

Глоссарий по CRS

1	Активная организация	<p>Лицо, планирующее заключить или заключившее с АО «СПБМТСБ» договор об оказании клиринговых услуг (далее – Клиент), признается осуществляющим активную деятельность (т.е. Активной организацией) в любом из следующих случаев:</p> <ol style="list-style-type: none">1) за предшествующий календарный год <u>менее 50%</u> доходов Клиента составляют Доходы от пассивной деятельности, и <u>менее 50%</u> активов Клиента (оцениваемых по рыночной или балансовой стоимости) относятся к активам, используемым для извлечения Доходов от пассивной деятельности;2) акции (доли) Клиента обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже;3) акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется Клиентом, либо прямо или косвенно контролирует Клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале);4) акции (доли) организации (или структуры без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей Клиента, обращаются на организованных торгах в Российской Федерации или на иностранной бирже (под прямым или косвенным контролем понимается доля участия в организации, составляющая более 50% акций (долей) в уставном (складочном) капитале);5) Клиент исполняет функции центрального банка, является государственным учреждением, Международной организацией или 100% долей (акций) участия в уставном (складочном) капитале Клиента принадлежит одной или нескольким из перечисленных организаций;6) Клиент создан с целью прямого владения обращающимися акциями (долями) организаций, которые не являются Организациями финансового рынка, или для целей
---	-----------------------------	--

		<p>финансирования таких организаций, за исключением Клиентов, владеющих или осуществляющих финансирование таких организаций исключительно в инвестиционных целях;</p> <p>7) Клиент является вновь созданным лицом¹;</p> <p>8) Клиент не являлся Организацией финансового рынка в течение предыдущих 5 лет и находится в процессе реорганизации в целях продолжения или возобновления коммерческой деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой организацией финансового рынка;</p> <p>9) Клиент является некоммерческой организацией², доходы которой не являются объектом налогообложения или освобождаются от налогов.</p>
2	Доходы от активной деятельности	Доходы, не отнесенные к Доходам от пассивной деятельности .
3	Доходы от пассивной деятельности	<p>К доходам от пассивной деятельности (пассивным доходам) относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> — дивиденды; — процентный доход (или иной аналогичный доход); — доходы от сдачи в аренду или в субаренду имущества; — доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности; — периодические страховые выплаты (аннуитеты); — превышение доходов над расходами в результате осуществления операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности); — превышение доходов от операций с иностранной валютой (положительные курсовые разницы) над расходами от

¹ Под вновь созданным лицом понимается организация, которая: не осуществляет деловую активность, не имеет историю операций, но при этом осуществляет инвестирование капитала в активы с намерением осуществлять предпринимательскую деятельность, не связанную с деятельностью **Организации финансового рынка**, при условии, что с момента первоначальной регистрации такой организации в качестве хозяйствующего субъекта прошли не более 24 месяцев (согласно подпункту «е» пункта 9 раздела D секции VIII Единого стандарта отчетности).

² Организация (или структура без образования юридического лица) учреждена и существует в стране своего постоянного пребывания исключительно для благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целей.

		<p>операций с иностранной валютой (отрицательные курсовые разницы);</p> <p>— доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни;</p> <p>— иные доходы, аналогичные вышеуказанным в настоящем определении.</p>
4	Пассивная нефинансовая организация	<p>1) организация (или структура без образования юридического лица) не являющаяся Организацией финансового рынка и не соответствующая признакам Активной организации;</p> <p>2) Организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), не включенном в Перечень государств (территорий), осуществляющих автоматический обмен финансовой информацией, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной Организацией финансового рынка.</p>
5	Организация финансового рынка государства (территории), не включенного в Перечень	<p>Организация, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), не включенном в Перечень государств (территорий), осуществляющих автоматический обмен финансовой информацией, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.</p>
6	Организация финансового рынка государства (территории), включенного в Перечень	<p>Организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), включенном в Перечень государств (территорий), осуществляющих автоматический обмен финансовой информацией, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами, и которая управляется иной организацией финансового рынка.</p>
7	Перечень государств (территорий), осуществляющих автоматический обмен финансовой информацией	<p>Перечень государств (территорий), с которыми Российской Федерацией осуществляется автоматический обмен финансовой информацией. Перечень публикуется на официальном сайте ФНС России в сети «Интернет» http://340fzreport.nalog.ru/info/ и периодически обновляется.</p>
8	Международная организация	<p>Объединение межправительственного или неправительственного характера, созданное на основе международного соглашения в целях содействия решению оговоренных в соглашении международных проблем (например, Организация Объединенных Наций).</p>
9	Контролирующее лицо	<p>Физическое лицо, которое в конечном счете</p>

		прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) другого лица либо имеет возможность контролировать действия другого лица (под другим лицом понимается Клиент либо выгодоприобретатель Клиента).
10	Выгодоприобретатель	Физическое или юридическое лицо (в т.ч. структура без образования юридического лица), к выгоде которого действует Клиент, в том числе на основании агентского договора, договора поручения, договора комиссии и договора доверительного управления.
11	Налоговый резидент иностранного государства	Лицо, которое признается налоговым резидентом иностранного государства в соответствии с законодательством иностранного государства (иностранных государств) или территории (территорий) или в отношении которого есть основания полагать, что оно является таковым.
12	Исключенные Организации финансового рынка³	<ol style="list-style-type: none"> 1) Центральный банк Российской Федерации (Банк России); 2) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации; 3) Международная финансовая корпорация; 4) Международный банк реконструкции и развития; 5) Евразийский банк развития; 6) Международная ассоциация развития; 7) Европейский банк реконструкции и развития; 8) Межгосударственный банк; 9) Международный инвестиционный банк; 10) Международный банк экономического сотрудничества; 11) Многостороннее агентство по гарантиям инвестиций; 12) Черноморский банк торговли и развития; 13) Европейский инвестиционный банк; 14) Северный инвестиционный банк; 15) Международный валютный фонд.
13	Организация финансового рынка⁴	<ol style="list-style-type: none"> 1) кредитная организация; 2) страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни; 3) профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или)

³ Организации, в отношении которых не применяются положения Главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации в силу низкого риска совершения с использованием таких организаций действий (бездействия), направленных на уклонение от уплаты налогов (сборов).

⁴ Согласно пункта 2 статьи 142.1 главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

		<p>депозитарную деятельность;</p> <p>4) управляющий по договору доверительного управления имуществом;</p> <p>5) негосударственный пенсионный фонд;</p> <p>6) акционерный инвестиционный фонд;</p> <p>7) управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда;</p> <p>8) центральный контрагент;</p> <p>9) управляющий товарищ инвестиционного товарищества;</p> <p>10) иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.</p>
14	Иностранный идентификационный номер налогоплательщика	Идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией).