**Форма самосертификации для клиентов – юридических лиц ( иностранных структур без образования юридического лица)**

Пожалуйста, посмотрите указанные ниже критерии отнесения клиентов к юридическим лицам-налогоплательщикам США.

Критерии для юридических лиц.

**1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США, и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США:**

**А)** американская корпорация, акции которой регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;

**Б)** американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем подпункте;

**В)** американская организация, освобожденная от налогообложения в соответствии с секцией 501 (а), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(а)(37) НК США;

**Г)** государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;

**Д)** любой штат США, округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские острова, Пуэрто-Рико, Американские Виргинские острова), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;

**Е)** американский банк в соответствии с определением секции 581 НК США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);

 американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 НК США;

**Ж)** американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 НК США, или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США;

**З)** американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 НК США;

**И)** американский траст, освобожденный от налогообложения в соответствии с секцией 664 (с) (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей);

**К)** американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты, как фьючерсы, форварды, опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;

**Л)** американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;

**М)** американский траст, освобожденный от налогообложения в соответствии с секцией 403(b) НК США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457(g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).

**2. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено не на территории США и при этом юридическое лицо не является финансовым институтом для целей FATCA и в состав контролирующих лиц (бенефициаров) юридического лица, которым прямо или косвенно принадлежит более 10 % доли в юридическом лице, входит одно из следующих лиц:**

**a.** физические лица, которые являются налоговыми резидентами США ;

**b.** юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США и более 50 % (по отдельности или в совокупности) совокупного дохода такого юридического лица за предшествующий год составляют «пассивные доходы», и более 50 % (по отдельности или в совокупности) от средневзвешенной величины активов юридического лица (на конец квартала) составляют активы, приносящие такой доход.

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.

 **Просим Вас проставить отметку**

[ ]  **НЕТ**, не являемся налоговыми резидентами США, т.к. не относимся ни к одному из вышеуказанных критериев.

[ ]  **ДА**, являемся налоговыми резидентами США , так как относимся к следующему вышеуказанному критерию\_(указать соответствующую цифру и букву)

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

Даем согласие «Северный Народный Банк» ( АО) на предоставление Банком Налоговой Службе США данных , необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата |  |  |  |
| (подпись/расшифровка) |  | ДД | ММ | ГГГГ |

В случае, если вы проставили отметку «Да», просим предоставить заполненную налоговую форму W-9.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Являетесь ли налоговым резидентом иностранного государства  |
|  | Являетесь ли Passive NFE |
|  | [ ]  **НЕТ**, не являемся налоговым резидентом иностранного государства |
|  | [ ]  **ДА**, являемся налоговым резидентом иностранного государства. **Если ответ «Да», то укажите следующую информацию:** |
|  | **Укажите следующую информацию:**

|  |  |
| --- | --- |
| TIN | TIN\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Юрисдикция налогового резиденства |  |
| Если являетесь Passive NFE, то предоставить сведения о controlling persons |  |
| Адрес в стране регистрации ( residence)  |  |

 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пожалуйста, подтвердите и распишитесь:**Подтверждаем, что информация, указанная в настоящей форме, является достоверной. Понимаем, что несем ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений о себе в соответствии с применимым законодательством.В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы самосертификации, предоставим обновленную информацию  «Северный Народный Банк» (АО) не позднее 30 дней с момента изменения сведений.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата |  |  |  |
| (подпись/расшифровка) |  | ДД | ММ | ГГГГ |

 |