**Общая информация для заполнения Формы самосертификации для юридических лиц в целях исполнения Закона № 340-ФЗ**

CRS (Common Reporting Standards) – Стандарты обмена налоговой информацией, сформированные Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), действия которых распространились на Российскую Федерацию после подписания Многостороннего соглашения об автоматическом обмене информацией. Подробная информация о стандартах на сайте http://www.oecd.org/.

В целях реализации международных обязательств России по CRS принят закон, устанавливающий правила сбора, предоставления и обмена информацией о финансовых счетах в налоговых целях (**Федеральный закон от 27.11.2017 № 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» далее - **Закон**) и Положение «О порядке запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, их выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенного их контролирующих, ее обработки и анализа, принятия обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, условиях, порядке и сроках представления такой информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (в связи с внедрением международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях)», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 16.06.2018 N 693 (далее – **Положение**)

В случае возникновения у Вас вопросов относительно действия Закона и его применения, просим обратиться к профессиональному налоговому консультанту.

Далее приведены определения некоторых терминов, чтобы помочь Вам в заполнении Формы самосертификации для юридических лиц в целях исполнения Закона № 340-ФЗ.

Термины и определения

«Активная нефинансовая организация»

1. Нефинансовая организация признается Активной, если она соответствуют любому из следующих критериев:

1) за предшествующий календарный год менее 50% доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 Положения и менее 50% активов организации (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности в соответствии с пунктом 2 Положения;

2) акции (доли) организации обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;

3) акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом, либо прямо или косвенно контролирует такого клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;

4) акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;

5) клиент является Центральным банком, государственным учреждением, международной организацией или на 100% принадлежит одному или нескольким из них;

6) клиент создан с целью прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;

7) клиент является вновь созданным лицом;

8) клиент не являлся организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;

9) клиент является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.

Для целей подпунктов 3 и 4 настоящего пункта под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале (или его аналоге).

1. Признаются доходами от пассивной деятельности:
2. дивиденды;
3. процентный доход (или иной аналогичный доход);
4. доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;
5. доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
6. периодические страховые выплаты (аннуитеты);
7. превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
8. превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);
9. доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;
10. иные доходы, аналогичные доходам, указанным в подпунктах 1 - 9 настоящего пункта.

Доходы, не указанные в пункте 2, признаются доходами от активной деятельности.

«Выгодоприобретатель» - лицо (структура без образования юридического лица), к выгоде которогодействует клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.

«Контролирующее лицо» означает физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Данное определение совпадает с определением термина «бенефициарный владелец», определенным в Федеральном законе от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

«Налоговый резидент иностранного государства» означает лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или в отношении которого есть основания полагать, что оно является налоговым резидентом иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий). В случае, если юридическое лицо или структура без образования юридического лица не имеет налогового резидентства, для целей Положения такое лицо считается налоговым резидентом государства или территории, в которой расположены его органы или структуры управления.

«Нефинансовая организация» означает организацию, не являющуюся организацией финансового рынка.

«Организация финансового рынка» для целей исполнения Федерального закона № 340-ФЗ признается

1. кредитная организация,
2. страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни,
3. профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность,
4. управляющий по договору доверительного управления имуществом,
5. негосударственный пенсионный фонд,
6. акционерный инвестиционный фонд,
7. управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда,
8. центральный контрагент,
9. управляющий товарищ инвестиционного товарищества,
10. иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

«Пассивная нефинансовая организация» для целей исполнения Положения означает любую нефинансовую организацию, которая не является Активной нефинансовой организацией, а также Организацию финансового рынка, зарегистрированную в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте Уполномоченного органа, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.

«Иностранный идентификационный номер (TIN)» означает идентификационный номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является физическое или юридическое лицо.

В некоторых юрисдикциях TIN не присваивается. Однако в таких юрисдикциях часто используется какой-либо другой высоконадежный номер, предоставляющий эквивалентные возможности для идентификации («функциональный аналог»), например (для физических лиц) номер социального страхования, персональный идентификационный код, регистрационный номер резидента.

П[еречень](consultantplus://offline/ref=0BB4AE76C09B112DF5482D4D1AFF6A9BFEA6898E8949C0D6DFA11F2EB1F16C2590AA95FF5C679162V5iCJ) организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов);

1. Центральный банк Российской Федерации (Банк России)

2. Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации

3. Международная финансовая корпорация

4. Международный банк реконструкции и развития

5. Евразийский банк развития

6. Международная ассоциация развития

7. Европейский банк реконструкции и развития

8. Межгосударственный банк

9. Международный инвестиционный банк

10. Международный банк экономического сотрудничества

11. Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций

12. Черноморский банк торговли и развития

13. Европейский инвестиционный банк

14. Северный инвестиционный банк

15. Международный валютный фонд