

ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ КОНТРОЛИРУЮЩЕГО ЛИЦА

I. Идентификация контролирующего лица			
1. Имя владельца счета	Фамилия		
	Имя		
	Отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)		
2. Имею гражданство иностранного государства	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>	
3. Имею одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>	
4. Не имею гражданства	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>	
5. Имею вид на жительство в иностранном государстве	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>	
Если Вы на один из вопросов п.п. 2-5 ч.I ответили «да», заполните ч.III			
6. Фактический адрес проживания ¹	Страна		
	Индекс, Город/административный субъект	Инде кс	Город/админ. субъект
	Улица		
	Дом, корпус, квартира	Дом	Корпу с
7. Почтовый адрес	Страна		
	Индекс, Город/административный субъект	Инде кс	Город/админ. субъект
	Улица		
	Дом, корпус, квартира	Дом	Корпу с
8. Дата рождения	_дд/мм/гггг		
9. Место рождения	Страна рождения		
	Город рождения		
10. Номер телефона			
II. Страна (юрисдикция налогового резидентства) и соответствующий ИНН, TIN (или его аналог)*			
Страна (юрисдикция налогового резидентства) ²	ИНН, TIN (или аналог) ³	Страна/юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает/не присвоило ИНН, TIN (или аналог)	

¹ Фактический адрес проживания – адрес проживания в юрисдикции, где Вы являетесь налоговым резидентом. При наличии резидентства в нескольких юрисдикциях необходимо заполнить дополнительные поля в Приложении 1.

² По общему правилу, налоговое резидентство определяется как страна/юрисдикция проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). – укажите все страны (юрисдикции налогового резидентства). Для получения ответов на дополнительные вопросы по налоговому резидентству Вы можете либо обратиться к налоговому консультанту, либо посмотреть информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>.

³ Предоставление ИНН не обязательно, в случае если страна налоговой резидентности Российской Федерации

1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>

II (a) Объяснение противоречивости предоставленной информации

1.	<input type="text"/>
2.	<input type="text"/>
3.	<input type="text"/>

II (b) Дополнительные сведения

Если Вы указали страну налогового резидентства государство (территорию), имеющее (ую) программу «гражданство (резидентство) в обмен на инвестиции», указанную на сайте ОЭСР⁴, включая Антигуа и Барбуда, Багамские острова, Бахрейн, Барбадос, Кипр, Доминика, Гренада, Малайзия, Мальта, Сент-Китс и Невис, Сент-Люсия, Сейшельы, Острова Тюрк и Кайкос, ОАЭ, Катар, Вануату, Черногория, Турция заполните часть II (b)

1. Вы получили право на проживание в (укажите страну) юрисдикции, по схеме «Гражданство за инвестиции» (CBI) или «Вид на жительство за инвестиции» (RBI)?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
2. Обладаете ли вы правом проживания в какой-либо другой юрисдикции, кроме указанной в п.1?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
3. Фактический адрес проживания* *если в п. 2 вы выбрали вариант ДА, укажите адреса в таких юрисдикциях	Страна	<input type="text"/>
	Индекс, Город/административный субъект	<input type="text"/> Индекс Город/админ. Субъект
	Улица	<input type="text"/>
	Дом, корпус, квартира	<input type="text"/> Дом <input type="text"/> Корпус <input type="text"/> Квартира
4. В какой юрисдикции находится центр Ваших жизненных интересов ⁵	<input type="text"/>	
5. Провели ли вы более 90 дней в какой-либо другой юрисдикции в течение предыдущего года, кроме юрисдикции указанной в п.1?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
6. Фактический адрес проживания* *если в п. 5 вы выбрали вариант ДА, укажите адреса в таких юрисдикциях	Страна	<input type="text"/>
	Индекс, Город/административный субъект	<input type="text"/> Индекс Город/админ. Субъект
	Улица	<input type="text"/>
	Дом, корпус, квартира	<input type="text"/> Дом <input type="text"/> Корпус <input type="text"/> Квартира
7. В какой юрисдикции (юрисдикциях) вы подавали налоговые декларации о доходах физических лиц, а также являлись плательщиком на доход физических лиц (подоходного налога или его аналога) в течение предыдущего года?*	<input type="text"/>	
*Ниже укажите все такие юрисдикции		
1	<input type="text"/>	
2	<input type="text"/>	
3	<input type="text"/>	
4	<input type="text"/>	

⁴ <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/residence-citizenship-by-investment/#faqs>.

