

О ратификации Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины

Закон Республики Казахстан от 10 марта 2022 года № 108-VII ЗРК.

Ратифицировать Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины, совершенное в Астане 11 сентября 2017 года.

*Президент
Республики Казахстан*

К. ТОКАЕВ

Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины

(Вступило в силу 5 апреля 2022 года, Бюллетень международных договоров РК 2022 г., № 2, ст. 8)

Принимая во внимание, что Правительство Республики Казахстан и Правительство Соединенных Штатов Америки (далее именуемые по отдельности "Сторона", а совместно - "Стороны") выражают желание заключить соглашение о совершенствовании международной налоговой дисциплины посредством оказания взаимного содействия в вопросах налогообложения с использованием эффективной инфраструктуры для автоматического обмена информацией;

Принимая во внимание, что статья 26 Конвенции между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал, с Протоколом, совершенные в Алматы 24 октября 1993 года ("Конвенция") предусматривает обмен информацией для целей налогообложения, включая обмен на автоматической основе;

Принимая во внимание, что Соединенные Штаты Америки ввели в действие положения, известные как Закон о налоговом контроле счетов в иностранных финансовых учреждениях ("ФАТСА"), которые предусматривают режим предоставления отчетности финансовыми учреждениями в отношении определенных счетов;

Принимая во внимание, что Правительство Республики Казахстан поддерживает основную политическую цель ФАТСА по совершенствованию налогового контроля;

Принимая во внимание, что ФАТСА повлек ряд вопросов, включая то, что финансовые учреждения Республики Казахстан могут не иметь возможности

соблюдать определенные аспекты FATCA вследствие местных юридических препятствий;

Принимая во внимание, что Правительство Соединенных Штатов Америки осуществляет сбор информации в отношении определенных счетов, обслуживаемых в финансовых учреждениях США и принадлежащих резидентам Республики Казахстан, и выступает за обмен такой информацией с Правительством Республики Казахстан, а также добивается равноценных степеней обмена, при условии принятия соответствующих мер безопасности и обеспечения инфраструктуры для эффективных отношений обмена;

Принимая во внимание, что межгосударственный подход к реализации FATCA должен решить вопрос о юридических препятствиях и снизить бремя для финансовых учреждений Республики Казахстан;

Принимая во внимание, что Стороны желают заключить соглашение о совершенствовании международной налоговой дисциплины и обеспечении реализации FATCA на основе местной отчетности и взаимного автоматического обмена в соответствии с Конвенцией с соблюдением конфиденциальности и прочих средств защиты, предусмотренных в ней, включая положения, ограничивающие использование информации, обмен которой осуществляется в соответствии с Конвенцией;

С учетом вышеизложенного, Стороны согласились о нижеследующем:

Статья 1

Определения

1. Для целей настоящего соглашения и любых приложений к нему ("Соглашение") следующие термины имеют указанные далее значения:

а) Термин **"Соединенные Штаты"** означает Соединенные Штаты Америки, включает его Штаты, но не включает Территории США. Любая ссылка на "Штат" Соединенных Штатов включает Округ Колумбия.

б) Термин **"Территория США"** означает Американское Самоа, Содружество Северных Марианских островов, Гуам, Содружество Пуэрто-Рико или Виргинские острова США.

с) Термин **"ФНУ"** означает Федеральное Налоговое Управление США.

д) Термин **"Республика Казахстан"** означает Республику Казахстан.

е) Термин **"Партнерская юрисдикция"** означает юрисдикцию, которая имеет действующее соглашение с Соединенными Штатами о содействии в реализации FATCA. ФНУ публикует список всех Партнерских юрисдикций.

ф) Термин **"Компетентный орган"** означает:

(1) в случае Соединенных Штатов - Министра финансов или его представителя; и

(2) в случае Республики Казахстан Министра финансов или его представителя.

g) Термин **"Финансовое учреждение"** означает Кастодиальное учреждение, Депозитное учреждение, Инвестиционную организацию или Определенную страховую компанию.

h) Термин **"Кастодиальное учреждение"** означает любую организацию, которая в качестве значительной части своего бизнеса осуществляет владение финансовыми активами в пользу других лиц. Организация осуществляет владение финансовыми активами в пользу других лиц в качестве существенной части своего бизнеса, если общий доход организации, относящийся к владению финансовыми активами и связанным финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: (i) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), до наступления года, в котором осуществляется расчет; или (ii) периода существования организации.

i) Термин **"Депозитное учреждение"** означает любую организацию, которая принимает депозиты в ходе обычного ведения банковского или аналогичного бизнеса.

j) Термин **"Инвестиционная организация"** означает любую организацию, которая в качестве своего бизнеса осуществляет (или находится под управлением организации, которая в качестве своего бизнеса осуществляет) один или более из следующих видов деятельности или операций в пользу или от имени клиента:

(1) торговлю инструментами денежного рынка (чеками, векселями, депозитными свидетельствами, производными финансовыми инструментами, и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами, или биржевую торговлю по срочным сделкам;

(2) индивидуальное и коллективное управление портфелем; или

(3) иное инвестирование, администрирование или управление фондами или денежными средствами от имени других лиц.

Данный подпункт 1(j) интерпретируется в порядке, соответствующем аналогичной формулировке, представленной в определении "Финансовое учреждение" в Рекомендациях Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.

k) Термин **"Определенная страховая компания"** означает любую организацию, являющуюся страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выпускает или обязана осуществлять платежи в отношении Договора страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетного договора.

l) Термин **"Финансовое учреждение Республики Казахстан"** означает (i) любое Финансовое учреждение, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, но исключая любой филиал такого Финансового учреждения, который расположен за пределами Республики Казахстан, и (ii) любой филиал Финансового учреждения, не созданного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, если такой филиал расположен в Республике Казахстан.

m) Термин **"Финансовое учреждение Партнерской юрисдикции"** означает (i) любое Финансовое учреждение, созданное в Партнерской юрисдикции, но исключая любой филиал такого Финансового учреждения, который расположен за пределами Партнерской юрисдикции, и (ii) любой филиал Финансового учреждения, не созданного в Партнерской юрисдикции, если такой филиал расположен в Партнерской юрисдикции.

n) Термин **"Подотчетное финансовое учреждение"** означает Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан или Подотчетное финансовое учреждение США, в зависимости от контекста.

o) Термин **"Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан"** означает любое Финансовое учреждение Республики Казахстан, которое не является Неподотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан.

p) Термин **"Подотчетное финансовое учреждение США"** означает (i) любое Финансовое учреждение, являющееся резидентом Соединенных Штатов, за исключением любого филиала такого Финансового учреждения, находящегося за пределами Соединенных Штатов, и (ii) любой филиал Финансового учреждения, не являющегося резидентом Соединенных Штатов, если такой филиал находится в Соединенных Штатах, при условии, что Финансовое учреждение или филиал осуществляют контроль, получение или ответственное хранение дохода, в отношении которого обмен информацией требуется в соответствии с подпунктом 2(b) статьи 2 настоящего Соглашения.

q) Термин **"Неподотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан"** означает любое Финансовое учреждение Республики Казахстан, или иную Организацию Республики Казахстан, которые указаны в Приложении II как Неподотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан, или которое в ином случае квалифицируется как условно соблюдающее иностранное финансовое учреждение, или освобожденный бенефициарный собственник в соответствии с Правилами Министерства финансов США.

r) Термин **"Неучаствующее финансовое учреждение"** означает неучаствующее иностранное финансовое учреждение в том значении, в котором данный термин определен в соответствующих Правилах Министерства финансов США, но не включает Финансовое учреждение Республики Казахстан или иное Финансовое учреждение Партнерской юрисдикции, отличные от Финансового учреждения, рассматриваемого как Неучаствующее финансовое учреждение в подпункте 2(b) статьи 5 настоящего Соглашения, или в соответствующем положении соглашения между Соединенными Штатами и Партнерской юрисдикцией.

s) Термин **"Финансовый счет"** означает счет, обслуживаемый в Финансовом учреждении, и включает:

(1) в случае организации, которая является Финансовым учреждением исключительно в силу того, что является Инвестиционной организацией - любое доленое или долговое участие (отличные от долевого или долгового участия, регулярно обращающегося на организованном рынке ценных бумаг) в Финансовом учреждении;

(2) в случае Финансового учреждения, не указанного в подпункте 1(s)(1) данной статьи - любое доленое или долговое участие в Финансовом учреждении (отличные от долевого или долгового участия, регулярно обращающегося на организованном рынке ценных бумаг), если (i) стоимость долевого или долгового участия определяется прямо или косвенно, в первую очередь на основании активов, которые ведут к возникновению Удерживаемых платежей от американского источника, и (ii) класс долевого или долгового участия был установлен с целью избежания предоставления отчетности в соответствии с настоящим Соглашением; и

(3) любой Договор страхования с выкупной стоимостью и любой Аннуитетный договор, выданный или обслуживаемый Финансовым учреждением, за исключением не связанного с инвестициями, не подлежащего передаче немедленного пожизненного аннуитета, который выдан физическому лицу и монетизирует пенсию или пособие по нетрудоспособности, предоставленные по счету, который исключен из определения Финансового счета в Приложении II.

Несмотря на вышеуказанное, термин "Финансовый счет" не включает любой счет, который исключен из определения Финансового счета в Приложении II. Для целей настоящего Соглашения, доленое или долговое участие считается "регулярно обращающимся" при условии наличия существенного объема обращения данного долевого или долгового участия на регулярной основе, а под "организованным рынком ценных бумаг" понимается биржа, официально признаваемая и регулируемая государственным органом местонахождения рынка, и имеющая существенный годовой объем обращения акций на бирже. Для целей настоящего подпункта 1(s), доленое или долговое участие в Финансовом учреждении не является "регулярно обращающимся" и признается Финансовым счетом, в случае если владелец долевого или долгового участия (за исключением Финансового учреждения, выступающего посредником) отражен в учетных записях такого Финансового учреждения. Предыдущее предложение не будет применяться к доленому или долговому участию, которое впервые было отражено в учетных записях такого Финансового учреждения до 1 июля 2014 года, при этом в отношении долевого или долгового участия, которое впервые было отражено в учетных записях такого Финансового учреждения после 1 июля 2014 года (включительно), Финансовое учреждение не обязано применять положения предыдущего предложения до 1 января 2016 года.

t) Термин "**Депозитный счет**" включает любой коммерческий, чековый, накопительный, срочный или сберегательный счет, или счет, который документально подтвержден депозитным, сберегательным, инвестиционным сертификатом,

сертификатом задолженности, или иным подобным инструментом, обслуживаемым Финансовым учреждением в порядке обычного ведения банковского или подобного бизнеса. Депозитный счет также включает сумму, сохраняемую страховой компанией согласно положениям гарантированного инвестиционного контракта или аналогичного соглашения по выплате или начислению процентного дохода.

u) Термин "**Кастодиальный счет**" означает счет (за исключением Договора страхования или Аннуитетного договора) в пользу другого лица, который содержит любой финансовый инструмент, или контракт для инвестирования (включая, но не ограничиваясь, акции или доли участия в корпорации, векселя, облигации, долговые обязательства или иные долговые документы, валютные или товарные сделки, кредитный дефолтный своп, своп на основе нефинансового индекса, контракт на условную основную сумму, Договор страхования или Аннуитетный договор, и любой опцион или другой производный инструмент).

v) Термин "**Долевое участие**" означает, в случае товарищества, являющегося Финансовым учреждением, участие в капитале или прибыли товарищества. В случае траста, являющегося Финансовым учреждением, предполагается, что Долевое участие принадлежит любому лицу, которое рассматривается как учредитель или получатель в отношении всего траста или его части, или любому иному физическому лицу, которое осуществляет конечный эффективный контроль над трастом. Определенное лицо США рассматривается как получатель иностранного траста, если такое Определенное лицо США имеет право получать прямо или косвенно (например, через номинального владельца) обязательное распределение, или может получать прямо или косвенно дискреционное распределение от траста.

w) Термин "**Договор страхования**" означает договор (за исключением Аннуитетного договора), согласно которому эмитент обязуется выплатить сумму при наступлении чрезвычайных обстоятельств, предусматривающих наступление смерти, заболеваемости, риск несчастного случая, риск ответственности или имущественный риск.

x) Термин "**Аннуитетный договор**" означает договор, в соответствии с которым эмитент обязуется производить выплаты в течение периода времени, рассчитываемого полностью или частично, исходя из ожидаемой продолжительности жизни одного или более физических лиц. Термин также включает договор, который рассматривается как Аннуитетный договор в соответствии с законодательством, нормативными актами, или практикой юрисдикции, в которой выдан договор, и в соответствии с которым эмитент обязуется производить выплаты в течение определенного количества лет.

y) Термин "**Договор страхования с выкупной стоимостью**" означает договор страхования (за исключением договора перестрахования возмещения ущерба между двумя страховыми компаниями), по которому Выкупная стоимость превышает сумму 50,000 долларов США.

z) Термин "**Выкупная стоимость**" означает большую из следующих сумм: (i) сумму, которую страхователь имеет право получить при расторжении или прекращении договора (определяемую без вычета сбора за расторжение или кредита под страховой полис), и (ii) сумму, которую может заимствовать страхователь по договору или в связи с договором. Несмотря на вышеуказанное, термин "Выкупная стоимость" не включает сумму, подлежащую уплате по Договору страхования, в качестве:

(1) компенсации за личный вред или пособия по болезни или иной выплаты с целью компенсации экономического убытка, понесенного в связи с наступлением страхового случая;

(2) возврата страхователю страховой премии, уплаченной ранее по Договору страхования (за исключением договора страхования жизни) в связи с аннулированием или прекращением срока действия страхового полиса, уменьшением степени подверженности риску в течение срока действия Договора страхования, или в связи с пересчетом страховой премии из-за ошибок в разнесении проводок по счетам или аналогичных ошибок; или

(3) страховых дивидендов страхователю на основании опыта страхования соответствующего договора или группы;

aa) Термин "**Подотчетный счет**" означает Подотчетный счет США или Подотчетный счет Республики Казахстан, в зависимости от контекста.

bb) Термин "**Подотчетный счет Республики Казахстан**" означает Финансовый счет, обслуживаемый Подотчетным финансовым учреждением США, если: (i) в случае Депозитного счета - счет принадлежит физическому лицу - резиденту Республики Казахстан, и сумма процента, выплачиваемого по такому счету в любом календарном году, составляет более 10 долларов США; или (ii) в случае Финансового счета, не являющегося Депозитным счетом, - Владелец счета является резидентом Республики Казахстан, включая организацию, подтверждающую факт того, что она является резидентом Республики Казахстан для целей налогообложения, на который выплачивается или зачисляется доход от американского источника, в отношении которого необходимо предоставлять информацию согласно главе 3 подраздела А или главе 61 подраздела F Налогового Кодекса США.

cc) Термин "**Подотчетный счет США**" означает Финансовый счет, обслуживаемый Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан и принадлежащий одному или более Определенным лицам США или Неамериканской организации с одним или более Контролирующими лицами, которые являются Определенными лицами США. Несмотря на вышеуказанное, счет не рассматривается как Подотчетный счет США, если такой счет не определен как Подотчетный счет США после применения процедур комплексной проверки, указанных в Приложении I.

dd) Термин "**Владелец счета**" означает лицо, указанное или определяемое в качестве владельца Финансового счета Финансовым учреждением, в котором обслуживается

счет. Лицо, за исключением Финансового учреждения, которое владеет Финансовым счетом в интересах или от имени другого лица в качестве агента, кастодиана, номинального владельца, лица, уполномоченного на подписание, консультанта по инвестициям или посредника, не рассматривается как лицо, владеющее счетом для целей настоящего Соглашения, и такое другое лицо рассматривается в качестве владельца счета. Для целей предшествующего предложения термин "Финансовое учреждение" не включает Финансовое учреждение, созданное или зарегистрированное на Территории США. В случае Договора страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетного договора, Владелец счета означает любое лицо, имеющее право доступа к Выкупной стоимости или право замены получателя по договору. Если ни одно лицо не имеет доступа к Выкупной стоимости или право замены получателя по договору, Владелец счета - это любое лицо, указанное в качестве собственника в договоре, и любое лицо, имеющее безусловное право на выплаты по условиям договора. При наступлении оснований для осуществления выплаты по Договору страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетному договору, каждое лицо, имеющее право на получение выплаты по договору, рассматривается в качестве Владельца счета.

