TAXATION

Foreign Account Tax Compliance

Agreement Between the
UNITED STATES OF AMERICA
and KAZAKHSTAN

With Annexes

Signed at Astana September 11, 2017

Entered in force April 5, 2022

AUTHENTICATED
U.S. GOVERNMENT
INFORMATION
GPO

NOTE BY THE DEPARTMENT OF STATE

Pursuant to Public Law 89—497, approved July 8, 1966 (80 Stat. 271; 1 U.S.C. 113)—

". . .the Treaties and Other International Acts Series issued under the authority of the Secretary of State shall be competent evidence . . . of the treaties, international agreements other than treaties, and proclamations by the President of such treaties and international agreements other than treaties, as the case may be, therein contained, in all the courts of law and equity and of maritime jurisdiction, and in all the tribunals and public offices of the United States, and of the several States, without any further proof or authentication thereof."

Agreement between the Government of the United States of America and the Government of the Republic of Kazakhstan to Improve International Tax Compliance

Whereas, the Government of the United States of America and the Government of the Republic of Kazakhstan (each, a "Party," and together, the "Parties") desire to conclude an agreement to improve international tax compliance through mutual assistance in tax matters based on an effective infrastructure for the automatic exchange of information;

Whereas, Article 26 of the Convention between the Government of the United States of America and the Government of the Republic of Kazakhstan for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and Capital, with Protocol, done at Almaty on October 24, 1993 ("Convention"), authorizes the exchange of information for tax purposes, including on an automatic basis;

Whereas, the United States of America enacted provisions commonly known as the Foreign Account Tax Compliance Act ("FATCA"), which introduce a reporting regime for financial institutions with respect to certain accounts;

Whereas, the Government of the Republic of Kazakhstan is supportive of the underlying policy goal of FATCA to improve tax compliance;

Whereas, FATCA has raised a number of issues, including that financial institutions of the Republic of Kazakhstan may not be able to comply with certain aspects of FATCA due to domestic legal impediments;

Whereas, the Government of the United States of America collects information regarding certain accounts maintained by U.S. financial institutions held by residents of the Republic of Kazakhstan and is committed to exchanging such information with the Government of the Republic of Kazakhstan and pursuing equivalent levels of exchange, provided that the appropriate safeguards and infrastructure for an effective exchange relationship are in place;

Whereas, an intergovernmental approach to FATCA implementation would address legal impediments and reduce burdens for financial institutions of the Republic of Kazakhstan;

Whereas, the Parties desire to conclude an agreement to improve international tax compliance and provide for the implementation of FATCA based on domestic reporting and reciprocal automatic exchange pursuant to the Convention, and subject to the confidentiality and other protections provided for therein, including the provisions limiting the use of the information exchanged under the Convention;

Now, therefore, the Parties have agreed as follows:

Article 1
Definitions

1. For purposes of this agreement and any annexes thereto ("Agreement"), the following terms shall have the meanings set forth below:

a) The term **"United States"** means the United States of America, including the States thereof, but does not include the U.S. Territories. Any reference to a "**State**" of the United States includes the District of Columbia.

b) The term **"U.S. Territory"** means American Samoa, the Commonwealth of the Northern Mariana Islands, Guam, the Commonwealth of Puerto Rico, or the U.S. Virgin Islands.

c) The term **"IRS"** means the U.S. Internal Revenue Service.

d) The term **"Republic of Kazakhstan"** means the Republic of Kazakhstan.

e) The term **"Partner Jurisdiction"** means a jurisdiction that has in effect an agreement with the United States to facilitate the implementation of FATCA. The IRS shall publish a list identifying all Partner Jurisdictions.

f) The term **"Competent Authority"** means:

(1) in the case of the United States, the Secretary of the Treasury or his delegate; and

(2) in the case of the Republic of Kazakhstan, the Minister of Finance or his delegate.

g) The term **"Financial Institution"** means a Custodial Institution, a Depository Institution, an Investment Entity, or a Specified Insurance Company.

h) The term **"Custodial Institution"** means any Entity that holds, as a substantial portion of its business, financial assets for the account of others. An entity holds financial assets for the account of others as a substantial portion of its business if the entity's gross income attributable to the holding of financial assets and related financial services equals or exceeds 20 percent of the entity's gross income during the shorter of: (i) the three-year period that ends on December 31 (or the final day of a non-calendar year accounting period) prior to the year in which the determination is being made; or (ii) the period during which the entity has been in existence.

i) The term **"Depository Institution"** means any Entity that accepts deposits in the ordinary course of a banking or similar business.

j) The term **"Investment Entity"** means any Entity that conducts as a business (or is managed by an entity that conducts as a business) one or more of the following activities or operations for or on behalf of a customer:

(1) trading in money market instruments (cheques, bills, certificates of deposit, derivatives, etc.); foreign exchange; exchange, interest rate and index instruments; transferable securities; or commodity futures trading;

(2) individual and collective portfolio management; or

(3) otherwise investing, administering, or managing funds or money on behalf of other persons.

