**cid:image001.jpg@01D795C4.39BF83A0**

***Приложение 1***

***к Приказу № 31/4 от 31 .01.2025г***

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ САМОСЕРТИФИКАЦИИ

юридического лица (включая организацию финансового рынка, кредитную организацию), в том числе иностранной организации без образования юридического лица, а также выгодоприобретателей и (или) лиц, их контролирующих

**Клиент**

**Выгодоприобретатель**

**Контролирующее лицо**

**Структура без образования юридического лица**

В данном опросном листе [[1]](#footnote-1) необходимо заполнить все пункты по порядку, если в комментариях не указано иное.

Выбранный вариант ответа **«ДА**» или **«НЕТ»** отмечается значком 🗹.

При указании сведения о контролирующем лице, и (или) выгодоприобретателе, структуре без образования юридического лица, заполните сведения в отношении каждого лица (структуры).

|  |  |
| --- | --- |
| **РАЗДЕЛ I**  **1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ** | |
| * 1. Наименование (полное и сокращенное)   заполняется на русском языке  **1.2** Наименование (полное и сокращенное) заполняется на английском языке (при наличии) | |  | | --- | |  | |  | |
| **1.3** Основной государственный номер в стране регистрации  **1.3.1** Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН для резидентов РФ)  **1.3.2** TIN/ITIN/ EIN /УИН (иностранный номер налогоплательщика для нерезидентов РФ)  **1.3.3** Идентификационный номер иностранного налогоплательщика в РФ или Код иностранной организации (КИО)  **(** для нерезидентов, зарегистрированных на территории РФ) |  |
|  |
|  |
|  |
| **1.4**  Адрес в стране регистрации  (юридический адрес)  ( заполняется на русском и английском языке)  **1.4.1** Адрес фактического местонахождения юридического лица  (указать, если адрес отличается от адреса регистрации), адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица  (заполняется на русском и английском языке)  **1.4.2** Почтовый адрес юридического лица  (заполняется с указанием индекса на русском и английском языках, если отличается  от п.п. 1.4. и 1.4.1) |  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| **РАЗДЕЛ II.**  **ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ CRS** |
| **2.1** Укажите **все страны (территории**), где юридическое лицо (кредитная организация, включая организацию финансового рынка), структура без образования юридического лица, имеет налоговое резидентство **(включая Российскую Федерацию):**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Страна (территория) | Идентификационный Налоговый номер (ИНН, TIN, УИН или аналог) | \*Причина отсутствия налогового номера либо его аналога (если применимо) | |  |  |  | |  |  |  | | \***А –** страна/ юрисдикция налогового резидентства владельца счета не присваивает TIN/ITIN/ или аналог  **B -** предоставление TIN необязательно (если право Вашей юрисдикции **не содержит** требований о сборе данных о TIN)  **C -** иное (в случае выбора данного варианта, необходимо вписать причину  не получения налогового идентификационного номера) | | | |
| **ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ К ОРГАНИЗАЦИЯМ ФИНАНСОВОГО РЫНКА (ОФР) ДЛЯ ЦЕЛЕЙ CRS** |
| **2.2** Принадлежит ли юридическое лицо к организациям финансового рынка (ОФР) для целей CRS?  Внимательно ознакомьтесь с описанием организаций, которые относятся к категории ОФР для целей CRS на сайте ФНС России[[2]](#footnote-2)  ДА, отметьте необходимое (укажите вид ОФР):   Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельности и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность форекс-дилера и (или) депозитарную деятельность   Кредитная организация   Страховая компания   осуществляет деятельность по страхованию жизни   Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда   Негосударственный пенсионный фонд   Акционерный инвестиционный фонд   Специализированный депозитарий инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда   Клиринговая организация   Центральный контрагент   Центральный депозитарий   Оператор электронный денежных средств   Микрофинансовая организация   Кредитный потребительский кооператив, жилищный накопительный кооператив, сельскохозяйственный кредитный потребительский кооператив   Иная организация или структура, которая в рамках своей основной деятельности принимает от клиентов денежные средства для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления сделок в интересах клиента прямо или косвенно за счет клиента  Укажите деятельность\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  НЕТ |