⁵ Под центром жизненных интересов понимается место, где сосредоточены социальные и экономические связи между Вами и государством, в т.ч. работа, семья, постоянный источник дохода и иные подобные связи

III. Анкета для целей идентификации признаков лица со статусом США для физических лиц (индивидуальных предпринимателей) ⁶				
1	<i>Статус гражданина США</i>	<i>Да</i>	<i>Нет</i>	
2	<i>Место рождения США</i>	<i>Да</i>	<i>Нет</i>	
3	<i>Наличие разрешения на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 «Green Card»)</i>	<i>Да</i>	<i>Нет</i>	
4	<i>Наличие соответствия критерию «Долгосрочное пребывание» на территории США⁷</i>	<i>Да</i>	<i>Нет</i>	
5	<i>Наличие налогового резидентства в США</i>	<i>Да</i>	<i>Нет</i>	
6	<i>Фактический адрес проживания или почтовый адрес (в т.ч. абонентский почтовый ящик) находится на территории США,</i>	<i>Да</i>	<i>Нет</i>	
7	<i>Один из действующих телефонных номеров (или единственный) - телефонный номер, зарегистрированный в США</i>	<i>Да</i>	<i>Нет</i>	
8	<i>Действующие инструкции на осуществление регулярного перевода средств на счет, открытый в США</i>	<i>Да /Yes</i>	<i>Нет</i>	
9	<i>Выдана доверенность или иной документ, удостоверяющий право подписи на имя лица, имеющего адрес в США</i>	<i>Да</i>	<i>Нет</i>	
10	<i>Адрес «для передачи почтовых отправлений» или адрес «до востребования» на территории США</i>	<i>Да</i>	<i>Нет</i>	
IV. Разновидность контролирующего лица				
Укажите статус контролирующего лица, поставив соответствующую галочку		Юридическое лицо 1	Юридическое лицо 2	Юридическое лицо 3
1	Контролирующий субъект юридического лица – контроль через управление	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Контролирующий субъект юридического лица – иные механизмы контроля	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Контролирующий субъект юридического лица – высшее должностное лицо	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Контролирующее лицо траста – доверитель (settlor)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Контролирующее лицо траста – трасти (trustee)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Контролирующее лицо траста – защитник (protector)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Контролирующее лицо траста – бенефициар	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Контролирующее лицо траста – иное	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – аналог доверителя	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – аналог трасти	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – аналог защитника	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – аналог бенефициара	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	Контролирующее лицо юридического субъекта (нетраст) – иное	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
V. Декларация				

Я осознаю, что вся предоставленная мной информация соответствует условиям заключенного соглашения/договора с ООО Камкомбанк и я понимаю порядок использования предоставленной информации.

Я осознаю, что предоставленная мной информация согласно законодательству РФ может быть передана в Федеральную налоговую службу России и она может обменяться ею с иностранным налоговыми органами в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах, а также в Налоговую службу США в соответствии с требованиями FATCA.

Я подтверждаю, что я являюсь владельцем счета (или обладаю полномочиями для подписания данной Формы от имени владельца счета), указанным в данной Форме.

Я подтверждаю, что информация указанная в настоящей Форме, является достоверной.

Я понимаю, что несу ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством.

Я понимаю, что за предоставление мной недостоверных или неполных ООО Камкомбанк может понести убытки, и понимаю, что ООО Камкомбанк может взыскать с меня компенсацию данных убытков.

Я беру на себя обязательство информировать ООО Камкомбанк о смене обстоятельств, оказывающих влияние на статус налогового резидентства или делающие некорректной предоставленную в Форме информацию в течение 30 календарных

дней с момента смены обстоятельств путем предоставления обновленной формы самосертификации.

Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Дата " ____ " 20 ____ г. Номер контактного телефона _____

Если Форму подписывает представитель контролирующего лица владельца, то укажите свои полномочия

⁶ Если Вы на один из вопросов части III ответили «да», заполните одну из форм в соответствии с законодательством FATCA. Для заполнения форм в соответствии с законодательством FATCA используйте Памятку о необходимости предоставления формы для Федеральной налоговой службы США.

