**Форма FATCA[[1]](#footnote-1) - самосертификации**

**для финансовых учреждений**

Уважаемый клиент/контрагент!

Данная форма предназначена для дополнительной идентификации финансовых учреждений в целях выполнения требований FATCA.

В данной форме необходимо заполнить все пункты формы по порядку, если только в комментариях к пунктам не указано иное[[2]](#footnote-2), [[3]](#footnote-3).

Наименование организации:

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
|  |

УНП[[4]](#footnote-4):

|  |
| --- |
|  |

БИК/SWIFT:

**Часть 1: ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Укажите, является ли организация финансовым учреждением (ФУ) в целях FATCA.

Внимательно ознакомьтесь с описанием организаций, которые относятся к категории ФУ для целей FATCA в пояснениях к заполнению формы.

[ ]  ДА [ ]  НЕТ

!Если ответ «НЕТ», перейдите к части 3 «ПРИЗНАКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА США» данной формы.

!Если ответ «ДА», перейдите к части 2 «ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОМ УЧРЕЖДЕНИИ» данной формы.

**ЧАСТЬ 2: ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОМ УЧРЕЖДЕНИИ**

**1.** Укажите вид ФУ и соответствующие коды ОКЭД[[5]](#footnote-5).

[ ]  Депозитное учреждение коды: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[ ]  Депозитарное учреждение коды: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[ ]  Инвестиционная компания коды: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[ ]  Определенная страховая компания коды: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[ ]  Иной вид финансового учреждения коды: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**2.** Укажите, есть ли у ФУ Global Intermediary Identification Number (GIIN).

2.1. [ ]  ДА

Укажите номер GIIN: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Укажите статус финансового учреждения (ФУ) для целей FATCA:

2.1.1. [ ]  Участвующее ФУ (без МС[[6]](#footnote-6)) *(Participating FFI (not covered by IGA))*;

2.1.2. [ ]  ФУ, предоставляющее информацию в соответствии с МС М1

*(Reporting Model 1 FFI)*;

2.1.3. [ ]  ФУ, предоставляющее информацию в соответствии с МС М2

*(Reporting Model 2 FFI)*;

2.1.4. [ ]  Регистрируемое условно участвующее ФУ

*(Registered deemed compliant FFI)*;

2.1.5. [ ]  Организация является ФУ-резидентом США *(US FI)*;

2.1.6. [ ]  Спонсируемое ФУ *(Sponsored Investment Entity)*;

2.1.7. [ ]  Иное (пояснение: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_).

Для спонсируемых ФУ *(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 контактных лиц *(Point of Contacts)*:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Должность | Номер контактного телефона | Адрес электронной почты |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

2.2. [ ]  НЕТ

Укажите причину:

2.2.1. [ ]  ФУ не участвует в FATCA *(Non-participating FFI)*;

2.2.2. [ ]  ФУ освобождено от требований FATCA *(Excepted FFI)*;

[ ]  Правительство, государственные органы;

[ ]  Международные организации;

[ ]  Центральные банки;

[ ]  Компания, которая на 100% принадлежит указанным выше лицам (укажите наименование лица):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.2.3. [ ]  ФУ зарегистрировано на портале Налоговой службы США, GIIN был запрошен и будет предоставлен ОАО «Белгазпромбанк» в течение 90 дней

*(Participating FFI, not approved)*;

2.2.4. [ ]  ФУ является ФУ-резидентом США *(US FI)*;

2.2.5. [ ]  организация является иностранным ФУ, предоставляющим информацию о своих собственниках

*(Owner-documented foreign financial institution)*;

2.2.6. [ ]  ФУ является сертифицированным условно участвующим *(Certified Deemed Compliant FFI)*, укажите вид:

[ ]  Нерегистрирующийся локальный банк *(Nonregistering Local Bank)*;

[ ]  Спонсируемая, принадлежащая узкому кругу лиц, инвестиционная компания *(Sponsored, Closely Held Investment Vehicles)*;

[ ]  ФУ с низкостоимостными счетами *(FFIs with only Low-value Accounts)*;

[ ]  Компания с ограниченным сроком существования, созданная в рамках долгового финансирования *(Limited Life Debt Investment Entity)*;

[ ]  Консультанты и инвестиционные управляющие (Investment Advisors and Investment Managers);

2.2.7 [ ]  ФУ является Неотчитывающимся ФУ, зарегистрированным в странах с МС (Nonreporting IGA FFI);

2.2.8. [ ]  Иное ( укажите причину отсутствия GIIN): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_).