| **2.3**. Соответствует ли юридическое лицо одному или нескольким из указанных ниже критериев (для целей реализации требований Главы 20.1НК РФ):  ДА, отметьте необходимое:   Органы государственной власти Российской Федерации или иностранных государств   Международные организации, указанные в перечне ОФР, в отношении которых не применяются положения **Главы 20.1\* Налогового кодекса Российской Федерации** в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов и сборов  Организации, акции которых обращаются на организованном рынке в Российской Федерации или за рубежом (укажите название биржи) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    Организация, которая прямо[[3]](#footnote-3) или косвенно контролируется организацией, акции которой обращаются на организованном рынке в Российской Федерации или за рубежом, либо сама контролирует такую организацию (укажите наименование организации и биржи) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    Организация, которая прямо или косвенно контролируется другой организацией, одновременно прямо или косвенно контролирующей организацию, акции которой обращаются на организованном рынке в Российской Федерации или за рубежом (укажите наименование организации и биржи) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   ОФР, которая зарегистрирована **в иностранном государстве, включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией**[[4]](#footnote-4), основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной ОФР  Если, Вы ответили – **«ДА»** - переходите к разделу III.  НЕТ |
| **ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ К НЕФИНАНСОВЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ (ПНФО)** |
| **2.4**. **Ваша организация осуществляет пассивную деятельность (ПНФО)?**  НЕТ  ДА, отметьте ниже необходимое:  **организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве, и не включена в перечень государств (территорий), с которыми осуществляет автоматический обмен финансовой информации,** размещенный на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка  юридическое лицо управляется иной организацией финансового рынка  (заполните **Раздел III и Опросный лист** самосертификации на каждого выгодоприобретателя и (или) контролирующее лицо)  Основной доход юридического лица происходит от операций инвестирования или торговли  финансовыми активами  **Отметьте нижеуказанный статус организации, если это применимо:**  Организация, осуществляющая репозитарную деятельность  Организатор торговли;  Страховой брокер или перестраховочная организации  Организация, осуществляющая актуарную деятельность  Кредитное рейтинговое агентство  Организация, осуществляющая деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг  Лизинговая компания  Ломбард  Иное (укажите вид деятельности) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **2.5** Подтверждаете ли Вы, что «пассивные доходы»[[5]](#footnote-5) Вашей организации составляют более 50% (по отдельности или в совокупности) от валового дохода организации за предшествующих налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) и/или составляют ли активы, приносящие «пассивные доходы» более 50% активов, используемых для извлечения доходов от пассивной деятельности (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) от средневзвешенной величины активов Организации?  ДА, (организация является пассивной нефинансовой)  НЕТ  **2.6** Имеются ли в организации контролирующие лица[[6]](#footnote-6) (бенефициарные владельцы) или выгодоприобретатели[[7]](#footnote-7), прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющие (имеющие) преобладающее участие более 25% в капитале организации, либо имеющие возможность контролировать действия организации, которые **не являются налоговыми резидентами Российской Федерации**?  