⁷ Критерий «Долгосрочного пребывания»:

Физическое лицо признается налоговым резидентом США, если оно находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3х лет, включая текущий год (N1) и два непосредственно предшествующих года (N2 и Т3). При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих годах, умножается на установленный

коэффициент: коэффициент для текущего года равен 1(т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году) (K1);

коэффициент предшествующего года равен 1/3 (K2);

коэффициент позапрошлого года равен 1/6 (K3). Количество дней

рассчитывается следующим образом: N1*K1+N2*K2+N3*K3

Приложение 1 к Форме самосертификации контролирующего лица

Фактический адрес проживания (2)	Страна		
	Индекс, Город/административный субъект		
		Индекс ин. субъект (аналог)	Город/адм
	Улица		
Фактический адрес проживания (3)	Дом, корпус, квартира	Дом	Корпус
		Квартира	
Страна			
Индекс, Город/административный субъект			
	Индекс ин. субъект (аналог)	Город/адм	
Улица			
Дом, корпус, квартира	Дом	Корпус	
	Квартира		

Уважаемый Клиент!

Перед заполнением Формы самосертификации, пожалуйста, обратите внимание на следующее:

Федеральный закон от 27.11.2017 N 340-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний" обязывает ООО Камкомбанк собирать и включать в отчетность определенные сведения о налоговом резидентстве владельца счета. Каждая юрисдикция устанавливает свои критерии налогового резидентства, общие правила указаны на веб-портале Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) - OECD AEOLI Portal. По общему правилу, налоговое резидентство определяется как страна/юрисдикция проживания. Особые условия могут сделать Вас налоговым резидентом другого государства или налоговым резидентом нескольких государств (двойной резидент). Если Вы являетесь гражданином или налоговым резидентом США, то укажите это в Форме самосертификации, и Вам может еще понадобится заполнить Форму IRS W-9. Для получения ответов на дополнительные вопросы по налоговому резидентству, Вы можете либо обратиться к налоговому консультанту, либо посмотреть информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией.

Если Ваше налоговое резидентство (или налоговое резидентство владельца счета, от имени которого Вы заполняете Форму самосертификации) отличается от Российской Федерации, то ООО Камкомбанк может быть юридически обязан направить данную Форму и иную финансовую информацию по данному счету в Федеральную налоговую службу РФ, а ФНС РФ может обменяться ей с иностранным налоговым органом в соответствии с условиями межгосударственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах.

В Приложении к настоящему письму Вы увидите определения терминов, которые могут применяться в Форме самосертификации.

Заполненная Вами Форма самосертификации будет оставаться действительной кроме случаев смены обстоятельств в отношении представленной в ней информации (например, налоговый статус и иные сведения, делающие данную Форму самосертификации неверной или незаполненной). В таком случае Вы должны уведомить об этих обстоятельствах ООО Камкомбанк и предоставить в Банк обновленную Форму самосертификации.

Предполагается, что условия данной Формы самосертификации соответствуют требованиям национального законодательства.

Пожалуйста, заполните эту Форму, если владельцем счета является пассивная нефинансовая компания (юридическое лицо) или инвестиционная компания, доминированная (имеющая место регистрации/ постоянного нахождения) в неучаствующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением.

Если Вам нужно указать сведения о нескольких контролирующих лицах, то заполняйте отдельную Форму в отношении каждого контролирующего лица.

Если Вам нужно осуществить самосертификацию владельца счета-юридического лица, то не заполняйте данную Форму. Вместе этого, заполните Форму самосертификации для юридических лиц. Соответственно, если Вы владелец счета – физическое лицо или индивидуальный предприниматель (или его аналог), то заполните Форму самосертификации для физических лиц.

Если Вы заполняете данную Форму от имени контролирующего лица.

Пожалуйста, укажите это в Части IV.

Например, Вы являетесь владельцем счета – пассивной нефинансовой компанией или наделены правом подписи в соответствии с законодательством или корпоративными документами.

ООО Камкомбанк является финансовым учреждением и поэтому не может оказывать услуги по налоговому консультированию.

