

**Справочная информация для заполнения
части II – «разновидность юридического лица»
Формы самосертификации налогового резидентства
для юридических лиц**

1. В целях заполнения пунктов «а», «b», «с» определите относится ли Ваша организация к перечню организаций финансового рынка в соответствии с Федеральным законом 173-ФЗ:

- нет (*переходите к пункту «d»*)
- да (*укажите вид организации*)
 - страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни
 - профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность
 - управляющий по договору доверительного управления имуществом
 - негосударственный пенсионный фонд или акционерный инвестиционный фонд
 - управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
 - клиринговая организация

Отметьте пункт «с» если Ваша организация относится к перечню организаций финансового рынка (перечень выше) и зарегистрирована в государстве (территории), не включенном в список государств (территорий), с которыми Российская Федерация активировала автоматический обмен финансовой информацией в налоговых целях, размещенный на официальном сайте уполномоченного органа (<https://340fzreport.nalog.ru/info/#startbody>) и основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и, которая управляется иной организацией финансового рынка.

В случае если в Форме Вы отметили пункты «а» пп.1 или «с» Ваша организация признается пассивной нефинансовой организацией (заполните Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц для каждого бенефициарного владельца).

2. Отметьте пункты «d» или «е» если Ваша организация не относится к перечню организаций финансового рынка и является организацией, осуществляющей активную деятельность для целей реализаций требований Главы 20.1. Налогового кодекса РФ:

да – выберите подходящую категорию (*при выборе данного варианта ответа Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц заполнять не надо*):

активная организация по доходам и активам, при одновременном соблюдении следующих условий: за предшествующий календарный год **менее 50% доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50% активов организации** (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) **относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности.**

К доходам от пассивной деятельности относятся:

- дивиденды;
- процентный доход (или иной аналогичный доход);
- доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- периодические страховые выплаты (аннуитеты);
- превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
- превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);

- доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;
 - иные доходы, аналогичные доходам, указанным в вышеуказанных подпунктах.
 - является Центральным банком, государственным учреждением, международной организацией или на 100% принадлежит одному или нескольким из них;
 - создана с целью прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются организациями финансового рынка, или для целей финансирования таких организаций, за исключением клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;
 - является вновь созданным лицом;
 - не являлась организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе ликвидации, банкротства или реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;
 - является некоммерческой организацией, доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов;
- нет** – в таком случае Ваша организация признается **пассивной нефинансовой организацией** (проставьте отметку в пункте «f» и заполните Форму самосертификации налогового резидентства контролирующих лиц для каждого бенефициарного владельца).