НЕТ  ДА, отметьте необходимое:  (заполните **Раздел III и Опросный лист** самосертификации на каждого выгодоприобретателя и ( или) контролирующее лицо)  **2.7** Контролирующие лица (бенефициарные владельцы), выгодоприобретатели прямо и (или) косвенно контролирующие их лица являются налоговыми резидентами иностранного государства, предоставляющего **программу «гражданство (резидентство) в обмен на инвестиции?**  НЕТ  ДА  (заполните **Раздел III и Опросный лист** самосертификации на каждого выгодоприобретателя и (или) контролирующее лицо)  **2.8** Действует ли финансовая организация в интересах другого лица – **выгодоприобретателя (клиента)** организации финансового рынка, **не включенного в перечень государств (территорий)** с которыми осуществляется автоматический обмен информацией?  НЕТ  ДА  (заполните **Раздел III и Опросный лист** самосертификации в отношении на каждого выгодоприобретателя и (или) контролирующих лиц, а также, в случае если выгодоприобретатель (контролирующее лицо) является пассивной нефинансовой организацией и **не является налоговым резидентом Российской Федерации**)      **2.9 Подтверждаете ли Вы, что организация обладает признаками активной нефинансовой организацией**  ДА,и соответствует одному из признаков, перечисленных в **Приложении 1 ЧАСТЬ 3**  укажите какому \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **РАЗДЕЛ III**  **ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫГОДОПРИОБРЕТАТЕЛЯМ, КОНТРОЛИРУЮЩИМ ЛИЦАМ**  **(БЕНЕФИЦИАРНЫМ ВЛАДЕЛЬЦАМ)** |
| **3.1** Укажите тип выгодоприобретателя  Юридическое лицо  Траст  Иностранная структура без образования юридического лица  Физическое лицо |
| **3.2** Укажите статус контролирующего лица и (или) выгодоприобретателя  Контроль через управление  Попечитель траста  Учредитель траста,  Доверитель – управляющий траста  Контроль по поводу имущества ­ (аналог бенефициара) **укажите долю в действующей структуре и заполните опросный лист самосертификации (заполняется отдельно по каждому владельцу)**  1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  3.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Другое (укажите) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **РАЗДЕЛ IV**  **ПОДТВЕРЖДЕНИЕ И ПОДПИСЬ** |
| * **Я подтверждаю, что информация, предоставленная ПАО «СПБ Биржа» (далее – Биржа) и указанная в настоящем Опросном листе самосертификации, является достоверной, актуальной и полной** * **Я понимаю, что клиент (организация) несет ответственность за предоставление ложных и заведомо недостоверных сведений в соответствии с применимым законодательством** * **Обязуюсь уведомить Биржу об изменении обстоятельств и информации, указанных в настоящей Опросном листе, и предоставить обновленную информацию не позднее 30 (Тридцати**) **дней с момента изменения информации, в том числе в отношении контролирующего лица и (или) выгодоприобретателя, а также в случае получения запроса от Биржи - в течение срока, установленного в запросе** * **Я понимаю, что в случае отказа от предоставления запрашиваемой Биржей информации, Биржа имеет право принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации** * **Настоящим подтверждаю, что получено согласие от контролирующих лиц (бенефициаров) и (или) выгодоприобретателей на предоставление о них информации, в том числе персональных данных в ПАО «СПБ Биржа»** * **Я соглашаюсь с тем, что предоставленная мной информация может быть передана Биржей в Федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на контроль и надзор в области налогов и сборов, для ее последующей передачи в иностранный налоговый орган соответствующей страны, согласно условиям межправительственного соглашения по обмену информацией о финансовых счетах**   **ОПРОСНЫЙ ЛИСТ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ЗАПОЛНИЛ И ПОДПИСАЛ**:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_ год  (Дата)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Должность, Ф.И.О. единоличного исполнительного органа, либо лица, действующего на основании доверенности, подпись – и расшифровка подписи обязательно)  М.П. |

