранный финансовый институт, подлежащий сертификации, согласно Межправительственному Соглашению по Модели 1 или 2 (Non-reporting FFI under a Model 1 IGA and Certified deemed-compliant FFI under a Model 2 IGA) <input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение, задокументированное владельцем (Owner documented FFI) <input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение, задокументированное владельцем, имеющим одного или нескольких владельцев – налогоплательщиков США (Owner documented FFI with US owners) <input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение, задокументированное владельцем, не имеющим владельцев – налогоплательщиков США (Owner documented FFI without US owners)
--	--