This subparagraph 1(j) shall be interpreted in a manner consistent with similar language set forth in the definition of "financial institution" in the Financial Action Task Force Recommendations.

k) The term **"Specified Insurance Company"** means any Entity that is an insurance company (or the holding company of an insurance company) that issues, or is obligated to make payments with respect to, a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract.

l) The term **"Financial Institution of the Republic of Kazakhstan"** means (i) any Financial Institution organized under the laws of the Republic of Kazakhstan, but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside of the Republic of Kazakhstan, and (ii) any branch of a Financial Institution not organized under the laws of the Republic of Kazakhstan, if such branch is located in the Republic of Kazakhstan.

m) The term **"Partner Jurisdiction Financial Institution"** means (i) any Financial Institution established in a Partner Jurisdiction, but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside the Partner Jurisdiction, and (ii) any branch of a Financial Institution not established in the Partner Jurisdiction, if such branch is located in the Partner Jurisdiction.

n) The term **"Reporting Financial Institution"** means a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or a Reporting U.S. Financial Institution, as the context requires.

o) The term **"Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan"** means any Financial Institution of the Republic of Kazakhstan that is not a Non-Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan.

p) The term **"Reporting U.S. Financial Institution"** means (i) any Financial Institution that is resident in the United States, but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside the United States, and (ii) any branch of a Financial Institution not resident in the United States, if such branch is located in the United States, provided that the Financial Institution or branch has control, receipt, or custody of income with respect to which information is required to be exchanged under subparagraph (2)(b) of Article 2 of this Agreement.

q) The term **"Non-Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan"** means any Financial Institution of the Republic of Kazakhstan, or other Entity in the Republic of Kazakhstan, that is described in Annex II as a Non-Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or that otherwise qualifies as a deemed-compliant FFI or an exempt beneficial owner under relevant U.S. Treasury Regulations.

r) The term **"Nonparticipating Financial Institution"** means a nonparticipating FFI, as that term is defined in relevant U.S. Treasury Regulations, but does not include a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or other Partner Jurisdiction Financial Institution other than a Financial Institution treated as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to subparagraph 2(b) of Article 5 of this Agreement or the corresponding provision in an agreement between the United States and a Partner Jurisdiction.

s) The term **"Financial Account"** means an account maintained by a Financial Institution, and includes:

(1) in the case of an Entity that is a Financial Institution solely because it is an Investment Entity, any equity or debt interest (other than interests that are regularly traded on an established securities market) in the Financial Institution;

(2) in the case of a Financial Institution not described in subparagraph 1(s)(1) of this Article, any equity or debt interest in the Financial Institution (other than interests that are regularly traded on an established securities market), if (i) the value of the debt or equity interest is determined, directly or indirectly, primarily by reference to assets that give rise to U.S. Source Withholdable Payments, and (ii) the class of interests was established with a purpose of avoiding reporting in accordance with this Agreement; and

(3) any Cash Value Insurance Contract and any Annuity Contract issued or maintained by a Financial Institution, other than a noninvestment-linked, nontransferable immediate life annuity that is issued to an individual and monetizes a pension or disability benefit provided under an account that is excluded from the definition of Financial Account in Annex II.

Notwithstanding the foregoing, the term "Financial Account" does not include any account that is excluded from the definition of Financial Account in Annex II. For purposes of this Agreement, interests are "regularly traded" if there is a meaningful volume of trading with respect to the interests on an ongoing basis, and an "established securities market" means an exchange that is officially recognized and supervised by a governmental authority in which the market is located and that has a meaningful annual value of shares traded on the exchange. For purposes of this subparagraph 1(s), an interest in a Financial Institution is not "regularly traded" and shall be treated as a Financial Account if the holder of the interest (other than a Financial Institution acting as an intermediary) is registered on the books of such Financial Institution. The preceding sentence will not apply to interests first registered on the books of such Financial Institution prior to July 1, 2014, and with respect to interests first registered on the books of such Financial Institution on or after July 1, 2014, a Financial Institution is not required to apply the preceding sentence prior to January 1, 2016.

