

**ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ И ЗАПОЛНЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ  
ФОРМЫ УВЕДОМЛЕНИЙ ПО ПРИЛОЖЕНИЯМ 1-4 К  
ПОСТАНОВЛЕНИЮ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ ОТ 26.11.2015 №1267 «ОБ ИНФОРМАЦИОННОМ  
ВЗАИМОДЕЙСТВИИ МЕЖДУ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ФИНАНСОВОГО  
РЫНКА И УПОЛНОМОЧЕННЫМИ ОРГАНАМИ»**

**Для версии 5.02.**

**I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Порядок предоставления и заполнения электронной формы уведомлений (далее – Порядок) не является нормативно - правовым актом, устанавливающим права и обязанности налогоплательщика, и носит рекомендательный характер. Порядок разъясняет некоторые действия организаций финансового рынка во исполнение требований Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Закон) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, №26, ст.3379).

Данный порядок создан на основе разработанных Федеральной налоговой службой совместно с Федеральной службой по финансовому мониторингу и Банком России форматов для обмена информацией, предусмотренных пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 № 1267 «Об информационном взаимодействии между организацией финансового рынка и уполномоченными органами» (далее – Постановление) и постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2015 № 742 "Об утверждении Правил направления Федеральной службой по финансовому мониторингу организации финансового рынка решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган и формы решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган".

2. Порядок определяет общие правила заполнения и представления в ФНС России и заполнения сообщений о фактах информационного взаимодействия организаций финансового рынка с уполномоченными Законом

органами по электронным формам уведомлений о регистрации (изменении статуса, аннулировании регистрации, повторной регистрации) в иностранном налоговом органе, при выявлении клиентов-иностранцев-налогоплательщиков, при поступлении запроса от иностранного налогового органа о предоставлении информации в отношении клиента-иностранного налогоплательщика и при направлении информации о клиентах-иностранцах-налогоплательщиках в иностранный налоговый орган (далее – Уведомление) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через интерактивный сервис, опубликованный на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - Сервис).

2. Организации финансового рынка в целях исполнения требований установленных частями 1-4 статьи 3 Закона осуществляют первичный вход в Сервис.

3. В процессе электронного документооборота при представлении Уведомлений в ФНС России через Сервис также участвуют технологические электронные документы:

- 1) квитанция о приеме;
- 2) уведомление об отказе в приеме.

4. Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех отправленных и принятых сообщений и технологических электронных документов с усиленной квалифицированной электронной подписью и квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, применявшихся для формирования усиленной квалифицированной электронной подписи в указанных Сообщениях и технологических электронных документах.

5. Участники информационного обмена не реже одного раза в течение рабочего дня проверяют поступление Уведомлений и технологических электронных документов в Сервис.

6. Направление и получение Уведомлений в электронной форме с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через Сервис допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца сертифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в Уведомлениях.

7. Квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи участникам информационного обмена выдаются организациями, которые выпускают квалифицированные сертификаты ключей проверки

электронной подписи для использования их в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; № 27, ст. 3880; 2012, № 29, ст. 3988; 2013, № 14, ст. 1668; № 27, ст. 3463, ст. 3477; 2014, № 11, ст.1098, № 26, ст.3390).

8. Уведомление считается принятым ФНС России, если на уведомление организации финансового рынка в Сервисе размещена квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью ФНС России.

9. Датой получения Уведомления ФНС России в Сервисе считается дата, указанная в квитанции о приеме.

10. Уведомление не считается принятым ФНС России:

- 1) в случае, если информация не соответствует форматам, разработанным и размещенным на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с пунктом 2 Постановления, также приложениями 1-4 к Постановлению;
- 2) в случае отсутствия в информации усиленной квалифицированной электронной подписи руководителя организации финансового рынка (уполномоченного представителя организации финансового рынка) или несоответствия данных владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи данным Заявителя в направляемой информации.

## II РЕКОМЕНДОВАННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЗАПОЛНЕНИЮ РЕКВИЗИТОВ ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЫ УВЕДОМЛЕНИЙ ПО ПРИЛОЖЕНИЯМ 1-4 К ПОСТАНОВЛЕНИЮ

### ФОРМАТЫ ПО ПРИЛОЖЕНИЮ 1

К ПОЛОЖЕНИЮ О ПЕРЕДАЧЕ ИНФОРМАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ  
ФИНАНСОВОГО РЫНКА В УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ ПРИ  
УВЕДОМЛЕНИИ О РЕГИСТРАЦИИ В ИНОСТРАННОМ НАЛОГОВОМ  
ОРГАНЕ, ВЫЯВЛЕНИИ КЛИЕНТОВ - ИНОСТРАННЫХ  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПОСТУПЛЕНИИ ЗАПРОСА ОТ  
ИНОСТРАННОГО НАЛОГОВОГО ОРГАНА О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ  
ИНФОРМАЦИИ В ОТНОШЕНИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ О  
КЛИЕНТАХ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАХ В  
ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН, УТВЕРЖДЁННОЕ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ОТ 26.11.2015 №1267

Технический раздел.

- При заполнении поля «Номер уведомления» Заявитель указывает уникальный для уведомления номер, который присвоен заявителем. В случае корректировки или отмены уведомления, указывается номер такого, ранее направленного уведомления. Данное поле является обязательным для заполнения;
- При заполнении поля «Номер корректировки» Заявитель выбирает из трех возможных вариантов согласно справочнику:
  - 0 – «первичное сообщение» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляется новое уведомление;
  - 1 – 98 – «номер корректировки» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляется скорректированное уведомление взамен ранее направленному, с указанием соответствующего номера корректировки;

99 – «отмена сообщения» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если Заявитель сообщает об отмене ранее направленного уведомления.

Данное поле является обязательным для заполнения.

#### Раздел 1. Сведения о Заявителе.

- При заполнении поля «наименование заявителя» приводится полное наименование Заявителя, соответствующее наименованию, указанному в его учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

Примеры написания наименования организации финансового рынка:

Открытое акционерное общество «Ромашка плюс - 7

- При заполнении поля «вид заявителя» необходимо выбрать один из 9 кодов согласно перечню значений «Виды организаций финансового рынка»  
Данное поле является обязательным для заполнения.
- При заполнении поля «номер основной лицензии» указывается наименование лицензии согласно выбранному виду организации финансового рынка, и номер такой лицензии. Данное поле является обязательным для заполнения.

*Например, в случае указания кода «страховой компании» в поле «вид организации финансового рынка» необходимо выбрать лицензию на осуществление страховой деятельности согласно перечню значений «лицензии организации финансового рынка» после чего указать ее номер. В случае если организация финансового рынка имеет несколько лицензий профессионального участника рынка ценных бумаг, то все такие лицензии указываются поочерёдно согласно вышеупомянутому перечню значений.*

- В поле «дата выдачи лицензии» указывается дата, когда была получена лицензия, указанная в поле «номер основной лицензии». В случае если Заявитель указал несколько лицензий, то соответствующие даты выдачи лицензий необходимо указывать в той же последовательности,

как они указаны в поле «номер основной лицензии». Данное поле является обязательным для заполнения.

- В поле «идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН)» указывается ИНН организации финансового рынка - Заявителя. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «код причины постановки на учет (далее - КПП)» указывается КПП организации финансового рынка - Заявителя. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН) заявителя» указывается ОГРН организации финансового рынка - Заявителя. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «уникальный идентификационный код Заявителя в международной межбанковской системе обмена информации SWIFT (далее – СВИФТ код)» указывается СВИФТ код организации финансового рынка - Заявителя. Данное поле заполняется только при наличии СВИФТ кода.
- В поле «национальный банковский идентификационный код (далее - БИК)» указывается БИК организации финансового рынка - Заявителя при его наличии.
- В поле «электронный адрес заявителя» указывается официальный адрес электронной почты организации финансового рынка - Заявителя. Данное поле является необязательным для заполнения.

Пример заполнения поля:

romash@sd.ru
--------------

- В поле «почтовый адрес заявителя» указывается юридический адрес Заявителя, согласно его учредительным документам. Данное поле является обязательным для заполнения.  
При заполнении полей адреса местонахождения Заявителя (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в учредительных документах Заявителя. Цифровой код региона указывается в соответствии с перечнем значений «Регионы Российской Федерации» к настоящему Порядку. При заполнении адреса местонахождения Заявителя для городов Москва, Санкт-

Петербург и Севастополь поле "Город" не заполняется. При отсутствии одного из элементов адреса в отведенном для этого элементе поля ставится прочерк.

- В поле «уполномоченный представитель заявителя, имеющий право электронной подписи» указываются данные лица, уполномоченного представлять интересы Заявителя в соответствии с учредительными документами организации финансового рынка или на основании нотариально заверенной доверенности. Факт подтверждения полномочий указного лица удостоверяется его электронной подписью, которая используется при подтверждении достоверности сведений, указанных в Уведомлении.

В данном поле необходимо указать Фамилию, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) руководителя (заместителя или его доверенных лиц) организации финансового рынка полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Образец написания Ф.И.О физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев

Алексей

Михайлович

- В поле «Заявитель предоставляет сведения» выбирает из двух возможных вариантов согласно справочнику:

«от собственного имени» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляются собственные регистрационные данные.

«от имени другого лица» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляется информация о регистрации лица или лиц, за которое/которых планируется предоставлять информацию в иностранный налоговый орган. При выборе данного значения,

заявителю необходимо перейти к заполнению раздела заполнить «Реквизиты лица, за которое предоставляется информация».

*Такие сведения заполняются, например, в отношении «Sponsored entity» в соответствии с инструкцией к форме 8957 Службы Внутренних доходов США (Internal Revenue Service (далее - СВД США))*

*ВНИМАНИЕ: При выборе значения «от имени другого лица» и заполнения соответствующего раздела «Реквизиты лица, за которое предоставляется информация» Заявитель все равно указывает собственные регистрационные данные в разделе 2 «Регистрационные данные заявителя в иностранном налоговом органе».*

В разделе «Реквизиты лица за которое предоставляется информации», Заявитель заполняет:

«Наименование лица при регистрации» - указывается наименование, которое было использовано при регистрации в иностранного налогового органе. Данное поле является обязательным для заполнения.

«Номер регистрации лица (идентификатор) за которое предоставляется информация в иностранный налоговый орган» - в данном поле необходимо указать номер, присвоенный лицу за которое предоставляется информация иностранным органом (например, СВД США) при регистрации в целях исполнения требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов. Такой идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXX.XX.XXX.

«Адрес местонахождения лица» - в данном поле указывается адрес соответствующего лица, за которое предоставляется информация, который был указан при регистрации в иностранном налоговом органе. Данное поле является обязательным для заполнения.

В случае, если Заявитель предоставляет информацию за несколько лиц, такой раздел заполняется отдельно по каждому такому лицу.



