Форма письма для лица, которое имеет   
фактическое право на выплачиваемый Банком доход и   
не является Клиентом

Составляется на фирменном бланке организации

ПАО Сбербанк

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(полное наименование юридического лица)*

ПИСЬМО – ПОДТВЕРЖДЕНИЕ

Настоящим письмом *([указывается наименование юридического лица]* (далее – Компания) подтверждает, что имеетфактическое право на получение дохода от ПАО Сбербанк в соответствии с *[указываются реквизиты договора/контракта/соглашения]* (далее – Договор), и является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от этого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу, в частности:

* Компания имеет полное право самостоятельного пользования и (или) распоряжения доходом, а также имеет неограниченные полномочия в отношении распоряжения этим доходом с учетом выполняемых Компанией функций и принимаемых рисков, связанных с получением такого дохода;
* Компания не действует как агент или посредник в отношении Договора в интересах третьих лиц. При заключении Договора с ПАО Сбербанк Компания не действует на основании инструкций, выданных третьими лицами. В частности, получая рассматриваемый доход, Компания не имеет заранее определенного обязательства выплачивать его прямо или косвенно (полностью или частично) иному лицу;
* доход, выплачиваемый ПАО Сбербанк в рамках Договора, зачисляется на банковский счет Компании и с данного момента поступает в полное распоряжение Компании. Данный банковский счет не является предметом залога в пользу иных лиц, и Компания является единственным владельцем и бенефициаром данного банковского счета.

Для целей настоящего письма термин «Фактическое право на получение дохода» используется в смысле, которое придается ему Налоговым кодексом Российской Федерации.

Компания является налоговым резидентом *[указывается наименование государства][[1]](#footnote-1)*, претендующим на применение налоговых ставок, установленных *[указывается международное соглашение об избежании двойного налогообложения, в соответствии с которым определяется налоговая ставка, со ссылкой на пункт/статью, на которую претендует Компания]* (далее – Соглашение) [с учетом норм Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24.11.2016 (далее – MLI)][[2]](#footnote-2) и соответствует требованиям, установленным Соглашением. В частности, дополнительно настоящим Компания подтверждает следующее:

* Компания осуществляет свою деятельность в *[указать наименование иностранного государства]* через офис, расположенный по адресу *[указать фактический адрес офиса]*;
* ни одной из целей заключения Договора с ПАО Сбербанк и (или) создания Компании не является получение преимуществ и налоговых льгот, предусмотренных Соглашением;
* Компания не является лицом с двойным налоговым резидентством либо предоставляет ПАО Сбербанк документ, подтверждающий наличие взаимного согласия компетентных органов государств в отношении определения того государства, в котором будут облагаться доходы Компании;
* Компания является (отметить нужное знаком «∨»), в подтверждение чего предоставляет подтверждающие документы:
  + a) государством, либо государственным институтом;
  + b) компанией или другим образованием, основной класс акций которых регулярно торгуется на одной или нескольких признанных фондовых биржах;
  + c) лицом с долей государственного участия не менее 50%;
  + d) банком, информация о котором содержится в Bankers’ Almanac;
  + e) международной/межгосударственной организацией;
  + f) лицом, не относящимся ни к одной из перечисленных категорий[[3]](#footnote-3).
* [Компания владеет на праве собственности акциями *[указать наименование российской организации, акциями которой владеет Компания и ISIN]*, учитываемыми на счете *указать вид и реквизиты счета* в Депозитарии ПАО Сбербанк, в течение более чем 365 дней.][[4]](#footnote-4)

В случае перехода фактического права на получение дохода к другому лицу, Компания обязуется незамедлительно уведомить об этом ПАО Сбербанк в письменной форме.

По запросу ПАО Сбербанк Компания обязуется в срок, определённый в таком запросе, предоставить иные документы, подтверждающие сведения, указанные в настоящем письме.