t) The term **"Depository Account"** includes any commercial, checking, savings, time, or thrift account, or an account that is evidenced by a certificate of deposit, thrift certificate, investment certificate, certificate of indebtedness, or other similar instrument maintained by a Financial Institution in the ordinary course of a banking or similar business. A Depository Account also includes an amount held by an insurance company pursuant to a guaranteed investment contract or similar agreement to pay or credit interest thereon.

u) The term **"Custodial Account"** means an account (other than an Insurance Contract or Annuity Contract) for the benefit of another person that holds any financial instrument or contract held for investment (including, but not limited to, a share or stock in a corporation, a note, bond, debenture, or other evidence of indebtedness, a currency or commodity transaction, a credit default swap, a swap based upon a nonfinancial index, a notional principal contract, an Insurance Contract or Annuity Contract, and any option or other derivative instrument).

v) The term **"Equity Interest"** means, in the case of a partnership that is a Financial Institution, either a capital or profits interest in the partnership. In the case of a trust that is a Financial Institution, an Equity Interest is considered to be held by any person treated as a settlor or beneficiary of all or a portion of the trust, or any other natural person exercising ultimate effective control over the trust. A Specified U.S. Person shall be treated as being a beneficiary of a foreign trust if such Specified U.S. Person has the right to receive directly or indirectly (for example, through a nominee) a mandatory distribution or may receive, directly or indirectly, a discretionary distribution from the trust.

w) The term **"Insurance Contract"** means a contract (other than an Annuity Contract) under which the issuer agrees to pay an amount upon the occurrence of a specified contingency involving mortality, morbidity, accident, liability, or property risk.

x) The term **"Annuity Contract"** means a contract under which the issuer agrees to make payments for a period of time determined in whole or in part by reference to the life expectancy of one or more individuals. The term also includes a contract that is considered to be an Annuity Contract in accordance with the law, regulation, or practice of the jurisdiction in which the contract was issued, and under which the issuer agrees to make payments for a term of years.

y) The term **"Cash Value Insurance Contract"** means an Insurance Contract (other than an indemnity reinsurance contract between two insurance companies) that has a Cash Value greater than $50,000.

z) The term **"Cash Value"** means the greater of (i) the amount that the policyholder is entitled to receive upon surrender or termination of the contract (determined without reduction for any surrender charge or policy loan), and (ii) the amount the policyholder can borrow under or with regard to the contract. Notwithstanding the foregoing, the term "Cash Value" does not

include an amount payable under an Insurance Contract as:

(1) a personal injury or sickness benefit or other benefit providing indemnification of an economic loss incurred upon the occurrence of the event insured against;

(2) a refund to the policyholder of a previously paid premium under an Insurance Contract (other than under a life insurance contract) due to policy cancellation or termination, decrease in risk exposure during the effective period of the Insurance Contract, or arising from a redetermination of the premium due to correction of posting or other similar error; or

(3) a policyholder dividend based upon the underwriting experience of the contract or group involved.

aa) The term **"Reportable Account"** means a U.S. Reportable Account or a Reportable Account of the Republic of Kazakhstan, as the context requires.

bb) The term **"Reportable Account of the Republic of Kazakhstan"** means a Financial Account maintained by a Reporting U.S. Financial Institution if: (i) in the case of a Depository Account, the account is held by an individual resident in the Republic of Kazakhstan and more than $10 of interest is paid to such account in any given calendar year; or (ii) in the case of a Financial Account other than a Depository Account, the Account Holder is a resident of the Republic of Kazakhstan, including an Entity that certifies that it is resident in the Republic of Kazakhstan for tax purposes, with respect to which U.S. source income that is subject to reporting under chapter 3 of subtitle A or chapter 61 of subtitle F of the U.S. Internal Revenue Code is paid or credited.

cc) The term **"U.S. Reportable Account"** means a Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan and held by one or more Specified U.S. Persons or by a Non-U.S. Entity with one or more Controlling Persons that is a Specified U.S. Person. Notwithstanding the foregoing, an account shall not be treated as a U.S. Reportable Account if such account is not identified as a U.S. Reportable Account after application of the due diligence procedures in Annex I.

dd) The term **"Account Holder"** means the person listed or identified as the holder of a Financial Account by the Financial Institution that maintains the account. A person, other than a Financial Institution, holding a Financial Account for the benefit or account of another person as agent, custodian, nominee, signatory, investment advisor, or intermediary, is not treated as holding the account for purposes of this Agreement, and such other person is treated as holding the account. For purposes of the immediately preceding sentence, the term "Financial Institution" does not include a Financial Institution organized or incorporated in a U.S. Territory. In the case of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, the Account Holder is any person entitled to access the Cash Value or change the beneficiary of the contract. If no person can access the Cash Value or change the beneficiary, the