ее) Термин "**Лицо США**" означает гражданина США или физическое лицо, являющееся резидентом; товарищество или корпорацию, образованные в Соединенных Штатах или в соответствии с законами Соединенных Штатов или одного из штатов; траст, если: (i) суд в пределах Соединенных Штатов имеет полномочия согласно действующему законодательству издавать приказы или принимать судебные решения практически по всем вопросам, касающимся управления трастом, и (ii) одно или более лиц США имеют полномочия контролировать все основные решения этого траста, или имущество умершего лица, являющегося гражданином или резидентом Соединенных Штатов. Настоящий подпункт 1(ее) толкуется в соответствии с положениями Налогового кодекса США.

ff) Термин "**Определенное лицо США**" означает лицо США, за исключением: (i) корпорации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг; (ii) любой корпорации, которая является членом той же расширенной аффилированной группы, как определено в разделе 1471 (e)(2) Налогового кодекса США, указанной в качестве корпорации в пункте (i); (iii) Соединенных Штатов или любых полностью принадлежащих США агентств или ведомств; (iv) любого Штата Соединенных Штатов, любой Территории США или любых их административно-территориальных единиц, или любых полностью принадлежащих им агентств или ведомств; (v) любой организации, освобожденной от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(a) Налогового кодекса США, или индивидуальных пенсионных программ согласно определению в разделе 7701 (a)(37) Налогового кодекса США; (vi) любого банка согласно определению в разделе 581 Налогового кодекса США; (vii) любых инвестиционных трастов недвижимого

имущества согласно определению в разделе 856 Налогового Кодекса США; (viii) любой регулируемой инвестиционной компании согласно определению в разделе 851 Налогового кодекса США или любой организации, зарегистрированной в Комиссии США по ценным бумагам и биржам на основании Закона об инвестиционных компаниях от 1940 года (15 U.S.C. 80a-64); (ix) любого общего доверительного фонда согласно определению в разделе 584(a) Налогового кодекса США; (x) любого траста, освобожденного от налогообложения в соответствии с положениями раздела 664(c) Налогового кодекса США, или траста, указанного в разделе 4947 (a)(1) Налогового кодекса США; (xi) дилера по ценным бумагам, товарам или производным финансовым инструментам (включая контракты на номинальную основную сумму, фьючерсы, форвардные контракты и опционы), зарегистрированного в таком качестве в соответствии с законодательством Соединенных Штатов или любого Штата; (xii) брокера, согласно определению в разделе 6045 (c) Налогового кодекса США; или (xiii) любой освобожденный от налогообложения траст в соответствии с планом, предусмотренным в разделе 403 (b) или 457 (g) Налогового Кодекса США.

gg) Термин "**Организация**" означает юридическое лицо или юридическое образование, такое как траст.

hh) Термин "**Неамериканская организация**" означает Организацию, не являющуюся лицом США.

ii) Термин "**Удерживаемый платеж от американского источника**" означает любую выплату процентов (включая любую первоначальную эмиссионную скидку), дивидендов, арендной платы, оклада, заработной платы, премий, аннуитетов, компенсаций, вознаграждения, заработков, и других фиксированных или поддающихся определению годовых или периодических поступлений, доходов и прибылей, если платеж осуществляется из источников в Соединенных Штатах. Несмотря на вышеуказанное, Удерживаемый платеж от американского источника не включает любой платеж, не считающийся удерживаемым платежом в соответствующих Правилах Министерства финансов США.

jj) Организация является "**Связанной организацией**" другой Организации, если одна из этих Организаций контролирует другую Организацию, или обе Организации находятся под общим контролем. Для этой цели контроль включает прямое или косвенное владение более чем 50 процентами голосов или стоимости в Организации. Несмотря на вышеуказанное, Республика Казахстан вправе считать, что Организация не является Связанной организацией другой Организации, если эти Организации не входят в состав одной расширенной аффилированной группы согласно определению в разделе 1471 (e)(2) Налогового кодекса США.

kk) Термин "**Американский ИНН**" означает федеральный идентификационный номер налогоплательщика США.

ll) Термин **"ИНН Республики Казахстан"** означает индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика Республики Казахстан.

mm) Термин **"Контролирующие лица"** означает физических лиц, которые контролируют Организацию. В случае траста, данный термин означает учредителя, управляющих, протектора (при наличии такового), получателей или класс получателей и любое другое физическое лицо, осуществляющее конечный эффективный контроль данного траста, а в случае юридического образования, не являющегося трастом, данный термин означает лиц, занимающих эквивалентную или подобную должность. Термин "Контролирующие лица" толкуется в соответствии с Рекомендациями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.

2. Любой термин, не определенный иным образом в настоящем Соглашении, если это не противоречит контексту или Компетентные органы не согласовали общее определение (если это разрешено местным законодательством), имеет значение, принятое на данный момент в соответствии с законодательством Стороны, применяющей Соглашение, и определение в соответствии с действующим налоговым законодательством этой Стороны имеет преимущественную силу по отношению к определению в соответствии с другим законодательством этой Стороны.

Статья 2

Обязательства по получению и обмену информацией о Подотчетных счетах

1. В соответствии с положениями статьи 3 настоящего Соглашения, каждая Сторона получает информацию, указанную в пункте 2 настоящей статьи, обо всех Подотчетных счетах, и ежегодно обменивается данной информацией с другой Стороной на автоматической основе, во исполнение положений Статьи 26 Конвенции.

2. Информация, подлежащая получению и обмену, включает:

а) В случае Республики Казахстан по каждому Подотчетному счету США каждого Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан:

(1) наименование, адрес, ИНН США каждого Определенного лица США, являющегося Владельцем такого счета, а в случае Неамериканской организации, в отношении которой после прохождения процедуры комплексной проверки, указанной в Приложении I, определено одно или более Контролирующих лиц, являющихся Определенным лицом США - наименование, адрес, ИНН США (при наличии такового) такой организации и каждого такого Определенного лица США;

(2) номер счета (или функциональный эквивалент при отсутствии номера счета);

(3) наименование и идентификационный номер Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан;

(4) остаток на счете или сумму на счете (включая, в случае Договора страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетного договора, Выкупную стоимость или стоимость досрочного расторжения) на конец соответствующего календарного года

или иного соответствующего отчетного периода или, если счет был закрыт в течение такого года - непосредственно перед его закрытием;

(5) в случае любого Кастодиального счета:

(А) общую валовую сумму процентов, общую валовую сумму дивидендов и общую валовую сумму прочего дохода, полученного по активам, которые хранятся на счете, в каждом случае уплаченных или зачисленных на счет (или в отношении счета) в течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода; и

(В) общую валовую выручку от продажи или выкупа имущества, уплаченную или зачисленную на счет в течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода, в отношении которой Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан выступало в качестве кастодиана, брокера или номинального владельца или иного агента Владельца счета;

(6) в случае любого Депозитного счета, общую валовую сумму процентов, уплаченных или зачисленных на счет в течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода; и

(7) в случае любого счета, не указанного в подпунктах 2(а)(5) или 2(а)(6) данной статьи, общую валовую сумму, уплаченную или начисленную Владельцу счета по счету в течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода, в связи с которой Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан является должником по обязательству или дебитором, включая общую сумму платежей за выкуп, произведенную Владельцу счета в течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода.

б) В случае Соединенных Штатов, по каждому Подотчетному счету Республики Казахстан каждого Подотчетного финансового учреждения США:

(1) наименование, адрес, и ИНН Республики Казахстан любого лица, являющегося резидентом Республики Казахстан и Владельцем такого счета;

(2) номер счета (или функциональный эквивалент при отсутствии номера счета);

(3) наименование и идентификационный номер Подотчетного финансового учреждения США;

(4) валовую сумму процентов, уплаченную на Депозитный счет;

(5) валовую сумму дивидендов из источников США, уплаченную или зачисленную на счет; и

(6) валовую сумму прочего дохода из американских источников, уплаченную или зачисленную на счет, если он подлежит декларированию в соответствии с главой 3 Подраздела А или главой 61 Подраздела F Налогового кодекса США.

Статья 3

Срок и порядок обмена информацией

1. Для целей обязательства по обмену, указанного в статье 2 настоящего Соглашения, сумма и характеристика платежей, произведенных в отношении Подотчетного счета США, могут быть определены в соответствии с принципами налогового законодательства Республики Казахстан, а сумма и характеристика платежей, произведенных в отношении Подотчетного счета Республики Казахстан, могут быть определены в соответствии с принципами федерального законодательства США о подоходном налоге.

2. Для целей обязательства по обмену, указанного в статье 2 настоящего Соглашения, обмениваемая информация содержит указание валюты, в которой выражена каждая соответствующая сумма.

3. В отношении пункта 2 статьи 2 настоящего Соглашения, информация получается и передается для обмена за 2014 год и все последующие годы, за исключением того, что:

а) В случае Республики Казахстан:

(1) информация, которая подлежит получению и обмену за 2014 год, включает только информацию, указанную в подпунктах 2(a)(1) - 2(a)(4) статьи 2 настоящего Соглашения;

(2) информация, которая подлежит получению и обмену за 2015 год, включает информацию, указанную в подпунктах 2(a)(1) - 2(a)(7) статьи 2 настоящего Соглашения, за исключением валовой выручки, указанной в подпункте 2(a)(5)(B) статьи 2 настоящего Соглашения; и

(3) информация, которая подлежит получению и обмену за 2016 год и последующие годы, включает информацию, указанную в подпунктах 2(a) (1) - 2(a) (7) Статьи 2 настоящего Соглашения;

б) В случае Соединенных Штатов, информация, которая подлежит получению и обмену за 2014 год и последующие годы, включает всю информацию, указанную в подпункте 2(b) статьи 2 настоящего Соглашения.

4. Несмотря на пункт 3 настоящей статьи, по каждому Подотчетному счету, обслуживаемому в Подотчетном финансовом учреждении по состоянию на Определенную дату, и в соответствии с пунктом 3 статьи 6 настоящего Соглашения, Стороны не обязаны получать и включать в передаваемую информацию ИНН Республики Казахстан или ИНН США, в зависимости от конкретного случая, любого соответствующего лица, если такой идентификационный номер налогоплательщика не зафиксирован в документах Подотчетного финансового учреждения. В таком случае, Стороны получают и включают в обмениваемую информацию дату рождения соответствующего лица, если в документах Подотчетного финансового учреждения зафиксирована такая дата рождения.

5. В соответствии с пунктами 3 и 4 настоящей статьи обмен информацией, указанной в статье 2 настоящего Соглашения, осуществляется не позднее девяти

месяцев после окончания календарного года, к которому относится информация или следующего 30 сентября после того, как обязательство Стороны об обмене информацией в соответствии со статьей 2 вступает в силу, в зависимости от того, что наступит позже.

6. Компетентные органы Республики Казахстан и Соединенных Штатов заключают соглашение или вступают в договоренность в рамках процедуры взаимного согласования, предусмотренной статьей 25 Конвенции, которая:

а) устанавливает процедуры выполнения обязательств по автоматическому обмену, указанные в статье 2 настоящего Соглашения;

б) определяет правила и процедуры, которые могут потребоваться для выполнения статьи 5 настоящего Соглашения; и

с) устанавливает при необходимости процедуры обмена информацией, передаваемой в соответствии с подпунктом 1(b) статьи 4 настоящего Соглашения.

7. Вся обмениваемая информация передается с учетом конфиденциальности и других мер защиты, предусмотренных в Конвенции, включая положения, ограничивающие использование обмениваемой информации.

8. После вступления в силу настоящего Соглашения каждый Компетентный орган предоставляет письменное уведомление другому Компетентному органу, после того, как он удостоверится, что в юрисдикции другого Компетентного органа существуют (i) надлежащие меры безопасности, гарантирующие сохранение конфиденциальности информации, полученной в соответствии с настоящим Соглашением, и ее использование исключительно в целях налогообложения, и (ii) инфраструктура для эффективных отношений по обмену (включая установленные процедуры, обеспечивающие своевременный, точный и конфиденциальный обмен информацией, эффективную и надежную связь и практические возможности незамедлительного решения вопросов и проблем, связанных с обменом или запросом на обмен, а также для администрирования положений Статьи 5 настоящего Соглашения). Компетентные органы предпринимают все необходимые меры в духе доброй воли, чтобы встретиться для установления того, что в каждой юрисдикции имеются в наличии такие меры безопасности и инфраструктура.

9. Обязательства Сторон по получению и обмену информацией в соответствии со статьей 2 настоящего Соглашения вступают в силу с даты последнего из письменных уведомлений, указанных в пункте 8 настоящей статьи. Несмотря на вышеизложенное, если Компетентный орган Республики Казахстан убедится в том, что Соединенные Штаты соблюдают меры безопасности и имеют инфраструктуру, указанные в пункте 8 настоящей статьи, но Компетентному органу США необходимо дополнительное время, чтобы удостовериться, что Республика Казахстан имеет в наличии такие меры безопасности и инфраструктуру, обязательство Республики Казахстан по получению и обмену информацией в соответствии со статьей 2 настоящего Соглашения вступает в

силу в дату письменного уведомления, предоставленного Компетентным органом Республики Казахстан Компетентному органу США в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи.

10. Настоящее Соглашение прекращает свое действие через 12 месяцев после вступления в силу Соглашения, если в отношении какой-либо из Сторон к этой дате статья 2 настоящего Соглашения не вступит в силу в соответствии с пунктом 9 настоящей статьи.

Статья 4

Применение FATCA к Финансовым учреждениям Республики Казахстан

1. Отношение к Подотчетным финансовым учреждениям Республики Казахстан. Каждое Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан рассматривается как соблюдающее требования раздела 1471 Налогового кодекса США и не подпадающее под требование по удержанию налогов, предусмотренные разделом 1471 Налогового кодекса США, если Республика Казахстан соблюдает свои обязательства, предусмотренные статьями 2 и 3 настоящего Соглашения в отношении такого Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан, и Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан:

а) определяет Подотчетные счета США и ежегодно передает Компетентному органу Республики Казахстан информацию, которая должна быть передана в соответствии с подпунктом 2(а) статьи 2 настоящего Соглашения в сроки и порядке, установленные в статье 3 настоящего Соглашения;

б) ежегодно сообщает Компетентному органу Республики Казахстан наименование каждого Неучаствующего финансового учреждения, которому оно произвело платежи в 2015 и в 2016 году соответственно, и общую сумму таких платежей;

с) соблюдает применимые регистрационные требования, указанные на регистрационном веб-сайте FATCA ФНУ;

д) если Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан выступает в качестве (i) квалифицированного посредника (для целей раздела 1441 Налогового кодекса США), который решил принять на себя основную обязанность по удержанию налогов в соответствии с главой 3 подраздела А Налогового кодекса США, (ii) является иностранным товариществом, решившим выступать в качестве осуществляющего удержание налогов иностранного товарищества (для целей обоих разделов 1441 и 1471 Налогового кодекса США), или (iii) является иностранным трастом, решившим выступать в качестве осуществляющего удержание налогов (для целей обоих разделов 1441 и 1471 Налогового кодекса США), оно удерживает 30 процентов из любого Удерживаемого платежа от американского источника, осуществляемого в адрес любого Неучаствующего финансового учреждения; и

е) в случае Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан, не указанного в подпункте 1(d) настоящей статьи, которое осуществляет или выступает в качестве посредника по осуществлению Удерживаемого платежа от американского источника в адрес любого Неучаствующего финансового учреждения, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан предоставляет любому непосредственному плательщику такого Удерживаемого платежа от американского источника, информацию, требуемую для удержания и предоставления отчетности по такому платежу.

Несмотря на вышеуказанное, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан, в отношении которого условия настоящего пункта 1 не соблюдаются, не подпадает под удержание в соответствии с разделом 1471 Налогового кодекса США, если ФНУ не рассматривает данное Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан как Неучаствующее финансовое учреждение в соответствии с подпунктом 2(в) статьи 5 настоящего Соглашения.

2. Приостановка действия правил по Счетам недобросовестных владельцев. Соединенные Штаты не требуют от Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан удерживать налог в соответствии с положениями раздела 1471 или 1472 Налогового кодекса США по счету, принадлежащему недобросовестному владельцу счета (согласно определению в разделе 1471(d)(6) Налогового кодекса США), или закрывать такой счет, если Компетентный орган США получает информацию, указанную в подпункте 2(а) статьи 2 настоящего Соглашения, в соответствии с положениями статьи 3 настоящего Соглашения, в отношении такого счета.

