

Общество с ограниченной ответственностью
 «Совкомбанк Управление Активами»
 (ООО «Совкомбанк Управление Активами»)
 127473, Россия, г. Москва
 Суворовская пл., д. 1/52, корп. 1, оф. 127
 тел.: 8-495-777-49-23
www.vostochniy-capital.ru
 ОГРН 1187746039392
 ИНН/КПП 7707404272/770701001

Глоссарий для целей Стандарта по автоматическому обмену информацией ОЭСР

Описание основных положений Стандарта по автоматическому обмену информацией ОЭСР не предназначены для использования и не могут быть использованы Вами в целях избежания штрафных санкций в соответствии с требованиями государственных или местных налоговых органов. В случае если интерпретация терминов, указанных в данном Глоссарии по Стандарту, вызывает у Вас вопросы, мы рекомендуем обратиться к налоговому консультанту за разъяснениями.

Термин	Определение
Дочерняя организация (Subsidiary)	Любая организация, акции которой прямо или косвенно (полностью или частично) принадлежат нефинансовой организации.
Идентификационный номер налогоплательщика, ИНН (Taxpayer Identification Number, TIN)	Идентификационный номер налогоплательщика (или его функциональный эквивалент, в отсутствие ИНН) представляет собой уникальную комбинацию букв и цифр, присвоенную государственными органами физическому или юридическому лицу, и используемую для идентификации физического или юридического лица в целях администрирования налогов в соответствии с налоговым законодательством соответствующего государства. В качестве эквивалента ИНН могут использоваться: <ul style="list-style-type: none"> • для физических лиц: <ul style="list-style-type: none"> ○ номер социального страхования; ○ гражданский/личный идентификационный номер/служебный код; ○ номер регистрации резидентства; • для организаций: <ul style="list-style-type: none"> ○ код/номер регистрации юридического лица.
Компания, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (Regularly traded stocks)	Акции компании регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, если значительный объем торговых операций совершается с акциями компании на постоянной основе . Класс акций будет рассматриваться, как акции, регулярно обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в течение календарного года, если акции обращались на организованном рынке ценных бумаг и по ним дилерами регулярно определялась рыночная котировка. Для целей данного определения будет учитываться котировка дилеров, при условии, что дилер регулярно и активно выставляет предложения на покупку и продажу акций и фактически совершает сделки по купле-продаже акций с клиентами, не являющимися связанными с ним сторонами, в рамках обычной деятельности.
Контролирующие лица (Controlling persons)	Физические лица, контролирующее юридическое лицо. В случае траста, данный термин означает учредителя, управляющих, протектора (при наличии такового), бенефициаров или класс бенефициаров или любое другое физическое лицо, осуществляющее окончательный действительный контроль траста, а в случае иного юридического соглашения, не являющегося трастом, данный термин означает лиц, осуществляющих такие же или аналогичные функции. Термин контролирующее лица следует толковать в соответствии с Рекомендациями ФАТФ по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (FATF).
Международная организация (International organization)	Любая международная организация, или любое агентство или орган, полностью принадлежащие международной организации. Данная категория включает любые межправительственные организации (включая наднациональные организации), (1) которые главным образом состоят из правительств, (2) имеют действующий центральный орган управления, либо по существу аналогичный договор с юрисдикцией, и (3) доход которых не является доходом частных лиц.
Нефинансовые организации (Non-financial entity, NFE)	Любые организации, не являющиеся финансовыми институтами.
Организация (Entity)	Юридическое лицо или иное образование без образования юридического лица, такое как: корпорация, партнерство, траст, или учреждение (Foundation).
Организованный рынок ценных бумаг (Established securities market)	Организованный рынок ценных бумаг – биржевая площадка, официально признанная и регулируемая государственным органом, на которой заключается значительный ежегодный объем сделок с акциями. В отношении каждого класса акций акционерного общества значительный объем сделок на постоянной основе означает, что (i) сделки с каждым классом акций, в объеме, превышающим минимальный, проводились на одном или нескольких организованных рынках ценных бумаг в течение как минимум 60 рабочих дней в течение календарного года и (ii) агрегированное количество акций каждого класса, с которыми проводились сделки на таких рынках ценных бумаг в течение предыдущего года, составляет хотя бы 10% от среднего количества размещенных акций такого класса в течение предыдущего календарного года. Кроме того, годовой объем торгов ценными бумагами, с которыми осуществляются операции на анализируемом рынке ценных бумаг, превышает 1 000 000 000 долларов США в течение каждого из трех календарных лет, предшествующих календарному году, в котором производится расчет. Если биржа имеет несколько уровней, на которых акции могут быть отдельно зарегистрированы или с ними могут проводиться отдельные операции, каждый такой уровень должен рассматриваться как отдельная биржа.
Пассивная нефинансовая организация (Passive NFE)	Пассивная нефинансовая организация – это: <ul style="list-style-type: none"> • Нефинансовая организация, не признаваемая Активной нефинансовой организацией, или • Инвестиционная организация, которая является инвестиционной организацией, поскольку основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле

