



# ПАМЯТКА

## по FATCA для юридических лиц

**При открытии банковского счета** в АО «Kaspi Bank», в целях исполнения требований соглашения Республики Казахстан и Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины (FATCA), Вам необходимо представить следующие документы/сведения:

**I. Если Ваше юридическое лицо зарегистрировано в США, либо территории США<sup>1</sup>**, то Вам необходимо заполнить форму W-9 с указанием Номера Налогоплательщика - Работодателя (EIN). В случае отсутствия, форму для заполнения можно запросить у менеджера ([скачать](#))

**II. Если Ваше юридическое лицо зарегистрировано в РК (либо в любой другой стране, кроме США)**, но в своей структуре владения имеет Налогоплательщика США<sup>2</sup> с долей участия от 25 % и выше (далее- Бенефициарный собственник США), то Вам необходимо предоставить:

1. **Паспорт Бенефициарного собственника США** (оригинал);
2. Документ **SSN** (Social Security number) номер социального обеспечения – (оригинал/копия) Бенефициарного собственника США;
3. **Фактический адрес проживания в США/на территории США** Бенефициарного собственника США;
4. **При отсутствии документа SSN/ITIN у Бенефициарного собственника США:** заполненную форму сертификации налогового резидентства, с указанием в ней номера SSN/ITIN, и фактического адреса проживания в США / на территории США, **форма W-9**. В случае отсутствия, форму для заполнения можно запросить у менеджера ([скачать](#)).

**III. Если Ваше юридическое лицо или образование** (такое как *общественный фонд, некоммерческая организация, партнерство, трастовый фонд*) **зарегистрировано в РК** (либо в любой другой стране, кроме США), и **имеет один из нижеперечисленных признаков Фатка:**

1. Бенефициарный собственник США (Налогоплательщик США)
2. Должностное лицо США (Налогоплательщик США);
3. Юридическое лицо имеет **Удерживаемый платеж от американского источника<sup>3</sup>**;
4. Юридическое лицо претендует на получение **налоговых льгот**, в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения

то Вам необходимо предоставить заполненную и подписанную:

- а) форму W-8BEN-E ([скачать](#)) по самому юридическому лицу / образованию;

<sup>1</sup> Американские Самоа, Содружество Северных Марианских островов, Гуам, Содружество Пуэрто-Рико или Виргинские острова США;

<sup>2</sup> Налогоплательщиком США для целей FATCA признается физическое лицо являющееся:

- 1) Гражданином США/ территории США;
- 2) Гражданином любой другой страны, но прожившим в США/на территории США от 3 лет и выше, и получившим статус Резидента США с Видом на Жительство в США;
- 3) Гражданином любой страны, но родившимся в США/территории США и приобретшим гражданство США через страну рождения. Данные категории лиц подлежат проверке на предмет разрешения той или иной страной двойное гражданство.

<sup>3</sup> проценты (включая любую первоначальную эмиссионную скидку), дивиденды, арендная плата, оклад, заработная плата, премия, аннуитеты, компенсации, вознаграждения, заработки, и других фиксированные или поддающихся определению годовых или периодических поступлений, доходов и прибылей, если платеж осуществляется из источников в Соединенных Штатах

- b) Паспорт Бенефициарного собственника США (оригинал)
- c) Документ **SSN** (Social Security number) номер социального обеспечения – (оригинал/копия) Бенефициарного собственника США;
- d) **Фактический адрес проживания в США/на территории США** Бенефициарного собственника США;
- e) **При отсутствии документа SSN/ITIN у** Бенефициарного собственника США: заполненную форму сертификации налогового резидентства, с указанием в ней номера SSN/ITIN, и фактического адреса проживания в США / на территории США, **форма W-9**. В случае отсутствия, форму для заполнения можно запросить у менеджера ([скачать](#)).

**IV.Если Ваше юридическое лицо является Финансовым Институтом (ФИ)<sup>4</sup>**, то Вам необходимо предоставить заполненную и подписанную Форму самосертификации для юридических лиц, являющихся ФИ в целях FATCA. Форму для заполнения можно запросить у менеджера ([скачать](#)) либо заполнить соответствующие пункты формы W-8BEN-E ([скачать](#))

---

<sup>4</sup> ФИ – любые иностранные банки, коллективные инвестиционные фонды/трасты; паевые фонды; фонды венчурного капитала; хедж фонды; страховые компании, иностранные государственные финансовые учреждения