

 Евразийский Банк	ИН	стр. 1 из 9
	ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)	

Приложение 1А к Приказу №201-ПР от 10.09.2020г.

ДЛЯ КЛИЕНТА БАНКА – ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)

Уважаемый клиент,

Сообщаем что 27 декабря 2019 г Первым Заместителем Премьер-Министра Республики Казахстан – Министром финансов Республики Казахстан подписан Приказ № 1429 в соответствии с которым вступают в действие «Правила и сроки представления сведений в органы государственных доходов банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, кастодианами, центральным депозитарием, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, управляющих инвестиционным портфелем, а также страховыми организациями (далее – Правила) разработаны в соответствии с Конвенцией о взаимной административной помощи по налоговым делам, ратифицированной Законом Республики Казахстан от 26 декабря 2014 года (далее – Конвенция), с подпунктом 2) статьи 24 и пунктом 4 статьи 27 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

В целях исполнения требований законодательства Республики Казахстан АО «Евразийский банк» (далее по тексту Банк) разработана Форма самосертификации, подтверждающая статус налогового резидентства Клиента.

До заполнения формы просим Вас ознакомиться с приведенными ниже инструкциями.

Почему Вы должны заполнить данную форму?

Для защиты налоговых систем правительства стран во всем мире вводят в действие новое требование о сборе и раскрытии налоговой информации финансовыми организациями. Данное требование известно как «Единый стандарт по обмену налоговой информацией» (Common Reporting Standard, или CRS).

Для целей CRS Банк должен определить, являетесь ли Вы «налоговым резидентом» одной из подотчетных юрисдикций/стран, подписавшей Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматизированном обмене информацией о финансовых счетах.

Данную форму необходимо заполнить, для того, чтобы Банк смог получить точную и актуальную информацию о Вашем налоговом резидентстве. Рекомендуем Вам уведомлять Банк в случае любых изменений, в результате которых информация, указанная в данной форме, становится неточной, посредством обращения в любое отделение/Филиал Банка, где Вам предложат повторно заполнить соответствующую Форму Самосертификации.

Кто должен заполнять Форму подтверждения статуса налогового резидента (для юридических лиц)?

Все Клиенты Банка, имеющие статус Юридического лица.

 Евразийский Банк	ИН	стр. 2 из 9
	ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)	

Если Вы являетесь контролирующим лицом юридического лица, Вам необходимо заполнить «Форму Самосертификации - подтверждения статуса налогового резидента (для контролирующих лиц)» (CRS-CP).

В случае совместного владения счетом и при наличии нескольких владельцев счета необходимо заполнить отдельную форму по каждому владельцу счета.

Даже если Вы уже сообщали информацию для целей (FATCA) Правительства США, Вы также должны сообщить дополнительную информацию для целей CRS, так как это требования двух разных нормативных актов.

Просим Вас указать соответствующие Вашему правовому статусу полномочия рядом с Вашей подписью в Разделе 4. А также приложить/предоставить копии документов, которые определяют Ваши полномочия и права подписи.

Где получить дополнительную информацию?

Если у Вас есть вопросы касательно данной формы или инструкций обратитесь к Менеджеру Банка в любом Отделении/Филиале Банка.

Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) разработаны Правила, обязательные для стран-участников CRS, которые размещены на сайте ОЭСР, посвященном автоматическому обмену информацией: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/, <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>

Если у Вас есть вопросы, касающиеся порядка определения Вашего статуса налогового резидента, просим Вас посетить интернет-сайт ОЭСР или обратиться к профессиональному налоговому консультанту, так как Банк не имеет права предоставлять консультации в сфере налогообложения.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ

Примечание:

Для того, чтобы помочь Вам в заполнении Формы, рекомендуем Вам ознакомиться с определением некоторых терминов, которые используются по тексту Формы Самосертификации.