## Раздел 2. Регистрационные данные заявителя в иностранном налоговом органе.

- В поле «данные иностранного налогового органа, в котором произведена регистрация» указывается официальное название иностранного налогового органа, в котором была произведена регистрация, с использованием букв латинского алфавита. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «наименование иностранного закона, в соответствии с которым производится регистрация» указывается наименование иностранного закона о налогообложении иностранных счетов, с использованием букв латинского алфавита. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «наименование заявителя при регистрации» указывается наименование, которое было использовано при регистрации в иностранном налоговом органе. Данное поле является обязательным для заполнения.

*Такие сведения заполняются, например, в подпункте 2 «Legal name of the Financial Institution» раздела 1 формы 8957 СВД США.*

Примеры написания наименования организации финансового рынка:

Открытое акционерное общество "Romashka plus-7"

Romashka plus - 7
-------------------

- В поле «статус регистрации в иностранном налоговом органе» Заявитель указывает статус, который он получил при регистрации в иностранном налоговом органе согласно перечню значений «статус регистрации в иностранном налоговом органе». Данное поле является обязательным для заполнения.  
*Данный перечень значений был составлен на основании подпункта 1 «Select financial institution type» раздела 1 формы 8957 СВД США.*
- В поле «классификация организации финансового рынка» указывается классификация, которую Заявитель - организация финансового рынка получили при регистрации в иностранном налоговом органе согласно перечню значений «Классификация организации финансового». Данное поле является обязательным для заполнения.  
*Данный перечень значений был составлен на основе подпункта 4 «Select the financial institution's FATCA classification in its country of tax residence» раздела 1 формы 8957 СВД США.*
- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указать номер, присвоенный

Заявителю – организации финансового рынка иностранным органом (например, СВД США) при регистрации в целях исполнения требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов. Такой идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX. Данное поле является обязательным для заполнения.

- В поле «дата регистрации» указывается дата присвоения номера регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе (т.е. GIIN). Данное поле является обязательным для заполнения.
- Поле «дата отмены регистрационной записи» необходимо заполнить в случае, если Заявитель - организация финансового рынка, которая ранее была зарегистрирована в иностранном налоговом органе для целей исполнения иностранного законодательства о налогообложении иностранных счетов, приняла решение отменить такую регистрацию и направила соответствующее уведомление в соответствующий иностранный налоговый орган. В данном поле указывается дата, когда упомянутая регистрационная запись была фактически отменена в соответствии с иностранным законодательством о налогообложении иностранных счетов.
- Поле «дата изменения статуса зарегистрированной организации» заполняется в случае любых изменений в регистрационных данных Заявителя - организации финансового рынка в иностранном налоговом органе.
- Поле «сведения об изменении статуса» заполняется в случае заполнения поля «дата изменения статуса зарегистрированной организации». В данном поле указываются сведения Заявителя - организации финансового рынка, которые были изменены, с указанием прежних данных в свободной форме.
- В поле «контактное лицо заявителя» указываются контактные данные ответственного сотрудника Заявителя - организации финансового рынка, который непосредственно осуществляет информационное взаимодействие в целях исполнения требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов, а также с уполномоченными Законами органами.

*Данные об этом сотруднике указываются, например, в подпункте 10 «FATCA Responsible Officer (RO) for the Financial Institution» раздела 1 формы 8957 СВД США.*

В данном поле необходимо указать: а) Фамилию, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) сотрудника организации

финансового рынка полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Примеры написания Ф.И.О. физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев

Алексей

Михайлович

«рабочий телефон сотрудника»

Пример заполнения подраздела «рабочий телефон сотрудника»

+7 (495) 123-45-67

«e-мейл адрес сотрудника»

Пример заполнения подраздела «e-мейл адрес сотрудника»:

IVANR@romsh.ru

В случае если заявитель указан несколько контактных лиц, при регистрации в иностранном налоговом органе, то данное поле заполняется по каждому такому контактному лицу.

Раздел 3. «Сведения о постоянных представительствах (филиалах) заявителя, находящихся в стране, отличающейся от страны заявителя».

В данном разделе указываются сведения о существующих постоянных представительствах (филиалах) Заявителя в юрисдикциях, отличающихся от страны налогового резидентства Заявителя. В случае если Заявитель имеет несколько постоянных представительств в юрисдикциях, отличающихся от места налогового резидентства Заявителя, то необходимо указать информацию о каждом таком постоянном представительстве.

*Данные о таких постоянных представительствах, например, указываются Заявителем в подпункте 7 «Does the Financial Institution maintain a branch in a jurisdiction outside of its country of tax residence» раздела 1 формы 8957 СВД США.*

- В поле «юрисдикция местонахождения постоянного представительства (филиала)» указывается юрисдикция соответствующего постоянного представительства.
- В поле «адрес постоянного представительства в стране местонахождения (филиала)» указывается адрес соответствующего постоянного представительства в стране местонахождения данного постоянного представительства

Раздел 4. Иные сведения, предоставляемые при регистрации в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

В данном разделе в произвольной форме указывается любая информация, которая не вошла в перечень реквизитов по Приложению 1, но которая была представлена в иностранный налоговый орган в связи с регистрацией в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

*Информация не требуется к заполнению и не предоставляется в иностранный налоговый орган и в Федеральную налоговую службу, если она не может быть получена заявителем в рамках законодательства Российской Федерации.*

*Информация, которая предполагается к предоставлению Заявителем в иностранный налоговый орган, и информация, предоставляемая в Федеральную налоговую службу, должны быть одинаковы.*

## ФОРМАТЫ ПО ПРИЛОЖЕНИЮ 2

К ПОЛОЖЕНИЮ О ПЕРЕДАЧЕ ИНФОРМАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ  
ФИНАНСОВОГО РЫНКА В УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ ПРИ  
УВЕДОМЛЕНИИ О РЕГИСТРАЦИИ В ИНОСТРАННОМ НАЛОГОВОМ  
ОРГАНЕ, ВЫЯВЛЕНИИ КЛИЕНТОВ - ИНОСТРАННЫХ  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПОСТУПЛЕНИИ ЗАПРОСА ОТ  
ИНОСТРАННОГО НАЛОГОВОГО ОРГАНА О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ  
ИНФОРМАЦИИ В ОТНОШЕНИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ О  
КЛИЕНТАХ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАХ В  
ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН, УТВЕРЖДЁННОЕ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ОТ 26.11.2015 №1267

*Такое уведомление должно быть направлено не позднее конца рабочего дня, следующего за днем получения согласия клиента-иностранного налогоплательщика на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган и одновременно в уполномоченные органы. Моментом получения указанного согласия считается признание организацией финансового рынка лица клиентом-иностранном налогоплательщиком (то есть, по итогам окончания процедуры по выявлению соответствующего лица в качестве иностранного налогоплательщика в соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона).*

Технический раздел.

- При заполнении поля «Номер уведомления» Заявитель указывает уникальный для уведомления номер, который присвоен заявителем. В случае корректировки или отмены уведомления, указывается номер такого, ранее направленного уведомления. Данное поле является обязательным для заполнения;
- При заполнении поля «Номер корректировки» Заявитель выбирает из трех возможных вариантов согласно справочнику:

0 – «первичное сообщение» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляется новое уведомление;  
 1 – 98 – «номер корректировки» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляется скорректированное уведомление взамен ранее направленному, с указанием соответствующего номера корректировки;  
 99 – «отмена сообщения» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если Заявитель сообщает об отмене ранее направленного уведомления.

Данное поле является обязательным для заполнения.

## Раздел 1. Сведения о Заявителе

Заполняется аналогично одноименному разделу в Приложении 1. При этом данный Раздел содержит дополнительные поля:

«номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе».

- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX. Данное поле является обязательным для заполнения.

«контактное лицо заявителя»

- В поле «контактное лицо заявителя» указываются контактные данные ответственного сотрудника Заявителя - организации финансового рынка, который непосредственно осуществляет информационное взаимодействие в целях исполнения требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов, а также с уполномоченными Законом органами. Такое лицо может совпадать с лицом указанным в поле «уполномоченный представитель заявителя» и иметь право представлять интересы заявителя.

*Данные об этом сотруднике указываются, например, в подпункте 10 «FATCA Responsible Officer (RO) for the Financial Institution» раздела 1 формы 8957 СВД США.*

В данном поле необходимо указать: а) Фамилию, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) сотрудника организации финансового рынка полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Примеры написания Ф.И.О. физического лица:

Иванов-Юрьев

Алексей

Михайлович

«рабочий телефон сотрудника»

Пример заполнения подраздела «рабочий телефон сотрудника»

+7 (495) 123-45-67

«e-мейл адрес сотрудника»

Пример заполнения подраздела «e-мейл адрес сотрудника»:

IVANR@romsh.ru

- В поле «Заявитель предоставляет сведения» Заявитель выбирает из двух возможных вариантов согласно справочнику:

«от собственного имени» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если предоставляет сведения о клиенте-иностранном налогоплательщике, с которым заключено соглашение об оказании финансовых услуг;

«от имени другого лица» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляются сведения о клиенте-иностранном налогоплательщике, которое находится на обслуживании у лица за которое предоставляется информация. При выборе данного значения, заявителю необходимо перейти к заполнению раздела заполнить «Реквизиты лица за которое предоставляется информации».

*Такие сведения заполняются, например, в отношении «Sponsored entity» в соответствии с инструкцией к форме 8966 Службы Внутренних доходов США (Internal Revenue Service (далее - СВД США))*

В разделе «Реквизиты лица, за которое предоставляется информации», Заявитель заполняет:

«Наименование лица при регистрации» - указывается наименование, которое было использовано при регистрации в иностранного налоговом органе. Данное поле является обязательным для заполнения;

«Номер регистрации лица (идентификатор) за которое предоставляется информация в иностранный налоговый орган» - в данном поле необходимо указать номер, присвоенный лицу за которое предоставляется информация иностранным органом (например, СВД США) при регистрации в целях исполнения требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов. Такой идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXX.XX.XXX;

«Адрес местонахождения лица» - в данном поле указывается адрес соответствующего лица, за которое предоставляется информация, который был указан при регистрации в иностранном налоговом органе. Данное поле является обязательным для заполнения.

## Раздел 2. Сведения о клиенте-иностранном налогоплательщике физическом лице.

Данный раздел заполняется в отдельности по каждому клиенту Заявителя, который был определён в качестве клиента-иностранного налогоплательщика на основании требований Закона, а также в связи с исполнением требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

В случае если Заявитель выявил несколько клиентов, подпадающих под категорию клиентов-иностранного налогоплательщиков, то по каждому такому клиенту подается отдельное Уведомление.



- Реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» содержит следующие поля для заполнения:
  - Вид;
  - Серия и номер;
  - Дата выдачи;
  - Срок действия;
  - ФИО.

Эти поля заполняются в соответствии с данными документа, который был предоставлен клиентом Заявителя при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении данных полей возможно использование букв как русского, так и латинского алфавита.