Account Holder is any person named as the owner in the contract and any person with a vested entitlement to payment under the terms of the contract. Upon the maturity of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, each person entitled to receive a payment under the contract is treated as an Account Holder.

ee) The term **"U.S. Person"** means a U.S. citizen or resident individual, a partnership or corporation organized in the United States or under the laws of the United States or any State thereof, a trust if (i) a court within the United States would have authority under applicable law to render orders or judgments concerning substantially all issues regarding administration of the trust, and (ii) one or more U.S. persons have the authority to control all substantial decisions of the trust, or an estate of a decedent that is a citizen or resident of the United States. This subparagraph 1(ee) shall be interpreted in accordance with the U.S. Internal Revenue Code.

ff) The term **"Specified U.S. Person"** means a U.S. Person, other than: (i) a corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets; (ii) any corporation that is a member of the same expanded affiliated group, as defined in section 1471(e)(2) of the U.S. Internal Revenue Code, as a corporation described in clause (i); (iii) the United States or any wholly owned agency or instrumentality thereof; (iv) any State of the United States, any U.S. Territory, any political subdivision of any of the foregoing, or any wholly owned agency or instrumentality of any one or more of the foregoing; (v) any organization exempt from taxation under section 501(a) of the U.S. Internal Revenue Code or an individual retirement plan as defined in section 7701(a)(37) of the U.S. Internal Revenue Code; (vi) any bank as defined in section 581 of the U.S. Internal Revenue Code; (vii) any real estate investment trust as defined in section 856 of the U.S. Internal Revenue Code; (viii) any regulated investment company as defined in section 851 of the U.S. Internal Revenue Code or any entity registered with the U.S. Securities and Exchange Commission under the Investment Company Act of 1940 (15 U.S.C. 80a-64); (ix) any common trust fund as defined in section 584(a) of the U.S. Internal Revenue Code; (x) any trust that is exempt from tax under section 664(c) of the U.S. Internal Revenue Code or that is described in section 4947(a)(1) of the U.S. Internal Revenue Code; (xi) a dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any State; (xii) a broker as defined in section 6045(c) of the U.S. Internal Revenue Code; or (xiii) any tax-exempt trust under a plan that is described in section 403(b) or section 457(g) of the U.S. Internal Revenue Code.

gg) The term **"Entity"** means a legal person or a legal arrangement such as a trust.

hh) The term **"Non-U.S. Entity"** means an Entity that is not a U.S. Person.

ii) The term **"U.S. Source Withholdable Payment"** means any payment of interest (including any original issue discount), dividends, rents, salaries, wages, premiums, annuities, compensations, remunerations, emoluments, and

other fixed or determinable annual or periodical gains, profits, and income, if such payment is from sources within the United States. Notwithstanding the foregoing, a U.S. Source Withholdable Payment does not include any payment that is not treated as a withholdable payment in relevant U.S. Treasury Regulations.

jj) An Entity is a **"Related Entity"** of another Entity if either Entity controls the other Entity, or the two Entities are under common control. For this purpose control includes direct or indirect ownership of more than 50 percent of the vote or value in an Entity. Notwithstanding the foregoing, the Republic of Kazakhstan may treat an Entity as not a Related Entity of another Entity if the two Entities are not members of the same expanded affiliated group as defined in section 1471(e)(2) of the U.S. Internal Revenue Code.

kk) The term **"U.S. TIN"** means a U.S. federal taxpayer identifying number.

ll) The term **"Republic of Kazakhstan TIN"** means a Republic of Kazakhstan taxpayer identifying number.

mm) The term **"Controlling Persons"** means the natural persons who exercise control over an Entity. In the case of a trust, such term means the settlor, the trustees, the protector (if any), the beneficiaries or class of beneficiaries, and any other natural person exercising ultimate effective control over the trust, and in the case of a legal arrangement other than a trust, such term means persons in equivalent or similar positions. The term "Controlling Persons" shall be interpreted in a manner consistent with the Financial Action Task Force Recommendations.

2. Any term not otherwise defined in this Agreement shall, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Party applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Party prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Party.

Article 2
Obligations to Obtain and Exchange Information with Respect to Reportable Accounts

1. Subject to the provisions of Article 3 of this Agreement, each Party shall obtain the information specified in paragraph 2 of this Article with respect to all Reportable Accounts and shall annually exchange this information with the other Party on an automatic basis pursuant to the provisions of Article 26 of the Convention.