В случае предъявления налоговыми органами РФ официальных требований, связанных с удержанием налога из доходов Компании, который не будет удержан ПАО Сбербанк или будет удержан в меньшем размере на основании заверений, содержащихся в настоящем Письме (далее – Возмещаемое требование), Компания обязуется возместить все расходы ПАО Сбербанк, ответственного за удержание налога из доходов Компании, связанные с исполнением Возмещаемых требований. Компания обязуется в течение 10 рабочих дней с момента получения письменного требования ПАО Сбербанк выплатить сумму равную сумме, подлежащей уплате ПАО Сбербанк в пользу налоговых органов РФ, в связи с исполнением Возмещаемых требований.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_

*(должность) (подпись) (ФИО) (дата)*

**Приложение 1 к Письму-подтверждению (дополнительная информация о** *[указывается наименование юридического лица], далее -* **Компания[[5]](#footnote-5))**

Ответьте, пожалуйста, на следующие вопросы и предоставьте информацию относительно Компании, получающей доход от ПАО Сбербанк, а также группы компаний, участником которой является Компания (далее – Группа компаний), а также предоставьте документы[[6]](#footnote-6), подтверждающие указанную в данном Приложении информацию с указанием пункта, подтверждающего указанную Компанией информацию.

При необходимости ПАО Сбербанк оставляет за собой право включать в данное Приложение дополнительные вопросы, адресовать дополнительные уточняющие вопросы по результатам проведенного анализа представленной Компанией информации, а также запросить дополнительное документальное подтверждение достоверности представленной Компанией информации по нижеуказанным вопросам.

**При заполнении сведений не должно быть пустых граф, при отсутствии реквизита проставляется «нет».**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Вопросы в отношении фактического уровня присутствия Компании в стране налогового резидентства*** | | | | | | | | |
| **1.** | | Укажите цель учреждения Компании. | |  | | | | |
| **2.** | | Чем обусловлен выбор юрисдикции Компании для ведения деятельности? | |  | | | | |
| **3.** | | Укажите основной вид деятельности, фактически осуществляемый Компанией. | |  | | | | |
| **4.** | | Имеются ли у директоров Компании какие-либо ограничения их полномочий? | |  | | да | | |
|  | | нет | | |
| **5.** | | Укажите юрисдикцию проведения собраний Совета директоров Компании (иного уполномоченного органа Компании). | |  | | | | |
| **6.** | | В какой юрисдикции осуществляют свою деятельность (руководящие) должностные лица Компании (лица, уполномоченные и несущие ответственность за планирование, управление, контроль над деятельностью Компании)? | |  | | | | |
| **7.** | | Укажите количество сотрудников, работающих в штате Компании. | |  | | | | |
| **8.** | | Привлекает ли Компания сторонний персонал для выполнения бизнес функций в рамках основного вида деятельности? | |  | да | | | |
|  | нет | | | |
| **9.** | | Функции контроля и управления в отношении Компании осуществляются исключительно из юрисдикции ее налогового резидентства? | |  | да | | | |
|  | нет | | | |