В случае если иностранное физическое лицо имеет вид на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации, Заявитель заполняет дополнительное поле «данные документа, удостоверяющего личность» где указывает сведения, содержащиеся в вышеуказанном виде на жительство.

В случае если клиент-иностранец налогоплательщик одновременно с гражданством иностранного государства имеет гражданство Российской Федерации (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или если гражданин Российской Федерации имеет вид на жительство иностранного государства или второе гражданство, то Заявитель должен заполнить дополнительный реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» (то есть, отдельно в целях указания сведений, содержащихся в указанных документах).

В поле «фамилия, имя, (отчество) указывается Фамилия, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) клиента-иностранного налогоплательщика. ФИО указывается полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Примеры написания Ф.И.О. физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев

Алексей

Михайлович
------------

- Поле «дата и место рождения» заполняется соответствующая информация.  
Например, если датой рождения клиента является 12 декабря 1975 года, то данная информация должна быть записана как: «12.12.1975». Место рождения указывается в свободной форме. Данная информация должна соответствовать данным, указанным в предоставленном клиентом документе, удостоверяющем личность.
- Поле «гражданство» указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.  
В случае, если выявленный клиент имеет двойное гражданство, необходимо заполнить данное поле по каждому такому гражданству в отдельности. Если клиент является лицом без гражданства, такое статус указывается.
- Поле «номер социального обеспечения в иностранном государстве» заполняется при наличии такой информации о клиенте - иностранном налогоплательщике. Данное поле является обязательным для заполнения в случае, если не заполнено поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика».
- Реквизит «адрес по месту регистрации/жительства» содержит поля:
  - адрес по месту регистрации клиента;
  - адрес фактического местонахождения.

Поле «адрес по месту регистрации» заполняется в соответствии с данными, содержащимися в документе, удостоверяющем личность, который был представлен клиентом для заключения договора на оказание финансовых услуг. При заполнении данных полей допускается использование букв, как русского, так и английского алфавита.

Поле «адрес фактического местонахождения» заполняется, в случае если клиент при заключении договора на оказание финансовых услуг предоставил сведения о своем местонахождении, которые отличаются от адреса по месту регистрации, указанному в документе, удостоверяющем личность этого клиента. Как правило, поле «адрес фактического местонахождения» заполняется в соответствии с данными, указанными в виде на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации, или гражданина Российской Федерации, имеющего гражданство или вид на жительство иностранного

государства, в случае если такой гражданин Российской Федерации постоянно проживает на территории иностранного государства.

- Поле «страна налогового резидентства» заполняется в случае, если клиент представил такие сведения при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку обозначений государств, который соответствует стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- В поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет» указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН). Данное поле является обязательным для заполнения в случае, если не заполнено поле «номер социального обеспечения в иностранном государстве».

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Также указывается дата постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» указывается ИНН клиента иностранного налогоплательщика (при наличии).
- В поле «основания идентификации лица в качестве клиента-иностранного налогоплательщика» произвольно заполняются данные, на основании которых клиент Заявителя был определён в качестве клиента-иностранного налогоплательщика. Данное поле является обязательным для заполнения.

*Основанием может являться, например, представленный паспорт гражданина иностранного государства, вид на жительство в иностранном государстве, форма самосертификации в качестве налогоплательщика в иностранном государстве (например, форма W-8BEN или W-9 СВД США) и иные признаки наличия налоговых обязанностей перед иностранным налоговым органом.*

- В поле «дата получения согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган» указывается дата получения согласия клиента на передачу его личных данных в иностранный налоговый орган и соответственно в уполномоченные Законом органы. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «сведения о договоре обслуживания с организацией финансового рынка» указываются реквизиты и дата заключения договора на оказание услуг между клиентом и организацией финансового рынка. Поле не обязательно для заполнения.

### Раздел 3. Сведения о счетах (вкладах) физического лица:

В данном разделе Заявитель заполняет данные о счете/счетах выявленного клиента, информация по которому представлена в Разделе 2 настоящего Уведомления. В случае наличия у такого клиента нескольких счетов, раздел 3 «Сведения о счетах (вкладах) физического лица» заполняется в отношении каждого счета в отдельности. Поля данного раздела являются обязательными для заполнения.

*Порядок выбора валюты, в которой будут указаны денежные средства клиента, а также правила округления сумм денежных средств аналогичны требованиям, установленным, например, инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «номер счета» Заявитель указывает идентификационный номер счета клиента в организации финансового рынка. Поле является обязательным для заполнения

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account number» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- Поле «вид (тип) счета» заполняется согласно перечню значений «тип счета». Поле является необязательным для заполнения.

- В поле «валюта счета» указывается буквенный код из 3 символов в соответствии со списком наименований валют по стандарту ISO 4217. Поле является обязательным для заполнения
- В поле «остаток денежных средств на счете (вкладе)» указывается соответствующая информация о счете. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account balance» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «дата открытия (закрытия) счета / вклада» указывается соответствующая информация о счете. Поле является необязательным для заполнения.
- Реквизит «вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту» содержит следующие поля:
  - «Проценты»;
  - «Дивиденды»;
  - «Валовый доход/Выплаты»;
  - «Иное».

Данные поля заполняются при наличии такой информации о клиенте и ее представлении в иностранный налоговый орган.

*Данные поля, например, аналогичны пунктам 4a «Interest» 4b «Dividends» 4c «Gross proceeds/Redemptions» 4d «Other» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США и могут заполняться в соответствии с инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

Раздел 4. Сведения о клиенте – иностранном налогоплательщике юридическом лице.

Данный раздел заполняется в отдельности по каждому клиенту Заявителя, который был определён в качестве клиента-иностранного налогоплательщика

на основании Закона, а также в связи с исполнением требований иностранного законодательства о налогообложении иностранных счетов.

В случае если Заявитель выявил несколько клиентов, попадающих под категорию клиентов-иностранных налогоплательщиков, то по каждому такому клиенту подается отдельное Уведомление.

- При заполнении поля «наименование организации» приводится полное наименование выявленного клиента, соответствующее наименованию, указанному в его учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции указывается такая);

Примеры написания наименования юридического лица:

Limited liability company «Romashka plus – 7»
---

- В поле «адрес в стране регистрации» заполняются данные клиента, как они указаны в его учредительных документах, которые были предоставлены при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении полей адреса клиента (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в учредительных документах клиента. Допускается использование букв латинского алфавита.
- В поле «юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации» указывается код страны, в которой был зарегистрирован данный клиент – юридическое лицо. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- Поле «страна налогового резидентства» необходимо заполнять, если данная информация была предоставлена клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный клиенту -

организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX.

Данное поле заполняется в случае, если указанные сведения были представлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления.

- Поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет» заполняется, в случае если клиент представил такие сведения при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. В данном случае указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН).

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Так же Заявитель указывает дату постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» указывается ИНН выявленного клиента (при наличии).
- В поле «адрес представительства на территории Российской Федерации» указывается адрес представительства клиента на территории Российской Федерации, если клиент представил информацию о существовании такого постоянного представительства. При заполнении полей адреса местонахождения постоянного представительства (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в документах, подтверждающих регистрацию постоянного представительства по местонахождению. Цифровой код региона указывается в соответствии с перечнем значений «Регионы Российской Федерации» к настоящему Порядку. При заполнении

адреса для городов Москва, Санкт-Петербург и Севастополь поле "Город" не заполняется.

- Поле «сведения о руководителе» указываются данные лица, уполномоченного представлять интересы выявленного клиента в соответствии с учредительными документами клиента или на основании нотариально заверенной доверенности. Данное поле заполняется при наличии такой информации у заявителя.

В данном поле необходимо указать Фамилию, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) руководителя (заместителя или его доверенных лиц) клиенте – иностранного налогоплательщика юридического лица полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Образец написания Ф.И.О физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев

Алексей

Михайлович

- В поле «основания идентификации лица в качестве клиента-иностранного налогоплательщика» необходимо произвольно заполнить данные, на основании которых клиент, информация о котором содержится в данном Уведомлении, был определен в качестве клиента - иностранного налогоплательщика на основании положений Закона, а также в связи с исполнением требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. В качестве таких оснований могут выступать:

- учредительные документы иностранного юридического лица;
- учредитель выявленного клиента – лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, доля в уставном капитале которого составляет 10 и более процентов.



*В случае выявления такого учредителя Заявителю необходимо предоставить идентифицирующие данные о таком учредителе, которые планируются к отправке в иностранный налоговый орган в свободной форме.*

- иные признаки наличия налоговых обязательств перед иностранным налоговым органом.
- В поле «дата получения согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган» указывается дата получения согласия клиента на передачу его личных данных в иностранный налоговый орган и соответственно в уполномоченные Законом органы. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «сведения о договоре обслуживания с организацией финансового рынка» указываются реквизиты и дату договора на оказание финансовых услуг между клиентом и организацией финансового рынка. Данное поле необязательно для заполнения.

Раздел 5. Сведения о счетах иностранного налогоплательщика юридического лица.

В данном разделе, указываются сведения о счете выявленного клиента, информация по которому представлена в Разделе 4 настоящего Уведомления. В случае наличия у такого клиента нескольких счетов раздел 5 «Сведения о счетах иностранного налогоплательщика юридического лица» заполняется в отношении каждого такого счета в отдельности. Все поля данного раздела являются обязательными для заполнения.

*Порядок выбора валюты, в которой будут указаны денежные средства клиента, а также правила округления сумм денежных средств аналогичны требованиям, установленным, например, инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «номер счета» Заявитель указывает идентификационный номер счета клиента в организации финансового рынка. Поле является обязательным для заполнения

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account number» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может*

*США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- Поле «вид (тип) счета» заполняется согласно перечню значений «тип счета». Поле является необязательным для заполнения.
- В поле «валюта счета» указывается буквенный код из 3 символов в соответствии со списком наименований валют по стандарту ISO 4217. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.
- В поле «остаток денежных средств на счете (вкладе)» указывается соответствующая информация о счете. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account balance» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «дата открытия (закрытия) счета / вклада» указывается соответствующая информация о счете. Поле является необязательным для заполнения.
- Реквизит «вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту» содержит следующие поля:
  - «Проценты»;
  - «Дивиденды»;
  - «Валовый доход/Выплаты»;
  - «Иное».

Данные поля заполняются при наличии такой информации о клиенте и ее представлении в иностранный налоговый орган.

*Данные поля, например, аналогичны пунктам 4a «Interest» 4b «Dividends» 4c «Gross proceeds/Redemptions» 4d «Other» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США и могут заполняться в соответствии с инструкцией к форме 8966 СВД США и*

*упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

Раздел 6. Сведения об иностранных физических лицах или юридических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций владельцев счетов.