Понятия и термины приведены в соответствии с документом ОЭСР <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/multilateral-competent-authority-agreement.pdf>

Более подробную информацию Вы можете найти в «Едином стандарте по обмену налоговой информацией» ОЭСР (OECD Common Reporting Standard или CRS), такая информация доступна по ссылке <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>.

Термин
CRS 101
Пассивная нефинансовая организация с одним или несколькими контролирующими лицами являющимися лицами подотчетной юрисдикции.
CRS 102
Подотчетное лицо в целях Соглашения.
CRS 103
Пассивная нефинансовая организация, которая является подотчетным лицом в целях Соглашения.

 Евразийский Банк	ИН	стр. 3 из 9
	ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)	

Активная нефинансовая организация – Активная NFE (Non Financial Entity)

Нефинансовая компания является Активной NFE, если соответствует любому из указанных ниже критериев.

Критерии относятся к:

- компаниям, являющимся активными NFE за счет размера доходов и активов;
- публично торгуемым (на рынках ценных бумаг) NFE;
- Правительственным организациям, Международным организациям, Центральным банкам или их стопроцентным дочерним Компаниям;
- холдинговым NFE, являющиеся членами нефинансовой группы;
- недавно созданным NFE – стартап (компания с короткой историей операционной деятельности);
- NFE, находящимся в процессе ликвидации или завершающим процедуру банкротства;
- казначейским центрам, являющиеся членами нефинансовой группы; а также некоммерческим NFE.

Компания классифицируется как Активная NFE, если она соответствует любому из следующих критериев:

- a) менее 50% валового дохода NFE за предшествующий календарный год или за другой соответствующий отчетный период является пассивным доходом, при этом менее 50% активов, принадлежавших NFE в течение предшествующего календарного года или другого соответствующего отчетного периода, являются активами, которые генерируют пассивный доход или удерживаются для получения пассивного дохода;
- b) акции NFE регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг, или NFE является Связанной компанией Компании, акции которой регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг;
- c) NFE является Правительственной организацией, Международной организацией, Центральным банком или стопроцентной дочерней Компанией одной или более таких организаций;
- d) практически вся деятельность NFE заключается в полном или частичном владении выпущенными и обращающимися акциями одной или более дочерних компаний или предоставлении финансирования и услуг таким компаниям, операции и деятельность которых не являются деятельностью Финансового учреждения; при этом Компания не классифицируется как Активная NFE, если она функционирует (или позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, например, частного паевого фонда, венчурного фонда, фонда по выкупам за счет кредитов или любой инвестиционной компании с инвестиционной стратегией, направленной на приобретение или финансирование компаний с последующим владением долями в этих компаниях в качестве основных активов для инвестиционных целей;
- e) NFE не ведет бизнес и не имеет предыдущей истории деятельности (является «недавно созданной NFE»), но инвестирует капитал в активы с намерением заниматься новым направлением бизнеса, отличным от бизнеса Финансового учреждения; при этом данное исключение не распространяется на NFE по истечении 24 месяцев после даты создания NFE;
- f) NFE не являлась Финансовым учреждением в течение последних пяти лет, находится в процессе ликвидации своих активов или реорганизации с намерением продолжить или возобновить свою деятельность в качестве нефинансовой организации;
- g) NFE преимущественно занимается проведением финансовых операций и операций хеджирования со Связанными компаниями или для Связанных компаний, не являющихся Финансовыми учреждениями, и не предоставляет услуги финансирования или хеджирования какой-либо Компании, не являющейся Связанной компанией; при этом группа, в которую входят

 Евразийский Банк	ИН	стр. 4 из 9
	ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)	

такие Связанные компании, преимущественно ведет деятельность, отличную от деятельности Финансового учреждения;

или

h) NFE одновременно отвечает всем из следующих критериев (является «некоммерческой NFE»):