| **10.** | | Если на **вопрос 9** был ответ «нет», кем являются и в какой стране находятся органы управления Компании и лица, контролирующие бизнес Компании? | |  | | | | |
| **11.** | | Имеет ли Компания отдельный собственный/арендованный офис на территории юрисдикции своего налогового резидентства? | |  | 1. да | | | |
|  | 1. нет | | | |
| **12.** | | Какие виды услуг Компании оказывают сторонние организации? | |  | ведение бухгалтерского учета | | | |
|  | услуги секретарской компании | | | |
|  | услуги номинальных директоров | | | |
| ***Вопросы в отношении права распоряжения доходами, полученными от ПАО Сбербанк*** | | | | | | | | |
| **13.** | | Перечислите страны, налоговыми резидентами которых являются прямые и косвенные акционеры/участники Компании (юридические лица). | | *Прямое владение, доля:* | | | | |
| *Косвенное владение, доля:* | | | | |
| **14.** | | Если у Компании имеются контрактные или иные (например, в рамках уставных или внутренних документов), ограничения/обязательства по распоряжению/передаче полученных от ПАО Сбербанк доходов в пользу иных компаний, то перечислите страны, налоговыми резидентами которых являются указанные компании, а также укажите соответствующий вид контрактных или иных обязательств по передаче полученных от ПАО Сбербанк доходов. | | | | | | |
| Страна резидентства | Вид контрактного / иного обязательства | | | | Укажите, если указанные компании являются аффилированными по отношению к Компании либо зарегистрированы в оффшорных юрисдикциях | |
|  |  | | | |  | |
|  |  | | | |  | |
|  |  | | | |  | |
|  |  | | | |  | |
| **15.** | | Как часто Компанией осуществляется выплата дивидендов / распределение прибыли в пользу акционеров / участников? | |  | | | |
| **16.** | | Кем и на основании каких документов принимаются решения в отношении распоряжения доходами Компании? | |  | | | |
| ***Вопросы в отношении предпринимательской деятельности Организации*** | | | | | | | |
| **17.** | Укажите размер прибыли до налогообложения / убытка Компании за предыдущий финансовый год в соответствии с данными финансовой отчетности. | | |  | | | |
| **18.** | Укажите размер налога на прибыль, фактически уплаченного Компанией за предыдущий финансовый год. | | |  | | | |
| **19.** | Какую долю в общей структуре доходов Компании за предыдущий финансовый год составляют пассивные доходы (проценты / дивиденды)? Укажите значение в процентном выражении (%) на основании данных финансовой отчетности | | |  | | | |
| **20.** | Допущены ли акции, составляющие капитал Компании, к обращению на любой официальной бирже? | | |  | да | | |
|  | нет | | |
| **21.** | Укажите виды сделок, которые ранее заключались Компанией с ПАО Сбербанк (если применимо). | | |  | сделки РЕПО | | |
|  | сделки с ПФИ | | |
|  | депозитные сделки | | |
|  | кредитные сделки | | |
|  | расчетно-кассовое обслуживание | | |
|  | иное\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| **22.** | Какова деловая цель заключения Компанией сделки / сделок в рамках Договора с ПАО Сбербанк?  *Ответ на* ***вопрос 22*** *не заполняется в отношении депозитных сделок и услуг депозитария ПАО Сбербанк* | | |  | | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_