Ваш налоговый консультант может помочь Вам заполнить Форму самосертификации в случае необходимости и помочь Вам определить свой налоговый статус.

Вы также сможете найти дополнительную информацию на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией (включая список юрисдикций, присоединившихся к Стандарту ОЭСР).

ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕКОТОРЫХ ТЕРМИНОВ, УКАЗАННЫХ В ФОРМЕ САМОСЕРТИФИКАЦИИ

Примечание: в Приложении приведены общие определения. Дополнительные определения и пояснения доступны на портале ОЭСР по автоматическому обмену информацией по ссылке

<http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>.

Если у Вас есть дополнительные вопросы, обратитесь к налоговому консультанту или Вашему налоговому органу.

Владелец счета – лицо, указанное или идентифицированное в качестве владельца счета. Лицо, являющееся агентом, номинальным владельцем, опекуном, финансовым советником, посредником или опекуном, не считается владельцем счета. Например, если родитель является законным представителем ребенка в договоре банковского счета, владельцем счета будет считаться ребенок.

Контролирующее лицо – физическое лицо, осуществляющее контроль над юридическим лицом. Если владелец счета – юридическое лицо имеет статус Пассивного нефинансового юридического лица, то финансовое учреждение должно определить являются ли его контролирующие лица подотчетными. Термин "контролирующее лицо" корреспондирует термину "бенефициарный владелец". **Если счет обслуживается для юридического лица, у которого есть контролирующее лицо, то необходимо заполнить и направить Форму самосертификации для контролирующих лиц.**

Юридическое лицо – термин "юридическое лицо" означает юридическое лицо или иной юридический субъект (например, корпорация, организация, траст, фонд или партнерство).

Финансовый счет – счет, открытый и обслуживаемый в финансовом учреждении и включающий следующие виды: сберегательный счет, долговые и долевые интересы в инвестиционных компаниях, страховые контракты с денежной стоимостью.

Участвующая юрисдикция – страна, территория, подписавшая соглашения и взявшая на себя обязательства по Стандарту ОЭСР.

Подотчетный счет - финансовый счет, которым владеет одно и более подотчетное лицо или Пассивная нефинансовая компания, у которой контролирующее лицо (лица) является(ются) подотчетным (подотчетными) лицами.

Подотчетное лицо - физическое лицо – резидент подотчетной юрисдикции в соответствии с законодательством. Вопрос двойного налогового резидентства может решаться в налоговых соглашениях.

Отчитывающаяся юрисдикция - юрисдикция, взявшая на себя обязательство по обмену информацией о счетах и включенная в соответствующий Список.

ИНН (или его аналог) - уникальный номер налогоплательщика, присвоенный в соответствии с законодательством и стандартами конкретной юрисдикции. Некоторые юрисдикции не имеют ИНН, но имеют его аналоги (номер в системе социального страхования, персональный идентификационный код и т.п.).

Активная нефинансовая компания (Active NFE) - нефинансовая компания попадает под критерии активной, если она соответствует одному из нижеприведенных признаков:

- Исходя из доходов и активов (за предшествующий календарный год 50% и более процентов дохода компании составляли доходы от активной деятельности);
- Акции компании продаются на организованных торгах в РФ или на иностранной бирже;
- Государственные учреждения (государственные органы), международные организации, центральные банки или юридические лица, находящиеся во владении трех вышеперечисленных субъектов в размере 100%;
- Холдинговые нефинансовые компании – члены нефинансовых групп;
- Стартапы (вновь созданное юридическое лицо);
- Находящиеся в процессе ликвидации или банкротства;
- Казначейские центры – члены нефинансовых групп;
- Некоммерческие организации.

