

ПАМЯТКА по ОЭСР¹ для юридических лиц

При открытии банковского счета в целях исполнения требований подписанного многостороннего Соглашения об автоматическом обмене финансовой информацией между Республикой Казахстан и ОЭСР, а также Правил № 1429 от 27.12.2019 года утвержденных Приказом Министра финансов Республики, Kaspi, обязан установить, является ли Ваша компания «налоговым резидентом» иностранного государства и запросить дополнительные сведения.

1. Если Ваше юридическое лицо зарегистрировано в Юрисдикции страны ОЭСР², то Вам необходимо предоставить следующую информацию:

- номер налогоплательщика в иностранном государстве ИН/ТИН³;
- юридический адрес регистрации в стране ОЭСР;
- вид организации, а именно определить по критериям, указанным в Приложении 1 вид своей организации:
 - активная нефинансовая организация (Active NFE);
 - пассивная нефинансовая организация (Passive NFE).

2. Если Ваше юридическое лицо зарегистрировано в РК (не страна ОЭСР), но в своей структуре владения имеет Налогоплательщика страны ОЭСР с долей участия от 25% и выше (далее - Бенефициарный собственник страны или стран ОЭСР) то Вам необходимо предоставить:

- паспорт Бенефициарного собственника (оригинал/копия);
- ИН/ТИН Бенефициарного собственника (номер налогоплательщика в иностранном государстве);
- фактический адрес проживания Бенефициарного собственника в стране ОЭСР.

3. Где получить дополнительную информацию:

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/.

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.

Примечание.

Приложение 1 - в данном Приложении приведены некоторые определения, которые помогут вам в заполнении запрашиваемых сведений. В случае если у Вас есть вопросы об информации необходимой для получения запрашиваемых сведений, либо вопросы по действующим принципам налогообложения, обратитесь к своему налоговому консультанту или в соответствующий налоговый орган, т.к. согласно требованиям ОЭСР Банк не имеет права предоставлять консультации в сфере налогообложения.

Приложение 2 - Памятка по ОЭСР для Бенефициарных собственников/должностных лиц компании

Приложение 1

1. Активная нефинансовая организация (Active NFE) — это нефинансовая организация (NFE), соответствующая одному из приведенных ниже критериев.

- 1) Менее 50 % валового дохода нефинансовой организации за предыдущий календарный год или другой соответствующий отчетный период приходится на пассивный доход, при этом менее 50 % активов, имеющих у нефинансовой организации в течение предыдущего календарного года или другого соответствующего отчетного периода, являются активами, которые приносят пассивный доход или используются для получения пассивного дохода.

¹ ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития), 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/.

² Страна(-ы) ОЭСР – Юрисдикции иностранных государств, подписавших многостороннее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/about-automatic-exchange/crs-mcaa-signatories.pdf>

³ ИН/ТИН - это идентификационный номер налогоплательщика или его функциональный эквивалент в иностранном государстве (стране ОЭСР). ИНН представляет собой уникальную комбинацию букв и цифр, назначаемую соответствующим государственным органом физическому лицу или организации и используемую для идентификации этого физического лица или этой организации с целью выполнения налогового законодательства этого государства.