*(должность) (подпись) (ФИО) (дата)*

**Приложение 2 к Письму-Подтверждению (информация о статусе** *[указывается наименование юридического лица]***, далее - Компания[[7]](#footnote-7)**

Отметьте, пожалуйста (знаком V), к какой категории относится Компания, получающая доход от ПАО Сбербанк в целях подтверждения своего статуса в соответствии с MLI:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **a** | государство, политическое подразделение или местный орган врасти, агентство или государственный институт государства, политического подразделения или местного органа власти; |
|  | **b** | компания или другое образование, основной класс акций которых регулярно торгуется на одной или нескольких признанных фондовых биржах; |
|  | **c** | лицо, не менее 50% акций которого владеют лица, перечисленные в подпунктах a), b) либо физические лица и также являющиеся налоговыми резидентами (наименование иностранного государства); |
|  | **d** | некоммерческая организация того вида, который согласован Российской Федерацией и государством, резидентом которого является Компания, путем обмена дипломатическими нотами; |
|  | **e** | лицо/структура, созданные в государстве, резидентом которого является Компания, которые рассматриваются как отдельное лицо в соответствии с налоговым законодательством государством, резидентом которого является Компания и:  - которые созданы и действуют исключительно или почти исключительно для администрирования или предоставления пенсионных пособий, а также дополнительных или неосновных пособий для физических лиц, и регулируются в качестве таковых этой договаривающейся юрисдикции, одним из ее политических подразделений или местным органом власти; или  - которые учреждены и действуют исключительно или почти исключительно для инвестирования средств в пользу лиц или структур, упомянутых в предыдущем абзаце; |
|  | **f** | лицо, если в течение минимум половины дней в 12-месячном периоде физические лица либо лица, перечисленные в пунктах a) и b) прямо или косвенно владеют не менее 50% акций Компании; |
|  | **g** | лицо, ведущее активную предпринимательскую деятельность в государстве, резидентом которого оно является, и доход, полученный в Российской Федерации, образуется или связан с такой деятельностью.  ***Важно!*** *Активной деятельностью не признается: функционирование в качестве холдинговой компании, обеспечение общего надзора или управление группой компаний, предоставление группового финансирования (включая объединение денежных средств), осуществление или управление инвестициями (если только эти виды деятельности не осуществляются банком, страховой компанией или зарегистрированным дилером по ценным бумагам в ходе их обычной деятельности).*  При этом предпринимательская деятельность, осуществляемая Компанией в государстве резидентства, к которой относится этот доход, должна быть существенной по отношению к аналогичной или дополнительной деятельности, осуществляемой этим резидентом или таким связанным лицом в Российской Федерации. |
|  | **h** | лицо, в котором в течение половины дней любого 12-месячного периода эквивалентные бенефициары прямо или косвенно владеют не менее 75 % долей участия. |
|  | **i** | лицо не относится ни к одной из вышеперечисленных категорий, но при этом компетентный орган Российской Федерации предоставил Компании право на применение льгот в соответствии с Соглашением |
|  | **j** | лицо не относится ни к одной из вышеперечисленных категорий, и при этом компетентный орган Российской Федерации не предоставил Компании право на применение льгот в соответствии с Соглашением |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_

*(должность) (подпись) (ФИО) (дата)*

1. Компании, являющиеся налоговыми резидентами одного из следующих государств:

   Греческая Республика, Королевство Дания, Республика Исландия, Республика Индия, Королевство Норвегия, Словацкая Республика, Республика Казахстан, Республика Чили, Китайская Народная Республика, Республика Эквадор, Соединенные Штаты Америки, с 01.01.2025 – Мексиканские соединенные штаты – заполняют Приложение 2 к настоящему Письму-подтверждению. [↑](#footnote-ref-1)
2. Формулировка включается в текст письма-подтверждения в случае, если Компании является налоговым резидентом иностранного государства, с которым у РФ заключено международное соглашение об избежании двойного налогообложения, положения которого применяются с учетом правил MLI. [↑](#footnote-ref-2)
3. Компании, отметившие вариант «f» настоящей формы подтверждения, заполняют Приложение 1 к настоящему Письму-подтверждению. [↑](#footnote-ref-3)
4. Предложение включается в текст письма-подтверждения в случае, если ПАО Сбербанк перечисляет Компании доходы в виде дивидендов, при этом страна налогового резидентства Компании также применяет в соответствии с Соглашением и/или нормами MLI правило владения акциями в течение 365 дней. [↑](#footnote-ref-4)
5. Заполняется Компаниями, отметившими вариант «f» в Форме подтверждения для Компании, имеющей фактическое право на доход, [↑](#footnote-ref-5)
6. В качестве подтверждающих документов могут быть предоставлены:

   - учредительные документы;

   - финансовая отчетность;

   - банковские выписки;

   - документы, подтверждающие (опровергающие) наличие договорных или иных юридических обязательств перед третьими лицами, ограничивающих права получателя дохода при использовании полученных доходов в целях извлечения выгоды от альтернативного использования;

   - документы, подтверждающие (опровергающие) предопределенность последующей передачи получателем дохода денежных средств третьим лицам;

   - документы и информация об источниках доходов, включая информацию о том, из каких юрисдикций компания получает доходы, с указанием доли доходов, полученных из соответствующих юрисдикций;

   - резолюции Совета директоров;

   - внутренние политики; доверенности;

   - договоры;

   - прочие документы [↑](#footnote-ref-6)
7. Для подтверждения выбранного варианта Банком могут быть запрошены подтверждающие документы [↑](#footnote-ref-7)