Также юридическое лицо будет считаться активной нефинансовой компанией, если оно будет соответствовать следующим критериям:

1) менее 50% валового дохода за предыдущий календарный год (или иной отчетный период) составляли пассивные доходы и менее 50% активов за предыдущий календарный год (или иной отчетный период) составляли объекты, используемые или хранящиеся для получения пассивного дохода;

2) акции нефинансовой компании продаются на организованных торгах или нефинансовая компания аффилирована с компанией, чьи акции продаются на организованных торгах;

3) нефинансовая компания является государственным учреждением, центральным банком или международной организацией, а также юридическим лицом, находящимся во владении одного из трех вышеуказанных субъектов;

4) существенная часть активности нефинансовой компании состоит в хранении/удержании (полностью или частично) излишних доходов/ценных бумаг или в предоставлении финансовых и иных услуг для одного или более структурных подразделений, участвующих в любой нефинансовой деятельности. Исключение – юридическое лицо не сможет получить этот статус, если оно действует как (или имеет статус) инвестиционный фонд, венчурный фонд, фонд финансируемого выкупа или иная инвестиционная компания, осуществляющая деятельность по покупке или инвестированию в компании и использующая доли в этих компаниях в качестве инвестиционных активов.

5) нефинансовая компания еще не начала свою деятельность ("стартап"), но инвестирует капитал в активы с целью управления деятельностью, не осуществляющей финансовым учреждением. Условие – нефинансовая компания не старше двадцати четырех месяцев.

6) нефинансовая компания не имела статуса финансового учреждения (в течение пяти последних лет) и находится в процессе ликвидации своих активов или реорганизации с целью продолжения или возобновление деятельности в сфере, отличной от финансовой.

7) Основная деятельность нефинансовой компании связана с осуществлением финансирования или хеджирования деятельности совместно со (или для) связанными(-х) юридическими(-х) лицами – нефинансовыми(ых) учреждениями(ями). Условие – группа данных связанных компаний осуществляет основной вид деятельности, не связанный с финансовой деятельностью.

8) нефинансовая компания соответствует всем нижеперечисленным критериям как "некоммерческой" организации:

- учреждено для религиозных, благотворительных, научных, культурных или образовательных целей; или является профессиональной ассоциацией, бизнес-клубом, профсоюзом, или социальной организацией;
- освобождается от подоходного налога/налога на прибыль;
- не имеет акционеров или членов, являющихся бенефициарными владельцами и (или) имеющими право на долю в доходах;
- национальное законодательство не позволяет направлять доходы или активы в пользу физического лица или неблаготворительной нефинансовой организации (за исключением случаев, обусловленных особенностью деятельности благотворительной нефинансовой компании и т.п.);

- национальное законодательство устанавливает, что в случае ликвидации некоммерческой нефинансовой компании, все ее активы передаются государственному учреждению или иной некоммерческой нефинансовой компании.

Примечание: Определенные юридические лица (например, американские территориальные NFFE) могут претендовать на FATCA-статус Активного NFFE, но не могут претендовать на CRS-статус Активной нефинансовой компании.

Депозитарная организация (Custodial Institution) - любое юридическое лицо, принимающее депозиты в рамках своей обычной банковской деятельности.

Банковская организация (Depositary institution) - юридическое лицо, осуществляющее в качестве основного вида своей деятельности хранение финансовых активов других лиц на счетах. Критерии – не менее 20% валового дохода в течение периода:

- трехлетнего периода, заканчивающего 31 декабря (или финального дня отчетного периода, менее одного календарного года) до года, в рамках которого осуществляется расчет;
- периода, в течение которого действовало данное юридическое лицо.

FATCA - закон США о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act). Данный Закон создает обязанности по отчетности и удержанию по платежам, адресованным определенным неамериканским финансовым учреждениям и юридическим лицам.

Финансовое учреждение - в данный термин включаются банковская организация (Depositary institution), депозитарная организация (Custodial Institution) или специализированная страховая организация (Specified Insurance Institution).

Инвестиционная компания/юридическое лицо. В данный термин включается две категории юридических лиц:

1) юридическое лицо, чей основной вид деятельности является осуществление следующих операций для своих клиентов:

- Торговля инструментами валютного рынка (чеки, депозитарные расписки, деривативы), обмен валюта, фьючерсы;
- Управление индивидуальным или коллективным инвестиционным портфелем;
- Иное инвестирование, управление или администрирование финансовых активов или денег от имени других лиц.

К подобной деятельности не относится инвестиционное консультирование иных лиц.