3. Особое отношение к пенсионным программам Республики Казахстан. Соединенные Штаты рассматривают в качестве условно соблюдающих иностранных финансовых учреждений или освобожденных бенефициарных собственников, в зависимости от конкретного случая, в целях разделов 1471 и 1472 Налогового кодекса США, пенсионные программы Республики Казахстан, описанные в Приложении II. С этой целью пенсионные программы Республики Казахстан включают организации, созданные или находящиеся в Республике Казахстан и регулируемые Республикой Казахстан, или предварительно установленные договорные или юридические правоотношения, предназначенные для предоставления пенсий или выходных пособий или получения прибыли для предоставления таких выплат в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и регулируемые в отношении взносов, выплат, отчетности, спонсорства и налогообложения.

4. Определение и отношение к другим условно соблюдающим иностранным финансовым учреждениям и освобожденным бенефициарным собственникам. Соединенные Штаты рассматривают каждое Неподотчетное финансовое учреждение

Республики Казахстан как условно соблюдающее иностранное финансовое учреждение, или как освобожденного бенефициарного собственника, в зависимости от конкретного случая, для целей раздела 1471 Налогового кодекса США.

5. Специальные правила относительно Связанных организаций и филиалов, являющихся Неучастствующими финансовыми учреждениями. Если Финансовое учреждение Республики Казахстан, которое по иным основаниям соответствует требованиям, описанным в пункте 1 данной статьи, или описано в пункте 3 или 4 данной статьи, имеет Связанную организацию или филиал, действующие в рамках юрисдикции, препятствующей выполнению такой Связанной организацией или филиалом требований для участвующего иностранного финансового учреждения или условно соблюдающего иностранного финансового учреждения, для целей раздела 1471 Налогового кодекса США, либо имеет Связанную организацию или филиал, которые признаются Неучастствующим финансовым учреждением, исключительно потому что утратило силу переходное правило для ограниченных иностранных финансовых учреждений и ограниченных филиалов на основании соответствующих Правил Министерства финансов США, данное Финансовое учреждение Республики Казахстан продолжает соответствовать условиям настоящего Соглашения и продолжает рассматриваться в качестве условно соблюдающего иностранного финансового учреждения или освобожденного бенефициарного собственника, в зависимости от конкретного случая, для целей раздела 1471 Налогового кодекса США, при условии, что:

а) Финансовое учреждение Республики Казахстан рассматривает каждую подобную Связанную организацию или филиал в качестве отдельного Неучастствующего финансового учреждения, для целей соблюдения всех требований по отчетности и налоговым удержаниям в соответствии с настоящим Соглашением, и каждая Связанная организация или филиал определяет себя во взаимоотношениях с агентами по удержанию в качестве Неучастствующего финансового учреждения;

б) каждая такая Связанная организация или филиал определяет свои счета США и предоставляет информацию в отношении данных счетов в соответствии с требованиями раздела 1471 Налогового кодекса США, в той степени, в какой это разрешено соответствующим законодательством, относящимся к Связанной организации или филиалу, и

с) такая Связанная организация или филиал не занимаются целенаправленным предоставлением услуг по открытию счетов США лицам, не являющимся резидентами юрисдикции, где расположена данная Связанная организация или филиал, или открытию счетов Неучастствующим финансовым учреждениям, не созданным в юрисдикции, где расположены такая Связанная организация или филиал, и такая Связанная организация или филиал не используются Финансовым учреждением Республики Казахстан или любой иной Связанной организацией с целью уклонения от

обязательств по настоящему Соглашению или в соответствии с положениями раздела 1471 Налогового кодекса США, в зависимости от конкретного случая.

6. Координация сроков. Несмотря на положения пунктов 3 и 5 статьи 3 настоящего Соглашения:

а) Республика Казахстан не обязана получать и обмениваться информацией в отношении календарного года, предшествующего календарному году, в отношении которого предоставление участвующими иностранными финансовыми учреждениями аналогичной информации в ФНУ требуется в соответствии с соответствующими Правилами Министерства финансов США;

б) Республика Казахстан не обязана начинать обмен информацией до даты, к которой участвующим иностранным финансовым учреждениям требуется представить аналогичную информацию в ФНУ согласно соответствующим Правилам Министерства финансов США;

в) Соединенные Штаты не обязаны получать и обмениваться информацией в отношении календарного года, предшествующего первому календарному году, по которому Республика Казахстан должна получить и обменяться информацией; и

д) Соединенные Штаты не обязаны начинать обмен информацией до даты, к которой Республика Казахстан должна начать обмен информацией.

7. Координация определений с Правилами Министерства финансов США. Несмотря на статью 1 настоящего Соглашения и определения, представленные в приложениях к настоящему Соглашению, при реализации настоящего Соглашения, Республика Казахстан может использовать и может разрешать использование Финансовыми учреждениями Республики Казахстан определения, представленного в соответствующих Правилах Министерства финансов США, вместо соответствующего определения в настоящем Соглашении, при условии, что данное применение не отразится негативно на целях настоящего Соглашения.

Статья 5

Сотрудничество в соблюдении требований и принудительное исполнение

1. Незначительные и административные ошибки. Компетентный орган обязан уведомить Компетентный орган другой Стороны, в случае если первый упомянутый Компетентный орган имеет основания полагать, что административная ошибка или иная незначительная ошибка могла привести к недостоверному или неполному предоставлению информации либо повлекла иное нарушение положений настоящего Соглашения. Компетентный орган другой Стороны применяет положения местного законодательства (включая соответствующие санкции) для того чтобы получить достоверную и/или полную информацию либо устранить иные нарушения Соглашения.

2. Существенное несоблюдение обязательств.

а) Компетентный орган уведомляет Компетентный орган другой Стороны, когда первый вышеупомянутый Компетентный орган установил наличие существенного несоблюдения обязательств по настоящему Соглашению в отношении Подотчетного финансового учреждения в другой юрисдикции. Компетентный орган другой Стороны применяет свое местное законодательство (включая применимые штрафы) для устранения существенного несоблюдения обязательств, описанного в уведомлении.

б) Если, в случае Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан, данные принудительные действия по обеспечению исполнения обязательств не приведут к устранению несоблюдения обязательств в течение 18 месяцев после первого направления уведомления о существенном несоблюдении, Соединенные Штаты рассматривает Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан в качестве Неучаствующего финансового учреждения, согласно данному подпункту 2(b).

3. Привлечение сторонних поставщиков услуг. Каждая Сторона вправе позволить Подотчетному финансовому учреждению использовать сторонних поставщиков услуг, для выполнения обязательств, налагаемых на них Стороной, в порядке, предусмотренном в настоящем Соглашении, но за выполнение этих обязательств продолжают отвечать Подотчетные финансовые учреждения.

4. Предотвращение уклонения. Стороны внедряют по необходимости требования для предотвращения применения Финансовыми учреждениями практик, направленных на уклонение от отчетности, требуемой в соответствии с настоящим Соглашением.

Статья 6

Взаимная приверженность к продолжению повышения эффективности обмена информацией и прозрачности

1. Взаимность. Правительство Соединенных Штатов признает необходимость достижения эквивалентных уровней взаимного автоматического обмена информацией с Республикой Казахстан. Правительство Соединенных Штатов стремится к дальнейшему повышению прозрачности и углублению отношений по обмену информацией с Республикой Казахстан путем приложения усилий к принятию правил и отстаивания и поддержки соответствующего законодательства для достижения таких эквивалентных уровней взаимного автоматического обмена информацией.

2. Отношение к сквозным платежам и валовой выручке. Стороны обязуются сотрудничать между собой, а также с Партнерскими юрисдикциями с целью разработки практического эффективного альтернативного подхода к достижению целей в области политики по удержанию по иностранным сквозным платежам и валовой выручке, минимизирующего обременения.

3. Документирование счетов, обслуживаемых по состоянию на Определенную дату. По Подотчетным счетам, обслуживаемым Подотчетными финансовыми учреждениями по состоянию на Определенную дату:

а) Соединенные Штаты обязуются установить к 1 января 2017 года для отчетности за 2017 год и последующие годы правила, требующие от Подотчетных финансовых учреждений США получать и передавать информацию об ИНН Республики Казахстан каждого Владельца счета, которому принадлежит Подотчетный счет Республики Казахстан, согласно требованиям подпункта 2(b)(1) статьи 2 настоящего Соглашения; и

б) Республика Казахстан обязуется установить к 1 января 2017 года для отчетности за 2017 год и последующие годы правила, требующие от Подотчетных финансовых учреждений Республики Казахстан получать информацию об американских ИНН каждого Определенного лица США согласно требованиям подпункта 2(a)(1) статьи 2 настоящего Соглашения.

Статья 7

Соответствие в применении FATCA к Партнерской юрисдикции

1. Республике Казахстан предоставляется льгота в виде использования любых более благоприятных условий в соответствии со статьей 4 или приложением I к настоящему Соглашению, относящихся к применению FATCA к Финансовым учреждениям Республики Казахстан, предоставляемых другой Партнерской юрисдикции, в соответствии с подписанным двусторонним соглашением, согласно которому другая Партнерская юрисдикция обязуется принять такие же обязательства, как и Республика Казахстан, описанные в статьях 2 и 3 настоящего Соглашения, на тех же условиях, как описывается в статьях 2 и 3 и в статьях 5 - 9 настоящего Соглашения.

2. Соединенные Штаты уведомляют Республику Казахстан о любых таких более благоприятных условиях, и такие более благоприятные условия применяются автоматически в соответствии с настоящим Соглашением, как если бы такие условия были указаны в настоящем Соглашении, и вступают в силу с даты подписания соглашения о включении более благоприятных условий, если только Республика Казахстан в письменном виде не откажется от применения таких мер.

Статья 8

Консультации и поправки

1. При возникновении любых трудностей в реализации настоящего Соглашения, любая Сторона может потребовать проведения консультации для разработки соответствующих мер с целью обеспечения выполнения настоящего Соглашения.

2. Поправки в настоящее Соглашение могут быть внесены на основании письменного взаимного согласия Сторон. Если не согласовано иное, такие поправки вступают в силу посредством тех же процедур, которые указаны в пункте 1 статьи 10 настоящего Соглашения.

Статья 9

Приложения

Приложения являются неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

Статья 10

Срок действия Соглашения

1. Настоящее Соглашение вступает в силу с даты письменного уведомления от Республики Казахстан в Соединенные Штаты Америки о завершении Республикой Казахстан внутренних процедур, необходимых для вступления в силу настоящего Соглашения.

2. Каждая из Сторон может прекратить действие настоящего Соглашения, направив уведомление о прекращении в письменной форме другой Стороне. Такое прекращение вступает в силу с первого дня месяца, следующего за окончанием периода в 12 месяцев после даты уведомления о прекращении.

3. Стороны проводят до 31 декабря 2018 года консультации, в духе доброй воли, о внесении в настоящее Соглашение необходимых изменений, с целью отражения прогресса в исполнении обязательств, указанных в статье 6 настоящего Соглашения.

В подтверждение вышеизложенного, нижеподписавшиеся, должным образом уполномоченные своими соответствующими правительствами, подписали настоящее Соглашение.

Совершено в городе Астана "11" сентября 2017 года в двух экземплярах, на казахском, английском, и русском языках, причем все три текста имеют одинаковую силу.

ОТ ИМЕНИ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН: ОТ ИМЕНИ ПРАВИТЕЛЬСТВА СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ:

ПРИЛОЖЕНИЕ I

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОХОЖДЕНИЮ ПРОЦЕДУРЫ КОМПЛЕКСНОЙ ПРОВЕРКИ С ЦЕЛЬЮ ВЫЯВЛЕНИЯ ПОДОТЧЕТНЫХ СЧЕТОВ США И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ПО НИМ И ПЛАТЕЖАМ, ПРОИЗВОДИМЫМ В НЕКОТОРЫЕ НЕУЧАСТВУЮЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

I. Общие положения.

А. Республика Казахстан требует от Подотчетных финансовых учреждений Республики Казахстан выполнить процедуры комплексной проверки, указанные в настоящем Приложении I, с целью выявления Подотчетных счетов США и счетов, открытых в Неучастствующих финансовых учреждениях.

В. Для целей настоящего Соглашения:

1. Все суммы в долларах указаны в долларах США и включают эквивалент в других валютах.

2. Если иное не предусмотрено положениями настоящего документа, остаток или сумма средств на счету определяются по состоянию на дату последнего дня календарного года или другого соответствующего отчетного периода.

3. Если пороговое значение остатка или суммы средств на счету определяются по состоянию на Определенную дату согласно настоящему Приложению I, то соответствующие остаток или сумма средств на счету определяются по состоянию на такой день или последний день отчетного периода, заканчивающегося непосредственно до Определенной даты; в случаях, когда пороговое значение остатка или суммы средств на счету определяется по состоянию на последний день календарного года согласно настоящему Приложению I, соответствующие остаток или сумма средств на счету определяются по состоянию на последний день календарного года или иного соответствующего отчетного периода.

4. Согласно подпункту E(1) раздела II настоящего Приложения I счет рассматривается как Подотчетный счет США, начиная с даты, когда он определяется как таковой в соответствии с процедурами комплексной проверки, указанными в настоящем Приложении I.

5. Если не указано иное, информация по Подотчетному счету США предоставляется ежегодно в календарном году, который следует за годом, к которому относится указанная информация.

C. В качестве альтернативы процедурам, описанным в каждом разделе настоящего Приложения I, Республика Казахстан может разрешить Подотчетным финансовым учреждениям Республики Казахстан полагаться на процедуры, указанные в соответствующих Правилах Министерства финансов США, для определения является ли счет Подотчетным счетом США или счетом, обслуживаемым Неучаствующим финансовым учреждением. Республика Казахстан может разрешить Подотчетным финансовым учреждениям Республики Казахстан сделать такой выбор отдельно для каждого раздела настоящего Приложения I, либо в отношении всех соответствующих Финансовых счетов, либо, отдельно, в отношении любой четко определенной группы таких счетов (например, в соответствии с типом бизнеса или местонахождением, где обслуживается счет).

II. Существующие счета физических лиц. Следующие правила и процедуры применяются для выявления Подотчетных счетов США среди Существующих счетов, принадлежащих физическим лицам ("Существующие счета физических лиц").

A. Счета, не подлежащие проверке, выявлению или включению в отчетность. Если Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не выбрало иное в отношении всех Существующих счетов физических лиц, либо отдельно в отношении любой четко определенной группы таких счетов, в случае если правила реализации в

Республике Казахстан предусматривают возможность такого выбора, то Существующие счета физических лиц, указанные ниже, не подлежат проверке, выявлению или включению в отчетность в качестве Подотчетных счетов США:

1. Согласно подпункту Е(2) настоящего раздела Существующий счет физического лица, остаток или сумма средств на котором не превышает 50,000 долларов США по состоянию на Определенную дату.

2. Согласно подпункту Е(2) настоящего раздела Существующий счет физического лица, являющийся Договором страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетным договором, остаток или сумма средств на котором равны или меньше 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату.

3. Существующий счет физического лица, являющийся Договором страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетным договором, при условии, что законодательство или нормативные акты Республики Казахстан или Соединенных Штатов практически исключают продажу такого Договора страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетного договора резидентам США (например, если соответствующее Финансовое учреждение не имеет необходимой регистрации в соответствии с законодательством США, и законодательство Республики Казахстан предусматривает предоставление отчетности или удержание налога по страховым продуктам, приобретенным резидентами Республики Казахстан).

4. Депозитный счет, остаток по которому равен или меньше 50,000 долларов США.

В. Процедуры проверки Существующих счетов физических лиц, остаток или сумма средств на которых по состоянию на Определенную дату превышают 50,000 долларов США (250,000 долларов США по Договору страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетному договору), но не превышают 1,000,000 долларов США ("Счета на меньшую сумму").