**3.** Укажите, является ли ФУ квалифицированным посредником (qualified intermediary)[[7]](#footnote-7).

[ ]  ДА [ ]  НЕТ

!Перейдите к части 4 «ПОДТВЕРЖДЕНИЕ И ПОДПИСЬ» данной формы.

**ЧАСТЬ 3: ПРИЗНАКИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА США**

**1.** Является ли организация налогоплательщиком США[[8]](#footnote-8)?

[ ]  ДА [ ]  НЕТ

**2.** Являются ли местом регистрации или местом организации Соединенные Штаты Америки (в том числе адрес в Соединенных Штатах Америки)?

[ ]  ДА [ ]  НЕТ

**3\*.** Укажите, относится ли организация к одной из категорий организаций, исключенных из состава определенных налогоплательщиков США[[9]](#footnote-9).

\*Данный пункт не заполняется организациями, созданными в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

[ ]  ДА Укажите категорию: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

[ ]  НЕТ

Укажите EIN[[10]](#footnote-10) организации (при наличии) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

и название организации на английском языке\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**4.** Укажите, входит ли в состав Контролирующих лиц[[11]](#footnote-11) организации одно или несколько из следующих лиц:

а) физические лица, которые являются налогоплательщиками США[[12]](#footnote-12);

б) организации, которые зарегистрированы/учреждены на территории США.

[ ]  ДА [ ]  НЕТ

В случае ответа «Да» предоставьте следующую информацию о каждом Контролирующем лице организации:

|  |
| --- |
| 1. SSN[[13]](#footnote-13)/EIN:  |
| 2. Название организации; фамилия, имя, отчество (при наличии) на английском языке в соответствии с документами, выданными официальными органами США:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 3. Адрес места проживания/регистрации: |

|  |
| --- |
| 1. SSN/EIN:  |
| 2. Название организации; фамилия, имя, отчество (при наличии) на английском языке в соответствии с документами, выданными официальными органами США:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 3. Адрес места проживания/регистрации:  |

|  |
| --- |
| 1. SSN/EIN:  |
| 2. Название организации; фамилия, имя, отчество (при наличии) на английском языке в соответствии с документами, выданными официальными органами США:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 3. Адрес места проживания/регистрации: |

В отношении каждого Контролирующего лица заполните ***Form W-9[[14]](#footnote-14)***:

**5.** Укажите, является ли организация активной нефинансовой организацией (Active NFFE)[[15]](#footnote-15).

[ ]  ДА [ ]  НЕТ №/№ и буква критерия(ев)[[16]](#footnote-16): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заполните ***Form W-9*** в случае ответа «ДА» на вопросы 1 и (или) 2 части 3 настоящей формы.

Заполните ***Form W-8BEN-E[[17]](#footnote-17)*** в иных случаях.

**ЧАСТЬ 4: ПОДТВЕРЖДЕНИЕ И ПОДПИСЬ**

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

Я понимаю, что организация несет ответственность за предоставление недостоверных и неполных сведений о себе в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Я понимаю, что в случае предоставления организацией недостоверных или неполных сведений ОАО «Белгазпромбанк» может взыскать понесенные убытки.