- 1) данная организация учреждена и ведет свою деятельность в стране резидентства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях; или данная организация учреждена и ведет свою деятельность в стране резидентства и при этом является профессиональной организацией, союзом предпринимателей, торговой палатой, трудовой организацией, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданской лигой или организацией, единственной целью деятельности которой является социальная защита;
- 2) данная организация освобождается от уплаты подоходного налога в своей стране резидентства;
- 3) данная организация не имеет акционеров или членов, имеющих имущественные или бенефициарные права в отношении ее доходов или активов;
- 4) применимое законодательство страны резидентства организации и учредительные документы организации не разрешают распределять какие-либо доходы или активы организации или использовать их в пользу частного лица или неблаготворительной организации для любых целей, выходящих за рамки благотворительной деятельности организации, кроме выплаты разумной компенсации за оказанные услуги или выплаты справедливой рыночной стоимости имущества, приобретенного организацией;

а также

- 5) применимое законодательство страны резидентства организации или учредительные документы организации требуют, чтобы после ликвидации организации или прекращения ее деятельности все ее активы были переданы в пользу Правительственной организации или другой некоммерческой организации или правительству юрисдикции резидентства организации или любой ее административно-территориальной единицы.

Примечание: Некоторые компании могут являться Активными NFE для целей FATCA, но при этом не являться Активными NFE для целей CRS.

«Владелец счета»

Владелец счета – лицо, указанное или обозначенное в качестве владельца Финансового счета Финансовым учреждением, в котором открыт данный счет. Так, например, если в качестве владельца или собственника Финансового счета указан доверительный фонд или наследственный фонд, Владелец счета является такой доверительный фонд или наследственный фонд, а не попечитель, владельцы или бенефициары доверительного фонда. Аналогично, если в качестве владельца или собственника Финансового счета указано товарищество, Владелец счета является такое товарищество, а не участники товарищества. Лицо (не являющееся Финансовым учреждением), владеющее Финансовым счетом от имени или за счет другого лица в качестве агента, доверительного управляющего, доверенного лица, подписанта, инвестиционного консультанта или посредника, не считается Владелец счета, вместо него Владелец счета считается такое другое лицо.

«Депозитарное учреждение»

Означает любую Компанию, которая в качестве значительной части своего бизнеса осуществляет владение Финансовыми активами за счет других лиц, т.е. валовой доход такого Лица от владения Финансовыми активами и оказания связанных с таким владением финансовых услуг составляет не менее 20% совокупного валового дохода такого Лица за наименьший из следующих периодов:

- 1) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет;

Или

 Евразийский Банк	ИН	стр. 5 из 9
	ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)	

2) за период существования такой Компании.
«Депозитное учреждение»
означает любую Компанию, принимающую депозиты в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности.
«Инвестиционная компания»
может означать один из двух типов Компаний:
1) Компанию, которая в качестве основного бизнеса осуществляет один или более из перечисленных далее видов деятельности или видов операций от имени или в интересах клиента: - торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т. д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексными инструментами, обращающимися ценными бумагами, или товарными фьючерсами; - индивидуальное и коллективное управление портфелем ценных бумаг;
<u>или</u>
- иное инвестирование, администрирование или управление Финансовыми активами или денежными средствами от имени других лиц. К таким видам деятельности и операций не относится предоставление необязывающих инвестиционных консультаций клиенту.
2) Ко второму типу Инвестиционных компаний относятся «Инвестиционные компании под управлением другого Финансового учреждения», т.е. Компании, получающие валовой доход преимущественно от инвестирования или реинвестирования средств в Финансовые активы или от проведения торговых операций с Финансовыми активами, при этом такие Компании находятся под управлением другой Компании, которая является Депозитным учреждением, Депозитарным учреждением, Указанной страховой компанией или Инвестиционной компанией первого типа.
«Инвестиционная компания под управлением другого Финансового учреждения»
Компания «находится под управлением» другой Компании, если управляющая Компания напрямую или через другого исполнителя от имени управляемой Компании осуществляет любую деятельность или проводит операции, описанные выше в подпункте 1 в определении термина «Инвестиционная компания».
Одна Компания осуществляет управление другой Компанией только при наличии дискреционных полномочий (полномочия, предоставляемые какому либо лицу, действовать по собственному усмотрению) на полное или частичное управление активами такой другой Компании. Если Компания одновременно находится под управлением разных Финансовых учреждений, NFE или физических лиц, Компания считается находящейся под управлением Депозитного учреждения, Депозитарного учреждения, Указанной страховой компании или Инвестиционной компании первого типа (если любая из таких Компаний имеется среди управляющих Компаний).
«Инвестиционная компания с местом нахождения в Неучаствующей юрисдикции, находящаяся под управлением другого Финансового учреждения»
означает любую Компанию, получающую валовой доход преимущественно от инвестирования или реинвестирования средств в Финансовые активы или от проведения торговых операций с Финансовыми активами, при этом такая Компания:
1) находится под управлением Финансового учреждения;
а также
2) не является Финансовым учреждением Участвующей юрисдикции.
«Клиентская информация»
означает Персональные данные, конфиденциальную информацию и (или) налоговую информацию и (или) другую информацию, включая в том числе информацию о платежах, счетах и операциях.
«Компания»

