

 Евразийский Банк	ИН	стр. 1 из 4
	ИНСТРУКЦИИ ПО	ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS – INDIVIDUAL ENTREPRENEUR, for Self-Certification)

Приложение 2А к Приказу №201-ПР от 10.09.2020г.

ДЛЯ КЛИЕНТА БАНКА – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (СУБЪЕКТА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА)

ИНСТРУКЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS – INDIVIDUAL ENTREPRENEUR, for Self-Certification)

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?

6 июня 2018г. Председателем Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД РК) подписано Многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (Многостороннее Соглашение).

Многостороннее соглашение основывается на статье 6 Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, ратифицированной Законом Республики Казахстан от 26 декабря 2014 года №267-V ЗРК (далее – Страсбургская Конвенция), и предусматривает внедрение Единого стандарта автоматического обмена информацией (CRS) по финансовым счетам налогоплательщиков стран, входящих в список стран Организации экономического сотрудничества и развития (далее ОЭСР), находящихся в финансовых организациях по всему миру.

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.

 Евразийский Банк	ИН	стр. 2 из 4
	ИНСТРУКЦИИ ПО	ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS – INDIVIDUAL ENTREPRENEUR, for Self-Certification)

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

Банковские Клиенты физические лица – субъекты индивидуального предпринимательства должны заполнить эту Форму.

Если Вам необходимо пройти самосертификацию от имени организации (юридического лица), то пожалуйста используйте Форму Самосертификации, разработанную специально для юридических лиц (CRS-E).

Если Вы являетесь контролирующим лицом организации (юридического лица), то пожалуйста используйте для заполнения Форму Самосертификации, специально разработанную для Контролирующего лица (CRS – CP).

Вы можете запросить Формы Самосертификации в любом отделении/Филиале, заполнить соответствующую Форму и предъявить в любое Отделение/Филиал Банка.

В случае владения счетом двумя и более физическими лицами, каждый владелец счета должен будет заполнить свою отдельную копию Формы Самосертификации.

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

Если вы заполняете данную Форму Самосертификации от имени и по поручению другого лица на основании соответствующих документов, дающих Вам такое право, пожалуйста приложите копии таких документов (список определен в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан), список документов можно уточнить в любом Отделении/Филиале Банка, а также убедитесь что Вы сообщите лицу, от имени которого Вы действуете, о том, что Вы предоставили информацию в соответствии с требованиями Формы Самосертификации Банку.

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.

 Евразийский Банк	ИН	стр. 3 из 4
	ИНСТРУКЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS – INDIVIDUAL ENTREPRENEUR, for Self-Certification)	

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
«Владелец счета»
лицо, указанное или обозначенное в качестве владельца Финансового счета. 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, посредника или законного представителя, не считается Владелцем счета, вместо него Владелцем счета считается такое другое лицо. Так, например, если в качестве законного представителя ребенка выступает родитель, Владелцем счета является сам ребенок. В случае совместного владения счетом и при наличии нескольких владельцев счета Владелцем счета является каждый владелец счета.
«Отчетное лицо»
означает Налогового резидента Отчетной юрисдикции.
«Отчетный счет»
означает финансовый счет, принадлежащий одному или более Отчетных лиц.
«Отчетная юрисдикция»
означает юрисдикцию, с которой существует договоренность об обмене информацией о финансовых счетах.
«Участвующая юрисдикция»
означает юрисдикцию, с которой заключено соглашение о предоставлении информации для целей CRS.
«Финансовый счет»
означает счет, открытый в Финансовой организации, включая: Депозитарные счета, Депозитные счета, доленое и долговое участие в некоторых Инвестиционных компаниях, Договоры страхования с возвратной стоимостью или Договоры об аннуитете. За исключением:
1) счета, открытого в рамках договора пенсионного фонда и аннуитета;
2) счета, открытого в рамках договора аннуитетного страхования, заключенного в рамках обязательного и добровольного страхования работника от несчастного случая при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;
3) счета, который принадлежит исключительно наследникам, если документация по такому счету включает копию завещания умершего или свидетельство о смерти;
4) счета, открытого по решению суда;
5) счета, который существует исключительно потому, что клиент осуществляет платеж, превышающий остаток на платежной карточке, или сумму иного возобновляемого кредита;

 Евразийский Банк	ИН	стр. 4 из 4
	ИНСТРУКЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ САМОСЕРТИФИКАЦИИ ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (CRS – INDIVIDUAL ENTREPRENEUR, for Self-Certification)	

б) счета, предназначенного исключительно для поступления алиментов, пенсий, пособий и иных социальных выплат.

«FATCA»

означает положения о налогообложении иностранных счетов, которые были включены в законодательства США.

«IN/TIN/ITIN/SSN/EIN/ATIN/PTIN»

Термин «IN» означает Идентификационный номер налогоплательщика или в случае отсутствия его функциональный аналог TIN/ITIN/SSN/EIN/ATIN/PTIN, 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 IN/TIN/ITIN/SSN/EIN/ATIN/PTIN доступна по ссылке: <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>.

В некоторых юрисдикциях IN/TIN/ITIN/SSN/EIN/ATIN/PTIN 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.