Данный раздел заполняется в случае, если в рамках процедуры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с уведомляющим Заявителем - организацией финансового рынка договор на оказание финансовых услуг, клиентов - иностранных налогоплательщиков, была выявлена российская организация, 10 и более процентов доли уставного капитала которой прямо или косвенно принадлежит лицу (или лицам), на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

В случае если Заявитель выявил несколько таких клиентов, то по каждому такому клиенту подается отдельное Уведомление.

#### 6.1 Сведения о российской организации.

- При заполнении поля «наименование организации» приводится полное наименование выявленного клиента, соответствующее наименованию, указанному в его учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

Примеры написания наименования организации:

Открытое акционерное общество "Ромашка Плюс-7"

Открытое акционерное общество «Ромашка плюс - 7
---

- В поле «адрес в стране регистрации» заполняются данные клиента, как они указаны в его учредительных документах, которые были предоставлены при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении полей адреса (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в учредительных документах клиента. Цифровой код

региона указывается в соответствии с перечнем значений «Регионы Российской Федерации» к настоящему Порядку. При заполнении адреса для городов Москва, Санкт-Петербург и Севастополь поле "Город" не заполняется.

- В поле «ИНН организации» обязательно указывается ИНН и ОГРН выявленного клиента.
- В поле «ОГРН организации» указывается ИНН и ОГРН выявленного клиента при наличии.
- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный клиенту - организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX.

Данное поле заполняется, в случае если указанные сведения были представлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг.

## 6.2 Сведения о счетах российской организации.

В данном разделе, заполняются данные о счете клиента – юридического лица, информация по которому представлена в Разделе 6.1 настоящего Уведомления. В случае наличия у такой организации нескольких счетов, раздел 6.2 «Сведения о счетах организаций» заполняется по каждому такому счету в отдельности. Все поля данного раздела являются обязательными для заполнения.

*Порядок выбора валюты, в которой будут указаны денежные средства клиента, а также правила округления сумм денежных средств аналогичны требованиям, установленным, например, инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «номер счета» Заявитель указывает идентификационный номер счета клиента в организации финансового рынка. Поле является обязательным для заполнения

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account number» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- Поле «вид (тип) счета» заполняется согласно перечню значений «тип счета». Поле является необязательным для заполнения.
- В поле «валюта счета» указывается буквенный код из 3 символов в соответствии со списком наименований валют по стандарту ISO 4217. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.
- В поле «остаток денежных средств на счете (вкладе)» указывается соответствующая информация о счете. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account balance» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «дата открытия (закрытия) счета / вклада» указывается соответствующая информация о счете. Поле является необязательным для заполнения.
- Реквизит «вид и количественное выражение имущества, принадлежащего российской организации» содержит следующие поля:
  - «Проценты»;
  - «Дивиденды»;
  - «Валовый доход/Выплаты»;
  - «Иное».

Данные поля заполняются при наличии такой информации о клиенте и ее представлении в иностранный налоговый орган.

*Данные поля, например, аналогичны пунктам 4a «Interest» 4b «Dividends» 4c «Gross proceeds/Redemptions» 4d «Other» раздела 4*

*«Financial Information» формы 8966 СВД США и могут заполняться в соответствии с инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

6.3. Сведения об иностранных физических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций владельцев счетов.

- Реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» содержит следующие поля для заполнения:
  - Вид;
  - Серия и номер;
  - Дата выдачи;
  - Срок действия;
  - ФИО.

Данные поля заполняются в соответствии с данными документа удостоверяющего личность учредителя (акционера), в случае если они были предоставлены клиентом – российской организацией (информация о котором раскрыта в Разделе 6.1) при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении данных полей, возможно, использование букв как русского, так и латинского алфавита.

В случае если иностранное физическое лицо имеет вид на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации, Заявитель заполняет дополнительное поле «данные документа, удостоверяющего личность» где указывает сведения, содержащиеся в вышеуказанном виде на жительство.

В случае если учредитель (акционер) одновременно с гражданством иностранного государства имеет гражданство Российской Федерации (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или если гражданин Российской Федерации имеет вид на жительство иностранного государства или второе гражданство, то Заявитель должен заполнить дополнительный реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» (то есть, отдельно в целях указания сведений, содержащихся в указанных документах).

В поле «фамилия, имя, (отчество) указывается Фамилия, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) учредителя (акционера). ФИО указывается полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Примеры написания Ф.И.О. физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев
--------------

Алексей
---------

Михайлович
------------

- Поле «дата и место рождения» заполняется соответствующая информация. Например, если датой рождения клиента является 12 декабря 1975 года, то данная информация должна быть записана как: «12.12.1975».  
Место рождения указывается в свободной форме. Данная информация должна соответствовать данным, указанным в предоставленном клиентом документе, удостоверяющем личность.  
Данное поле необязательно для заполнения.
- Поле «гражданство» указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.  
В случае, если выявленный клиент имеет двойное гражданство, необходимо заполнить данное поле по каждому такому гражданству в отдельности. Если клиент является лицом без гражданства, такое статус указывается.  
Данное поле необязательно для заполнения.
- Поле «номер социального обеспечения в иностранном государстве» заполняется при наличии такой информации о клиенте иностранном налогоплательщике.
- Поле «адрес на территории государства» заполняется в случае наличия такой информации.
- Поле «страна налогового резидентства» заполняется в случае, если соответствующие сведения были предоставлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- Поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет» заполняется, в случае если сведения об

учредителе (акционере) были предоставлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. В данном случае указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН).

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Так же Заявитель указывает дату постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» указывается ИНН учредителя (акционера) (при наличии).
- В поле «адрес по месту регистрации/жительства в Российской Федерации» заполняется в случае, если такая информация была представлена учредителем выявленной российской организации или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. Как правило, поле «адрес по месту регистрации/жительства в Российской Федерации» заполняется в соответствии со сведениями, указанными в виде на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации.
- В поле «доля владения организацией иностранным физическим лицом» необходимо указать долю учредителя в выявленном клиенте – иностранном налогоплательщике - российской организации.

6.4. Сведения об иностранных юридических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций владельцев счетов.

- При заполнении поля «наименование организации» приводится полное наименование выявленного клиента, соответствующее наименованию, указанному в его учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции указывается такая);



Примеры написания наименования юридического лица:

Limited liability company «Romashka plus – 7»

- В поле «адрес в стране регистрации» заполняются данные клиента, как они указаны в его учредительных документах, которые были предоставлены при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении полей адреса клиента (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в учредительных документах клиента. Допускается использование букв латинского алфавита.
- В поле «юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации» указывается код страны, в которой был зарегистрирован данный клиент – юридическое лицо. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- Поле «страна налогового резидентства» необходимо заполнять, если данная информация была предоставлена клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный клиенту - организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXX.XX.XXX.  
 Данное поле заполняется в случае, если указанные сведения были представлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления.
- Поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет» заполняется, в случае если клиент

представил такие сведения при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. В данном случае указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН).

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Так же Заявитель указывает дату постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» указывается ИНН выявленного учредителя (при наличии).
- В поле «код иностранной организации (КИО)» указывается КИО выявленного учредителя (при наличии).
- В поле «ОГРН организации» указывается ОГРН выявленного учредителя (при наличии).
- В поле «доля владения организацией иностранным юридическим лицом» необходимо указать долю учредителя в выявленном клиенте – иностранном налогоплательщике - российской организации.

#### Раздел 7. Иная информация, планируемая к предоставлению в иностранный налоговый орган.

В данном разделе в произвольной форме указывается любая информация, которая не вошла в перечень реквизитов по Приложению 2, но которая планируется к передаче в иностранный налоговый орган в связи с исполнением требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

*Информация не требуется к заполнению и не предоставляется в иностранный налоговый орган и в Федеральную налоговую службу, если она не может быть получена заявителем в рамках законодательства Российской Федерации.*

*Информация, которая предполагается к предоставлению Заявителем в иностранный налоговый орган, и информация, предоставляемая в Федеральную налоговую службу, должны быть одинаковы.*



## ФОРМАТЫ ПО ПРИЛОЖЕНИЮ 3

К ПОЛОЖЕНИЮ О ПЕРЕДАЧЕ ИНФОРМАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ  
ФИНАНСОВОГО РЫНКА В УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ ПРИ  
УВЕДОМЛЕНИИ О РЕГИСТРАЦИИ В ИНОСТРАННОМ НАЛОГОВОМ  
ОРГАНЕ, ВЫЯВЛЕНИИ КЛИЕНТОВ - ИНОСТРАННЫХ  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПОСТУПЛЕНИИ ЗАПРОСА ОТ  
ИНОСТРАННОГО НАЛОГОВОГО ОРГАНА О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ  
ИНФОРМАЦИИ В ОТНОШЕНИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ О  
КЛИЕНТАХ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАХ В  
ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН, УТВЕРЖДЁННОЕ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ОТ 26.11.2015 №1267

Технический раздел.

- При заполнении поля «Номер уведомления» Заявитель указывает уникальный для уведомления номер, который присвоен заявителем. В случае корректировки или отмены уведомления, указывается номер такого, ранее направленного уведомления. Данное поле является обязательным для заполнения;
- При заполнении поля «Номер корректировки» Заявитель выбирает из трех возможных вариантов согласно справочнику:
  - 0 – «первичное сообщение» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляется новое уведомление;
  - 1 – 98 – «номер корректировки» - заявитель выбирает данное значение в случае, если направляется скорректированное уведомление взамен ранее направленному, с указанием соответствующего номера корректировки;
  - 99 – «отмена сообщения» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если Заявитель сообщает об отмене ранее направленного уведомления.Данное поле является обязательным для заполнения.

Раздел 1. Сведения о Заявителе.

Заполняется аналогично одноименному разделу в Приложении 1. При этом данный Раздел содержит дополнительные поля:

«номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе».

- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX. Данное поле является обязательным для заполнения.

«контактное лицо заявителя»

- В поле «контактное лицо заявителя» указываются контактные данные ответственного сотрудника Заявителя - организации финансового рынка, который непосредственно осуществляет информационное взаимодействие в целях исполнения требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов, а также с уполномоченными Законом органами. Такое лицо может совпадать с лицом указанным в поле «уполномоченный представитель заявителя» и иметь право представлять интересы Заявителя.

*Данные об этом сотруднике указываются, например, в подпункте 10 «FATCA Responsible Officer (RO) for the Financial Institution» раздела 1 формы 8957 Службы Внутренних доходов США.*

В данном поле необходимо указать: а) Фамилию, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) сотрудника организации финансового рынка полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Примеры написания Ф.И.О. физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев

Алексей

Михайлович

«рабочий телефон сотрудника»

### Пример заполнения подраздела «рабочий телефон сотрудника»

+7 (495) 123-45-67
--------------------

### «е-мейл адрес сотрудника»

#### Пример заполнения подраздела «е-мейл адрес сотрудника»:

IVANR@romsh.ru
----------------

- В поле «Заявитель предоставляет сведения» Заявитель выбирает из двух возможных вариантов согласно справочнику:

«от собственного имени» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если предоставляет сведения о запросе иностранного налогового органе в отношении клиента или счета, находящегося на у него на обслуживании;

«от имени другого лица» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если предоставляет сведения о запросе иностранного налогового органе в отношении клиента или счета, находящегося на обслуживании у лица за которое предоставляется информация. При выборе данного значения, Заявителю необходимо перейти к заполнению раздела заполнить «Реквизиты лица за которое предоставляется информации».