2. The information to be obtained and exchanged is:

a) In the case of the Republic of Kazakhstan with respect to each U.S. Reportable Account of each Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan:

(1) the name, address, and U.S. TIN of each Specified U.S. Person that is an Account Holder of such account and, in the case of a Non-U.S.

Entity that, after application of the due diligence procedures set forth in Annex I, is identified as having one or more Controlling Persons that is a Specified U.S. Person, the name, address, and U.S. TIN (if any) of such entity and each such Specified U.S. Person;

(2) the account number (or functional equivalent in the absence of an account number);

(3) the name and identifying number of the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan;

(4) the account balance or value (including, in the case of a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract, the Cash Value or surrender value) as of the end of the relevant calendar year or other appropriate reporting period or, if the account was closed during such year, immediately before closure;

(5) in the case of any Custodial Account:

(A) the total gross amount of interest, the total gross amount of dividends, and the total gross amount of other income generated with respect to the assets held in the account, in each case paid or credited to the account (or with respect to the account) during the calendar year or other appropriate reporting period; and

(B) the total gross proceeds from the sale or redemption of property paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan acted as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for the Account Holder;

(6) in the case of any Depository Account, the total gross amount of interest paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period; and

(7) in the case of any account not described in subparagraph 2(a)(5) or 2(a)(6) of this Article, the total gross amount paid or credited to the Account Holder with respect to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is the obligor or debtor, including the aggregate amount of any redemption payments made to the Account Holder during the calendar year or other appropriate reporting period.

b) In the case of the United States, with respect to each Reportable Account of the Republic of Kazakhstan of each Reporting U.S. Financial Institution:

(1) the name, address, and the Republic of Kazakhstan TIN of any person

that is a resident of the Republic of Kazakhstan and is an Account Holder of the account;

(2) the account number (or the functional equivalent in the absence of an account number);

(3) the name and identifying number of the Reporting U.S. Financial Institution;

(4) the gross amount of interest paid on a Depository Account;

(5) the gross amount of U.S. source dividends paid or credited to the account; and

(6) the gross amount of other U.S. source income paid or credited to the account, to the extent subject to reporting under chapter 3 of subtitle A or chapter 61 of subtitle F of the U.S. Internal Revenue Code.

Article 3
Time and Manner of Exchange of Information

1. For purposes of the exchange obligation in Article 2 of this Agreement, the amount and characterization of payments made with respect to a U.S. Reportable Account may be determined in accordance with the principles of the tax laws of the Republic of Kazakhstan, and the amount and characterization of payments made with respect to a Reportable Account of the Republic of Kazakhstan may be determined in accordance with principles of U.S. federal income tax law.

2. For purposes of the exchange obligation in Article 2 of this Agreement, the information exchanged shall identify the currency in which each relevant amount is denominated.

3. With respect to paragraph 2 of Article 2 of this Agreement, information is to be obtained and exchanged with respect to 2014 and all subsequent years, except that:

a) In the case of the Republic of Kazakhstan:

(1) the information to be obtained and exchanged with respect to 2014 is only the information described in subparagraphs 2(a)(1) through 2(a)(4) of Article 2 of this Agreement;

(2) the information to be obtained and exchanged with respect to 2015 is the information described in subparagraphs 2(a)(1) through 2(a)(7) of Article 2 of this Agreement, except for gross proceeds described in subparagraph 2(a)(5)(B) of Article 2 of this Agreement; and

(3) the information to be obtained and exchanged with respect to 2016 and subsequent years is the information described in subparagraphs 2(a)(1) through 2(a)(7) of Article 2 of this Agreement;

b) In the case of the United States, the information to be obtained and exchanged with respect to 2014 and subsequent years is all of the information identified in subparagraph 2(b) of Article 2 of this Agreement.

4. Notwithstanding paragraph 3 of this Article, with respect to each Reportable Account that is maintained by a Reporting Financial Institution as of the Determination Date, and subject to paragraph 3 of Article 6 of this Agreement, the Parties are not required to obtain and include in the exchanged information the Republic of Kazakhstan TIN or the U.S. TIN, as applicable, of any relevant person if such taxpayer identifying number is not in the records of the Reporting Financial Institution. In such a case, the Parties shall obtain and include in the exchanged information the date of birth of the relevant person, if the Reporting Financial Institution has such date of birth in its records.