1. Поиск в электронных документах. Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должна проверить доступные для электронного поиска данные, хранящиеся в Подотчетном финансовом учреждении Республики Казахстан, для обнаружения любого из нижеперечисленных признаков США:

а) указание на то, что Владелец счета является гражданином или резидентом США;

б) прямое указание на место рождения в США;

с) текущий почтовый адрес или адрес фактического проживания в США (включая почтовый ящик в США);

д) текущий телефонный номер в США;

е) действующие инструкции по переводу средств на счет в США;

ф) действующая доверенность или право подписи, выданные лицу, имеющему адрес в США; или

г) адрес "для передачи корреспонденции конечному получателю" или адрес "до востребования" является *единственным* имеющимся в распоряжении Подотчетного

финансового учреждения Республики Казахстан адресом Владельца счета. Применительно к Существующему счету физического лица, который является Счетом с меньшей суммой, адрес "для передачи корреспонденции конечному получателю" вне территории Соединенных Штатов или адрес "до востребования" не рассматриваются в качестве признаков США.

2. Если ни один из признаков США, перечисленных в подпункте В(1) настоящего раздела, не обнаружен при электронном поиске, то дальнейшие действия не требуются, если только не изменились обстоятельства, в результате чего у данного счета появились один или несколько признаков США, или в случае, если счет становится Счетом на большую сумму, как описано в пункте D настоящего раздела.

3. Если какой-либо из признаков США, перечисленных в подпункте В(1) настоящего раздела, обнаружен при электронном поиске, или изменились обстоятельства, в результате чего у данного счета появились один или несколько признаков США, в этом случае Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно рассматривать указанный счет как Подотчетный счет США, если оно не выбрало применять положения подпункта В(4) настоящего раздела, а также одно из исключений указанного подпункта применимо к указанному счету.

4. Несмотря на выявленные признаки США в соответствии с подпунктом В(1) настоящего раздела, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не обязано рассматривать счет в качестве Подотчетного счета США, в следующих случаях :

а) Если в информации о Владельце счета содержится прямое указание на *место рождения в США*, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан получает или ранее проверяло и хранит сведения о:

(1) заявлении самим Владельцем счета, что он не является ни гражданином США, ни резидентом США для налоговых целей (которое может быть в форме ФНУ W-8 или иной подобной согласованной форме);

(2) паспорте государства, отличного от США, или ином выпущенном правительством документе, подтверждающем гражданство или подданство Владельца Счета в другой стране, отличной от США; *и*

(3) копии "Свидетельства Владельца счета об утрате гражданства США" или разумных объяснений:

(а) причины, по которой Владелец счета не имеет такого свидетельства, несмотря на отказ от гражданства США; *или*

(б) причины, по которой Владелец счета не приобрел гражданство США при рождении.

б) Если в информации о Владельце счета содержится информация о *текущем почтовом адресе или адресе фактического проживания в США, или об одном или более телефонных номерах в США, указанных в качестве единственных контактных*

телефонных номеров по данному счету, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан получает или ранее проверяло и хранит сведения о:

(1) заявлении самим Владельцем счета, что он не является ни гражданином США, ни резидентом США для налоговых целей (которое может быть в форме ФНУ W-8 или иной подобной согласованной форме); и

(2) документах, определенных в пункте D раздела VI настоящего Приложения I, подтверждающих отсутствие у Владельца счета статуса США.

с) Если в информации о Владельце счета содержатся *действующие инструкции по переводу средств на счет в США*, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан получает или ранее проверяло и хранит следующие сведения о:

(1) заявлении самим Владельцем счета, что он не является ни гражданином США, ни резидентом США для налоговых целей (которое может быть в форме ФНУ W-8 или иной подобной согласованной форме); и

(2) документах, определенных в пункте D раздела VI настоящего Приложения I, подтверждающих отсутствие у Владельца счета статуса США.

d) Если в данных о Владельце счета содержится информация о *действующей доверенности или праве подписи, выданных лицу, имеющему адрес в США; об адресе "для передачи корреспонденции конечному получателю" или "до востребования", который является единственным выявленным адресом по Владельцу счета; или об одном или нескольких телефонных номерах в США (если при этом для счета также указан телефонный номер за пределами США)*, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан получает или ранее проверяло и хранит следующие сведения о:

(1) заявлении самим Владельцем счета, что он не является ни гражданином США, ни резидентом США для налоговых целей (которое может быть в форме ФНУ W-8 или иной подобной согласованной форме); или

(2) документах, определенных в пункте D раздела VI настоящего Приложения I, подтверждающих отсутствие у Владельца счета статуса США.

С. Дополнительные процедуры, применяемые к Существующим счетам физических лиц, являющимся Счетами на меньшую сумму.

1. Проверка Существующих счетов физических лиц, являющихся Счетами на меньшую сумму, на выявление признаков США должна быть завершена в течение двух лет с Определенной даты.

2. В случае изменения обстоятельств по Существующему счету физического лица, который является Счетом на меньшую сумму, в результате которого у данного счета появились один или несколько признаков США, перечисленных в подпункте В(1) настоящего раздела, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно рассматривать указанный счет в качестве Подотчетного счета США, если не применяются положения подпункта В(4) настоящего раздела.

3. За исключением Депозитных счетов, описанных в подпункте А(4) настоящего раздела, любой Существующий счет физического лица, который согласно положениям настоящего раздела был определен как Подотчетный счет США, рассматривается как Подотчетный счет США во все последующие годы, пока Владелец счета остается Определенным лицом США.

Д. Процедуры усиленной проверки Существующих счетов физических лиц, остаток или сумма по которым превышают 1,000,000 долларов США по состоянию на Определенную дату или 31 декабря 2015 года или любого последующего года ("Счета на большую сумму").

1. Поиск в электронных документах. Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно проверить доступные для электронного поиска данные, хранящиеся в Подотчетном финансовом учреждении Республики Казахстан, для выявления любого из признаков США, описанных в подпункте В (1) настоящего раздела.

2. Поиск в документах на бумажном носителе. Если доступные для электронного поиска базы данных Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан содержат "поля" для записи всей информации, указанной в подпункте Д (3) настоящего раздела, и позволяют получать такую информацию, в этом случае дополнительный поиск в документах на бумажном носителе не требуется. Если электронные базы данных не позволяют получать всю эту информацию, то в отношении Счетов на большую сумму Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно также проверить текущее основное досье клиента, и в случае недостаточности информации в текущем основном досье клиента, следующие документы, связанные со счетом и полученные Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан в течение последних пяти лет, на предмет выявления любых признаков США, описанных в подпункте В(1) настоящего раздела:

- а) последние собранные на данный момент подтверждающие документы по счету;
- б) последние по времени контракт или документы для открытия счета;
- в) последние по времени документы, полученные Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан согласно Процедурам Противодействия отмыванию денег/Знай своего клиента (далее - ПОД/ЗСК) или для других регуляторных целей;
- д) любая действующая доверенность или право подписи; и
- е) любые действующие инструкции по переводу средств.

3. Исключение в случае достаточности информации, содержащейся в базах данных. Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не обязано проводить поиск в документах на бумажном носителе, процедура которого описана в подпункте Д (2) настоящего раздела, если доступная для электронного поиска информация Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан включает следующее:

а) гражданство или статус резидентства Владельца счета;

б) адрес проживания и почтовый адрес Владельца счета, которые в настоящий момент указаны в его досье, хранящемся в Подотчетном финансовом учреждении Республики Казахстан;

с) номер (-а) телефона Владельца счета, (если указан (-ы)), который (-е) в настоящий момент указан (-ы) в его досье, хранящемся в Подотчетном финансовом учреждении Республики Казахстан;

д) действующие инструкции по переводу средств с данного счета на другой счет (включая счет в другом филиале Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан или другом Финансовом учреждении);

е) адрес Владельца счета "для передачи корреспонденции конечному получателю" или адрес "до востребования"; *и*

ф) любая доверенность на управление счетом или право подписи.

4. Использование фактической информации менеджера по работе с клиентами. Помимо указанного выше поиска в электронных документах и документах на бумажном носителе, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно рассматривать любой Счет на большую сумму (включая любые Финансовые счета, объединенные с указанным Счетом на большую сумму), закрепленный за менеджером по работе с клиентами, как Подотчетный счет США, если менеджер по работе с клиентами владеет фактической информацией, подтверждающей, что Владелец счета является Определенным лицом США.

5. Последствия обнаружения признаков США.

а) Если ни один из признаков США, перечисленных в подпункте В(1) настоящего раздела не обнаружен при усиленной проверке Счетов на большую сумму, процедуры которой описаны выше, и счет в соответствии с подпунктом D(4) настоящего раздела не идентифицируется как счет, принадлежащий Определенному лицу США, то дальнейшие действия не требуются до изменения обстоятельств, в результате которого у данного счета появились один или несколько признаков США.

б) Если любой из признаков США, перечисленных в подпункте В(1) настоящего раздела, выявлен во время усиленной проверки Счетов на большую сумму, процедуры которой описаны выше, или произошло изменение обстоятельств, в результате чего у данного счета появились один или более признаков США, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно рассматривать данный счет как Подотчетный счет США, если оно не выбрало применение подпункта В(4) настоящего раздела и одно из исключений указанного подпункта не будет применено к данному счету.

с) За исключением Депозитных счетов, описанных в подпункте А(4) настоящего раздела, любой Существующий счет физического лица, который согласно положениям настоящего раздела был определен как Подотчетный счет США, рассматривается как

Подотчетный счет США во все последующие годы, пока Владелец счета признается Определенным лицом США.

Е. Дополнительные процедуры, применимые к Счетам на большую сумму.

1. Если Существующий счет физического лица является Счетом на большую сумму по состоянию на Определенную дату, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно выполнить по этому счету процедуры усиленной проверки, указанные в пункте D настоящего раздела, в течение одного года с Определенной даты. Если в результате такой проверки такой счет определяется в качестве Подотчетного счета США на или до 31 декабря 2014 года, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно передать необходимую информацию о таком счете за 2014 год в первом отчете по счету, и далее ежегодно во все последующие годы. В отношении счета, определенного в качестве Подотчетного счета США после 31 декабря 2014 года, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не обязано передавать информацию о таком счете за 2014 год, но должно ежегодно передавать информацию о счете во все последующие годы.

2. Если Существующий счет физического лица не является Счетом на большую сумму по состоянию на Определенную дату, но становится Счетом на большую сумму по состоянию на последний день 2015 года или любого последующего календарного года, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно выполнить по этому счету процедуры усиленной проверки, описанные в пункте D настоящего раздела, в течение шести месяцев после последнего дня календарного года, в котором этот счет стал Счетом на большую сумму. Если в результате такой проверки счет определяется как Подотчетный счет США, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно передать требуемую информацию об этом счете за тот год, когда он был определен в качестве Подотчетного счета США, и за последующие годы ежегодно, пока Владелец счета признается Определенным лицом США.

3. После выполнения Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан процедур усиленной проверки, описанных в пункте D настоящего раздела, в отношении Счета на большую сумму, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не обязано в последующие годы повторно выполнять эти процедуры, за исключением получения информации от менеджера по работе с клиентами, описанной в подпункте D(4) настоящего раздела, в отношении того же Счета на большую сумму.

4. В случае изменения обстоятельств в отношении Счета на большую сумму, в результате которого у данного счета появились признаки США, указанные в подпункте B(1) настоящего раздела, то Подотчетное финансовое учреждение Республики

Казахстан должно рассматривать этот счет в качестве Подотчетного счета США, если оно не выбрало применение подпункта В(4) настоящего раздела, и одно из исключений этого подпункта применяется в отношении данного счета.

5. Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно внедрить процедуры, обеспечивающие выявление менеджером по работе с клиентами любых изменений в обстоятельствах в связи со счетом. Например, если менеджер по работе с клиентами получил информацию о том, что у Владельца счета новый почтовый адрес в США, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно считать этот новый адрес изменением обстоятельств и, если оно решит применить подпункт В(4) настоящего раздела, то должно получить у Владельца счета соответствующую документацию.

Г. Существующие счета физических лиц, оформленные для определенных других целей. Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан, которое ранее получило документацию от Владельца счета, подтверждающую статус Владельца счета как лица, не являющегося ни гражданином США, ни резидентом США, в целях исполнения своих обязательств в соответствии с заключенным с ФНУ соглашением о квалифицированном посреднике, иностранном партнерстве, удерживающем налог, и иностранном трасте, удерживающем налог, или для выполнения своих обязательств в соответствии с главой 61 раздела 26 Кодекса США, не обязано выполнять процедуры, указанные в подпункте В(1) настоящего раздела в отношении Счетов на меньшую сумму, или в подпунктах D(1)-D(3) настоящего раздела в отношении Счетов на большую сумму.

III. Новые счета физических лиц. Для целей выявления Подотчетных счетов США среди Финансовых счетов, принадлежащих физическим лицам и открытых после Определенной даты ("Новые счета физических лиц"), применяются следующие правила и процедуры.

А. Счета, не требующие проверки, выявления или включения в отчетность. Если Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не выберет иное в отношении всех Новых счетов физических лиц, либо отдельно в отношении любой четко определенной группы таких счетов, в случае если правила реализации в Республике Казахстан предусматривают возможность такого выбора, то нижеследующие Новые счета физических лиц не требуют проверки, выявления или включения в отчетность в качестве Подотчетных счетов США:

1. Депозитный счет, остаток на счете которого не превышает 50,000 долларов США на конец любого календарного года или другого соответствующего отчетного периода.

2. Договор страхования с выкупной стоимостью, если Выкупная стоимость не превышает 50,000 долларов США на конец любого календарного года или другого соответствующего отчетного периода.

В. Прочие Новые счета физических лиц. В отношении Новых счетов физических лиц, не указанных в пункте А настоящего раздела, после открытия счета (или в течение 90 дней после окончания календарного года, в котором данный счет перестает быть счетом, указанным в пункте А настоящего раздела), Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно получить подтверждение самого Владельца счета, которое может быть частью документации для открытия счета, позволяющее Подотчетному финансовому учреждению Республики Казахстан определить, является ли Владелец счета резидентом Соединенных Штатов для целей налогообложения (для этой цели гражданин США считается резидентом Соединенных Штатов для целей налогообложения, даже если Владелец счета является также налоговым резидентом в другой юрисдикции) и подтвердить обоснованность такого подтверждения на основании информации, полученной Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан в связи с открытием счета, включая любую документацию, собранную в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК.

1. Если в подтверждении самого Владельца счета установлено, что Владелец счета является резидентом Соединенных Штатов для целей налогообложения, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно считать данный счет Подотчетным счетом США и получить подтверждение самого Владельца счета, включающее ИНН США Владельца счета (которое может быть в форме ФНУ W-9 или иной подобной согласованной форме).

2. В случае изменения обстоятельств в связи с Новым счетом физического лица, в результате которого Подотчетному финансовому учреждению Республики Казахстан становится известно, или оно имеет основания знать, что первоначальное подтверждение самого Владельца счета ошибочно или недостоверно, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не может основываться на первоначальном подтверждении самого Владельца счета и Подотчетному финансовому учреждению следует получить действительное подтверждение самого Владельца счета, позволяющее установить, является ли Владелец счета гражданином США или резидентом США для целей налогообложения в США. Если Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не имеет возможности получить действительное подтверждение самого Владельца счета, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно считать данный счет Подотчетным счетом США.

IV. Существующие счета Организаций. Для целей определения Подотчетных счетов США и счетов, принадлежащих Неучаствующим финансовым учреждениям, среди существующих счетов, принадлежащих организациям ("Существующие счета организаций") применяются нижеследующие правила и процедуры.

А. Счета организаций, не требующие проверки, выявления или включения в отчетность. Если Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не

выберет иное в отношении всех Существующих счетов организаций, либо отдельно в отношении любой четко определенной группы таких счетов, в случае если правила реализации в Республике Казахстан предусматривают возможность такого выбора, то Существующий счет организации, остаток или сумма на котором не превышает 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, не требует проверки, выявления или включения в отчетность в качестве Подотчетного счета США, пока остаток или сумма на нем не превысят 1,000,000 долларов США.

В. Счета организаций, подлежащие проверке. Существующий счет организации, остаток или сумма на котором превышает 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, и Существующий счет организации, остаток или сумма на котором не превышает 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, но превышает 1,000,000 долларов США по состоянию на последний день 2015 года или любого последующего календарного года, должен проверяться в соответствии с процедурами, указанными в пункте D настоящего раздела.

