

**ОПРОСНЫЙ ЛИСТ<sup>1</sup>**  
**для клиентов Банка – юридических лиц, не являющихся кредитными**  
**организациями в целях FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)**

Наименование и ИНН (для резидентов)/КИО (для нерезидентов) Клиента

1. Имеется ли у Вашей организации представительство <sup>2</sup> , которое зарегистрировано (учреждено) на территории США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
2. Имеется ли у Вашей организации филиал <sup>2</sup> , который зарегистрирован (учрежден) на территории США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
3. Имеется ли у Вашей организации дочернее общество, которое зарегистрировано (учреждено) на территории США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
4. Ваша организация является налоговым резидентом на территории США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
5. Представительство/ Филиал/ Дочернее общество является налоговым резидентом на территории США?	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>
6. Укажите, входит ли в состав контролирующих лиц <sup>3</sup> (бенефициаров) Вашей организации, которым прямо или косвенно принадлежит более 10% доли в организации, одно из следующих лиц: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Физические лица, которые являются налоговыми резидентами США<sup>4</sup>;</li> <li>• Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США?</li> </ul>	Да <input type="checkbox"/>	Нет <input type="checkbox"/>

7. Подтверждение и подпись:

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

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

В случае изменения идентификационных сведений, представленных в рамках данной формы, я представлю обновленную информацию ООО «ПроКоммерцБанк» не позднее 30 дней с момента изменения.

В случае утвердительного ответа на вопросы 1-6 я даю согласие ООО «ПроКоммерцБанк» на предоставление Банком Налоговой Службе США/лицу, исполняющему функции

налогового агента в соответствии с законодательством FATCA, данных об организации, необходимых для заполнения установленных Налоговой Службой США форм отчетности и для удержания налогов в соответствии с Главой 4 Налогового Кодекса США.

(ФИО единоличного исполнительного органа)	(подпись)

дата			
(Дата в формате ДДММГГГГ)			

М.П.

<sup>1</sup> **Общая информация о законодательстве FATCA**

FATCA – закон США (далее – Закон), установленный Главой 4 Налогового Кодекса США (далее – НК США) и Инструкцией Казначейства США по исполнению требований Главой 4 НК США, который обязывает все неамериканские финансовые институты идентифицировать клиентов и передавать информацию по их счетам в налоговую службу США (Internal Revenue Service, IRS, далее –НС США).

В случае неисполнения требований закона FATCA со стороны Банка или клиента Банка, предусмотрено применение мер воздействия.

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия Закона и его применения, просим Вас обратиться к веб-сайту Налоговой Службы США (<http://www.irs.gov>).

<sup>2</sup> Для филиала/представительства юридического лица необходимо указывать данные о других филиалах/представительствах/дочерних обществах юридического лица – резидента, зарегистрированных на территории США.

<sup>3</sup> Контролирующим лицом признается:

- В организации – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% акций данной корпорации (по количеству голосов или стоимости);
- В партнерстве – лицо, которое прямо или косвенно владеет более 10% долей в партнерстве;
- В трасте – лицо, либо прямо или косвенно владеющее более 10% долей траста.

<sup>4</sup> **Определение налогового резидента США**

В соответствии с условиями Закона, физические лица признаются налоговыми резидентами США, если выполняется одно из следующих условий:

- Физическое лицо является гражданином США;
- Физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание в США (карточка постоянного жителя (форма I-551 (Green Card));
- Физическое лицо соответствует критериям «Долгосрочного пребывания».

**Критерии «Долгосрочного пребывания» на территории США**

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 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. 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);
- коэффициент предшествующего года равен 1/3 и
- коэффициент позапрошлого года 1/6.

*Пример: Вы провели на территории США в 2013 г. 130 дней, в 2012 г. – 120 дней, в 2011 г. – 120 дней. Таким образом, подсчет будет произведен следующим образом: (130+120\*1/3+120\*1/6)=190. Поскольку общее количество дней превышает в сумме 183, и в текущем году Вы провели более в США 31 день, то в 2013 г. Вы будете признаны налоговым резидентом США.*

**Обращаем внимание на то,** что Резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q