5. Subject to paragraphs 3 and 4 of this Article, the information described in Article 2 of this Agreement shall be exchanged by the later of nine months after the end of the calendar year to which the information relates or the next September 30th after the obligation of the Party to exchange information under Article 2 takes effect.

6. The Competent Authorities of the Republic of Kazakhstan and the United States shall enter into an agreement or arrangement under the mutual agreement procedure provided for in Article 25 of the Convention, which shall:

a) establish the procedures for the automatic exchange obligations described in Article 2 of this Agreement;

b) prescribe rules and procedures as may be necessary to implement Article 5 of this Agreement; and

c) establish as necessary procedures for the exchange of the information reported under subparagraph 1(b) of Article 4 of this Agreement.

7. All information exchanged shall be subject to the confidentiality and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged.

8. Following entry into force of this Agreement, each Competent Authority shall provide written notification to the other Competent Authority when it is satisfied that the jurisdiction of the other Competent Authority has in place (i) appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement shall remain confidential and be used solely for tax purposes, and (ii) the infrastructure for an effective exchange relationship (including established processes for ensuring timely, accurate, and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and demonstrated capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of Article 5 of this Agreement). The Competent Authorities shall endeavor in good faith to meet to establish that each jurisdiction has such safeguards and infrastructure in place.

9. The obligations of the Parties to obtain and exchange information under Article 2 of this Agreement shall take effect on the date of the later of the written notifications described in paragraph 8 of this Article. Notwithstanding the foregoing, if the Competent Authority of

the Republic of Kazakhstan is satisfied that the United States has the safeguards and infrastructure described in paragraph 8 of this Article in place, but additional time is necessary for the U.S. Competent Authority to establish that the Republic of Kazakhstan has such safeguards and infrastructure in place, the obligation of the Republic of Kazakhstan to obtain and exchange information under Article 2 of this Agreement shall take effect on the date of the written notification provided by the Competent Authority of the Republic of Kazakhstan to the U.S. Competent Authority pursuant to paragraph 8 of this Article.

10. This Agreement shall terminate 12 months following entry into force, if Article 2 of this Agreement is not in effect for either Party pursuant to paragraph 9 of this Article by that date.

Article 4
Application of FATCA to Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan

1. **Treatment of Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan.** Each Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan shall be treated as complying with, and not subject to withholding under, section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code if the Republic of Kazakhstan complies with its obligations under Articles 2 and 3 of this Agreement with respect to such Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan, and the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan:

a) identifies U.S. Reportable Accounts and reports annually to the Competent Authority of the Republic of Kazakhstan the information required to be reported in subparagraph 2(a) of Article 2 of this Agreement in the time and manner described in Article 3 of this Agreement;

b) for each of 2015 and 2016, reports annually to the Competent Authority of the Republic of Kazakhstan the name of each Nonparticipating Financial Institution to which it has made payments and the aggregate amount of such payments;

c) complies with the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website;

d) to the extent that a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is (i) acting as a qualified intermediary (for purposes of section 1441 of the U.S. Internal Revenue Code) that has elected to assume primary withholding responsibility under chapter 3 of subtitle A of the U.S. Internal Revenue Code, (ii) a foreign partnership that has elected to act as a withholding foreign partnership (for purposes of both sections 1441 and 1471 of the U.S. Internal Revenue Code), or (iii) a foreign trust that has elected to act as a withholding foreign trust (for purposes of both sections 1441 and 1471 of the U.S. Internal Revenue Code), withholds 30 percent of any U.S. Source Withholdable Payment to any Nonparticipating Financial Institution; and

e) in the case of a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan that is not described in subparagraph 1(d) of this Article and that makes a payment of, or acts as an intermediary with respect to, a U.S. Source Withholdable Payment to any Nonparticipating Financial Institution, the

Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan provides to any immediate payor of such U.S. Source Withholdable Payment the information required for withholding and reporting to occur with respect to such payment.

Notwithstanding the foregoing, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan with respect to which the conditions of this paragraph 1 are not satisfied shall not be subject to withholding under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code unless such Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to subparagraph 2(b) of Article 5 of this Agreement.

2. **Suspension of Rules Relating to Recalcitrant Accounts.** The United States shall not require a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan to withhold tax under section 1471 or 1472 of the U.S. Internal Revenue Code with respect to an account held by a recalcitrant account holder (as defined in section 1471(d)(6) of the U.S. Internal Revenue Code), or to close such account, if the U.S. Competent Authority receives the information set forth in subparagraph 2(a) of Article 2 of this Agreement, subject to the provisions of Article 3 of this Agreement, with respect to such account.

