



АО «RIETUMU BANKA»
УЛ. ВЕСЕТАС 7 / РИГА
LV-1013 / ЛАТВИЯ
РЕГ. № 40003074497 / RTMBLV2X
BLOOMBERG: RIET
ТЕЛЕФОН +371 67025555
ФАКС +371 67025588
info@rietumu.lv
www.rietumu.ru

ДЕКЛАРАЦИЯ О НАЛОГОВОЙ РЕЗИДЕНЦИИ КЛИЕНТА ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И КОМПАНИЙ

Дата ____/____/20____

Утверждено Правлением АО «Rietumu Banka» 21.10.2019, протокол № 36

ЗАПОЛНЯЙТЕ ПЕЧАТНЫМИ БУКВАМИ

Клиент _____
(полное наименование)

Регистрационный № _____

I. Информация о налоговой резиденции Клиента

Укажите страну(-ы) и/или место(-а), где Клиент является налоговым резидентом¹, а также идентификационный номер налогоплательщика², присвоенный Клиенту в качестве налогового резидента:

_____	_____
(страна или место налоговой резиденции)	(идентификационный номер налогоплательщика)
_____	_____
(страна или место налоговой резиденции)	(идентификационный номер налогоплательщика)
_____	_____
(страна или место налоговой резиденции)	(идентификационный номер налогоплательщика)

Если у Клиента налоговая резиденция отсутствует (то есть компания является фискально-прозрачной), то укажите страну, в которой происходит фактическое управление компанией³:

II. Классификация деятельности Клиента

Укажите характер предпринимательской/хозяйственной деятельности Клиента:

☐ активная нефинансовая организация⁴ ☐ пассивная нефинансовая организация⁵ ☐ финансовое учреждение⁶

В случае изменения информации и данных о Клиенте, имеющихся в распоряжении АО «Rietumu Banka», либо предоставления Клиентом недостоверной информации и данных, АО «Rietumu Banka» вправе в одностороннем безакцептном порядке без согласования с Клиентом изменить статус Клиента с активной нефинансовой организации на пассивную нефинансовую организацию.

III. Информация о налоговой резиденции Бенефициарного(-ых) владельца(-ев)

1. Имя _____ Фамилия _____ / ____/____/_____
(дата рождения)

Укажите страну(-ы) и/или место(-а), где данный Бенефициарный владелец является налоговым резидентом¹, а также идентификационный номер налогоплательщика², присвоенный Бенефициарному владельцу в качестве налогового резидента:

_____	_____
(страна или место налоговой резиденции)	(идентификационный номер налогоплательщика)
_____	_____
(страна или место налоговой резиденции)	(идентификационный номер налогоплательщика)
_____	_____
(страна или место налоговой резиденции)	(идентификационный номер налогоплательщика)

2. Имя _____ Фамилия _____ / ____/____/_____
(дата рождения)

Укажите страну(-ы) и/или место(-а), где данный Бенефициарный владелец является налоговым резидентом¹, а также идентификационный номер налогоплательщика², присвоенный Бенефициарному владельцу в качестве налогового резидента:

_____	_____
(страна или место налоговой резиденции)	(идентификационный номер налогоплательщика)
_____	_____
(страна или место налоговой резиденции)	(идентификационный номер налогоплательщика)
_____	_____
(страна или место налоговой резиденции)	(идентификационный номер налогоплательщика)

X

(подпись Представителя клиента)

3. Имя _____ Фамилия _____ / / (дата рождения)

Укажите страну(-ы) и/или место(-а), где данный Бенефициарный владелец является налоговым резидентом¹, а также идентификационный номер налогоплательщика², присвоенный Бенефициарному владельцу в качестве налогового резидента:

_____ (страна или место налоговой резиденции) _____ (идентификационный номер налогоплательщика)

_____ (страна или место налоговой резиденции) _____ (идентификационный номер налогоплательщика)

_____ (страна или место налоговой резиденции) _____ (идентификационный номер налогоплательщика)

В случае если Клиент имеет более 3 (трех) Бенефициарных владельцев, необходимо повторно использовать бланк Декларация о налоговой резиденции клиента (в данном случае разделы I и II просьба не заполнять).

АО «Rietumu Banka» обязано собирать, обрабатывать и ежегодно направлять в Службу государственных доходов Латвийской Республики информацию и данные о своих Клиентах и/или Бенефициарных владельцах клиентов в рамках Стандарта автоматического обмена финансовой информацией для налоговых целей в случаях и в порядке, предусмотренном законодательством Латвийской Республики.