С. Счета организаций, по которым требуется предоставление отчетности. В отношении Существующих счетов организаций, указанных в пункте В настоящего раздела, Подотчетными счетами США считаются только те счета, которые принадлежат одной или нескольким организациям, являющимся Определенными лицами США, или Пассивным ИНФО с одним или несколькими Контролирующими лицами, которые являются гражданами США или резидентами США. Кроме того, счета, принадлежащие Неучаствующим финансовым учреждениям, считаются счетами, в отношении которых Компетентному органу Республики Казахстан сообщается информация о суммарных платежах, указанных в подпункте 1(b) статьи 4 Соглашения.

Д. Процедуры проверки для определения счетов организаций, по которым требуется предоставление отчетности. Для Существующих счетов организаций, указанных в пункте В настоящего раздела, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно выполнять следующие процедуры проверки, в целях определения принадлежности счета одному или нескольким Определенным лицам США, Пассивным ИНФО с одним или несколькими Контролирующими лицами, которые являются гражданами США или резидентами США, или Неучаствующим финансовым учреждениям:

1. Определить, является ли организация Определенным лицом США.

а) Проверить информацию, хранящуюся в регуляторных целях или для работы с клиентами (включая информацию, собранную в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК), для того чтобы определить, указывает ли эта информация на то, что Владелец счета является лицом США. Для этих целей информация, указывающая на то, что Владелец счета является лицом США, включает место регистрации или учреждения в США или адрес в США.

б) Если информация указывает на то, что Владелец счета является лицом США, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно считать данный счет Подотчетным счетом США, если оно не получит подтверждение самого Владельца счета (которое может быть в форме ФНУ W-8 или W-9 или подобной согласованной форме) или обоснованно не установит на основании имеющейся в ее распоряжении или общедоступной информации, что Владелец счета не является Определенным лицом США.

2. Определить, является ли Неамериканская организация Финансовым учреждением

а) Проверить информацию, хранящуюся в регуляторных целях или для работы с клиентами (включая информацию, собранную в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК), для того чтобы определить, указывает ли эта информация на то, что Владелец счета является Финансовым учреждением.

б) Если информация указывает на то, что Владелец счета является Финансовым учреждением, или Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан подтвердило в опубликованном списке иностранных финансовых учреждений ФНУ глобальный идентификационный номер посредника, принадлежащий Владельцу счета, то данный счет не является Подотчетным счетом США.

3. Определить, является ли Финансовое учреждение Неучаствующим финансовым учреждением, платежи в отношении которого должны быть включены в сводную отчетность в соответствии с подпунктом 1(b) статьи 4 Соглашения.

а) В соответствии с подпунктом D(3) (b) настоящего раздела, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан может определить, что Владелец счета является Финансовым учреждением Республики Казахстан или Финансовым учреждением в другой Партнерской юрисдикции, если Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан обоснованно установит, что Владелец счета имеет такой статус на основании глобального идентификационного номера посредника, принадлежащего Владельцу счета, в опубликованном списке иностранных финансовых учреждений ФНУ или другой общедоступной или находящейся в распоряжении Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан информации, в зависимости от обстоятельств. В таком случае в отношении этого счета не требуются дополнительная проверка, его выявление или внесение в отчетность.

б) Если Владелец счета является Финансовым учреждением Республики Казахстан или Финансовым учреждением в другой Партнерской юрисдикции, рассматриваемым ФНУ в качестве Неучаствующего финансового учреждения, то данный счет не является Подотчетным счетом США, но платежи произведенные Владельцу счета должны быть включены в отчет в соответствии с подпунктом 1(b) статьи 4 Соглашения

с) Если Владелец счета не является Финансовым учреждением Республики Казахстан или Финансовым учреждением в другой Партнерской юрисдикции, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно считать Владельца счета Неучаствующим финансовым учреждением, платежи в отношении которого должны быть включены в отчетность в соответствии с подпунктом 1(b) статьи 4 Соглашения, если только Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан:

(1) Не получит подтверждение самого Владельца счета (которое может быть в форме ФНУ W-8 или подобной согласованной форме), что он является сертифицированным условно соблюдающим иностранным финансовым учреждением или освобожденным бенефициарным собственником, согласно определению этих понятий в соответствующих Правилах Министерства финансов США; *или*

(2) В случае с участвующим иностранным финансовым учреждением или зарегистрированным условно соблюдающим иностранным финансовым учреждением не подтвердит наличие глобального идентификационного номера посредника, принадлежащего Владельцу счета, в опубликованном списке иностранных финансовых учреждений ФНУ.

4. Определить, является ли счет, принадлежащий ИНФО, Подотчетным счетом США. В отношении Владельца счета, имеющего Существующий счет организации, который не определен в качестве лица США или Финансового учреждения, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно определить (i) имеются ли у Владельца счета Контролирующие лица, (ii) является ли Владелец счета Пассивной ИНФО, и (iii) является ли кто-либо из Контролирующих лиц Владельца счета гражданином США или резидентом США. При этом, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно следовать инструкциям, содержащимся в подпунктах D(4)(a) - D(4)(d) настоящего раздела, в наиболее подходящей в конкретных обстоятельствах последовательности.

а) В целях установления Контролирующих лиц Владельца счета Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан может основываться на информации, собираемой и хранящейся в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК.

б) В целях установления является ли Владелец счета пассивной ИНФО, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно получить подтверждение самого Владельца счета (которое может быть в форме ФНУ W-8 или W-9 или подобной согласованной форме), для того чтобы установить его статус, за исключением когда оно может обоснованно определить на основании имеющейся в его распоряжении или общедоступной информации, что Владелец счета является активной ИНФО.

с) В целях установления является ли Контролирующее лицо пассивной ИНФО гражданином США или резидентом США для целей налогообложения, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан может основываться на:

(1) Информации, собираемой и хранящейся в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК для Существующего счета организации, принадлежащего одной или нескольким ИНФО, остаток или сумма на котором не превышает 1,000,000 долларов США; *или*

(2) Подтверждении самого Владельца счета (которое может быть в форме ФНУ W-8 или W-9 или подобной согласованной форме) или такого Контролирующего лица для Существующего счета организации, принадлежащего одной или нескольким ИНФО, остаток или сумма на котором превышает 1,000,000 долларов США.

d) Если какое-либо Контролирующее лицо пассивной ИНФО является гражданином США или резидентом США, то данный счет рассматривается как Подотчетный счет США.

Е. Сроки проверки и дополнительные процедуры, применимые к Существующим счетам организаций.

1. Проверка Существующих счетов организаций, остаток или сумма на которых превышает 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, должна быть завершена в течение двух лет с Определенной даты.

2. Проверка Существующих счетов организаций, остаток или сумма на которых не превышает 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, но превышает 1,000,000 долларов США по состоянию на 31 декабря 2015 года или любого последующего года, должна быть завершена в течение шести месяцев после последнего дня календарного года, в котором остаток или сумма на счете превышает 1,000,000 долларов США.

3. В случае изменения обстоятельств в связи с Существующим счетом организации, в результате которого Подотчетному финансовому учреждению Республики Казахстан становится известно или она имеет основания знать, что подтверждение самого Владельца счета или другая документация, связанная со счетом, ошибочны или недостоверны, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно повторно определить статус счета в соответствии с процедурами, установленными в пункте D настоящего раздела.

V. Новые счета Организаций. Для определения Подотчетного счета США и счетов, принадлежащих Неучаствующим финансовым учреждениям, среди Финансовых счетов, принадлежащих Организациям, и открытых после Определенной даты ("Новые счета Организаций"), применяются следующие правила и процедуры.

A. Счета Организаций, не требующие проверки, выявления или включения в отчетность. Если Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не выбрало иное в отношении всех Новых счетов организаций, или отдельно в отношении любой четко определенной группы таких счетов, в случае если правила реализации в

Республике Казахстан предусматривают возможность такого выбора, то счет кредитной карты или возобновляемая кредитная линия, которые считаются Новым счетом организации, не требуют проверки, выявления или включения в отчетность, при условии, что Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан, в котором открыт такой счет, внедрило политики и процедуры, не допускающие, чтобы сумма по счету, причитающаяся его Владельцу превышала 50,000 долларов США.

В. Прочие Новые счета организаций. В отношении Новых счетов организаций, не описанных в пункте А настоящего раздела, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно определить, является ли Владелец счета: (i) Определенным лицом США; (ii) Финансовым учреждением Республики Казахстан или Финансовым учреждением другой Партнерской юрисдикции; (iii) участвующим иностранным финансовым учреждением, условно соблюдающим иностранным финансовым учреждением, или освобожденным бенефициарным собственником, в зависимости от того, как эти понятия определены в соответствующих Правилах Министерства финансов США; или (iv) активной ИНФО или пассивной ИНФО.

1. В соответствии с подпунктом В(2) настоящего раздела, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан может определить, что Владелец счета является активной ИНФО, Финансовым учреждением Республики Казахстан или Финансовым учреждением другой Партнерской юрисдикции, если Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан обоснованно установит, что Владелец счета имеет такой статус на основании глобального идентификационного номера посредника, принадлежащего Владельцу счета, или иной информации, имеющейся в открытом доступе или в распоряжении Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан, в зависимости от конкретного случая.

2. Если Владелец счета является Финансовым учреждением Республики Казахстан или Финансовым учреждением другой Партнерской юрисдикции, рассматриваемым ФНУ в качестве Неучаствующего финансового учреждения, то счет не является Подотчетным счетом США, но платежи, произведенные на счет Владельца счета должны быть отражены в отчете, как указано в подпункте 1(b) статьи 4 Соглашения.

3. Во всех других случаях, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно получить подтверждение от самого Владельца счета для установления статуса Владельца счета. В зависимости от полученного подтверждения применяются следующие правила:

а) Если Владелец счета является *Определенным лицом США*, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно рассматривать данный счет как Подотчетный счет США.

б) Если Владелец счета является *пассивной ИНФО*, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно установить личность Контролирующих лиц, в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК, и должно определить, является ли кто-либо

из таких лиц гражданином или резидентом США на основании подтверждения самого Владельца счета или такого лица. Если кто-либо из таких лиц является гражданином или резидентом США, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно рассматривать счет как Подотчетный счет США.

с) Если Владелец счета является: (i) лицом США, не являющимся Определенным лицом США; (ii) с учетом положений подпункта В(3)(d) настоящего раздела, Финансовым учреждением Республики Казахстан или Финансовым учреждением другой Партнерской юрисдикции; (iii) участвующим иностранным финансовым учреждением, условно соблюдающим иностранным финансовым учреждением, или освобожденным бенефициарным собственником, в зависимости от того, как эти понятия определены в соответствующих Правилах Министерства финансов США; (iv) активной ИНФО; или (v) Пассивной ИНФО, ни одно из Контролирующих лиц которых не является гражданином или резидентом США, то счет не является Подотчетным счетом США, и по нему отчетность не требуется.

д) Если Владелец счета является Неучаствующим финансовым учреждением (включая Финансовое учреждение Республики Казахстан или Финансовое учреждение другой Партнерской юрисдикции, рассматриваемое ФНУ как Неучаствующее финансовое учреждение), то счет не является Подотчетным счетом США, но платежи на счет Владельца счета должны быть отражены в отчете в порядке, предусмотренном в подпункте 1(b) статьи 4 Соглашения.

VI. Особые правила и определения. При применении процедур комплексной проверки, описанных выше, применяются следующие дополнительные правила и определения:

А. Доверие подтверждениям Владельца счета и документальным подтверждениям. Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан не может полагаться на подтверждения самого Владельца счета или документальные подтверждения, если Подотчетному финансовому учреждению Республики Казахстан известно или оно имеет основания знать, что подтверждение самого Владельца счета или документальное подтверждение ошибочное или недостоверное.

В. Определения. Для целей настоящего Приложения I используются следующие определения.

1. Процедуры ПОД/ЗСК. "Процедуры ПОД/ЗСК" означают процедуры комплексной проверки клиента, применяемые Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан в соответствии с требованиями по противодействию отмыванию денег или аналогичными требованиями Республики Казахстан, которые такое Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан обязано соблюдать.

2. ИНФО. "Иностранная нефинансовая организация" означает любую Неамериканскую организацию, которая не является иностранным финансовым учреждением в соответствии с определением в соответствующих Правилах

Министерства финансов США, или является Организацией, описанной в пункте В(4)(j) настоящего раздела, и также включает любую Неамериканскую организацию, образованную в Республике Казахстан или в другой Партнерской юрисдикции и не являющуюся Финансовым учреждением.

3. Пассивная ИНФО. "Пассивная Иностранная нефинансовая организация" означает ИНФО, не являющуюся: (i) активной ИНФО, или (ii) иностранным партнерством, удерживающим налог, или иностранным трастом, удерживающим налог, в соответствии с Правилами Министерства финансов США.

4. Активная ИНФО. "Активная Иностранная нефинансовая организация" означает любую ИНФО, отвечающую любому из следующих критериев:

а) менее 50 процентов валового дохода ИНФО за предыдущий календарный год или иной соответствующий отчетный период составляет пассивный доход, и менее 50 процентов активов, которыми ИНФО владела в течение предыдущего календарного года или иного соответствующего отчетного периода, составляют активы, которые приносят пассивный доход или учитываются для получения пассивного дохода;

б) акции ИНФО регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или ИНФО является Связанной организацией Организации, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг;

с) ИНФО образована на Территории США, и все собственники получателя платежей являются законными резидентами этой Территории США;

д) ИНФО является правительством (кроме правительства США), административно-территориальной единицей такого правительства (которая, во избежание сомнений, включает штат, область, округ, или муниципалитет) или государственным органом, выполняющим функции данного правительства или его административно-территориальной единицы, правительством Территории США, международной организацией, неамериканским центральным банком-эмитентом или Организацией, полностью принадлежащей одному или нескольким указанным выше субъектам;

е) по существу вся деятельность ИНФО заключается во владении (полностью или частично) выпущенными акциями одной или нескольких дочерних компаний или предоставлении финансирования и услуг одной или нескольким дочерним компаниям, которые осуществляют коммерческую или хозяйственную деятельность, отличную от деятельности Финансового учреждения, однако организация не подпадает под статус ИНФО, если организация действует (или выступает) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямых инвестиций, венчурный фонд, фонд выкупа с помощью заемных средств, или любой инвестиционной структуры, цель которой заключается в приобретении или финансировании компаний с последующим владением долями участия в этих компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей;

f) ИНФО пока не ведет коммерческую деятельность и не имеет предыдущего стажа ведения бизнеса, но вкладывает капиталы в активы с намерением вести коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности Финансового учреждения, при условии, что ИНФО не будет подпадать под действие такого исключения после даты, спустя 24 месяца с даты изначального создания;

g) ИНФО не была Финансовым учреждением в последние пять лет и в настоящее время ликвидирует свои активы или реорганизуется с намерением продолжить или возобновить коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности Финансового учреждения;

h) ИНФО главным образом совершает операции финансирования и хеджирования со Связанными организациями или от имени Связанных организаций, которые не являются Финансовыми учреждениями, и не предоставляет услуги по финансированию или хеджированию Организациям, не являющимся Связанными организациями, при условии, что группа любых таких Связанных организаций главным образом осуществляет коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности Финансового учреждения;

i) ИНФО является "исключенной ИНФО", описанной в соответствующих Правилах Министерства финансов США; *или*

j) ИНФО отвечает всем следующим требованиям:

i. Она образована и действует в юрисдикции своего постоянного места нахождения исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных, спортивных или образовательных целях; или она образована и действует в юрисдикции своего постоянного места нахождения, является профессиональной организацией, союзом предпринимателей, торговой палатой, профсоюзной организацией, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданским союзом или организацией, действующей исключительно для продвижения программ социального обеспечения;

ii. Она освобождена от уплаты подоходного налога в юрисдикции своего постоянного места нахождения;

iii. В ней нет акционеров или участников, имеющих имущественную или бенефициарную долю в ее доходах или активах;

iv. Применимое законодательство юрисдикции постоянного места нахождения ИНФО или учредительные документы ИНФО не позволяют распределять какие-либо доходы или активы ИНФО или использовать их в интересах частного лица или не благотворительной Организации, кроме как в случаях осуществления благотворительной деятельности ИНФО, или для выплаты обоснованного вознаграждения за предоставленные услуги или уплаты справедливой рыночной стоимости имущества, приобретенного ИНФО; *и*

v. Применимое законодательство юрисдикции постоянного места нахождения ИНФО или учредительные документы ИНФО требуют, чтобы при ликвидации или расформировании ИНФО, все ее активы были переданы государственной организации или иной некоммерческой организации, или перешли в собственность государства юрисдикции постоянного места нахождения ИНФО или любой его административно-территориальной единицы как выморочные.