 Евразийский Банк	ИН	стр. 6 из 9
	ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)	

означает юридическое лицо или учреждение, включая корпорации, организации, товарищества, доверительные фонды или другие фонды. Данный термин относится к любым лицам, не являющимся физическими лицами.

«Контролирующее лицо (лица)»

означает физическое лицо (лиц), осуществляющих контроль в отношении какой-либо компании. Если компания классифицируется как Пассивная нефинансовая компания («Пассивная NFE»), то Финансовое учреждение обязано определить, являются ли такие Контролирующие лица Отчетными лицами.

В отношении доверительного фонда Контролирующим лицом (лицами) является (являются) учредитель (учредители), доверительный управляющий (управляющие), попечитель (попечители) – protector (если есть), бенефициар(ы) или класс(ы) бенефициаров или любое другое физическое лицо (лица), осуществляющие конечный действительный контроль в отношении доверительного фонда (в том числе через цепочку контролирующих лиц или собственников).

Согласно требованиям CRS, учредитель (учредители), доверительный управляющий (управляющие), попечитель (попечители) – protector (если есть), бенефициар(ы) или класс(ы) бенефициаров всегда считаются Контролирующими лицами в отношении доверительного фонда, вне зависимости от фактического контроля над деятельностью доверительного фонда.

Если учредитель (учредители) доверительного фонда является (являются) Компанией, то, согласно требованиям CRS, Финансовые учреждения также обязаны установить Контролирующих лиц учредителя (учредителей) и в случае необходимости сообщить о них как о Контролирующих лицах доверительного фонда.

В отношении организации, не являющейся фондом, Контролирующим лицом (лицами) является (являются) лицо (лица), выполняющие эквивалентные или аналогичные функции.

«Контроль»

в отношении Компании обычно осуществляется физическим лицом (лицами), которые являются конечными контролирующими владельцами Компании (как правило, в силу владения определенной долей в капитале Компании, например, 25%). В случае отсутствия физического лица (лиц) – контролирующих собственников Контролирующим лицом (лицами) в отношении Компании считается физическое лицо (лица), контролирующее Компанию на иных основаниях. В случае невыявления физического лица (лиц) – контролирующих собственников Компании, согласно требованиям CRS, Отчетным лицом считается физическое лицо, занимающее высшую руководящую должность в Компании.

«Налоговый резидент»

Обычно Компания считается налоговым резидентом той или иной юрисдикции, если в соответствии с законодательством такой юрисдикции (включая налоговые конвенции) она уплачивает или должна уплачивать налоги в данной юрисдикции (при этом не только на доходы из источников в данной юрисдикции) в связи с тем, что данная Компания зарегистрирована или учреждена в данной юрисдикции или в данной юрисдикции находятся ее органы управления, или на ином аналогичном основании.