АО «Rietumu Banka» вправе запросить у Клиента и Клиент обязуется своевременно предоставить информацию и документы, подтверждающие сведения, указанные выше.

АО «Rietumu Banka» также вправе самостоятельно производить проверку сведений, указанных Клиентом.

Настоящим подтверждаю достоверность предоставленной информации, а также подтверждаю, что указаны все страны и/или места, где Клиент и Бенефициарный(-ые) владелец(-ы) являются налоговыми резидентами. В случае возникновения изменений в вышепредоставленной информации Клиент обязуется незамедлительно письменно проинформировать об этом АО «Rietumu Banka».

Настоящим подтверждаю, что я проинформирован об ответственности, включая уголовную, за предоставление ложных сведений или сокрытие информации.

С Декларацией обработки персональных данных клиента (доступна на домашней странице www.rietumu.ru) ознакомился и согласен.

Клиент в лице _____ (имя, фамилия)

X

(подпись)

Rietumu ID _____ Тест-ключ _____ Печать клиента

ЗАПОЛНЯЕТ СОТРУДНИК БАНКА

Личность и подпись Представителя клиента подтверждаю

Паспорт / ID документ № _____

X

(имя, фамилия)

(подпись)

Дата / / 20__

¹ **Налоговая резиденция.** Согласно разъяснительным материалам и комментариям, подготовленным Организацией экономического сотрудничества и развития (далее – OECD) (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>), Клиент или Бенефициарный владелец клиента для определения своей налоговой резиденции должен руководствоваться нормативными актами страны своей регистрации, гражданства или постоянного проживания.

В большинстве стран, физическое лицо обычно считается налоговым резидентом той страны, в которой оно имеет гражданство, уплачивает подоходный налог или постоянно проживает. В свою очередь юридическое лицо или компания обычно считается налоговым резидентом той страны, в которой она учреждена, зарегистрирована, либо в которой находится постоянно действующий исполнительный орган компании. Обычно лицо не является налоговым резидентом той или иной страны, если в этой стране подоходными налогами облагаются только доходы, которые получены из источников на территории этой страны, либо от размещенного там капитала.

Необходимо учитывать, что в каждой стране разработаны свои правила определения налоговой резиденции, как для физических лиц, так и для компаний. Необходимо учитывать, что возможны ситуации, когда лицо может являться налоговым резидентом нескольких стран (двойная резиденция). Дополнительная информация о правилах определения резиденции в различных странах доступна на сайте OECD: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/#d.en.347760>.

² **Идентификационный номер налогоплательщика.** Организация OECD разработала вспомогательный материал о структуре идентификационного номера налогоплательщика, присваиваемого в различных странах, а также о типах публичных документов, в которых такой реквизит обычно указан: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/#d.en.347759>.

³ **Место фактического управления компанией.** В случае если юридическое лицо или компания не признается налоговым резидентом ни в одной стране (компания является фискально-прозрачной), то в целях применения Стандарта автоматического обмена финансовой информацией для налоговых целей она признается резидентом страны в которой фактически находится постоянно действующий исполнительный орган компании (место фактического управления компанией). Согласно разъяснительным материалам и комментариям, подготовленным организацией OECD, местом фактического управления компанией считается место (офис/помещение компании), где обычно проходят заседания/собрания главных (руководящих) должностных лиц компании (например, совета директоров, совета, правления, генеральных поверенных), на которых рассматриваются и решаются основные существенные вопросы, связанные с управлением и основной деятельностью компании. В случае небольших компаний обычно это место нахождения уполномоченного представителя компании, который управляет и распоряжается банковским счетом компании и финансовыми активами, находящимися на нем. Управление компанией может производиться из нескольких мест, но только в одном месте рассматриваются и решаются главные, существенные вопросы деятельности организации, указанные выше. Чтобы определить место фактического управления компанией важно учитывать все соответствующие факты и обстоятельства.

⁴ **Активная нефинансовая организация.** В соответствии со статьей 86 закона «О налогах и пошлинах» Латвийской Республики: (1) активной нефинансовой организацией является любая нефинансовая организация (далее – организация), имеющая статус юридического лица или нет, которая соответствует хотя бы одному из нижеперечисленных критериев (1-8):

1) менее 50 (пятидесяти) % валового дохода организации за предыдущий календарный год или иной предыдущий отчетный период являлось пассивным доходом (определен в части (2) данной дефиниции), и менее 50 (пятидесяти) % активов, которые принадлежат организации, в предыдущий календарный год или иной предыдущий отчетный период являлись активами, которые приносят пассивный доход (определен в части (2) данной дефиниции);

2) акции организации регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг или организация является аффилированным лицом с другой организацией, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг;