3. **Specific Treatment of Retirement Plans of the Republic of Kazakhstan.** The United States shall treat as deemed-compliant FFIs or exempt beneficial owners, as appropriate, for purposes of sections 1471 and 1472 of the U.S. Internal Revenue Code, retirement plans of the Republic of Kazakhstan described in Annex II. For this purpose, a retirement plan of the Republic of Kazakhstan includes an Entity established or located in, and regulated by, the Republic of Kazakhstan, or a predetermined contractual or legal arrangement, operated to provide pension or retirement benefits or earn income for providing such benefits under the laws of the Republic of Kazakhstan and regulated with respect to contributions, distributions, reporting, sponsorship, and taxation.

4. **Identification and Treatment of Other Deemed-Compliant FFIs and Exempt Beneficial Owners.** The United States shall treat each Non-Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan as a deemed-compliant FFI or as an exempt beneficial owner, as appropriate, for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code.

5. **Special Rules Regarding Related Entities and Branches That Are Nonparticipating Financial Institutions.** If a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan, that otherwise meets the requirements described in paragraph 1 of this Article or is described in paragraph 3 or 4 of this Article, has a Related Entity or branch that operates in a jurisdiction that prevents such Related Entity or branch from fulfilling the requirements of a participating FFI or deemed-compliant FFI for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code or has a Related Entity or branch that is treated as a Nonparticipating Financial Institution solely due to the expiration of the transitional rule for limited FFIs and limited branches under relevant U.S. Treasury Regulations, such Financial Institution of the Republic of Kazakhstan shall continue to be in compliance with the terms of this Agreement and shall continue to be treated as a deemed-compliant FFI or exempt beneficial owner, as appropriate, for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code, provided that:

a) the Financial Institution of the Republic of Kazakhstan treats each such Related Entity or branch as a separate Nonparticipating Financial Institution for purposes of all the reporting and withholding requirements of this

Agreement and each such Related Entity or branch identifies itself to withholding agents as a Nonparticipating Financial Institution;

b) each such Related Entity or branch identifies its U.S. accounts and reports the information with respect to those accounts as required under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code to the extent permitted under the relevant laws pertaining to the Related Entity or branch; and

c) such Related Entity or branch does not specifically solicit U.S. accounts held by persons that are not resident in the jurisdiction where such Related Entity or branch is located or accounts held by Nonparticipating Financial Institutions that are not established in the jurisdiction where such Related Entity or branch is located, and such Related Entity or branch is not used by the Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or any other Related Entity to circumvent the obligations under this Agreement or under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code, as appropriate.

6. **Coordination of Timing.** Notwithstanding paragraphs 3 and 5 of Article 3 of this Agreement:

a) the Republic of Kazakhstan shall not be obligated to obtain and exchange information with respect to a calendar year that is prior to the calendar year with respect to which similar information is required to be reported to the IRS by participating FFIs pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations;

b) the Republic of Kazakhstan shall not be obligated to begin exchanging information prior to the date by which participating FFIs are required to report similar information to the IRS under relevant U.S. Treasury Regulations;

c) the United States shall not be obligated to obtain and exchange information with respect to a calendar year that is prior to the first calendar year with respect to which the Republic of Kazakhstan is required to obtain and exchange information; and

d) the United States shall not be obligated to begin exchanging information prior to the date by which the Republic of Kazakhstan is required to begin exchanging information.

7. **Coordination of Definitions with U.S. Treasury Regulations.** Notwithstanding Article 1 of this Agreement and the definitions provided in the Annexes to this Agreement, in implementing this Agreement, the Republic of Kazakhstan may use, and may permit the Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan to use, a definition in relevant U.S. Treasury Regulations in lieu of a corresponding definition in this Agreement, provided that such application would not frustrate the purposes of this Agreement.

Article 5
Collaboration on Compliance and Enforcement

1. **Minor and Administrative Errors.** A Competent Authority shall notify the Competent Authority of the other Party when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe that administrative errors or other minor errors may have led to incorrect or

incomplete information reporting or resulted in other infringements of this Agreement. The Competent Authority of such other Party shall apply its domestic law (including applicable penalties) to obtain corrected and/or complete information or to resolve other infringements of this Agreement.

2. **Significant Non-Compliance.**

a) A Competent Authority shall notify the Competent Authority of the other Party when the first-mentioned Competent Authority has determined that there is significant non-compliance with the obligations under this Agreement with respect to a Reporting Financial Institution in the other jurisdiction. The Competent Authority of such other Party shall apply its domestic law (including applicable penalties) to address the significant non-compliance described in the notice.

b) If, in the case of a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan, such enforcement actions do not resolve the non-compliance within a period of 18 months after notification of significant non-compliance is first provided, the United States shall treat the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to this subparagraph 2(b).