Я понимаю, что в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 15 октября 2015 года № 422 «О представлении информации налоговым органам иностранных государств» ОАО «Белгазпромбанк» вправе:

отказать в открытии счета (заключении договора) лицу, в отношении которого у ОАО «Белгазпромбанк» имеются документально подтвержденные основания считать, что такое лицо является налогоплательщиком США, при отказе такого лица от заполнения установленных форм (незаполнении установленных форм в течение 60 рабочих дней, следующих за днем запроса);

в одностороннем порядке отказаться от исполнения заключенного договора при отказе клиента, в отношении которого у ОАО «Белгазпромбанк» имеются документально подтвержденные основания считать, что такой клиент является налогоплательщиком США, от представления документов и информации, необходимых для выполнения обязательств по Соглашению, и (или) от заполнения установленных форм (непредставлении таких документов и информации, незаполнении установленных форм в течение 60 рабочих дней, следующих за днем запроса), если продолжение исполнения договора повлечет за собой невозможность исполнения обязательств по Соглашению;

в одностороннем порядке отказаться от исполнения заключенного договора при отказе клиента в даче согласия на представление определенной Соглашением информации о счетах (договорах) налоговым органам США (непредставлении такого согласия в течение 60 рабочих дней, следующих за днем запроса).

В случае изменения сведений, представленных в рамках настоящей формы FATCA-самосертификации, организация предоставит обновленную информацию ОАО «Белгазпромбанк» не позднее 15 календарных дней с даты изменения сведений.

Я подтверждаю, что ОАО «Белгазпромбанк» может руководствоваться данной формой для принятия решения о классификации организации и о необходимости удержания налогов в соответствии с Соглашением, Указом и FATCA.

Я понимаю и **даю согласие** ОАО «Белгазпромбанк» на предоставление ОАО «Белгазпромбанк» определенной Соглашением информации, в том числе указанной в настоящей форме, Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь, Службе внутренних доходов США (US Internal Revenue Service (IRS)), иностранным налоговым агентам, уполномоченным IRS на удержание иностранных налогов и сборов, иным лицам в целях выполнения обязательств по Соглашению и требований FATCA.

\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_\_

 (дата)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

 (должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

**Пожалуйста, ознакомьтесь с пояснениями к заполнению настоящей формы FATCA-самосертификации!**

Организация \_\_.\_\_.\_\_\_\_ отказалась от заполнения формы FATCA-самосертификации.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

 (должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

**Пояснения к заполнению формы FATCA-самосертификации**

**Уважаемый клиент/контрагент!**

В целях корректного заполнения формы FATCA-самосертификации просим проанализировать дополнительную информацию, изложенную ниже.

**I.** Организация является финансовым учреждением для целей FATCA, если она соответствует следующим критериям, изложенным в статье 1 Соглашения:

**Финансовое учреждение** – депозитарное учреждение, депозитное учреждение, инвестиционная компания или определенная страховая компания.

**1. Депозитное учреждение[[18]](#footnote-18):** любая организация, которая принимает средства в депозиты и вклады в порядке обычной банковской деятельности или деятельности, аналогичной банковской деятельности.

**2. Депозитарное учреждение[[19]](#footnote-19):** организация, существенную часть предпринимательской деятельности которой составляет владение финансовыми активами на счетах других лиц.

Считается, что владение финансовыми активами на счетах других лиц является существенной частью предпринимательской деятельности, если валовой доход организации, относящийся к владению финансовыми активами и связанными с ними финансовыми услугами, составляет 20 или более процентов валового дохода организации в течение: (а) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, если отчетным периодом не является календарный год) года, предшествующего году, в котором производится оценка; или (б) периода, в течение которого существовала организация, если этот период меньше трехлетнего периода.

**3. Инвестиционная компания[[20]](#footnote-20):** организация, которая в порядке обычной деятельности осуществляет (или управляется организацией, которая осуществляет) один или несколько следующих видов деятельности или операций от имени и по поручению клиентов:

а) торговля инструментами денежного рынка (чеками, векселями, депозитными сертификатами, производными финансовыми инструментами и так далее); обмен иностранных валют; обмен процентными и индексными инструментами; торговля обращающимися ценными бумагами или торговля товарными фьючерсами; или

б) управление личными и коллективными портфелями ценных бумаг; или

в) другие способы инвестирования, администрирования или управления фондами и денежными средствами от имени других лиц.