5. Существующий счет. "Существующий счет" означает Финансовый счет, обслуживаемый Подотчетным финансовым учреждением по состоянию на Определенную дату.

6. Определенная дата. "Определенная дата" означает дату, которая может быть раньше вступления настоящего Соглашения в силу, на которую Министерство финансов США определяет не применять удержание в отношении Финансовых учреждений Республики Казахстан в соответствии с разделом 1471 Налогового кодекса США. Этой датой является: (a) 30 июня 2014 года, в случае (i) юрисдикции, которая подписала соглашение с Соединенными Штатами на или до 30 июня 2014 года о реализации FATCA или о содействии в реализации FATCA, или (ii) юрисдикции, которую Министерство финансов США определило достигшей такого соглашения по существу на или до 30 июня 2014 года, и входит в список таких юрисдикций Министерства финансов США, (b) 30 ноября 2014, в случае, если юрисдикция определена Министерством финансов в качестве достигшей такого соглашения по существу на или после 1 июля 2014 года, и на или до 30 ноября 2014 года, и входит в список таких юрисдикций Министерства финансов США, или (c) дата подписания такого соглашения, в случае любых других юрисдикций. Определенной датой для Республики Казахстан является 30 ноября 2014 года.

C. Правила объединения остатков по счетам и пересчета сумм в другой валюте.

1. Объединение счетов физических лиц. Для целей определения общего остатка или стоимости по Финансовым счетам, принадлежащим физическому лицу, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан обязано объединить все Финансовые счета, обслуживаемые Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан или Связанной организацией, но только если автоматизированная система Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан связывает эти Финансовые счета посредством ссылки на элемент данных, такой, как номер клиента или идентификационный номер налогоплательщика, и позволяет объединить остатки или суммы по счетам. Для целей выполнения требований по объединению, указанных в настоящем пункте 1, на каждого владельца совместного Финансового счета относится вся сумма остатков или общая сумма совместного Финансового счета.

2. Объединение Счетов Организаций. Для целей определения общего остатка или стоимости по Финансовым счетам, принадлежащим Организации, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан обязано принять во внимание все

Финансовые счета обслуживаемые Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан или Связанной организацией, но только если автоматизированная система Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан связывает эти Финансовые счета посредством ссылки на элемент данных, такой как номер клиента или идентификационный номер налогоплательщика, и позволяет объединить остатки или суммы по счетам.

3. Особое правило объединения для менеджеров по работе с клиентами. Для целей определения общего остатка или стоимости по Финансовым счетам, принадлежащим лицу, для того чтобы определить, является ли Финансовый счет Счетом на большую сумму, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан также обязано, в случае любых Финансовых счетов, о которых менеджеру по работе с клиентами известно, или он имеет основания знать, что они прямо или косвенно принадлежат одному лицу, контролируются или созданы (не в качестве доверенного лица) одним лицом, объединить все эти счета.

4. Правило пересчета сумм в другой валюте. Для целей определения общего остатка или стоимости по Финансовым счетам, выраженным не в долларах США, Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно пересчитать долларовые пороговые значения, указанные в настоящем Приложении I, в валюту этих счетов с использованием официального спот курса, определенного на последний день календарного года, предшествующего тому году, в котором Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан определяет остаток или стоимость.

D. Документальное подтверждение. Для целей настоящего Приложения I приемлемое документальное подтверждение включает любой из следующих документов:

1. Документ, подтверждающий резидентство, выданный уполномоченным государственным органом (например, правительством или правительственной структурой, или муниципалитетом) юрисдикции, о резидентстве в которой заявляет получатель платежа.

2. В отношении физических лиц - любое действительное удостоверение личности, выданное уполномоченным государственным органом (к примеру, правительством или правительственной структурой, или муниципалитетом), с указанием имени этого физического лица, обычно используемое для целей установления личности.

3. В отношении Организации - любые официальные документы, выданные уполномоченным государственным органом (например, правительством или правительственной структурой, или муниципалитетом), с указанием наименования этой Организации и адреса ее головного офиса в юрисдикции (или на Территории США), о резидентстве в которой эта Организация заявляет, или в юрисдикции (или на Территории США), в которой эта Организация зарегистрирована или образована.

4. В отношении Финансового счета, обслуживаемого в юрисдикции, где приняты правила противодействия отмыванию денег, одобренные ФНУ в связи с соглашением о квалифицированном посредничестве (указанным в соответствующих Правилах Министерства финансов США) - любые из документов, кроме формы W-8 или W-9, указанные в приложении юрисдикции к соглашению о квалифицированном посредничестве для идентификации физических лиц или Организаций.

5. Любой финансовый отчет, кредитный отчет от третьей стороны, заявление о банкротстве или отчет Комиссии США по ценным бумагам и биржам.

Е. Альтернативные процедуры по Финансовым счетам, принадлежащим физическим лицам - получателям по Договорам страхования с выкупной стоимостью. Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан может считать, что физическое лицо - получатель (не собственник) по Договору страхования с выкупной стоимостью, получающий страховое пособие в связи со смертью застрахованного, не является Определенным лицом США и может рассматривать такой Финансовый счет в качестве не являющегося Подотчетным счетом США, за исключением случая, когда Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан имеет фактические данные или основания знать, что получатель является Определенным лицом США. Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан имеет основания знать, что получатель по Договору страхования с выкупной стоимостью является Определенным лицом США, если информация, полученная Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан и связанная с получателем, содержат признаки США, в соответствии с подпунктом (В)(1) раздела II настоящего Приложения I. Если Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан имеет фактические данные или основания знать, что получатель является Определенным лицом США, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно придерживаться процедур, описанных в подпункте В(3) раздела II настоящего Приложения I.

Ф. Доверие третьим сторонам. Независимо от того, осуществлен ли выбор в соответствии с пунктом С раздела I настоящего Приложения I, Республика Казахстан может позволить Подотчетным финансовым учреждениям Республики Казахстан ссылаться на процедуры комплексной проверки, выполненные третьими лицами, в пределах, определенных соответствующими Правилами Министерства финансов США.

Г. Альтернативные процедуры для Новых счетов, открытых до вступления в силу настоящего Соглашения.

1. Применимость. Если Республика Казахстан предоставила письменное уведомление США до вступления в силу настоящего Соглашения, в соответствии с которым по состоянию на Определенную дату, у Республики Казахстан отсутствовало юридическое основание обязывать Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан либо: (i) требовать от Владельцев Новых счетов физических лиц предоставления подтверждения, указанного в разделе III настоящего Приложения I,

или (ii) выполнять все процедуры комплексной проверки, связанные с Новыми счетами организации, указанные в разделе V настоящего Приложения I, то Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан могут применять альтернативные процедуры, описанные в подпункте G (2) настоящей статьи, применимые в зависимости от конкретного случая к таким Новым счетам, вместо иных процедур, требуемых в противном случае в соответствии с настоящим Приложением I. Альтернативные процедуры, описанные в подпункте G (2) данного раздела будут применяться только для тех Новых счетов физических лиц или Новых счетов организации, в зависимости от конкретного случая, которые открыты до наступления (i)) даты, когда Республика Казахстан имеет возможность обязать Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан соблюдать процедуры комплексной проверки, описанные в разделе III или разделе V настоящего Приложения I, в зависимости от конкретного случая, о которой Республика Казахстан информирует в письменном виде Соединенные Штаты к дате вступления в силу настоящего Соглашения, или (ii) даты вступления в силу настоящего Соглашения в зависимости от того, что наступит раньше. Если альтернативные процедуры для Новых счетов организации, открытых после Определенной даты и до 1 января 2015 года, описанные в пункте H данного раздела, применяются в отношении всех Новых счетов организации или к точно определенной группе таких счетов, то альтернативные процедуры, описанные в данном пункте G, не могут быть применены в отношении таких Новых счетов Организации. По всем остальным Новым счетам Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан должны применять процедуры комплексной проверки, описанные в разделе III или разделе V настоящего Приложения I, в зависимости от конкретного случая, чтобы определить, является ли счет Подотчетным счетом США или счетом Неучаствующего финансового учреждения.

2. Альтернативные процедуры.

а) В течение одного года после даты вступления в силу настоящего Соглашения, Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан должны: (а) по Новым счетам физических лиц, в соответствии с подпунктом G (1) настоящего раздела, запросить подтверждение Владельца счета, указанное в разделе III данного приложения I, и подтвердить обоснованность такого подтверждения Владельца счета в соответствии с процедурами, описанными в разделе III данного Приложения I, и (ii) по Новым счетам организации, в соответствии с подпунктом G (1) настоящего раздела, выполнить процедуры комплексной проверки, указанные в разделе V данного Приложения I, и запросить информацию, необходимую для документирования счета, в том числе любое подтверждение Владельца счета, в соответствии с Разделом V данного приложения I.

б) Республика Казахстан должна представлять информацию о любом Новом счете, который определяется в соответствии с подпунктом G (2) (а) данного раздела в

качестве Подотчетного счета США или счета Неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от конкретного случая, к дате, которая позже: (i) 30 сентября, следующего после даты, когда счет был идентифицирован как Подотчетный счет США или счет Неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от конкретного случая, или (ii) 90 дней после того, как счет идентифицирован как Подотчетный счет США или счет Неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от конкретного случая. Информация, которая должна предоставляться в отношении такого Нового счета, это любая информация, которая является отчетной в соответствии с настоящим Соглашением, если Новый счет был идентифицирован как Подотчетный счет США или счет Неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от конкретного случая, по состоянию на дату открытия счета.

с) К дате, составляющей один год после даты вступления в силу настоящего Соглашения, Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан должны закрыть любой Новый счет, описанный в подпункте G (1) данного раздела, по которому они не смогли собрать необходимые подтверждения Владельцев счетов или иную документацию в соответствии с процедурами, описанными в пункте G (2) (a) данного раздела. Кроме того, к дате, составляющей один год после даты вступления в силу настоящего Соглашения, Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан должны: (i) в отношении таких закрытых счетов, которые до такого закрытия были Новыми счетами физических лиц (независимо от того, являлись ли такие счета Счетами на большую сумму), выполнить процедуры комплексной проверки, указанные в пункте D раздела II данного Приложения I, или (ii) в отношении таких закрытых счетов, которые до такого закрытия были Новыми счетами организаций, выполнить процедуры комплексной проверки, указанные в разделе IV настоящего приложения I.

d) Республика Казахстан должна представлять информацию о любом закрытом счете, определенном в соответствии с подпунктом G (2) (C) данного раздела в качестве Подотчетного счета США или счета Неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от конкретного случая, к дате, которая позже: (i) 30 сентября, следующего после даты, когда счет был идентифицирован как Подотчетный счет США или счет Неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от конкретного случая, или (ii) 90 дней после того, как счет идентифицирован как Подотчетный счет США или счет Неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от конкретного случая. Информация, которая должна предоставляться в отношении такого закрытого счета, это любая информация, которая является отчетной в соответствии с настоящим Соглашением, если счет был идентифицирован как Подотчетный счет США или счет Неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от конкретного случая, по состоянию на дату открытия счета.

Н. Альтернативные процедуры для Новых счетов организаций, открытых после Определенной даты и до 1 января 2015 года. Для Новых счетов организаций, открытых после Определенной даты и до 1 января 2015 года, либо в отношении всех Новых счетов организаций или, отдельно, в отношении к какой-либо точно определенной группы таких счетов, Республика Казахстан может разрешить Подотчетным финансовым учреждениям Республики Казахстан рассматривать такие счета как Существующие счета организаций и применять процедуры комплексной проверки, относящиеся к Существующим счетам организаций, указанные в разделе IV данного Приложения I, вместо процедур комплексной проверки, указанных в разделе V настоящего приложения I. В этом случае процедуры комплексной проверки раздела IV данного Приложения I должны применяться независимо от порогового значения для остатка или суммы средств на счету, указанного в пункте А раздела IV настоящего приложения I.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Следующие Организации рассматриваются как освобожденные бенефициарные собственники, или как условно соблюдающие иностранные финансовые учреждения, в зависимости от конкретного случая, и следующие счета исключаются из определения Финансовых счетов.

Настоящее Приложение II может быть изменено на основании взаимного письменного решения, заключенного между Компетентными органами Республики Казахстан и Соединенных Штатов, с целью: (1) включения в него дополнительных Организаций и счетов, риск использования которых лицами США для уклонения от уплаты налогов США незначительный, и которые имеют сходные характеристики с Организациями и счетами, описанными в настоящем Приложении II на дату подписания Соглашения; или (2) удаления из него Организаций и счетов, риск использования которых лицами США для уклонения от уплаты налогов США перестал быть незначительным в силу изменившихся обстоятельств. Любые такие добавления или удаления вступают в силу с даты подписания взаимного решения, если иное не предусмотрено положениями указанного документа. Процедуры заключения такого взаимного решения могут быть включены во взаимное соглашение или договоренность, как это описано в пункте 6 статьи 3 Соглашения.

I. Освобожденные бенефициарные собственники, не являющиеся фондами. Следующие Организации рассматриваются в качестве Неподотчетных финансовых учреждений Республики Казахстан и освобожденных бенефициарных собственников для целей разделов 1471 и 1472 Налогового Кодекса США, *за исключением случаев,*

когда платежи возникают из обязательств в связи с коммерческой финансовой деятельностью, которой занимаются Определенная страховая компания, Кастодиальное учреждение или Депозитарное учреждение.

А. Правительственная организация. Правительство Республики Казахстан, любая административно-территориальная единица Республики Казахстан (которая, во избежание сомнений, включает штат, область, округ, или муниципалитет) или любые полностью принадлежащие Республике Казахстан агентства или ведомства Республики Казахстан или любой один или более из субъектов, указанных выше (каждая отдельно " Правительственная организация Республики Казахстан").

В данную категорию включаются неотъемлемые части, контролируемые организации и административно-территориальные единицы Республики Казахстана.

1. Под неотъемлемой частью Республики Казахстан понимается любое лицо, организация, агентство, бюро, фонд, ведомство, или иные органы, независимо от того, как они определены, которые представляют собой органы управления Республики Казахстан. Чистый доход органа управления должен переводиться на счет указанного органа управления или на другие счета Республики Казахстан, никакая часть указанного чистого дохода не является доходом в пользу любого частного лица. Неотъемлемая часть не включает любое лицо, которое является носителем власти, должностным лицом или администратором, выступающим как частное лицо или в личном качестве.

2. Под контролируемой организацией понимается Организация, отличная по форме от Республики Казахстан, или которая в ином случае является самостоятельным юридическим лицом, при условии, что:

а) Организация находится в полной собственности и контролируется одной или более Правительственными организациями Республики Казахстан напрямую или через одну и более контролируемые организации;

б) Чистая прибыль Организации переводится на ее собственный счет или счета одной или более Правительственных организаций Республики Казахстан, и никакая часть ее доходов не идет в пользу любого частного лица; и

с) Активы Организации в случае прекращения ее существования передаются одной или более Правительственным организациям Республики Казахстан.

3. Доход не является доходом в пользу частных лиц, если такие лица являются целевыми получателями по государственной программе, и такая программа предусматривает мероприятия для пользы всего населения в части общего благосостояния или относится к конкретной области государственного управления. Однако, несмотря на изложенное выше, доход считается доходом в пользу частных лиц, если доход получен за счет ведения коммерческой деятельности через правительственную организацию, например, такой как банковская деятельность для предоставления финансовых услуг частным лицам.

В. Международная организация. Любая международная организация или любое полностью принадлежащее ей агентство или ведомство. В данную категорию входят любые межправительственные организации (включая наднациональные организации), (1) которые состоят главным образом из правительств, не являющихся правительством США; (2) которые имеют действующее соглашение о штаб-квартире с Республикой Казахстан; и (3) доход которых не предназначен для пользы частных лиц.

С. Центральный Банк. Учреждение, которое по закону или по разрешению правительства является главным органом, иным нежели Правительство Республики Казахстан, правомочным выпускать инструменты, предназначенные для обращения в качестве денег. Такое учреждение может включать отдельное от Правительства Республики Казахстан ведомство, находящееся или не находящееся в полной или частичной собственности Республики Казахстан.