2) Вторая категория "инвестиционной компании" ("инвестиционная компания, управляемая иным финансовым учреждением") – любое юридическое лицо, валовый доход которой связан с инвестированием, реинвестированием или торговлей финансовыми активами. Условие – инвестиционная компания, управляемая иным юридическим лицом, являющимся банковской организацией (Depositary institution), депозитарной организацией (Custodial Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution) или инвестиционной компанией первой категории.

Инвестиционная компания, домицилированная (имеющая место регистрации/постоянного нахождения) в неучаствующей юрисдикции и управляемая иным финансовым учреждением, - любое юридическое лицо, валовый доход которой связан с инвестированием, реинвестированием или торговлей финансовыми активами. Условия: (1) управляемая иным финансовым учреждением и (2) домицилирована в неучаствующей юрисдикции.

Инвестиционная компания, управляемая иным финансовым учреждением - юридическое лицо "управляется" иным юридическим лицом, если управляющее юридическое лицо осуществляет, прямо или через иного поставщика услуг, от имени управляемого лица виды деятельности, поименованные в пункте (1) определения "инвестиционного юридического лица".

Юридическое лицо управляет иным юридическим лицом только в случае, когда у него есть дискретные полномочия по управлению активами иного юридического лица (полностью или частично). Когда юридическое лицо управляет несколькими финансовыми учреждениями, нефинансовыми компаниями или физическими лицами, то оно считается управляемым банковской организацией (Depositary institution), депозитарной организацией (Custodial Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution) или инвестиционной компанией первой категории (если эти категории есть среди управляющих).

Нефинансовая компания/юридическое лицо - любое юридическое лицо, не являющееся финансовым учреждением.

Неотчитывающееся финансовое учреждение - означает финансовое учреждение, относящееся к одной из следующих категорий:

- Государственное учреждение, международная организация или центральный банк (кроме платежей, связанных с коммерческой финансовой активностью, осуществляющей банковской организацией (Depositary institution), депозитарной организацией (Custodial Institution), специализированной страховой организацией (Specified Insurance Institution));
- Пенсионные фонды;
- Исключенная иностранная финансовая организация с коллективным механизмом инвестирования;
- Траст, документированный трастами (трасты – отчитывающееся финансовое учреждение, направляющее все информацию по подотчетным счетам траста);

- Иные неотчитывающиеся финансовые учреждения в соответствии с национальным законодательством.

Финансовое учреждение – резидент участвующей юрисдикции – финансовое учреждение, соответствующее следующим критериям: (1) финансовое учреждение – налоговый резидент участвующей юрисдикции (исключая филиалы данного финансового учреждения, расположенные за пределами данной участвующей юрисдикции); (2) филиал финансового учреждения – нерезидент участвующей юрисдикции, если оно является налоговым резидентом участвующей юрисдикции.

Пассивная нефинансовая компания – любая нефинансовая компания, не считающаяся активной.

Связанное юридическое лицо – юридическое лицо "связано" с иным юридическим лицом, если последнее контролирует первое или два юридических лица контролируются иным юридическим лицом. Для данных целей под контролем понимается прямое или косвенное владение более 50% голосов или активов в юридическом лице.

Подотчетное юрисдикционное лицо – юридическое лицо – налоговый резидент в подотчетной юрисдикции в соответствии с нормами национального законодательства. Юридическое лицо, такое как партнерство, ограниченное партнерство или иной аналогичный субъект, не имеющее налогового резидентства, будет считаться резидентом в той юрисдикции, где расположено место ее эффективного управления (подобное юридическое лицо должно указать место расположения органа управления или юрисдикцию, в которой осуществляется основная деятельность).

В случае двойного налогового резидентства могут применяться нормы налоговых соглашений, устанавливающие правила определения налогового резидентства.

Подотчетное лицо – к данной категории относится "подотчетное юрисдикционное лицо", кроме:

- Корпораций, чьи акции продаются на организованных торгах;
- Корпораций, связанных с вышеуказанной корпорацией;
- Государственное учреждение;
- Международная организация;
- Центральный банк;
- Финансовое учреждение (кроме инвестиционных компаний, считающихся пассивными нефинансовыми компаниями).

Специализированная страховая организация (Specified Insurance Institution) – любое юридическое лицо, являющееся страховой компанией (или холдинговой компанией), которое заключает или обязано осуществлять платежи в отношении договоров накопительного страхования или договоров аннуитета.