**4. Определенная страховая компания:** организация, которая является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании) и которая оформляет договор страхования, относящийся к страхованию жизни, или договор страхования ренты или обязана производить платежи по этим договорам.

**II.** К организациям - налогоплательщикам США относятся американский резидент, товарищество или корпорация, организованные в США или в соответствии с законами США или отдельного штата, траст (фонд банковского управления, иной подобный фонд), если (i) исходя из применимого права суд в США наделен полномочием выдавать приказы и распоряжения, касающиеся по существу всех вопросов, связанных с распоряжением трастом (фондом банковского управления, иным подобным фондом), и (ii) если один или несколько налогоплательщиков США обладают правом контролировать по существу все решения траста (фонда банковского управления, иного подобного фонда) или имущество умершего, если он был гражданином или резидентом США.

**III.** К организациям, исключенным из состава определенных налогоплательщиков США, относятся:

(i) американская корпорация, акции которой регулярно продаются и покупаются на одном или нескольких сформированных рынках ценных бумаг;

(ii) американская корпорация, которая является членом той же расширенной аффилированной группы, которая определена в разделе 1471(е) (2) Налогового кодекса США как корпорация, описанная в пункте (i);

(iii) США или полностью принадлежащие им учреждения или государственные органы;

(iv) любой из штатов США, территорий США, политическое подразделение любого из перечисленных выше или полностью принадлежащее агентство или федеральное учреждение одного или нескольких из перечисленных выше;

(v) любая американская организация, освобожденная от уплаты налогов согласно разделу 501(а) Налогового кодекса США или индивидуальным пенсионным планом, как определено в разделе 7701(а)(37) Налогового кодекса США;

(vi) американский банк, который определен в разделе 581 Налогового кодекса США;

(vii) американский траст (фонд банковского управления, иной подобный фонд), инвестирующий в недвижимость, как определено в разделе 856 Налогового кодекса США;

(viii) регулируемая американская инвестиционная компания, как определено в разделе 851 Налогового кодекса США, или любая американская организация, зарегистрированная Комиссией по ценным бумагам и биржам США в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях от 1940 года (15 U.S.C. 80а-64);

(ix) американский общий доверительный фонд, как определено в разделе 584(а) Налогового кодекса США;

(x) американский траст (фонд банковского управления, иной подобный фонд), освобожденный от налогов согласно разделу 664(с) Налогового кодекса США или описанный в разделе 4947(а)(1) Налогового кодекса США;

(xi) американский дилер по операциям с ценными бумагами, товарами или производными финансовыми инструментами (включая контракты, базирующиеся на условной основной сумме, фьючерсы, форвардные сделки и опционы), которые зарегистрированы как таковые по законам США или любого штата;

(xii) американский брокер, как определено в разделе 6045(с) Налогового кодекса США;

(xiii) какой-либо американский траст (фонд банковского управления, иной подобный фонд), освобожденный от налогов согласно порядку, описанному в разделе 403(b) или разделе 457(b) Налогового кодекса США.

**IV.** Физическое лицо является налогоплательщиком США, если соответствует следующим критериям:

является гражданином США;

имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточку постоянного жителя по форме I-551 (Green Card));

местом рождения являются США и нет официального отказа от гражданства США;

соответствует критериям долгосрочного пребывания в США\*.

\*Физическое лицо признается налогоплательщиком США, если оно находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение трех лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих ему года.

При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году и за два предшествующих года, умножается на установленный коэффициент:

для текущего года – 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);

для предшествующего года – 1/3;

для позапрошлого года – 1/6.

**Пример:** физическое лицо провело на территории США 130 дней в текущем году (например, в 2015 г.), 120 дней в 2014 г., 120 дней в 2013 г.

Подсчет производится следующим образом: 130 + 120 × 1/3 + 120 × 1/6 = 190. Поскольку общее количество дней в сумме превышает 183 и в текущем году физическое лицо провело в США более 31 дня, в текущем году (2015 г.), то это лицо будет признано налогоплательщиком США.