*Такие сведения заполняются, например, в отношении «Sponsored entity» в соответствии с инструкцией к форме 8966 Службы Внутренних доходов США (Internal Revenue Service (далее - СВД США))*

В разделе «Реквизиты лица за которое предоставляется информации», Заявитель заполняет:

«Наименование лица при регистрации» - указывается наименование, которое было использовано при регистрации в иностранного налоговом органе. Данное поле является обязательным для заполнения.

«Номер регистрации лица (идентификатор) за которое предоставляется информация в иностранный налоговый орган» - в данном поле необходимо указать номер, присвоенный

лицу за которое предоставляется информация иностранным органом (например, СВД США) при регистрации в целях исполнения требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов. Такой идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXXXX.XXXXXX.XX.XXX.

«Адрес местонахождения лица» - в данном поле указывается адрес соответствующего лица, за которое предоставляется информация, который был указан при регистрации в иностранном налоговом органе. Данное поле является обязательным для заполнения.

## Раздел 2. Информация о запросе, поступившем из иностранного налогового органа.

- В поле «страна, из которой поступил запрос» указывается соответствующая страна в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «сведения об иностранном налоговом органе» указывается официальное наименование иностранного налогового органа, в котором была произведена регистрация, для целей исполнения законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, на английском языке. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «номер и дата запроса» указывается идентификационный номер запроса, присвоенный ему иностранным налоговым органом, а также его дата. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «срок направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике» указывается дата направления ответа на запрос иностранного налогового органа в случае наличия такой информации в самом запросе или при наличии соответствующих инструкций иностранного налогового органа по данному вопросу.
- В поле «наименование иностранного закона, в соответствии с которым направлен запрос» указывается наименование иностранного закона на английском языке. Данное поле является обязательным для заполнения.

*В случае с законом США о налогообложении иностранных счетов указывается: Foreign Account Tax Compliance Act.*

- В поле «запрос в отношении (физическое или юридическое лицо, счет, иное)» указывается, в отношении какой категории информации был получен запрос. В случае если запрос был направлен не в отношении конкретных клиентов юридических или физических лиц или отдельного счета клиента необходимо выбрать «иное», после чего указать предмет запроса. Если при заполнении поля «запрос в отношении (физическое или юридическое лицо, счет, иное)» указана только одна из вышеперечисленных категорий, то далее необходимо сразу переходить к заполнению только соответствующих разделов Уведомления.

*Например, если выбрана категория физическое лицо, то необходимо сразу переходить к разделу 3 «Информация в запросе о физическом лице». При этом Разделы 4 и 5 заполнять не нужно.*

В случае если в одном запросе содержится сразу несколько предметов запроса (по нескольким клиентам или отдельным счетам), то необходимо заполнить отдельное Уведомление по каждому такому предмету запроса.

### Раздел 3. Информация в запросе о физическом лице.

В данном разделе Заявитель заполняет только ту информацию, которая содержится в запросе иностранного налогового органа в отношении клиента - физического лица.

- Реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» содержит следующие поля для заполнения:
  - Вид;
  - Серия и номер;
  - Дата выдачи;
  - Срок действия;
  - ФИО.

Эти поля заполняются в соответствии с данными документа, который был предоставлен клиентом Заявителя при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении данных полей, возможно, использование букв, как русского, так и латинского алфавита.

В случае если иностранное физическое лицо имеет вид на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации, Заявитель заполняет



дополнительное поле «данные документа, удостоверяющего личность» где указывает сведения, содержащиеся в вышеуказанном виде на жительство.

В случае если клиент-иностранец налогоплательщик одновременно с гражданством иностранного государства имеет гражданство Российской Федерации (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или если гражданин Российской Федерации имеет вид на жительство иностранного государства или второе гражданство, то необходимо заполнить дополнительный реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» (то есть, отдельно в целях указания сведений, содержащихся в указанных документах).

В поле «фамилия, имя, (отчество) указывается Фамилия, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) клиента-иностранного налогоплательщика. ФИО указывается полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Примеры написания Ф.И.О. физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев

Алексей

Михайлович

- Поле «дата и место рождения» заполняется соответствующая информация.  
Например, если датой рождения клиента является 12 декабря 1975 года, то данная информация должна быть записана как: «12.12.1975».  
Место рождения указывается в свободной форме. Данная информация должна соответствовать данным, указанным в предоставленном клиентом документе, удостоверяющем личность.
- Поле «гражданство» указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.  
В случае, если выявленный клиент имеет двойное гражданство, необходимо заполнить данное поле по каждому такому гражданству в

отдельности. Если клиент является лицом без гражданства, такое статус указывается.

- Поле «номер социального обеспечения в иностранном государстве» заполняется при наличии такой информации о клиенте - иностранном налогоплательщике.
- В поле «идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» указывается ИНН клиента иностранного налогоплательщика (при наличии).
- Реквизит «адрес по месту регистрации/жительства» содержит поля:
  - адрес по месту регистрации клиента;
  - адрес фактического местонахождения.

Поле «адрес по месту регистрации» заполняется в соответствии с данными, содержащимися в документе, удостоверяющем личность, который был представлен клиентом для заключения договора на оказание финансовых услуг. При заполнении данных полей допускается использование букв, как русского, так и английского алфавита.

Поля «адрес фактического местонахождения» заполняется, в случае если клиент при заключении договора на оказание финансовых услуг предоставил сведения о своем местонахождении, которые отличаются от адреса по месту регистрации, указанному в документе, удостоверяющем личность клиента. Как правило, поле «адрес фактического местонахождения» заполняется в соответствии с данными, указанными в виде на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации, или гражданина Российской Федерации, имеющего гражданство или вид на жительство иностранного государства, в случае если такой гражданин Российской Федерации постоянно проживает на территории иностранного государства.

- Поле «страна налогового резидентства» заполняется в случае, если клиент представил такие сведения при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. Страна указывается в виде буквенного кода страны из 2 символов согласно списку обозначений государств, который соответствует стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- Поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет» заполняется, в случае если клиент представил такие сведения при заключении договора на оказание

финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. В данном случае указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН).

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Так же указывается дата постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «сведения о договоре обслуживания с организацией финансового рынка» указываются реквизиты и дата заключения договора на оказание услуг между клиентом и организацией финансового рынка. Данное поле необязательно для заполнения.

#### Раздел 4. Информация в запросе о юридическом лице.

В данном разделе Заявитель заполняет только ту информацию, которая содержится в запросе иностранного налогового органа в отношении клиента - юридического лица.

- При заполнении поля «наименование организации» приводится полное наименование выявленного клиента, соответствующее наименованию, указанному в его учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции указывается таковая);

Примеры написания наименования юридического лица:

Открытое акционерное общество «Ромашка плюс - 7
---

- В поле «адрес в стране регистрации» заполняются данные клиента, как они указаны в его учредительных документах, которые были предоставлены при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении полей адреса местонахождения клиента (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в

учредительных документах клиента. Допускается использование букв латинского алфавита.

- В поле «юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации» указывается код страны, в которой был зарегистрирован данный клиент – юридическое лицо. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- Поле «страна налогового резидентства» необходимо заполнять, если данная информация была предоставлена клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный клиенту - организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXX.XX.XXX.  
Данное поле заполняется в случае, если указанные сведения были представлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг.
- В поле «ИНН, ОГРН организации» указывается ИНН и ОГРН выявленного клиента (при наличии).
- Поле «иностранное идентификационное номер налогоплательщика и дата постановки на учет» заполняется в случае, если клиент представил такие сведения при заключении договора на оказание финансовых услуг. В данном случае указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН).

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Так же Заявитель указывает дату постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «адрес представительства на территории Российской Федерации» указывается адрес представительства клиента на территории Российской Федерации, если клиент представил информацию о существовании такого постоянного представительства. При заполнении полей адреса местонахождения постоянного представительства (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в документах клиента. Цифровой код региона указывается в соответствии с перечнем значений «Регионы Российской Федерации» к настоящему Порядку. При заполнении адреса для городов Москва, Санкт-Петербург и Севастополь поле "Город" не заполняется.
- В поле «сведения о договоре обслуживания с организацией финансового рынка» Заявитель указывает реквизиты и дату договора на оказание финансовых услуг между клиентом и организацией финансового рынка. Данное поле необязательно для заполнения.

#### Раздел 5. Информация о запросе в отношении счета.

В данном разделе Заявитель заполняет только ту информацию, которая содержится в запросе иностранного налогового органа в отношении отдельного счета.

*Порядок выбора валюты, в которой будут указаны денежные средства клиента, а также правила округления сумм денежных средств аналогичны требованиям, установленным, например, инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «номер счета» Заявитель указывает идентификационный номер счета клиента в организации финансового рынка.
- Поле «вид (тип) счета» заполняется согласно перечню значений «тип счета».
- В поле «валюта счета» указывается буквенный код из 3 символов в соответствии со списком наименований валют по стандарту ISO 4217.
- В поле «остаток денежных средств на счете (вкладе)» указывается соответствующая информация о счете.

- В поле «дата открытия (закрытия) счета / вклада» указывается соответствующая информация о счете.
- Реквизит «вид и количественное выражение имущества» содержит следующие поля:
  - «Проценты»;
  - «Дивиденды»;
  - «Валовый доход/Выплаты»;
  - «Иное».

Данные поля заполняются при наличии такой информации о счете клиента.

Раздел 6. Причины не отнесения лица к клиенту-иностранному налогоплательщику (Если указанное в запросе лицо не является клиентом-иностранном налогоплательщиком, укажите причины не отнесения такого лица к клиенту-иностранному налогоплательщику).

Данный раздел заполняется в произвольной форме в случае, если запрос иностранного налогового органа направлен в отношении клиента организации финансового рынка или отдельного счета такого клиента, который ранее по результатам процедуры выявления клиента иностранного налогоплательщика не был определён в качестве такой категории клиентов.

Раздел 7. Копия запроса в электронном виде.

В данном разделе необходимо разместить копию запроса иностранного налогового органа в электронном виде. Копия прикладывается в формате PDF.

Для неформализованных документов в формате PDF, содержащих отсканированные изображения, предъявляются следующие требования: черно-белое изображение с разрешением отсканированного документа не менее 150 и не более 300 точек на дюйм с использованием 256 градаций серого цвета.

Раздел 8. Перевод запроса на русский язык.

В данном разделе Заявитель размещает перевод всего запроса на русский язык. Данный перевод не требует нотариального заверения.