- 2) Акции нефинансовой организации регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг или же нефинансовая организация аффилирована организацией, акции которой регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг.
- 3) Нефинансовой организации является государственной организацией, международной организацией, центральным банком или организацией, полностью принадлежащей одной или нескольким из вышеупомянутых организаций.
- 4) Практически вся деятельность нефинансовой организации заключается в держании (полностью или частично) выпущенных и находящихся в обращении акций одной или нескольких дочерних компаний (либо оказании услуг и финансирования одной или нескольким дочерним компаниям), которые ведут коммерческую или другую деловую деятельность, отличную от деятельности финансовых учреждений.
- 5) Нефинансовая организация еще не ведет деловую деятельность и не вела ее ранее («NFE-стартап»), но инвестирует средства в активы с целью ведения деловой деятельности, отличной от деятельности финансовых учреждений. Это исключение имеет ограничение в 24 месяца с даты официального создания нефинансовой организации.
- 6) NFE не была финансовым учреждением в течение последних пяти лет и находится в процессе реализации активов или реорганизации с целью возобновления деловой деятельности, отличной от деятельности финансовых учреждений.
- 7) Нефинансовая организация главным образом занимается проведением финансовых и хеджировочных операций со связанными организациями (или для них), не являющимися финансовыми учреждениями, и не предоставляет финансовые или хеджировочные услуги организациям, которые не являются связанными организациями. При этом группа таких связанных организаций главным образом ведет деловую деятельность, отличную от деятельности финансовых учреждений.
- 8) Нефинансовая организация соответствует всем приведенным далее требованиям к «некоммерческой NFE».
- 9) Нефинансовая организация учреждена и осуществляет деятельность в государстве своего резидентства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных, спортивных или образовательных целях (либо она учреждена и осуществляет деятельность в государстве своего резидентства и является профессиональной организацией, ассоциацией предпринимателей, торговой палатой, трудовой организацией, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданской ассоциацией или организацией, действующей исключительно в целях повышения социального благополучия).
- 10) Нефинансовая организация освобождена от уплаты подоходного налога в государстве своего резидентства.
- 11) Нефинансовая организация не имеет акционеров или членов, которые имеют право собственности или бенефициарную долю в ее доходе или активах.
- 12) Применимые законы государства резидентства нефинансовой организации или учредительные документы нефинансовой организации не позволяют передавать никакой доход и никакие активы нефинансовой организации частным лицам и не благотворительным организациям (либо использовать доход или активы в их интересах).
- 13) В соответствии с применимыми законами государства резидентства нефинансовой организации или учредительными документами после ликвидации или роспуска все ее активы должны быть переданы государственной организации или другой некоммерческой организации либо же перейти как выморочное имущество под контроль государства нефинансовой организации или соответствующей административно-территориальной единицы этого государства.

2. Пассивная нефинансовая организация (Passive NFE) — в рамках CRS это любая нефинансовая организация, которая не является нефинансовой организацией с активным доходом, или любая инвестиционная организация, находящаяся в не участвующем государстве и управляемая другим финансовым учреждением.

При этом, пассивными доходами признаются следующие виды доходов:

- 1) дивиденды;
- 2) доходы в виде вознаграждения; (н-р: процент по депозиту или ценной бумаге)
- 3) доход от прироста стоимости;
- 4) доход в виде роялти;
- 5) доход от страховой деятельности, если такая деятельность не является основной деятельностью НФО;
- 6) доход от аренды имущества;
- 7) или иные видов доходов аналогичные вышеуказанным.

3. ИИН/ТИН— это идентификационный номер налогоплательщика или его функциональный эквивалент в случае отсутствия ИНН.

ИН/TIN представляет собой уникальную комбинацию букв и цифр, назначаемую соответствующим государственным органом физическому лицу или организации и используемую для идентификации этого физического лица или этой организации с целью выполнения налогового законодательства этого государства. В некоторых государствах TIN не выдается, однако в таком случае в этих государствах обычно используется другой высоконадежный номер с эквивалентным уровнем идентификации («функциональный эквивалент»). В качестве примера такого номера для организаций можно привести регистрационный код (номер) компании (юридического лица).

Приложение 2

Памятка по ОЭСР для Бенефициарных собственников/должностных лиц компании

Если Вы являетесь налогоплательщиком [страны или стран ОЭСР](#), Вам необходимо предоставить:

1. Паспорт гражданина страны ОЭСР (оригинал);
2. Дополнительные сведения:
 - **ИН/TIN** (номер налогоплательщика)
 - **фактический адрес проживания в стране Вашего налогового резиденства**
3. В случае наличия дополнительной страны налогового резиденства необходимо указать:
 - **страну** налогового резиденства;
 - **ИН/TIN** (номер налогоплательщика);
 - **фактический адрес** проживания в стране налогового резиденства (при наличии).

Reminder OECD for Beneficial Owners / Officers of the company

If you are a taxpayer of [OECD country or countries](#), you need to provide:

1. OECD country citizen passport (original);
2. Additional information:
 - **TIN** (taxpayer number)
 - **current address in country of tax residence**
3. If you have an additional country of tax residence please provide:
 - **country** of your tax residency;
 - **TIN** (taxpayer number);
 - **current address** in country of tax residence (if any)