**V.** К **активным нефинансовым организациям** **(Active NFFE)** относятся нефинансовые организации (NFFE), которые удовлетворяют одному из следующих критериев:

1. менее 50 процентов валового дохода NFFE за предшествующий календарный год или другой соответствующий отчетный период являются пассивным доходом\*\*, а менее 50 процентов активов, которыми владело NFFE на протяжении предшествующего календарного года или другого соответствующего отчетного периода, представляют собой активы, которые приносят пассивный доход или используются для его получения;

2. акции NFFE регулярно продаются (покупаются) на устоявшихся рынках ценных бумаг, или NFFE представляет собой ассоциированную организацию организации, акции которой регулярно продаются (покупаются) на устоявшихся рынках ценных бумаг;

3. NFFE организовано на территории США, и все владельцы получателя платежа являются настоящими резидентами территории США;

4. NFFE является правительством (за исключением Правительства США), политическим подразделением такого правительства (которое, чтобы избежать сомнений, включает штат, провинцию, округ или муниципалитет) или государственным органом, выполняющим функцию такого правительства или его политического подразделения, правительства на территории США, международной организацией, неамериканским центральным банком-эмитентом или организацией, которая полностью принадлежит одному из перечисленных выше;

5. по существу, все направления деятельности NFFE заключаются в полном или частичном владении всеми выпущенными в обращение акциями или предоставлении финансирования и услуг одному или нескольким филиалам, которые занимаются торговой или предпринимательской деятельностью, отличной от деятельности финансового учреждения, но при этом учреждение не должно квалифицироваться как NFFE, если действует как (или выдает себя за) инвестиционный фонд, такой как фонд с частным капиталом, фонд рискового капитала, фонд с выкупом в кредит или любой инвестиционный механизм, целью которого является приобретение или финансирование компаний, а затем получение доли участия в таких компаниях в качестве неликвидных активов в инвестиционных целях;

6. NFFE пока не занимается предпринимательской деятельностью и не имеет истории прежней деятельности, но инвестирует капитал в активы, преследуя цель заниматься иной деятельностью, чем финансовое учреждение, при условии что NFFE нельзя квалифицировать по этому исключению спустя 24 месяца с даты начальной организации NFFE;

7. NFFE не было финансовым учреждением в течение последних пяти лет и в настоящее время находится в процессе ликвидации своих активов или реорганизации в целях продолжения или возобновления операций в иной деятельности, чем деятельность финансового учреждения;

8. NFFE в основном занимается финансированием и хеджированием сделок с ассоциированными организациями или для них, которые не являются финансовыми учреждениями и не оказывают услуг финансирования и хеджирования организации, которая не является ассоциированной организацией, при условии что группа таких ассоциированных организаций в основном занимается иной деятельностью, чем деятельность финансового учреждения;

9. NFFE является «исключенным NFFE», как описано в соответствующих постановлениях Министерства финансов США; или

10. NFFE удовлетворяет всем следующим требованиям:

а) создано и работает в юрисдикции своего пребывания исключительно для религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных, спортивных и образовательных целей; или создано и работает в юрисдикции своего пребывания и является профессиональной организацией, союзом предпринимателей, торговой палатой, профсоюзом, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданским союзом или организацией, действия которой направлены только на улучшение благосостояния общества;

б) освобождено от налога на доходы в юрисдикции пребывания;

в) не имеет акционеров или членов, имеющих долю собственности или бенефициарный интерес в его доходах или активах;

г) применимые законы юрисдикции пребывания NFFE или учредительные документы NFFE не позволяют распределять доходы или активы NFFE или применять их на благо частного лица или благотворительной организации иначе, чем путем осуществления благотворительных мероприятий NFFE, или путем выплаты незначительной компенсации за оказанные услуги, или путем выплаты, представляющей обоснованную рыночную цену имущества, приобретенного NFFE; и

д) применимые законы юрисдикции пребывания NFFE или учредительные документы NFFE требуют после ликвидации или роспуска NFFE передачи всех его активов правительственной или другой некоммерческой организации, или выморочного или конфискованного имущества правительству юрисдикции пребывания NFFE или какому-либо его политическому подразделению.