Перевод прикладывается в формате PDF.

## ФОРМАТЫ ПО ПРИЛОЖЕНИЮ 4

К ПОЛОЖЕНИЮ О ПЕРЕДАЧЕ ИНФОРМАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ  
ФИНАНСОВОГО РЫНКА В УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ ПРИ  
УВЕДОМЛЕНИИ О РЕГИСТРАЦИИ В ИНОСТРАННОМ НАЛОГОВОМ  
ОРГАНЕ, ВЫЯВЛЕНИИ КЛИЕНТОВ - ИНОСТРАННЫХ  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПОСТУПЛЕНИИ ЗАПРОСА ОТ  
ИНОСТРАННОГО НАЛОГОВОГО ОРГАНА О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ  
ИНФОРМАЦИИ В ОТНОШЕНИИ КЛИЕНТА - ИНОСТРАННОГО  
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ О  
КЛИЕНТАХ - ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАХ В  
ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН, УТВЕРЖДЁННОЕ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ОТ 26.11.2015 №1267

Технический раздел.

- При заполнении поля «Номер уведомления» Заявитель указывает уникальный для уведомления номер, который присвоен заявителем. В случае корректировки или отмены уведомления, указывается номер такого, ранее направленного уведомления. Данное поле является обязательным для заполнения;
- При заполнении поля «Номер корректировки» Заявитель выбирает из трех возможных вариантов согласно справочнику:
  - 0 – «первичное сообщение» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляется новое уведомление;
  - 1 – 98 – «номер корректировки» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляется скорректированное уведомление взамен ранее направленному, с указанием соответствующего номера корректировки;
  - 99 – «отмена сообщения» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если Заявитель сообщает об отмене ранее направленного уведомления.Данное поле является обязательным для заполнения.

Раздел 1. Сведения о Заявителе.

Заполняется аналогично одноименному разделу в Приложении 1. При этом данный Раздел содержит дополнительные поля:

«номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе».

- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX. Данное поле является обязательным для заполнения.

«контактное лицо заявителя»

- В поле «контактное лицо заявителя» указываются контактные данные ответственного сотрудника Заявителя - организации финансового рынка, который непосредственно осуществляет информационное взаимодействие в целях исполнения требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов, а также с уполномоченными Законами органами. Такое лицо может совпадать с лицом указанным в поле «уполномоченный представитель заявителя» и иметь право представлять интересы Заявителя. Факт подтверждения полномочий указанного лица удостоверяется его электронной подписью, которая используется при подтверждении достоверности сведений, указанных в Уведомлении.

*Данные об этом сотруднике указываются, например, в подпункте 10 «FATCA Responsible Officer (RO) for the Financial Institution» раздела 1 формы 8957 Службы Внутренних доходов США.*

В данном поле необходимо указать: а) Фамилию, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) сотрудника организации финансового рынка полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Примеры написания Ф.И.О. физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев
--------------

Алексей
---------



Михайлович
------------

«рабочий телефон сотрудника»

Пример заполнения подраздела «рабочий телефон сотрудника»

+7 (495) 123-45-67
--------------------

«е-мейл адрес сотрудника»

Пример заполнения подраздела «е-мейл адрес сотрудника»:

IVANR@romsh.ru
----------------

- В поле «Заявитель предоставляет сведения» Заявитель выбирает из двух возможных вариантов согласно справочнику:

«от собственного имени» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если предоставляет сведения о клиенте-иностранном налогоплательщике, с которым заключено соглашение об оказании финансовых услуг;

«от имени другого лица» - Заявитель выбирает данное значение в случае, если направляются сведения о клиенте-иностранном налогоплательщике, которое находится на обслуживании у лица, за которое предоставляется информация. При выборе данного значения, заявителю необходимо перейти к заполнению раздела заполнить «Реквизиты лица за которое предоставляется информации».

*Такие сведения заполняются, например, в отношении «Sponsored entity» в соответствии с инструкцией к форме 8957 Службы Внутренних доходов США (Internal Revenue Service (далее - СВД США))*

В разделе «Реквизиты лица, за которое предоставляется информации», Заявитель заполняет:

«Наименование лица при регистрации» - указывается наименование, которое было использовано при регистрации в иностранного

налоговом органе. Данное поле является обязательным для заполнения;

«Номер регистрации лица (идентификатор) за которое предоставляется информация в иностранный налоговый орган» - в данном поле необходимо указать номер, присвоенный лицу за которое предоставляется информация иностранным органом (например, СВД США) при регистрации в целях исполнения требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов. Такой идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXXX.XXXXX.XX.XXX;

«Адрес местонахождения лица» - в данном поле указывается адрес соответствующего лица, за которое предоставляется информация, который был указан при регистрации в иностранном налоговом органе. Данное поле является обязательным для заполнения.

## Раздел 2. Тип сообщения.

В данном разделе указывается основание для направления настоящего Уведомления, выбрав один из вариантов:

- «информация направляется в связи с требованием законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов по ежегодной отчетности»

Поле заполняется в случае если информация о клиенте - иностранном налогоплательщике планируется к передаче в иностранный налоговый орган в связи с требованием законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов по ежегодной отчетности.

В случае выбора данного варианта необходимо детализировать тип сообщения, выбрав из списка:

- персонифицированные сведения о клиентах;

Указывается в случае, если Заявитель - организация финансового рынка в соответствии с частью 3 статьи 2 Закона выявил клиентов - иностранных

налогоплательщиков и планирует направить информацию о них в иностранный налоговый орган в детализированном виде.

- нулевая отчетность;

Указывается в случае, если Заявитель - организация финансового рынка в соответствии с частью 3 статьи 2 Закона не обнаружила клиентов - иностранных налогоплательщиков и на этом основании планирует направить отчет об отсутствии клиентов, имеющих налоговые обязательства перед иностранным налоговым органом.

В случае выбора данного варианта остальные разделы заполнять не требуется.

- неперсонифицированные сведения о клиентах;

Указывается в случае, если Заявитель - организация финансового рынка в соответствии с частью 3 статьи 2 Закона выявил клиентов - иностранных налогоплательщиков, которые самостоятельно не предоставили о себе сведения, идентифицирующие их в качестве иностранных налогоплательщиков (например, не представили Форму *W-8BEN* или *W-9 СВД США*), а также клиентов, имеющих признаки клиентов - иностранных налогоплательщиков, но не предоставивших или отказавшихся предоставить подтверждение такого статуса и планирует передать такую информацию в иностранный налоговый орган в недетализированном виде.

При выборе данного вида отчетности необходимо сразу переходить к заполнению раздела 10 настоящего Уведомления

- информация направляется в связи с запросом иностранного налогового органа.

Данные вариант необходимо указывать в случаях, если информация о клиенте - иностранном налогоплательщике планируется к передаче в иностранный налоговый орган в связи с ранее поступившим запросом такого органа. В случае выбора данного варианта необходимо заполнить Раздел 3 настоящего Уведомления. В случае если по данному запросу Заявитель направляет ответ по клиенту-иностранному налогоплательщику, то дополнительно заполняются соответствующие разделы Уведомления.

*Например, в случае если Заявитель направляет ответ на запрос в отношении клиента-иностранного налогоплательщика физического лица, то необходимо заполнить соответствующий раздел Уведомления (Раздел 5).*

Раздел 3. Информация о запросе, поступившем из иностранного налогового органа.

Данный раздел заполняется в случае, если организация финансового рынка направляет информации в иностранный налоговый орган в связи с ранее полученным запросом этого иностранного налогового органа. В иных случаях данный раздел не заполняется.

*Например, если настоящее Уведомление направляется в связи с исполнением требований иностранного налогового законодательства о налогообложении иностранных счетов о ежегодной отчётности, то данный раздел не заполняется.*

- В поле «страна, из которой поступил запрос» указывается соответствующая страна в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «сведения об иностранном налоговом органе» указывается официальное наименование иностранного налогового органа, в котором была произведена регистрация для целей исполнения законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, на английском языке. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «номер и дата запроса» указывается идентификационный номер запроса, присвоенный ему иностранным налоговым органом, а также его дата. Данное поле является обязательным для заполнения.

- В поле «срок направления информации о клиенте - иностранном налогоплательщике в иностранный налоговый орган» указывается дата направления ответа на запрос иностранного налогового органа в случае наличия такой информации в самом запросе или при наличии соответствующих инструкций иностранного налогового органа по данному вопросу.
- В поле «наименование иностранного закона, в соответствии с которым направлен запрос» указывается наименование иностранного закона на английском языке. Данное поле является обязательным для заполнения.

*В случае с законом США о налогообложении иностранных счетов указывается: Foreign Account Tax Compliance Act.*

- В поле «вид запроса» указывается, в отношении какой категории информации был получен запрос. В случае если запрос был направлен не в отношении конкретных клиентов юридических или физических лиц или отдельного счета клиента необходимо выбрать «иное», после чего указать предмет запроса. к заполнению только соответствующих разделов Уведомления.
- Поле «предмет запроса» заполняется в свободной форме, в случае выбора «иное» в предыдущем поле

Раздел 4. Информация об отсутствии физического (юридического) лица, в отношении которого поступил запрос из иностранного налогового органа Заявителю.

Данный раздел заполняется в произвольной форме в случае, если у Заявителя отсутствует информация в отношении запрашиваемого лица или его отдельного счета.

*Если настоящее Уведомление направляется в связи с исполнением требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов о ежегодной отчётности, данный раздел не заполняется.*

Раздел 5. Сведения о клиенте-иностранном налогоплательщике физическом лице.

Данный раздел необходимо заполнить отдельно по каждому клиенту, который был определён в качестве клиента - иностранного налогоплательщика в соответствии с Законом (часть 3 статьи 2 Закона),

информация по которому предполагается к отправке в иностранный налоговый орган, в том числе при направлении ответа на запрос иностранного налогового органа. То есть, в случае, если выявлено несколько клиентов, подпадающих под категорию клиентов-иностраннх налогоплательщиков, то по каждому такому клиенту заполняется отдельное Уведомление.

- Реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» содержит следующие поля для заполнения:
  - Вид;
  - Серия и номер;
  - Дата выдачи;
  - Срок действия;
  - ФИО.

Эти поля заполняются в соответствии с данными документа, который был предоставлен клиентом Заявителя при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении данных полей, возможно, использование букв, как русского, так и латинского алфавита.

В случае если иностранное физическое лицо имеет вид на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации, Заявитель заполняет дополнительное поле «данные документа, удостоверяющего личность» где указывает сведения, содержащиеся в вышеуказанном виде на жительство.

В случае если клиент-иностраннх налогоплательщик одновременно с гражданством иностранного государства имеет гражданство Российской Федерации (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или если гражданин Российской Федерации имеет вид на жительство иностранного государства или второе гражданство, то Заявитель должен заполнить дополнительный реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» (то есть, отдельно в целях указания сведений, содержащихся в указанных документах).