Компаниям с двойным резидентством следует определить страну налогового резидентства в соответствии с коллизионными положениями соответствующих налоговых конвенций (если применимо).

Товарищества, товарищества с ограниченной ответственностью и другие Компании, имеющие аналогичную организационно-правовую форму, не являющиеся налоговыми резидентами какой-либо юрисдикции, считаются резидентами юрисдикции, где находятся их органы управления. Доверительный фонд считается налоговым резидентом юрисдикции, налоговым резидентом которой является один или более попечителей данного доверительного фонда. Для получения

 Евразийский Банк	ИН	стр. 7 из 9
	ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)	

более подробной информации о налоговом резидентстве Вам следует обратиться к Вашему налоговому консультанту или ознакомиться с информацией по ссылке:

<http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

«Налоговый резидент Отчетной юрисдикции»

означает Компанию, являющуюся налоговым резидентом Отчетной юрисдикции (юрисдикций) согласно законодательству такой юрисдикции (юрисдикций) – в соответствии с местным законодательством страны регистрации или учреждения Компании или страны, где находятся органы управления Компании. Товарищества, товарищества с ограниченной ответственностью и другие Компании, имеющие аналогичную организационно-правовую форму, не являющиеся налоговыми резидентами какой-либо юрисдикции, считаются резидентами юрисдикции, где находятся их органы управления.

Таким образом, если Компания заявляет об отсутствии налогового резидентства, при заполнении формы ей следует указать адрес головного офиса.

Компаниям с двойным резидентством следует определить страну налогового резидентства в соответствии с коллизионными положениями соответствующих налоговых конвенций (если применимо).

«Неотчитывающееся Финансовое учреждение»

означает любое финансовое учреждение, которое:

- является Правительственной организацией, Международной организацией или Центральным банком (кроме случаев проведения платежей, связанных с каким-либо обязательством в рамках коммерческой финансовой деятельности, типичной для Указанной страховой компании, Депозитарного учреждения или Депозитного учреждения;
- является Пенсионным фондом с открытым доступом, Пенсионным фондом с закрытым доступом, Пенсионным фондом Правительственной организации, Международной организации или Центрального банка или является Квалифицированным эмитентом кредитных карт;
- является Освобожденным коллективным инвестиционным фондом;

или

- является Доверительным фондом, подающим отчет попечителя, т.е. доверительным фондом, попечитель которого является Отчитывающимся финансовым учреждением и раскрывает всю требуемую информацию в отношении Отчетных счетов доверительного фонда;
- является другим учреждением, которое считается Неотчитывающимся финансовым учреждением согласно внутреннему законодательству стран.

«Нефинансовая компания (NFE – non financial entity)»

означает любую Компанию, не являющуюся Финансовым учреждением.

«Отчетная юрисдикция»

означает юрисдикцию, с которой существует договоренность об обмене информацией о финансовых счетах.

«Отчетное лицо»

означает Налогового резидента Отчетной юрисдикции, кроме:

- корпорации, акции которой регулярно торгуются на одном или более организованных рынках ценных бумаг;
- любой корпорации, которая является Связанной компанией корпорации, описанной в подпункте (1);
- Правительственной организации;
- Международной организации;
- Центрального банка;

а также

 Евразийский Банк	ИН	стр. 8 из 9
	ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)	