\*\*К **пассивным доходам** относятся: 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 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.

**! ОАО «Белгазпромбанк» не предоставляет консультации по вопросам налогообложения, в том числе по вопросам FATCA. При наличии необходимости в получении такой консультации следует обращаться к независимому консультанту.**

1. FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) – Закон Соединенных Штатов Америки (далее – США) о налоговом контроле счетов в иностранных финансовых учреждениях. [↑](#footnote-ref-1)
2. FATCA-идентификация проводится ОАО «Белгазпромбанк» в целях соблюдения требований: Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Соединенных Штатов Америки об улучшении соблюдения международных налоговых правил и реализации Закона Соединенных Штатов Америки о налоговом контроле счетов в иностранных финансовых учреждениях от 18 марта 2015 года (далее – Соглашение); Указа Президента Республики Беларусь от 15 октября 2015 г. № 422 «О представлении информации налоговым органам иностранных государств». [↑](#footnote-ref-2)
3. ОАО «Белгазпромбанк» оставляет за собой право запрашивать дополнительные документы, необходимые для проведения FATCA-идентификации. [↑](#footnote-ref-3)
4. Для иностранных и международных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, подлежит указанию иной аналогичный номер, присвоенный организации соответствующим регистрирующим/налоговым органами в государстве регистрации/учреждения организации (ИНН, ITIN и т.д.). [↑](#footnote-ref-4)
5. Коды ОКЭД указываются для резидентов Республики Беларусь. [↑](#footnote-ref-5)
6. «МС» - межправительственное соглашение по обмену информацией в рамках FATCA

(М1 – модель 1; М2 – модель 2). [↑](#footnote-ref-6)
7. Специальный режим, предусмотренный Налоговым Кодексом США, согласно которому иностранное финансовое учреждение может принять на себя обязательства налогового агента США. Для получения статуса иностранное финансовое учреждение должно заключить соглашение квалифицированного посредника с IRS. [↑](#footnote-ref-7)
8. Определение организации, являющейся налогоплательщиком США, дано в пояснениях к заполнению данной формы. [↑](#footnote-ref-8)
9. Категории организаций, исключенных из состава определенных налогоплательщиков США, даны в пояснениях к заполнению данной формы. [↑](#footnote-ref-9)
10. EIN (Employer Identification Number) – идентификационный номер работодателя. [↑](#footnote-ref-10)
11. Юридическое либо физическое лицо, которое является собственником имущества организации, либо владеет не менее чем 10 процентами акций (долей в уставном фонде, паев) организации, либо прямо или косвенно (через третьих лиц) в конечном итоге имеет право или возможность давать обязательные для организации указания, влиять на принимаемые ею решения или иным образом контролировать ее действия. [↑](#footnote-ref-11)
12. Определение физического лица-налогоплательщика США дано в пояснениях к заполнению формы. [↑](#footnote-ref-12)
13. SSN (Social Security Number) - номер социального страхования. Если физическому лицу не присвоен номер социального страхования, необходимо указать «ITIN» (Individual Taxpayer Identification Number) – индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США. [↑](#footnote-ref-13)
14. Form W-9 «Request for Taxpayer Identification Number and Certification». [↑](#footnote-ref-14)
15. Определение Active NFFE дано в пояснениях к заполнению формы. [↑](#footnote-ref-15)
16. №/№ и буквы критерия(ев) указаны в определении Active NFFE, данном в пояснениях к заполнению формы. [↑](#footnote-ref-16)
17. Form W-8BEN-E «Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)». [↑](#footnote-ref-17)
18. Пример депозитного учреждения: банк, небанковская кредитно-финансовая организация. [↑](#footnote-ref-18)
19. Пример депозитарного учреждения: депозитарий, брокер. [↑](#footnote-ref-19)
20. Пример инвестиционной компании: брокер, доверительный управляющий ценными бумагами, организатор торговли ценными бумагами. [↑](#footnote-ref-20)