В поле «фамилия, имя, (отчество) указывается Фамилия, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) клиента-иностранного налогоплательщика. ФИО указывается полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Примеры написания Ф.И.О физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев

Алексей

Михайлович

- Поле «дата и место рождения» заполняется соответствующая информация.  
Например, если датой рождения клиента является 12 декабря 1975 года, то данная информация должна быть записана как: «12.12.1975». Место рождения указывается в свободной форме. Данная информация должна соответствовать данным, указанным в предоставленном клиентом документе, удостоверяющем личность.
- Поле «гражданство» указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.  
В случае если выявленный клиент имеет двойное гражданство, необходимо заполнить данное поле по каждому такому гражданству в отдельности.
- Поле «номер социального обеспечения в иностранном государстве» заполняется при наличии такой информации о клиенте - иностранном налогоплательщике. Данное поле является обязательным для заполнения в случае, если не заполнено поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика».
- Реквизит «адрес по месту регистрации/жительства» содержит поля:
  - адрес по месту регистрации клиента;
  - адрес фактического местонахождения.

Поле «адрес по месту регистрации» заполняется в соответствии с данными, содержащимися в документе, удостоверяющем личность, который был представлен клиентом для заключения договора на оказание финансовых услуг. При заполнении данных полей допускается использование букв, как русского, так и английского алфавита.

Поле «адрес фактического местонахождения» заполняется в случае, если клиент при заключении договора на оказание финансовых услуг предоставил сведения о своем местонахождении (или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления),

которые отличаются от адреса по месту регистрации, указанному в документе, удостоверяющем личность клиента. Как правило, поле «адрес фактического местонахождения» заполняется в соответствии с данными, указанными в виде на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации или гражданина Российской Федерации, имеющего гражданство или вид на жительство иностранного государства в случае, если такой гражданин Российской Федерации постоянно проживает на территории иностранного государства.

- Поле «страна налогового резидентства» заполняется в случае, если клиент представил такие сведения при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. Страна указывается в виде буквенного кода страны из 2 символов согласно списку обозначений государств, который соответствует стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- В поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет» указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН). Данное поле является обязательным для заполнения в случае, если не заполнено поле «номер социального обеспечения в иностранном государстве»

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Также указывается дата постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» указывается ИНН клиента иностранного налогоплательщика (при наличии).
- В поле «основания идентификации лица в качестве клиента-иностранного налогоплательщика» произвольно заполняются данные, на основании которых клиент Заявителя был определён в качестве клиента-иностранного налогоплательщика. Данное поле является обязательным для заполнения.



*Основанием может являться, например, представленный паспорт гражданина иностранного государства, вид на жительство в иностранном государстве, форма самосертификации в качестве налогоплательщика в иностранном государстве (например, форма W-8BEN или W-9 СВД США) и иные признаки наличия налоговых обязанностей перед иностранным налоговым органом.*

- В поле «дата получения согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган» указывается дата получения согласия клиента на передачу его личных данных в иностранный налоговый орган и соответственно в уполномоченные Законом органы. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «сведения о договоре обслуживания с организацией финансового рынка» указываются реквизиты и дата заключения договора на оказание услуг между клиентом и организацией финансового рынка. Данное поле необязательно для заполнения.

#### Раздел 6. Сведения о счетах (вкладах) физического лица.

В данном разделе, заполняется данные о счете выявленного клиента, информация по которому представлена в Разделе 5 настоящего Уведомления. В случае наличия у такого клиента нескольких счетов, раздел 6 «Сведения о счетах (вкладах) физического лица» заполняется для каждого такого счет в отдельности. Все поля данного раздела являются обязательными для заполнения.

*Порядок выбора валюты, в которой будут указаны денежные средства клиента, а также правила округления сумм денежных средств аналогичны требованиям, установленным, например, инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «номер счета» Заявитель указывает идентификационный номер счета клиента в организации финансового рынка. Поле является обязательным для заполнения

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account number» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД*

*США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- Поле «вид (тип) счета» заполняется согласно перечню значений «тип счета». Поле является необязательным для заполнения.
- В поле «валюта счета» указывается буквенный код из 3 символов в соответствии со списком наименований валют по стандарту ISO 4217. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.
- В поле «остаток денежных средств на счете (вкладе)» указывается соответствующая информация о счете. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account balance» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «дата открытия (закрытия) счета / вклада» указывается соответствующая информация о счете. Поле является необязательным для заполнения.
- Реквизит «вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту» содержит следующие поля:
  - «Проценты»;
  - «Дивиденды»;
  - «Валовый доход/Выплаты»;
  - «Иное».

Данные поля заполняются при наличии такой информации о клиенте и ее представлении в иностранный налоговый орган.

*Данные поля, например, аналогичны пунктам 4a «Interest» 4b «Dividends» 4c «Gross proceeds/Redemptions» 4d «Other» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США и могут заполняться в соответствии с инструкцией к форме 8966 СВД США и*

*упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

Раздел 7. Сведения о клиенте – иностранном налогоплательщике юридическом лице.

Данный раздел необходимо заполнить отдельно по каждому клиенту, который был определён в качестве клиента - иностранного налогоплательщика в соответствии с Законом (часть 3 статьи 2 Закона) информация по которому предполагается к отправке в иностранный налоговый орган, в отдельности, то есть в случае если выявлено несколько клиентов, подпадающих под категорию клиентов-иностранных налогоплательщиков, то по каждому такому клиенту заполняется отдельное Уведомление.

- При заполнении поля «наименование организации» приводится полное наименование выявленного клиента, соответствующее наименованию, указанному в его учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции указывается таковая);

Примеры написания наименования юридического лица:

Limited liability company «Romashka plus – 7»
---

- В поле «адрес в стране регистрации» заполняются данные клиента, как они указаны в его учредительных документах, которые были предоставлены при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении полей адреса клиента (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в учредительных документах клиента. Допускается использование букв латинского алфавита.
- В поле «юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации» указывается код страны, в которой был зарегистрирован данный клиент – юридическое лицо. Страна указывается в виде

буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.

- Поле «страна налогового резидентства» необходимо заполнять, если данная информация была предоставлена клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг, если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный клиенту - организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXX.XX.XXX.

Данное поле заполняется в случае, если указанные сведения были представлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг.

- Поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет» заполняется, в случае если клиент представил такие сведения при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. В данном случае указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН).

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Также Заявитель указывает дату постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «ИНН» указывается ИНН выявленного клиента (при наличии).
- В поле «адрес представительства на территории Российской Федерации» указывается адрес представительства клиента на территории Российской Федерации, если клиент представил информацию о существовании такого постоянного представительства.

При заполнении полей адреса местонахождения постоянного представительства (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в документах клиента. Цифровой код региона указывается в соответствии с перечнем значений «Регионы Российской Федерации» к настоящему Порядку. При заполнении для городов Москва, Санкт-Петербург и Севастополь поле "Город" не заполняется.

- В поле «основания идентификации лица в качестве клиента-иностранного налогоплательщика» Заявитель произвольно заполняет данные, на основании которых клиент, информация о котором содержится в данном Уведомлении, был определен в качестве клиента - иностранного налогоплательщика на основании положений Закона, а также в связи с исполнением требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

В качестве таких оснований могут выступать:

- учредительные документы иностранного юридического лица;
- учредитель выявленного клиента – лицо, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, доля в уставном капитале которого составляет 10 и более процентов.

*В случае выявления такого учредителя Заявителю необходимо предоставить идентифицирующие данные о таком учредителе, которые планируются к отправке в иностранный налоговый орган в свободной форме.*

- иные признаки наличия налоговых обязательств перед иностранным налоговым органом.
- В поле «дата получения согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган» указывается дата получения согласия клиента на передачу его личных данных в иностранный налоговый орган и соответственно в уполномоченные Законом органы. Данное поле является обязательным для заполнения.
- В поле «сведения о договоре обслуживания с организацией финансового рынка» Заявитель указывает реквизиты и дату договора

на оказание финансовых услуг между клиентом и организацией финансового рынка. Данное поле необязательно для заполнения.

#### Раздел 8. Сведения о счетах иностранного налогоплательщика юридического лица.

В данном разделе, заполняется данные о счете выявленного клиента, информация по которому представлена в Разделе 7 настоящего Уведомления. В случае наличия у такого клиента нескольких счетов, раздел 8 «Сведения о счетах иностранного налогоплательщика юридического лица» заполняется для каждого такого счет в отдельности. Все поля данного раздела являются обязательными для заполнения.

*Порядок выбора валюты, в которой будут указаны денежные средства клиента, а также правила округления сумм денежных средств аналогичны требованиям, установленным, например, инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «номер счета» Заявитель указывает идентификационный номер счета клиента в организации финансового рынка. Поле является обязательным для заполнения

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account number» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- Поле «вид (тип) счета» заполняется согласно перечню значений «тип счета». Поле является необязательным для заполнения.
- В поле «валюта счета» указывается буквенный код из 3 символов в соответствии со списком наименований валют по стандарту ISO 4217. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.
- В поле «остаток денежных средств на счете (вкладе)» указывается соответствующая информация о счете. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account balance» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «дата открытия (закрытия) счета / вклада» указывается соответствующая информация о счете. Поле является необязательным для заполнения.
- Реквизит «вид и количественное выражение имущества, принадлежащего клиенту» содержит следующие поля:
  - «Проценты»;
  - «Дивиденды»;
  - «Валовый доход/Выплаты»;
  - «Иное».

Данные поля заполняются при наличии такой информации о клиенте и ее представлении в иностранный налоговый орган.

*Данные поля, например, аналогичны пунктам 4a «Interest» 4b «Dividends» 4c «Gross proceeds/Redemptions» 4d «Other» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США и могут заполняться в соответствии с инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

#### Раздел 9. Сведения об иностранных лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций владельцев счетов.

Данный раздел заполняется в случае, если в рамках процедуры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с уведомляющей организацией финансового рынка договор на оказание финансовых услуг, клиентов - иностранных налогоплательщиков, была выявлена российская организация, 10 и более процентов доли уставного капитала которой прямо или косвенно принадлежит лицу или лицам, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

В случае если Заявитель выявил несколько таких клиентов, то по каждому такому клиенту подается отдельное Уведомление.

## 9.1 Сведения о российской организации.

- При заполнении поля «наименование организации» приводится полное наименование выявленного клиента, соответствующее наименованию, указанному в его учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

Примеры написания наименования организации:

Открытое акционерное общество «Ромашка плюс – 7»

- В поле «адрес в стране регистрации» заполняются данные клиента, как они указаны в его учредительных документах, которые были предоставлены при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении полей адреса местонахождения клиента (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в учредительных документах клиента. Цифровой код региона указывается в соответствии с перечнем значений «Регионы Российской Федерации» к настоящему Порядку. При заполнении адреса для городов Москва, Санкт-Петербург и Севастополь поле "Город" не заполняется.
- В поле «ИНН организации» обязательно указывается ИНН и ОГРН выявленного клиента.
- В поле «ОГРН организации» указывается ИНН и ОГРН выявленного клиента при наличии.
- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный клиенту - организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXXX.XXXXX.XX.XXX.  
Данное поле заполняется в случае, если указанные сведения были представлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг.