**ЗАПОЛНЯЕТСЯ СОТРУДНИКОМ БИРЖИ:**

|  |  |
| --- | --- |
| Дата получения документа от клиента | «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. |
| Первичная идентификация | ДА |
| Повторная идентификация | ДА |
| Внесение изменений |  |

1.Клиент относится к категории иностранного налогоплательщика:

* ДА (указать страну)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
* НЕТ

2.Статус Юридического лица для отчетности :

* НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦОМ в целях CRS
* CRS103 – пассивная нефинансовая организация, являющаяся подотчетным лицом
* CRS 101- пассивная нефинансовая организация с одним или несколькими контролирующими лицами, подотчетной юрисдикции
* CRS102- подотчетное лицо в целях CRS

|  |  |
| --- | --- |
| Дата принятия решения | «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. |
| Должность , подпись |  |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ОПРОСНОМУ ЛИСТУ САМОСЕРТИФИКАЦИИ**

* **ЧАСТЬ 1**

**ПЕРЕЧЕНЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ФИНАНСОВОГО РЫНКА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ ПОЛОЖЕНИЯ ГЛАВЫ 20.1 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СИЛУ НИЗКОГО РИСКА СОВЕРШЕНИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТАКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ), НАПРАВЛЕННЫХ НА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ (СБОРОВ):**

1. Центральный банк Российской Федерации (Банк России)

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

3. Международная финансовая корпорация

4. Международный банк реконструкции и развития

5. Евразийский банк развития

6. Международная ассоциация развития

7. Европейский банк реконструкции и развития

8. Межгосударственный банк

9. Международный инвестиционный банк

11. Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций

10. Международный банк экономического сотрудничества

12. Черноморский банк торговли и развития

13. Европейский инвестиционный банк

14. Северный инвестиционный Банк

15. Международный валютный фонд

* **ЧАСТЬ 2**

**КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ**

**К доходам от пассивной деятельности относятся:**

* Дивиденды;
* Процентный 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.
* **ЧАСТЬ3**

**ОРГАНИЗАЦИЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩАЯ АКТИВНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (для целей реализаций требований Главы 20.1. Налогового кодекса РФ)**

1) за календарный год, предшествующий отчетному периоду, менее 50% доходов клиента составляют доходы от пассивной деятельности и менее 50% активов клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения доходов от пассивной деятельности;

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

3) акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется клиентом или прямо или косвенно контролирует такого клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале);

4) акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50 процентов акций (долей) в уставном (складочном) капитале );

5) клиент исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, международной организацией или 100 процентов долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале клиента принадлежит одному или нескольким из перечисленных организаций;

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

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

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

9) клиент является вновь созданным лицом (т.е. не ведет бизнес и не имеет предыдущей истории («является недавно созданной»), но инвестирует капитал в активы с намерением заниматься новым направлением бизнеса отличным от бизнеса финансового учреждения, при этом данное исключение не распространяется на организации по истечении 24 месяцев с даты создания.

1. Данный опросный лист самосертификации предназначен для выявления иностранных налогоплательщиков и составлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.11.2017 №340-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний" ,Постановления Правительства РФ от 16.06.2018 № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств ( территорий)», Рекомендаций по заполнению электронных форматов предоставления организациями финансового рынка информации, предусмотренной Положением, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 16.06.2018г № 693, Федерального закона РФ от 28.06.2014 №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». [↑](#footnote-ref-1)
2. <https://data.nalog.ru/html/sites/www.340fzreport.nalog.ru/doc/splist_25082020.pdf> [↑](#footnote-ref-2)
3. Под прямым и косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале или его аналоге [↑](#footnote-ref-3)
4. Перечень размещен на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://340fzreport.nalog.ru/>» [↑](#footnote-ref-4)
5. **Пассивный доход** –

   * дивиденды; процентные доходы; рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);
   * аннуитеты;
   * прибыль от продажи, сдачи в аренду ,субаренду или обмена имущества, приносящего один из видов указанных доходов;
   * прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджируемыми, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;
   * прибыль от операций с иностранной валютой (положительные и отрицательные курсовые разницы);
   * контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.);
   * выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;

   суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов; доходы, полученные от пула [↑](#footnote-ref-5)
6. **Контролирующее лицо** – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) либо имеет возможность контролировать действия клиента. Лицом, прямо или косвенно контролирующим клиента – физическое лицо, считается само это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что существуют иные физические лица, прямо или косвенно контролирующие клиента – физическое лицо. ст. 142. 1 п.7 Налогового кодекса Российской Федерации [↑](#footnote-ref-6)
7. **Выгодоприобретатель** - лицо, (структура без образования юридического лица ) к выгоде которого действует клиент, в том числе на основании агентского договора, договоров поручения, договора комиссии и договора и доверительного управления ) ст. 142.1 Налогового кодекса Российской Федерации ст. 142.1.п 6 Налогового кодекса Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-7)