

## КАТЕГОРИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, НЕ ПОДПАДАЮЩИХ ПОД ДЕЙСТВИЕ FATCA

### **А) Исключенные финансовые институты (Excerpted FFI)**

1. Организации, являющиеся членами исключенных нефинансовых групп (Excerpted nonfinancial group entities) (не подпадают под требования FATCA при соблюдении определенных условий). К данной группе относятся нефинансовые холдинговые компании, хеджинговые и финансовые центры нефинансовых групп, за исключением инвестиционных фондов;
2. Вновь создаваемые нефинансовые компании – «стартап» и компании, запускающие новые линии бизнеса (Excerpted nonfinancial start-up companies or companies entering a new line of business), за исключением компаний, которые осуществляют свою деятельность (или позиционируют себя) как фонды прямого инвестирования, фонды венчурного капитала, фонды заемных средств или иные подобные инвестиционные компании, созданные с инвестиционной целью приобретения или финансирования компаний или владения долей в данных компаниях в качестве капитальных активов, приобретенных в инвестиционных целях;
3. Организации в процессе ликвидации или банкротства (Excerpted nonfinancial entities in liquidation or bankruptcy);
4. Внутригрупповые финансовые институты (Excerpted inter-affiliate FFI);
5. Организации США, определенные в секции 501(с) Налогового кодекса США, к которым относятся некоммерческие организации, освобожденные от налогообложения в США, в том числе, например:
  - благотворительные, религиозные, образовательные, научные, литературные организации;
  - организации, проводящие испытания в целях общественной безопасности;
  - организации, содействующие национальным или международным любительским спортивным соревнованиям;
  - организации, препятствующие жестокому обращению с детьми или животными;
6. Некоммерческие организации (Non-profit organizations);

### **Б) Юридические лица, освобожденные из-под действия FATCA по признаку статуса бенефициарного владельца (Exempt beneficial owners)**

1. Органы власти и правительственные учреждения, либо юридические лица, полностью им принадлежащие;
2. Международные организации либо организации, полностью им принадлежащие;
3. Центральные банки и эмиссионные банки;
4. Органы власти территорий США;
5. Отдельные виды пенсионных фондов;
6. Инвестиционные институты, полностью принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам, при условии, что каждый прямой владелец долевого участия в организации – освобожденный бенефициарный владелец, и каждый прямой владелец доли участия в заемном капитале такой организации является или депозитным институтом (относительно займа, предоставленного такой организации), или освобожденным бенефициарным владельцем;
7. Иные организации, в соответствии с положениями соответствующего согласованного Приложения II к межправительственному соглашению по Модели 1 или 2 (в случае, если юридическое лицо создано в стране, с которой США имеет соответствующее соглашение по FATCA).

**В) Финансовые институты, исключенные из-под действия FATCA**

1. Финансовые организации, задокументированные владельцем (Owner documented FFI);
2. Признанные соблюдающими требования FATCA финансовые институты, подлежащие сертификации (Certified deemed-compliant FFI), к которым относятся:
  - местные банки (Nonregistering local bank);
  - финансовые организации, открывающие счета, остаток на которых ниже минимально установленных порогов (FFI with only low-value accounts);
  - спонсируемые инвестиционные компании закрытого типа (Sponsored, closely held investment vehicles);
  - инвестиционные консультанты и инвестиционные менеджеры;
  - инвестиционные компании ограниченного срока действия, инвестирующие в долговые инструменты (Limited life debt investment entities).

**Г) Нефинансовые иностранные организации (NFFE)** – иностранное юридическое лицо, которое не является финансовым институтом, либо иностранное юридическое лицо, рассматриваемое как нефинансовая иностранная организация в соответствии с межправительственным соглашением по Модели 1 или Модели 2 (в случае, если юридическое лицо создано в стране, с которой США имеет соответствующее соглашение по FATCA).