## 9.2 Сведения о счетах российской организации.

В данном разделе, заполняется данные о счете выявленного клиента, информация по которому представлена в Разделе 9.1 настоящего Уведомления. В случае наличия у такого клиента нескольких счетов, раздел 9.2 «Сведения о счетах организации» заполняется для каждого такого счет в отдельности.

*Порядок выбора валюты, в которой будут указаны денежные средства клиента, а также правила округления сумм денежных средств аналогичны требованиям, установленным, например, инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «номер счета» Заявитель указывает идентификационный номер счета клиента в организации финансового рынка. Поле является обязательным для заполнения

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account number» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- Поле «вид (тип) счета» заполняется согласно перечню значений «тип счета». Поле является необязательным для заполнения.
- В поле «валюта счета» указывается буквенный код из 3 символов в соответствии со списком наименований валют по стандарту ISO 4217. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.
- В поле «остаток денежных средств на счете (вкладе)» указывается соответствующая информация о счете. Поле является обязательным для заполнения при наличии такой информации.

*Данное поле, например, аналогично пункту 1 «Account balance» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США, и может*

*заполняться в соответствии с инструкцией к данной форме СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «дата открытия (закрытия) счета / вклада» указывается соответствующая информация о счете. Поле является необязательным для заполнения.
- Реквизит «вид и количественное выражение имущества, принадлежащего российской организации» содержит следующие поля:
  - «Проценты»;
  - «Дивиденды»;
  - «Валовый доход/Выплаты»;
  - «Иное».

Данные поля заполняются при наличии такой информации о клиенте и ее представлении в иностранный налоговый орган.

*Данные поля, например, аналогичны пунктам 4a «Interest» 4b «Dividends» 4c «Gross proceeds/Redemptions» 4d «Other» раздела 4 «Financial Information» формы 8966 СВД США и могут заполняться в соответствии с инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

### 9.3. Сведения об иностранных физических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций владельцев счетов.

- Реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» содержит следующие поля для заполнения:
  - Вид;
  - Серия и номер;
  - Дата выдачи;
  - Срок действия.
  - ФИО

Данные поля заполняются в соответствии с данными документа в случае, если они были предоставлены клиентом – российской организацией (информация о котором раскрыта в Разделе 9.1) при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении данных полей, возможно, использование букв, как русского, так и латинского алфавита.

В случае если иностранное физическое лицо имеет вид на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации, Заявитель заполняет дополнительное поле «данные документа, удостоверяющего личность» где указывает сведения, содержащиеся в вышеуказанном виде на жительство.

В случае если учредитель (акционер) одновременно с гражданством иностранного государства имеет гражданство Российской Федерации (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза) или если гражданин Российской Федерации имеет вид на жительство иностранного государства или второе гражданство, Заявитель должен заполнить дополнительный реквизит «данные документа, удостоверяющего личность» (то есть, отдельно в целях указания сведений, содержащихся в указанных документах.)

В поле «фамилия, имя, (отчество) указывается Фамилия, Имя и Отчество (отчество указывается при наличии) учредителя (акционера). ФИО указывается полностью без сокращений. Для иностранных физических лиц допускается при написании фамилии, имени и отчества (при наличии) использование букв латинского алфавита.

Примеры написания Ф.И.О. физического лица:

Иванов-Юрьев Алексей Михайлович

Иванов-Юрьев

Алексей

Михайлович

- Поле «дата и место рождения» заполняется соответствующая информация.  
Например, если датой рождения клиента является 12 декабря 1975 года, то данная информация должна быть записана как: «12.12.1975». Место рождения указывается в свободной форме. Данная информация должна соответствовать данным, указанным в предоставленном клиентом документе, удостоверяющем личность.  
Данное поле необязательно для заполнения
- Поле «гражданство» указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.

В случае если выявленный клиент имеет двойное гражданство, необходимо заполнить данное поле по каждому такому гражданству в отдельности.

Данное поле необязательно для заполнения.

- Поле «номер социального обеспечения в иностранном государстве» заполняется при наличии такой информации о клиенте иностранном налогоплательщике.
- Поле «адрес на территории государства» заполняется в случае наличия такой информации. Такие сведения должны соответствовать документу удостоверяющему личность выявленного учредителя представленного клиентом – российской организацией (информация о котором указана Разделе 9.1) при заключении договора на оказание финансовых услуг.
- Поле «страна налогового резидентства» заполняется в случае, если соответствующие сведения были предоставлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- Поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет» заполняется в случае, если Заявителю известны такие сведения об учредителе (акционеры) при заключении договора на оказание финансовых услуг. В данном случае указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН).

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Также Заявитель указывает дату постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» указывается ИНН учредителя (акционера) (при наличии).
- В поле «адрес по месту регистрации/жительства в Российской Федерации» заполняется в случае, если такая информация была представлена учредителем выявленной российской организации. Как правило, поле «адрес по месту регистрации/жительства в Российской Федерации» заполняется в соответствии со сведениями, указанными в

виде на жительство иностранного гражданина в Российской Федерации.

- В поле «доля владения организацией иностранным физическим лицом» необходимо указать долю учредителя в выявленном клиенте – иностранном налогоплательщике -российской организации.

9.4. Сведения об иностранных юридических лицах, являющихся учредителями (акционерами) российских организаций владельцев счетов.

- При заполнении поля «наименование организации» приводится полное наименование выявленного клиента, соответствующее наименованию, указанному в его учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции указывается таковая);

Примеры написания наименования юридического лица:

Limited liability company «Romashka plus – 7»
---

- В поле «адрес в стране регистрации» заполняются данные клиента, как они указаны в его учредительных документах, которые были предоставлены при заключении договора на оказание финансовых услуг. При заполнении полей адреса клиента (код региона, наименование района, города, иного населенного пункта, улица, номер дома (владение), корпус (строение), офис) данный адрес необходимо указывать в соответствии с тем, как он записан в учредительных документах клиента. Допускается использование букв латинского алфавита.
- В поле «юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации» указывается код страны, в которой был зарегистрирован данный клиент – юридическое лицо. Страна указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.
- Поле «страна налогового резидентства» необходимо заполнять, если данная информация была предоставлена клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. Страна

указывается в виде буквенного кода из 2 символов согласно списку наименований государств по стандарту ISO 3166-1 alpha-2.

- В поле «номер регистрации (идентификатор) в иностранном налоговом органе» необходимо указывать номер, присвоенный клиенту - организации финансового рынка иностранным налоговым органом (СВД США) при регистрации в целях исполнения требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов. Такой глобальный идентификационный номер посредника (Global intermediary identification number – GIIN) представляет собой 19 - значный буквенно-числовой идентификатор – XXXXXX.XXXXXX.XX.XXX.

Данное поле заполняется в случае, если указанные сведения были представлены клиентом при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления.

- Поле «иностраннный идентификационный номер налогоплательщика и дата постановки на учет» заполняется, в случае если клиент представил такие сведения при заключении договора на оказание финансовых услуг или если Заявитель обладает такой информацией на момент заполнения Уведомления. В данном случае указывается идентификационный номер налогоплательщика, который присвоен ему в иностранном налоговом органе (то есть аналог ИНН).

*Например, идентификационный номер налогоплательщика США (Tax identification number – TIN) представляет собой следующую комбинацию цифр 000-00-0000.*

Так же Заявитель указывает дату постановки на учет в иностранном налоговом органе, при наличии такой информации.

- В поле «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)» указывается ИНН выявленного учредителя (при наличии).
- В поле «код иностранной организации (КИО)» указывается КИО выявленного учредителя (при наличии).
- В поле «ОГРН организации» указывается ОГРН выявленного учредителя (при наличии).
- В поле «доля владения организацией иностранным юридическим лицом» необходимо указать долю учредителя в выявленном клиенте – иностранном налогоплательщике - российской организации.

Раздел 10. Неперсонифицированные сведения (заполняется при наличии клиентов, которые не представили информацию или отказались представить о себе на предмет определения их статуса как клиентов - иностранных налогоплательщиков).

Данный раздел заполняется, если Заявителем были выявлены клиенты, которые самостоятельно не предоставили о себе сведения, идентифицирующие их в качестве иностранных налогоплательщиков (например, не представили Форму *W-8BEN* или *W-9 СВД США*), а также клиенты, имеющие признаки клиентов - иностранных налогоплательщиков, но не предоставившие или отказавшиеся предоставить подтверждение такого статуса.

В отношении таких клиентов (так называемые «недобросовестных держателям счетов» *recalcitrant account holders*) организация финансового рынка согласно требованиям законодательства о налогообложении иностранных счетов *FATCA* обязана предоставлять агрегированные неперсонифицированные сведения. Данный раздел полностью соответствует разделу 5 «Агрегированная отчетность» (*Pooled reporting type*) формы 8966 СВД США.

В случае если Заявитель выявил несколько групп таких клиентов по различным признакам согласно перечню значений «Признак клиента», то ему необходимо заполнить данный Раздел по каждой такой группе клиентов в отдельности.

- В поле «признак клиентов» указывается признак группы клиентов, агрегированные сведения по которым будут предоставлены в данном разделе согласно перечню значений «признак клиента».
- В поле «количество счетов» указывается соответствующая информация о счетах данной группы клиентов.
- Поле «совокупная сумма поступлений на счета» указывается соответствующая информация о счетах данной группы клиентов.

*Данное поле заполняется, например, в соответствии с инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «совокупный баланс денежных средств на счетах» указывается соответствующая информация о счетах данной группы клиентов.

*Данное поле заполняется, например, в соответствии с инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

- В поле «код валюты» указывается используемая в расчетах валюта в виде буквенного кода из 3 символов согласно списку наименований валют по стандарту ISO 4217.

*Порядок выбора валюты, в которой будут указаны денежные средства клиентов, а также правила округления сумм денежных средств аналогичны требованиям, установленным, например, инструкцией к форме 8966 СВД США и упомянутыми в ней инструктивными документами Министерства Финансов США.*

#### Раздел 11. Иная информация, предоставляемая в иностранный налоговый орган.

В данном разделе в произвольной форме указывается любая информация, которая не вошла в перечень реквизитов по Приложению 4, но которая планируется к передаче в иностранный налоговый орган в связи с исполнением требований законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

*Информация не требуется к заполнению и не предоставляется в иностранный налоговый орган и в Федеральную налоговую службу, если она не может быть получена заявителем в рамках законодательства Российской Федерации.*

*Информация, которая предполагается к предоставлению Заявителем в иностранный налоговый орган, и информация, предоставляемая в Федеральную налоговую службу, должны быть одинаковы.*