3) организация является правительственным учреждением, международной организацией, центральным банком или организацией, которой владеет один из перечисленных в данном пункте институтов;

4) деятельность организации главным образом заключается во владении (полностью или частично) акциями, выпущенными в обращение одной или более аффилированными структурами, которые занимаются торговлей или иной предпринимательской деятельностью, отличной от деятельности финансового учреждения, и предоставлении финансирования и иных услуг таким аффилированным структурам. Организацию нельзя рассматривать в качестве активной нефинансовой организации, если организация ведет деятельность (или декларирует свою деятельность) в качестве инвестиционного фонда, например, инвестиционного фонда частного капитала, фонда рискованного капитала, фонда, совершающего инвестиционные сделки с использованием заемных средств, или инвестиционного инструмента, цель которого приобрести или финансировать предприятие, и таким образом получить долевое участие в таком предприятии, путем владения капитальными активами для последующих инвестиционных целей;

5) организация ранее не вела и в настоящий момент не ведет хозяйственную деятельность, но вкладывает капитал в активы с целью начала ведения хозяйственной деятельности, отличной от деятельности финансового учреждения, при этом срок существования такой организации не превышает 24 (двадцати четырех) месяцев с момента учреждения/образования организации;

6) организация не являлась финансовым учреждением в течение последних 5 (пяти) лет и находится в процессе ликвидации или реорганизации активов данной организации в целях возобновления или продолжения ведения хозяйственной деятельности, отличной от деятельности финансового учреждения;

7) организация осуществляет деятельность по финансированию и ограничению рисков совместно или по поручению аффилированных организаций, которые не являются финансовыми учреждениями, и не предоставляет аналогичные услуги несвязанным с ней организациям, при условии, что группа таких аффилированных организаций в основном задействована в хозяйственной деятельности, отличной от деятельности финансового учреждения;

8) организация, которая соответствует всем нижеперечисленным требованиям:

- а) организация создана и ведет деятельность исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях, или организация создана и ведет деятельность в стране своей резиденции и является профессиональной организацией, бизнес сообществом, торговой палатой, трудовой организацией, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданским сообществом или организацией, которая действует исключительно в целях содействия общественному благосостоянию,
- б) организация освобождена от налога на доход/прибыль в стране своей резиденции,
- с) отсутствуют акционеры или иные выгодоприобретатели, имеющие права собственности или иные материальные интересы в отношении доходов или активов организации,
- д) в соответствии с применимым правом страны резиденции организации или учредительными документами организации доходы и активы организации нельзя распределить или использовать в пользу физических лиц или юридических лиц, которые не являются благотворительными организациями, или такое распределение или использование не связано с благотворительной деятельностью организации. Такое распределение или использование, не в благотворительных целях, возможно только при соизмеримой оплате организацией полученных услуг или приобретенного имущества в размере его объективной рыночной стоимости,
- е) в соответствии с применимым правом страны учреждения или резиденции организации, или учредительными документами организации в случае ликвидации или реорганизации организации все активы организации подлежат передаче государственному учреждению или иной бесприбыльной организации.

(2) пассивным доходом нефинансовой организации является та часть валового дохода организации, которую составляют:

- 1) дивиденды;
- 2) проценты и платежи, аналогичные процентам;
- 3) арендная плата, авторский гонорар (за исключением таких платежей, которые организация получает в результате ведения основной хозяйственной деятельности);
- 4) доходы, получаемые в соответствии с договорами аннуитета;
- 5) доходы, получаемые в результате сделок по отчуждению финансовых активов, которые приносят доход, указанный в пунктах 1, 2, 3 или 4 выше (за исключением доходов, получаемых в результате основной деятельности финансового брокера (дилера));
- 6) доходы, получаемые в результате сделок с финансовыми активами (включая, но не ограничиваясь, фьючерсными, опционными контрактами и иными аналогичными инструментами) (за исключением доходов, получаемых в результате основной деятельности финансового брокера (дилера));
- 7) доходы, получаемые в результате сделок по обмену валют (за исключением доходов, получаемых в результате основной деятельности финансового брокера (дилера));
- 8) доходы, получаемые в результате сделок обмена (своп) (за исключением доходов, получаемых в результате основной деятельности финансового брокера (дилера));
- 9) платежи, получаемые в соответствии с накопительными страховыми договорами;
- 10) прочие доходы, которые по своей экономической природе аналогичны доходам, указанным в пунктах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 или 9 выше.