- Финансового учреждения (не включая Инвестиционные компании, описанные в подпункте А(6) b) CRS и не являющиеся Финансовыми учреждениями Участвующей юрисдикции; такие Инвестиционные компании считаются Пассивными NFE).
«Отчетный счет»
означает счет, принадлежащий одному или более Отчетных лиц или Пассивной NFE, не менее одного Контролирующего лица которой является Отчетным лицом
«Пассивная NFE» для целей CRS означает любую:
1) нефинансовую компанию, которая не является активной NFE; а также 2) Инвестиционную компанию с местом нахождения в Неучаствующей юрисдикции, находящуюся под управлением другого Финансового учреждения.
«Персональные данные»
означает любую информацию, касающуюся физического лица (а также юридических лиц в странах, где закон о защите персональных данных распространяется на юридических лиц), на основании которой прямо или косвенно может быть установлена личность физического лица, включая в том числе, но не исчерпываясь, имя (имена), адрес (адреса) проживания, контактные данные, возраст, дату рождения, место рождения, гражданство, личное и семейное положение, с учетом любых изменений действующего законодательства.
«Связанная компания»
Компания является «Связанной компанией» другой Компании, если любая из таких двух компаний контролирует другую Компанию или если обе Компании находятся под общим контролем. Для данной цели «контроль» в том числе означает прямое или косвенное владение более 50% прав голоса и стоимости Компании.
«Связанное лицо»
означает физическое или юридическое лицо, связанные с Банком особыми отношениями - лица, являющиеся связанными с Банком особыми отношениями согласно ст. 40 Закона РК «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан». Лицами, связанными с банком особыми отношениями, признаются:
1) должностное лицо или руководящий работник, руководители и постоянные члены комитетов совета директоров и соответствующего органа данного банка, в полномочия которых входит принятие решений об отчуждении активов, изменении предмета залога и прекращении залога (за исключением случаев погашения должником обязательств перед банком, обеспеченных залогом, или взыскания банком залога), решений о выдаче банковских займов и банковских гарантий в размерах, выше установленных нормативным правовым актом уполномоченного органа, а также их супруги и близкие родственники; 2) физическое или юридическое лицо, являющееся крупным участником данного банка, либо должностное лицо крупного участника банка, а также их супруги и близкие родственники; 3) юридическое лицо, в котором лица, указанные в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта, владеют десятью и более процентами размещенных акций (за вычетом привилегированных и выкупленных акций) или долей участия в уставном капитале либо являются должностными лицами; 4) аффилированные лица банка; 5) физическое или юридическое лицо, соответствующее признакам связанности с банком особыми отношениями, установленным нормативным правовым актом уполномоченного органа.
«Соглашение»
многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах от 29 октября 2014 года, принятое в реализацию статьи 6 Конвенции о взаимной помощи по налоговым вопросам.
«Участвующая юрисдикция»

 Евразийский Банк	ИН	стр. 9 из 9
	ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS ENTITY)	

означает юрисдикцию, с которой заключено соглашение о предоставлении информации для целей CRS.
«Финансовое учреждение»
означает банки второго уровня и организаций, осуществляющие отдельные виды банковских операций, кастодианы, центральный депозитарий, брокеры и (или) дилеры, обладающие правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, управляющие инвестиционным портфелем, страховые организации, осуществляющие деятельность по отрасли «страхование жизни»;
«Финансовое учреждение Участвующей юрисдикции»
Означает: 1) любое Финансовое учреждение, являющееся налоговым резидентом Участвующей юрисдикции, не включая любые отделения данного Финансового учреждения, расположенные за пределами данной юрисдикции; - а также 2) любое отделение Финансового учреждения, не являющегося налоговым резидентом Участвующей юрисдикции, которое расположено в такой Участвующей юрисдикции.
«FATCA»
означает положения о налогообложении иностранных счетов, которые были включены в законодательства США.
«TIN»
Термин «TIN» означает Идентификационный номер налогоплательщика или в случае отсутствия его функциональный аналог. TIN представляет собой уникальную комбинацию буквенных и числовых символов, присваивается физическому лицу или Компании в той или иной юрисдикции и используется для идентификации такого физического лица или Компании для целей исполнения налогового законодательства такой юрисдикции. Более подробная информация о приемлемых TIN доступна по ссылке: http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm. В некоторых юрисдикциях TIN не присваивается. Однако в таких юрисдикциях часто используется какой-либо другой высоконадежный номер, предоставляющий эквивалентные возможности для идентификации («функциональный аналог»), например, регистрационный код / номер Компании.