Термин	Определение
	финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся депозитарием, кредитной организацией, определенной страховой организацией, а также организацией, осуществляющей один из следующих видов деятельности: торговлю на финансовых рынках, доверительное управление имуществом третьих лиц, иное инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами и денежными средствами от имени или по поручению других лиц, и не является налоговым резидентом Партнерской юрисдикции.
Пассивный доход (Passive Income)	<p>Пассивный доход включает (с учетом применимых норм законодательства каждого конкретного государства):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Дивиденды; 2. Проценты, включая доход, приравниваемый к процентному доходу; 3. Доходы от аренды и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании); 4. Аннуитетный доход; 5. Прибыль, полученная от продажи или обмена финансовых активов –генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода; 6. Прибыль, полученная от операций с финансовыми активами, включая операции с фьючерсами, форвардами, опционами и другими аналогичными сделками; 7. Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой; 8. Чистый доход от операций со свопами; 9. Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни, имеющим денежное выражение. <p>Пассивный доход не включает любой доход нефинансовой организации, которая выступает дилером в сделках с финансовыми активами, полученный от такой дилерской деятельности.</p>
Правительственная организация (Governmental entity)	Правительство юрисдикции, любое политической подразделение юрисдикции (включая штат, провинцию, графство, муниципалитет), или любые агентство или орган, полностью принадлежащие правительству юрисдикции или любому из вышеперечисленных образований (каждое рассматривается как Правительственная организация). Данная категория включает в себя контролируемые организации или политические подразделения юрисдикции.
Связанная сторона Related entity	Компания является связанной стороной по отношению к другой компании, если одна компания контролирует другую компанию или две компании находятся под общим контролем. Для целей данного определения, под контролем следует понимать прямое или косвенное владение более 50% доли в компании (доля владения определяется на основании количества голосов и стоимости).
Партнерская юрисдикция (Partner Jurisdiction)	Юрисдикция, с которой заключено Соглашение по Стандарту об обмене информацией о финансовых счетах. В отношении налоговых резидентов такой юрисдикции требуется предоставление отчетности в рамках обмена информацией о финансовых счетах (с учетом определенных исключений).
Финансовый институт (Financial Institution)	<ul style="list-style-type: none"> • Организация является депозитарием (осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: <ul style="list-style-type: none"> ▪ трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или ▪ периода существования организации. • Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты и т.д.) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности (Кредитные организации); • Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций: <ol style="list-style-type: none"> a) В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности от имени и/или по поручению клиентов, таких как: <ul style="list-style-type: none"> ▪ торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексными инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары; ▪ доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании); ▪ иное инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами или денежными средствами от имени других лиц; b) Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, являющейся депозитарием, кредитной организацией, страховой организацией, а также организацией, осуществляющей один из трех видов деятельности, указанный в пункте «а» выше, которая прямо или через третьих лиц осуществляет деятельность от имени управляемой организации; <p>При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовый доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или ▪ периода существования организации. c) Организация является (либо заявляет, что является) коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами. <p>Термин Инвестиционная организация должен быть интерпретирован в соответствии с термином «финансовый институт», определенным Рекомендациями ФАТФ по ПОД/ФТ (FATF). Термин Финансовый институт не включает следующие активные нефинансовые организации: холдинговые нефинансовые организации и казначейские центры, которые являются членами нефинансовой группы, вновь созданные нефинансовые компании, нефинансовые компании в процессе ликвидации или банкротства.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Страховая организация или холдинговая компания страховой организации, осуществляющая денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования или договора страхования с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов), зависящих от продолжительности жизни (Определенная страховая компания).