В дополнение к дефиниции указанной в законе «О налогах и пошлинах», разъяснительные материалы и комментарии, подготовленные организацией OECD (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>), характеризуют основные типы компаний, которые соответствуют статусу активной нефинансовой организации и дают их краткую характеристику:

• Активные компании в силу характера их доходов и активов:

обычно компании с основной и обоснованной хозяйственной деятельностью в сфере производства, продажи товаров и оказания услуг;

• Публичные компании, акции которых обращаются на бирже, либо компании, тесно связанные с такими публичными компаниями: биржа, на которой обращаются такие акции, должна быть должным образом авторизирована со стороны государственных надзорных органов, и с акциями компании, обращающимися на такой бирже, должны регулярно совершаться биржевые сделки;

• Государственные и муниципальные структуры, международные организации, центральные банки и компании, принадлежащие таким институтам;

• Компании, ведущие холдинговую деятельность:

данная целевая деятельность компании должна быть доминирующей, то есть занимать минимум 80 (восемьдесят) % от иных типов деятельности, при этом участники группы компаний, в которую входит такая компания, не должны вести финансовую деятельность. Компания не будет соответствовать такому статусу, если она владеет долями/акциями краткосрочно и в спекулятивных целях;

• Новообразованные компании (стартапы):

компании, не старше 24 (двадцати четырех) месяцев с момента их регистрации/учреждения в регистре компаний, при этом запланированной основной деятельностью должна быть активная деятельность в понимании данного Приложения к декларации;

• Компании, находящиеся в процессе ликвидации или реорганизации;

• Казначейские центры, входящие в нефинансовую группу компаний:

основная деятельность компании — это предоставление финансирования связанным компаниям группы, при этом участники этой группы не должны вести деятельность финансового учреждения;

• Бесприбыльные общественные организации и профессиональные ассоциации:

организации в стране учреждения или ведения деятельности должны быть освобождены от уплаты подоходного корпоративного налога.

⁵ **Пассивная нефинансовая организация** – статья 87 закона «О налогах и пошлинах» Латвийской Республики:

1. нефинансовая компания, которая не соответствует критериям активной нефинансовой организации (ссылка⁴ выше). Обычно такими компаниями являются компании, у которых в общем объеме входящих платежей преобладают пассивные доходы, и в балансе преобладают финансовые активы и денежные средства;

2. инвестиционная компания, расположенная в стране не участвующей в применении Стандарта автоматического обмена финансовой информацией для налоговых целей.

⁶ **Финансовое учреждение** – депозитарное учреждение, депозитное учреждение, инвестиционная компания или специализированная страховая компания (статья 70 закона «О налогах и пошлинах» Латвийской Республики).

Депозитарное учреждение – учреждение, значительную часть хозяйственной деятельности которого составляет хранение финансовых активов других лиц.

Депозитное учреждение – учреждение, принимающее от других лиц вклады и другие возвратные средства в ходе обычной банковской деятельности, деятельности кредитно-сберегательного общества, деятельности учреждения, предоставляющего платежные услуги, деятельности эмитента электронных денег или аналогичной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная компания – организация:

1) хозяйственная деятельность которой главным образом заключается в осуществлении от имени или по поручению клиентов следующих операций и сделок:

- a) сделки с инструментами денежного рынка (например, чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные инструменты), иностранной валютой, инструментами валютного курса, процентными ставками и индексными инструментами, переводными ценными бумагами или товарными фьючерсами, торговля которым осуществляется на регулируемом рынке,
- b) управление индивидуальными и коллективными инвестиционными портфелями инвесторов на основании выданных полномочий,
- c) иное инвестирование, управление или администрирование финансовых активов или денежных средств от имени или по поручению клиента;

2) доход, которой главным образом приходится на инвестирование, реинвестирование или куплю-продажу финансовых активов, при этом инвестиционной компанией управляет депозитное учреждение, депозитарное учреждение, специализированная страховая компания или другая инвестиционная компания, которая соответствует критериям, приведенным в пункте 1 данного определения.

Специализированная страховая компания – это страховое общество (или компания, управляющее страховым обществом), которое предлагает услугу заключения договоров страхования с накоплением средств или договоров аннуитета, либо имеет обязательства по выплате средств согласно таким договорам.

Информация, указанная в настоящем Приложении, предоставляется исключительно в информативных целях и не является исчерпывающим описанием положений Стандарта автоматического обмена финансовой информацией для налоговых целей, а также не является и не может быть расценена в качестве юридической, налоговой или иной консультации или анализа.

АО «Rietumu Banka» не несет ответственности за включенную в данный материал информацию. В случае возникновения вопросов в отношении положений Стандарта автоматического обмена финансовой информацией для налоговых целей и его применения, рекомендуем обратиться к налоговому или юридическому консультанту.