II. Фонды, квалифицируемые в качестве освобожденных бенефициарных собственников. Следующие организации рассматриваются в качестве Неподотчетных финансовых учреждений Республики Казахстан и освобожденных бенефициарных собственников для целей разделов 1471 и 1472 Налогового Кодекса США.

А. Пенсионный фонд, подпадающий под действие международного соглашения. Фонд, учрежденный в Республики Казахстан, если указанный фонд имеет право на льготы в соответствии с соглашением о подоходном налоге между Республикой Казахстан и Соединенными Штатами по налогообложению дохода, который он получает из источников на территории Соединенных Штатов (или имел бы право на указанные льготы, если бы получал любой такой доход) как резидент Республики Казахстан, соответствующий любому применимому требованию по ограничению на пользование льготами, и основной деятельностью которого является управление или обеспечение пенсий или выходных пособий.

В. Пенсионный фонд с открытым доступом. Фонд, учрежденный в Республике Казахстан, с целью предоставления выходных пособий, пособий по инвалидности или пособий в связи со смертью, или любого комплексного предоставления указанных пособий получателям, являющимися действующими или бывшими работниками (или лицами, указанными такими работниками) одного или нескольких работодателей, в счет вознаграждения за предоставленные ими услуги, при условии, что:

1. Фонд не имеет ни одного такого получателя, который имеет право на долю активов фонда, превышающую пять процентов;

2. Фонд является объектом государственного регулирования и предоставляет информацию в налоговые органы Республики Казахстан; и

3. Фонд соответствует, по крайней мере, одному из следующих требований:

а) фонд, как правило, освобожден от уплаты налога на инвестиционный доход в Республике Казахстан согласно законодательству Республики Казахстан в силу своего статуса пенсионного плана или фонда;

б) не менее 50 процентов от всей суммы взносов фонда (за исключением перевода активов из других пенсионных планов или фондов, описанных в пунктах А-Д настоящего раздела, или со счетов для выходных пособий и пенсионных счетов, описанных в подпункте А(1) раздела V настоящего Приложения II) приходится на взносы от спонсирующих работодателей;

в) выплаты или изъятие средств из фонда разрешены только при наступлении указанных событий, связанных с выходом в отставку, инвалидностью или смертью (за исключением перевода средств в другие пенсионные фонды, описанные в пунктах А-Д настоящего раздела, или на счета для выходных пособий и пенсионные счета, описанные в подпункте А(1) раздела V настоящего Приложения II), или налагаются штрафы за выплаты или изъятие средств из фонда до наступления таких указанных событий; или

д) суммы взносов (иные нежели прочие разрешенные взносы для пополнения) работников в фонд ограничены исходя из суммы заработанного работником дохода, или не могут превышать ежегодно 50,000 долларов США при применении правил, указанных в Приложении I, об объединении счетов и пересчете сумм в другой валюте.

С. Пенсионный фонд с ограниченным доступом. Фонд, учрежденный в Республике Казахстан, с целью предоставления выходных пособий, пособий по инвалидности или пособий в связи со смертью получателям, являющимся действующими или бывшими работниками (или лицами, указанными такими работниками) одного или нескольких работодателей, в счет вознаграждения за предоставленные ими услуги, при условии, что:

1. В фонде меньше 50 участников;

2. Фонд финансируется одним или несколькими работодателями, не являющимися Инвестиционными организациями или пассивными ИНФО;

3. Суммы взносов работника и работодателя в фонд ограничиваются (за исключением перевода активов из пенсионных фондов, имеющих льготы в соответствии с соглашением о налогообложении, описанных в пункте А настоящего раздела, или со счетов для выходных пособий и пенсионных счетов, описанных в подпункте А (1) раздела V настоящего Приложения II), исходя из суммы заработанного дохода работника и суммы заработной платы работника, соответственно;

4. Участники фонда, не являющиеся резидентами Республики Казахстан, не имеют права на долю активов фонда, превышающую 20 процентов; и

5. Фонд является объектом государственного регулирования и предоставляет отчет в налоговые органы Республики Казахстан.

Д. Пенсионный фонд освобожденного бенефициарного собственника. Фонд, учрежденный в Республике Казахстан освобожденным бенефициарным собственником, для предоставления выходных пособий, пособий по инвалидности или пособий в связи со смертью получателям или участникам, являющимся действующими или бывшими работниками освобожденного бенефициарного собственника (или лицами, указанными такими работниками), или не являющимся его действующими или бывшими работниками, если пособия таким получателям или участникам предоставляются в счет вознаграждения за персональные услуги, предоставленные ими освобожденному бенефициарному собственнику.

Е. Инвестиционная организация, находящаяся в полной собственности освобожденного бенефициарного собственника. Организация, являющаяся Финансовым учреждением Республики Казахстан только лишь в силу того, что она является Инвестиционной организацией, при условии, что каждый прямой владелец Долевого участия в Организации является освобожденным бенефициарным собственником, и каждый прямой владелец долгового участия в такой Организации является или Депозитным учреждением (относительно займа, предоставленного такой Организации), или освобожденным бенефициарным собственником.

III. Малые Финансовые учреждения или Финансовые учреждения с ограниченным спектром услуг, квалифицируемые в качестве условно соблюдающих иностранных финансовых учреждений. Следующие Финансовые учреждения являются Неподотчетными финансовыми учреждениями Республики Казахстан, которые рассматриваются в качестве условно соблюдающих иностранных финансовых учреждений для целей раздела 1471 Налогового Кодекса США.

А. Финансовое учреждение с местной клиентурой. Финансовое учреждение, удовлетворяющее следующим требованиям:

1. Финансовое учреждение должно быть лицензировано и регулироваться в качестве Финансового учреждения согласно законодательству Республики Казахстан;

2. Постоянное место деятельности Финансового учреждения не должно находиться за пределами территории Республики Казахстан. При этом в понятие постоянного места деятельности не включается место деятельности, о котором не сообщается публике, и где Финансовое учреждение осуществляет исключительно функции административной поддержки;

3. Финансовое учреждение не должно привлекать клиентов или Владельцев счетов за пределами Республики Казахстан. При этом Финансовое учреждение не рассматривается как учреждение, привлекающее клиентов или Владельцев счетов за пределами Республики Казахстан, только лишь потому, что Финансовое учреждение: (а) имеет веб-сайт, но при условии, что на этом сайте специально не указывается, что Финансовое учреждение предлагает открытие Финансовых счетов или услуги для

нерезидентов, и сайт не предназначен для американских клиентов или Владельцев счетов или их привлечения иным образом, или (b) размещает рекламные объявления в печатных средствах массовой информации или на радио- или телеканалах, которые распространяются или вещают главным образом в Республике Казахстан и также время от времени распространяются или вещают в других странах, но при условии, что в рекламном объявлении не указывается специально, что Финансовое учреждение предлагает открытие Финансовых счетов или услуги для нерезидентов, и это объявление не предназначено для американских клиентов или Владельцев счетов или для их привлечения иным образом;

4. Финансовое учреждение согласно требованиям законодательства Республики Казахстан должно быть обязано определять Владельцев счетов-резидентов для составления отчетности или удержания налога по Финансовым счетам, принадлежащим резидентам, или для выполнения требований по комплексной проверке в соответствии с требованиями Республики Казахстан по противодействию отмыванию денег;

5. Не менее 98 процентов Финансовых счетов Финансового учреждения в стоимостном выражении должны принадлежать резидентам (включая резидентов, являющихся Организациями) Республики Казахстан;

6. Не позднее Определенной даты или даты заявки о признании Финансового учреждения в качестве условно-соблюдающего иностранного финансового учреждения , в соответствии с настоящим параграфом А, в зависимости от того, что наступит позже , Финансовое учреждение должно иметь правила и процедуры, соответствующие указанным в Приложении I, которые не позволяют Финансовому учреждению открывать Финансовые счета для любого Неучаствующего финансового учреждения, и позволяют отследить, открывает ли Финансовое учреждение или ведет Финансовый счет любого Определенного лица США, не являющегося резидентом Республики Казахстан (включая лицо США, которое было резидентом Республики Казахстана в момент открытия Финансового счета, но впоследствии перестало быть резидентом Республики Казахстан), или открывает или ведет Финансовый счет любого пассивного ИНФО, Контролирующие лица которой являются резидентами США или гражданами США, не являющимися резидентами Республики Казахстан;

7. Такие правила и процедуры должны предусматривать, что, при выявлении любого Финансового счета, принадлежащего Определенному лицу США, не являющемуся резидентом Республики Казахстан, или принадлежащего пассивной ИНФО, Контролирующие лица которой являются резидентами США или гражданами США, не являющимися резидентами Республики Казахстан, Финансовое учреждение должно внести в отчет информацию о таком Финансовом счете, как это требовалось бы в случае, если Финансовое учреждение являлось бы Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан (в том числе, выполнив действующие требования

регистрации на регистрационном веб-сайте ФНУ по FATCA), или закрыть такой Финансовый счет;

8. В отношении Существующего счета, принадлежащего физическому лицу, не являющемуся резидентом Республики Казахстан, или Организации, Финансовое учреждение должно проверить эти Существующие счета в соответствии с процедурами, указанными в Приложении I, применяемыми к Существующим счетам для определения любого Подотчетного счета США или Финансового счета, принадлежащего Неучаствующему Финансовому учреждению, и должно внести в отчет информацию о таком Финансовом счете, как это бы требовалось в случае, если бы Финансовое учреждение было Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан (в том числе, выполнив действующие требования регистрации на регистрационном веб-сайте ФНУ по FATCA), или закрыть такой Финансовый счет;

9. Любая Связанная организация Финансового учреждения, которая является Финансовым учреждением, должна быть зарегистрирована или учреждена в Республике Казахстан, за исключением любой Связанной организации, являющейся пенсионным фондом, указанным в пунктах A-D раздела II настоящего Приложения II, и должна соответствовать требованиям, указанным в настоящем пункте A; и

10. Финансовое учреждение не должно иметь дискриминирующие правила или практику в отношении открытия или ведения Финансовых счетов для физических лиц, являющихся Определенными лицами США и резидентами Республики Казахстан.

В. Местный банк. Финансовое учреждение, отвечающее следующим требованиям:

1. Финансовое учреждение осуществляет свою деятельность исключительно в качестве (и имеет лицензию и регулируется законами Республики Казахстан): (a) банка или (b) кредитного союза или подобной кооперативной кредитной организации, которые работают без прибыли;

2. Коммерческая деятельность Финансового учреждения заключается, главным образом, если это касается банка, в получении депозитов от несвязанных розничных клиентов и предоставлении займов таковым, и если это касается кредитного союза или подобной кооперативной кредитной организации, - в получении депозитов от своих членов и предоставлении займов таковым, при условии, что доля участия члена в таком кредитном союзе или кооперативной кредитной организации не будет составлять более пяти процентов;

3. Финансовое учреждение соответствует требованиям, указанным в подпунктах A(2) и A(3) настоящего раздела, при условии, что в дополнение к ограничениям на веб-сайте, указанным в подпункте A(3) настоящего раздела, веб-сайт не позволяет открытие финансового счета;

4. Финансовое учреждение не имеет более 175 миллионов долларов США в активах в своем балансовом отчете, а Финансовое учреждение и любые Связанные организации

в совокупности не имеют более 500 миллионов долларов США в общей сумме активов в своих консолидированных или общих балансовых отчетах; и

5. Любая Связанная организация должна быть зарегистрирована или учреждена в Республике Казахстан, и любая Связанная организация, являющаяся Финансовым учреждением, за исключением любой Связанной организации, являющейся пенсионным фондом, указанным в пунктах А-Д раздела II настоящего Приложения II, или Финансовым учреждением со счетами только на маленькую сумму, указанным в пункте С настоящего раздела, должна отвечать требованиям, указанным в настоящем пункте В.

С. Финансовое учреждение со счетами только на маленькую сумму. Финансовое учреждение Республики Казахстан, отвечающее следующим требованиям:

1. Финансовое учреждение не является Инвестиционной организацией;

2. Ни один Финансовый счет обслуживаемый в Финансовом учреждении или любой Связанной организации не имеет остаток или сумму средств, превышающую 50,000 долларов США, при применении правил, указанных в Приложении I, относящихся к объединению счетов и пересчету сумм в другую валюту; и

3. Финансовое учреждение не имеет более 50 миллионов долларов США в активах в своем балансовом отчете, и Финансовое учреждение и любые Связанные организации в совокупности не имеют более 50 миллионов долларов США в общей сумме активов в своих консолидированных или общих балансовых отчетах.

Д. Квалифицированный эмитент кредитных карт. Финансовое учреждение Республики Казахстан, отвечающее следующим требованиям:

1. Финансовое учреждение является Финансовым учреждением исключительно по причине того, что оно является эмитентом кредитных карт, принимающим депозиты только когда клиент производит оплату, превышающую сумму задолженности по карте, и сумма переплаты не возвращается к клиенту немедленно; и

2. Не позднее Определенной даты, или даты заявки о признании Финансового учреждения в качестве условно-соблюдающего иностранного финансового учреждения, в соответствии с настоящим параграфом Д, в зависимости от того, что наступит позже, Финансовое учреждение внедряет правила и процедуры, направленные либо на то, чтобы не допустить наличие депозита клиента на сумму, превышающую 50,000 долларов США, либо на то, чтобы обеспечить возврат любому клиенту депозита, сумма которого превышает 50,000 долларов США, в течение 60 дней применяя в каждом из указанных случаев правила, указанные в Приложении I в отношении объединения счетов и пересчета сумм в другую валюту. При этом, депозит клиента не относится к кредитовому балансу в размере оспариваемых начислений, но включает кредитовый баланс, возникший вследствие возврата товара.

IV. Инвестиционные организации, квалифицируемые в качестве условно соблюдающих иностранных финансовых учреждений и прочие специальные правила. Финансовые учреждения, указанные в пунктах А-Е настоящего раздела, являются Неподотчетными финансовыми учреждениями Республики Казахстан, которые рассматриваются в качестве условно соблюдающих иностранных финансовых учреждений для целей раздела 1471 Налогового кодекса США. Кроме того, пункт F настоящего раздела предусматривает специальные правила, применяемые к Инвестиционной организации.

А. Траст, оформленный на доверительного управляющего. Траст, учрежденный в соответствии с законодательством Республики Казахстан в тех случаях, когда доверительный управляющий траста является Подотчетным финансовым учреждением США, Подотчетным иностранным финансовым учреждением по Модели 1 или Участвующим иностранным финансовым учреждением, и доверительный управляющий вносит в отчет всю информацию, требуемую в соответствии с Соглашением, как это бы требовалось в случае, если бы траст был Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан (в том числе, выполнив действующие требования регистрации на регистрационном веб-сайте ФНУ по FATCA).

В. Спонсируемая инвестиционная организация и Контролируемая иностранная корпорация. Финансовое учреждение, указанное в подпунктах В(1) или В(2) настоящего раздела, имеющее спонсирующую организацию, соответствующую требованиям подпункта В(3) настоящего раздела.

1. Финансовое учреждение является спонсируемой инвестиционной организацией, если: (а) это Инвестиционная организация, основанная в Республике Казахстан, которая не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством, удерживающим налог, или иностранным трастом, удерживающим налог, согласно соответствующим Правилам Министерства финансов США; и (б) Организация договорилась с Финансовым учреждением выступать в качестве спонсирующей организации для Финансового учреждения.

2. Финансовое учреждение является спонсируемой контролируемой иностранной корпорацией, если: (а) Финансовое учреждение является контролируемой иностранной корпорацией^[1], основанной в соответствии с законодательством Республики Казахстан, которая не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством, удерживающим налог, или иностранным трастом, удерживающим налог, согласно соответствующим Правилам Министерства финансов США; (б) Финансовое учреждение находится в полной собственности, прямо или косвенно, Подотчетного финансового учреждения США, которое согласно выступать или требует от филиала Финансового учреждения выступать в качестве спонсирующей организации для Финансового учреждения; и (с) Финансовое учреждение имеет общую со

спонсирующей организацией электронную систему счетов, которая позволяет спонсирующей организации определять всех Владельцев счетов и получателей платежей Финансового учреждения и иметь доступ ко всей информации, касающейся счетов и клиентов, хранящейся в Финансовом учреждении, включая, но не ограничиваясь, информацию по идентификации клиента, документацию по клиенту, остаток на счете и все платежи, произведенные Владельцу счета или получателю платежа.

3. Спонсирующая организация отвечает следующим требованиям:

a) спонсирующая организация уполномочена выступать от имени Финансового учреждения (в качестве управляющего фондом, доверительного управляющего, корпоративного директора или управляющего партнера) для выполнения действующих регистрационных требований на регистрационном веб-сайте ФНУ по FATCA;

b) спонсирующая организация зарегистрировалась в качестве спонсирующей организации в ФНУ на регистрационном веб-сайте ФНУ по FATCA;

c) если спонсирующая организация определяет любой Подотчетный счет США в отношении Финансового учреждения, то спонсирующая организация регистрирует Финансовое учреждение в соответствии с действующими требованиями регистрации на регистрационном веб-сайте ФНУ по FATCA на или до 31 декабря 2016 года и на дату через 90 дней после того, как этот Подотчетный счет США был впервые выявлен, в зависимости от того, что наступит позже;

d) спонсирующая организация берет на себя выполнение от имени Финансового учреждения всех требований по комплексной проверке, удержанию налога, отчетности, а также других требований, которые Финансовое учреждение должно было бы выполнить, если бы оно являлось Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан;

e) спонсирующая организация указывает Финансовое учреждение и включает идентификационный номер Финансового учреждения (полученный после выполнения действующих требований регистрации на регистрационном веб-сайте ФНУ по FATCA) во всю отчетность, составленную от имени Финансового учреждения; и

f) спонсирующая организация не утратила свой статус в качестве спонсора.

С. Спонсируемая закрытая инвестиционная структура. Финансовое учреждение Республики Казахстан, соответствующее следующим требованиям:

1. Финансовое учреждение является Финансовым учреждением исключительно по причине того, что она является Инвестиционной организацией и не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством, удерживающим налог, или иностранным трастом, удерживающим налог, согласно соответствующим Правилам Министерства финансов США;

2. Спонсирующая организация является Подотчетным финансовым учреждением США, Подотчетным иностранным финансовым учреждением по Модели 1 или

Участвующим иностранным финансовым учреждением, уполномочена выступать от имени Финансового учреждения (в качестве профессионального менеджера, доверительного управляющего или управляющего партнера) и согласна выполнять от имени Финансового учреждения все требования по комплексной проверке, удержанию налога, отчетности, а также другие требования, которые Финансовое учреждение должно было бы выполнить, если бы оно являлось Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан;

3. Финансовое учреждение не выступает в качестве инвестиционной структуры в отношении несвязанных сторон;

4. Двадцать или менее физических лиц являются собственниками всего долгового участия и долевого участия в Финансовом учреждении (без учета долгового участия, собственниками которого являются участвующие иностранные финансовые учреждения и условно соблюдающие иностранные финансовые учреждения, и долевого участия, собственником которого является Организация, если этой Организации принадлежит 100 процентов долевого участия в Финансовом учреждении, и сама она является спонсируемым Финансовым учреждением, указанным в настоящем пункте С); и

5. Спонсирующая организация отвечает следующим требованиям:

a) спонсирующая организация зарегистрировалась в качестве спонсирующей организации в ФНУ на регистрационном веб-сайте ФНУ по FATCA;

b) спонсирующая организация согласна выполнять от имени Финансового учреждения все требования по комплексной проверке, удержанию налога, отчетности, а также другие требования, которые Финансовое учреждение должно было бы выполнить, если бы оно являлось Подотчетным финансовым учреждением Республики Казахстан, и хранит в течение шести лет документацию, собранную в отношении Финансового учреждения;

c) спонсирующая организация указывает Финансовое учреждение во всей отчетности, составленной от имени Финансового учреждения; и

d) спонсирующая организация не утратила свой статус в качестве спонсора.

D. Инвестиционные консультанты и инвестиционные менеджеры. Инвестиционная организация, основанная в Республике Казахстан, которая является Финансовым учреждением исключительно в силу того, что она (1) оказывает услуги инвестиционного консультирования для, и действует от имени, или (2) оказывает услуги по управлению портфелем для, и действует от имени клиента с целью инвестирования, управления или распоряжения средствами, размещенными от имени клиента в Финансовом учреждении, кроме Неучаствующего финансового учреждения.

E. Структура коллективных инвестиций. Инвестиционная организация, основанная в Республике Казахстан, которая регулируется в качестве структуры коллективных инвестиций, при условии, что собственниками или владельцами всех долей участия в

структуре коллективных инвестиций (включая долговое участие, превышающее 50,000 долларов США) являются один или более освобожденных бенефициарных собственников, активных ИНФО, описанных в подпункте В(4) раздела VI Приложения I, лиц США, не являющихся Определенными лицами США, или Финансовых учреждений, которые не являются Неучаствующими Финансовыми учреждениями,

Г. Специальные правила. Следующие правила применяются к Инвестиционной организации:

1. В отношении долей участия в Инвестиционной организации, которая является структурой коллективных инвестиций, описанной в пункте Е настоящего раздела, обязательства по отчетности любой Инвестиционной организации (кроме Финансового учреждения, посредством которого осуществляется владение долями участия в структуре коллективных инвестиций) считаются исполненными.

2. В отношении долей участия в:

а) Инвестиционной организации, созданной в Партнерской юрисдикции, которая регулируется в качестве структуры коллективных инвестиций, собственниками или владельцами всех долей участия в которой (включая долговое участие, превышающее 50,000 долларов США) являются один или более освобожденных бенефициарных собственников, активных ИНФО, описанных в подпункте В(4) раздела VI Приложения I, лиц США, не являющихся Определенными лицами США, или Финансовых учреждений, которые не являются Неучаствующими Финансовыми учреждениями; или

б) Инвестиционной организации, которая является квалифицированной структурой коллективных инвестиций согласно соответствующим Правилам Министерства финансов США;

обязательства по представлению отчетности любой Инвестиционной организации, которая является Финансовым учреждением Республики Казахстан (кроме Финансового учреждения, посредством которого осуществляется владение долями участия в структуре коллективных инвестиций) считаются исполненными.

3. В отношении долей участия в Инвестиционной организации, основанной в Республике Казахстан, которая не описана в пункте Е или подпункте F (2) настоящего раздела, в соответствии с пунктом 3 статьи 5 Соглашения, обязательства по отчетности всех других Инвестиционных организаций в отношении таких долей участия считаются выполненными, если информация, которая должна быть предоставлена первой упомянутой Инвестиционной организацией по Соглашению в отношении указанных долей участия, предоставлена этой Инвестиционной организацией или другим лицом.

4. Инвестиционная организация, основанная в Республике Казахстан, которая регулируется в качестве структуры коллективных инвестиций, не перестает квалифицироваться, согласно пункту Е или подпункту F(2) настоящего раздела, или по иным основаниям, в качестве условно соблюдающего иностранного финансового

учреждения, исключительно в связи с тем, что структура коллективных инвестиций выпустила акции на предъявителя в документарной форме, при условии, что:

a) структура коллективных инвестиций не выпустила и не выпускает какие-либо акции на предъявителя в документарной форме после 31 декабря 2012 года;

b) структура коллективных инвестиций погашает все подобные акции при их выкупе;

c) структура коллективных инвестиций (или Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан) выполняет процедуры комплексной проверки, указанные в Приложении I, и включает в отчетность любую информацию, подлежащую включению, в отношении любых таких акций, когда такие акции предоставлены для погашения или иной оплаты, и

d) структура коллективных инвестиций имеет действующие правила и процедуры, которые обеспечивают скорейшее погашение или изъятие таких акций; в любом случае - до 1 января 2017 года.

V. Счета, не относящиеся к Финансовым счетам. Следующие счета исключены из определения Финансовых счетов и, соответственно, не рассматриваются в качестве Подотчетных счетов США.

A. Определенные сберегательные счета.

1. Счет для выходного пособия и пенсионный счет. Счет для выходного пособия или пенсионный счет, обслуживаемый в Республике Казахстан, отвечающий следующим требованиям, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

a) счет попадает под действие правил, как личный счет для выходного пособия или как счет в зарегистрированном или регулируемом пенсионном плане для выплаты выходных или пенсионных пособий (включая пособие по инвалидности или пособие в связи со смертью);

b) на счет распространяется льготный режим налогообложения (то есть суммы взносов на счет, которые в другом случае облагались бы налогом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, вычитаются или исключаются из валового дохода владельца счета или облагаются налогом по сниженной ставке, или налогообложение инвестиционного дохода по счету откладывается либо осуществляется по сниженной ставке);

c) по данному счету требуется годовая информационная отчетность для налоговых органов в Республике Казахстан;

d) снятия со счета возможны при условии достижения определенного пенсионного возраста, при инвалидности и в случае смерти, или применяются штрафы за изъятие средств со счета до наступления таких определенных событий, и

e) либо (i) годовые взносы ограничиваются 50,000 долларов США или меньшей суммой, либо (ii) существует максимальный лимит по отчислениям в течение срока

жизни в размере 1,000,000 долларов США или меньше, с применением в каждом случае правил по объединению счетов и пересчету сумм счетов в другой валюте, указанных в Приложении I.

2. Непенсионные сберегательные счета. Счет, обслуживаемый в Республике Казахстан (кроме Договора страхования или Аннуитетного договора), отвечающий следующим требованиям, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

а) счет попадает под действие правил по сберегательным структурам в целях отличных от выхода в отставку;

б) на счет распространяется льготный режим налогообложения (то есть суммы взносов на счет, которые в другом случае облагались бы налогом в соответствии с законодательством Республики Казахстан вычитаются или исключаются из валового дохода владельца счета или облагаются налогом по сниженной ставке, или налогообложение инвестиционного дохода по счету откладывается либо осуществляется по сниженной ставке);

с) снятия со счета обусловлены соблюдением определенных критериев, относящихся к цели сберегательного счета (например, предоставление пособий на образование или медицинское обслуживание), или применяются штрафы за изъятие средств со счета без соблюдения указанных критериев; и

д) годовые взносы ограничиваются 50,000 долларов США или менее, с применением правил по объединению счетов и пересчету сумм счетов в другой валюте, указанных в Приложении I.

В. Некоторые договоры срочного страхования жизни. Договоры страхования жизни, обслуживаемые в Республике Казахстан с периодом страхования, заканчивающимся до того, как застрахованное лицо достигает возраста 90 лет, при условии, что договор отвечает следующим требованиям:

1. Периодические премии, которые не снижаются со временем, выплачиваются, по крайней мере, раз в год, в течение периода действия договора или в течение периода до того, как застрахованный достигает 90 лет, в зависимости от того, какой период меньше;

2. Договор не имеет выкупной суммы, которую может получить любое лицо (посредством изъятия средств, займа или иным способом), не расторгнув договора;

3. Сумма (кроме пособия в связи со смертью), выплачиваемая при аннулировании или расторжении договора, не может превышать общую сумму премий, уплаченных по договору, за вычетом суммы сборов за смертность, заболеваемость, и за расходы (фактически взимаемых или нет) за период или периоды существования договора, а также сумм, выплаченных до расторжения или аннулирования договора; и

4. Правопреемник осуществляет владение контрактом не из-за его стоимости.

С. Счет для наследственного имущества. Счет, обслуживаемый в Республике Казахстан, принадлежащий исключительно по наследству, если документация по данному счету включает копию завещания покойного или свидетельство о смерти.

Д. Эскроу-счета. Счет, обслуживаемый в Республике Казахстан, открытый в связи с чем-либо из нижеизложенного:

1. Распоряжение или решение суда.

2. Продажа, обмен или аренда недвижимого или личного имущества, при условии, что счет отвечает следующим требованиям:

а) счет финансируется исключительно из сумм предоплаты, денежного задатка, депозита в сумме, достаточной для обеспечения обязательств, напрямую связанных со сделкой, или сумм аналогичной оплаты или финансируется с помощью финансового актива, внесенного на счет в связи с продажей, обменом или арендой имущества;

б) счет открыт и используется исключительно с целью обеспечения обязательств покупателя по оплате стоимости покупки имущества, продавца по оплате условных обязательств, арендатора или арендодателя по оплате ущерба, связанного с арендованным имуществом, в соответствии с договором аренды;

в) активы по счету, включая заработанный по ним доход, будут выплачены или иным образом распределены в интересах покупателя, продавца, арендатора или арендодателя (включая оплату обязательств такого лица) при реализации, обмене или отчуждении имущества или при расторжении договора аренды;

г) счет не является маржинальным или аналогичным счетом, открытым в связи с продажей или обменом Финансового актива; и

е) счет не связан со счетом кредитной карты.

3. Обязательство Финансового учреждения, обслуживающего заем, обеспеченный недвижимым имуществом, откладывать часть платежа исключительно для обеспечения уплаты налогов или страховки, относящихся к недвижимому имуществу, в последующие периоды.

4. Обязательство Финансового учреждения исключительно для обеспечения уплаты налогов в последующие периоды.

Е. Счета Партнерской юрисдикции. Счет, открытый в Республике Казахстан и исключенный из определения Финансового счета по соглашению между Соединенными Штатами и другой Партнерской юрисдикцией по обеспечению реализации FATCA, при условии, что в отношении такого счета установлены такие же требования и контроль согласно законодательству Партнерской юрисдикции, как если бы данный счет был открыт в этой Партнерской юрисдикции и обслуживался в Финансовом учреждении Партнерской юрисдикции в данной Партнерской юрисдикции

VI. Определения. Следующие дополнительные определения применяются для описания вышеуказанного:

A. Подотчетное иностранное финансовое учреждение по Модели 1. Термин Подотчетное иностранное финансовое учреждение по Модели 1 означает Финансовое учреждение, в отношении которого иностранное правительство (кроме правительства США) или его агентство согласны получить и произвести обмен информацией в соответствии с Моделью 1 Межправительственного соглашения, кроме Финансового учреждения, считающегося Неучаствующим финансовым учреждением в соответствии с Моделью 1 Межправительственного соглашения. В целях данного определения, термин "Межправительственное соглашение по Модели 1" означает договоренность между Соединенными Штатами или Министерством финансов и иностранным правительством (кроме правительства США) или его одним или несколькими агентствами по реализации FATCA, через предоставление Финансовым учреждением отчетности такому иностранному правительству (кроме правительства США) или его агентству, с последующим автоматическим обменом такой предоставленной в виде отчетности информацией с ФНУ.

B. Участвующее иностранное финансовое учреждение. Термин "Участвующее иностранное финансовое учреждение" означает Финансовое учреждение, согласившееся выполнить требования Соглашения с иностранным финансовым учреждением, включая Финансовое учреждение, описанное в Модели 2 Межправительственного Соглашения, которое согласилось выполнить требования Соглашения с иностранным финансовым учреждением. Термин "Участвующее иностранное финансовое учреждение" также включает филиал Подотчетного финансового учреждения США, являющийся квалифицированным посредником, если данный филиал не является Подотчетным иностранным финансовым учреждением по Модели 1. Для целей данного определения, термин "Соглашение с иностранным финансовым учреждением" означает соглашение, устанавливающее требования для Финансового учреждения для признания его соответствующим требованиям раздела 1471(b) Налогового кодекса США. Дополнительно, в целях данного определения, термин "Модель 2 Межправительственного соглашения" означает договоренность между Соединенными Штатами или Министерством финансов и иностранным правительством (кроме правительства США) или его одним или несколькими агентствами, по реализации FATCA, через предоставление отчетности Финансовым учреждением непосредственно в ФНУ в соответствии с требованиями Соглашения с иностранным финансовым учреждением, дополненного обменом информацией между таким иностранным правительством (кроме правительства США) или его агентством и ФНУ.

¹ "Контролируемая иностранная корпорация" означает любую иностранную корпорацию, если право голоса по более чем 50 процентам от общего совокупного числа имеющих право голосовать всех категорий акций такой корпорации принадлежат , или общая стоимость акций такой корпорации принадлежит, или считается собственностью, "акционеров Соединенных Штатов" в любой день в течение налогового года такой иностранной корпорации. Термин "акционер Соединенных Штатов" означает, в отношении любой иностранной корпорации, лицо Соединенных Штатов, которое владеет, или считается владельцем права голоса по 10 или более процентам от общего совокупного числа имеющих право голосовать всех категорий акций такой иностранной корпорации.