3. **Reliance on Third Party Service Providers.** Each Party may allow Reporting Financial Institutions to use third party service providers to fulfill the obligations imposed on such Reporting Financial Institutions by a Party, as contemplated in this Agreement, but these obligations shall remain the responsibility of the Reporting Financial Institutions.

4. **Prevention of Avoidance.** The Parties shall implement as necessary requirements to prevent Financial Institutions from adopting practices intended to circumvent the reporting required under this Agreement.

Article 6
Mutual Commitment to Continue to Enhance the Effectiveness of Information Exchange and Transparency

1. **Reciprocity.** The Government of the United States acknowledges the need to achieve equivalent levels of reciprocal automatic information exchange with the Republic of Kazakhstan. The Government of the United States is committed to further improve transparency and enhance the exchange relationship with the Republic of Kazakhstan by pursuing the adoption of regulations and advocating and supporting relevant legislation to achieve such equivalent levels of reciprocal automatic information exchange.

2. **Treatment of Passthru Payments and Gross Proceeds.** The Parties are committed to work together, along with Partner Jurisdictions, to develop a practical and effective alternative approach to achieve the policy objectives of foreign passthru payment and gross proceeds withholding that minimizes burden.

3. **Documentation of Accounts Maintained as of the Determination Date.** With respect to Reportable Accounts maintained by a Reporting Financial Institution as of the Determination Date:

a) The United States commits to establish, by January 1, 2017, for reporting with respect to 2017 and subsequent years, rules requiring Reporting U.S. Financial Institutions to obtain and report the Republic of Kazakhstan TIN of each Account Holder of a Reportable Account of the Republic of Kazakhstan as required pursuant to subparagraph 2(b)(1) of Article 2 of this Agreement; and

b) The Republic of Kazakhstan commits to establish, by January 1, 2017, for reporting with respect to 2017 and subsequent years, rules requiring Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan to obtain the U.S. TIN of each Specified U.S. Person as required pursuant to subparagraph 2(a)(1) of Article 2 of this Agreement.

Article 7
Consistency in the Application of FATCA to Partner Jurisdictions

1. The Republic of Kazakhstan shall be granted the benefit of any more favorable terms under Article 4 or Annex I of this Agreement relating to the application of FATCA to Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan afforded to another Partner Jurisdiction under a signed bilateral agreement pursuant to which the other Partner Jurisdiction commits to undertake the same obligations as the Republic of Kazakhstan described in Articles 2 and 3 of this Agreement, and subject to the same terms and conditions as described therein and in Articles 5 through 9 of this Agreement.

2. The United States shall notify the Republic of Kazakhstan of any such more favorable terms, and such more favorable terms shall apply automatically under this Agreement as if such terms were specified in this Agreement and effective as of the date of signing of the agreement incorporating the more favorable terms, unless the Republic of Kazakhstan declines in writing the application thereof.

Article 8
Consultations and Amendments

1. In case any difficulties in the implementation of this Agreement arise, either Party may request consultations to develop appropriate measures to ensure the fulfillment of this Agreement.

2. This Agreement may be amended by written mutual agreement of the Parties. Unless otherwise agreed upon, such an amendment shall enter into force through the same procedures as set forth in paragraph 1 of Article 10 of this Agreement.

Article 9
Annexes

The Annexes form an integral part of this Agreement.

Article 10
Term of Agreement

1. This Agreement shall enter into force on the date of written notification from the

Republic of Kazakhstan to the United States that the Republic of Kazakhstan has completed its necessary internal procedures for entry into force of this Agreement.

2. Either Party may terminate this Agreement by giving notice of termination in writing to the other Party. Such termination shall become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination.

3. The Parties shall, prior to December 31, 2018, consult in good faith to amend this Agreement as necessary to reflect progress on the commitments set forth in Article 6 of this Agreement.

In witness whereof, the undersigned, being duly authorized thereto by their respective Governments, have signed this Agreement.

Done at Astana, in duplicate, in the English, Kazakh, and Russian languages, all three texts being equally authentic, this 11th day of September, 2017.

FOR THE GOVERNMENT OF THE UNITED STATES OF AMERICA:

FOR THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN:

ANNEX I

DUE DILIGENCE OBLIGATIONS FOR IDENTIFYING AND REPORTING ON U.S. REPORTABLE ACCOUNTS AND ON PAYMENTS TO CERTAIN NONPARTICIPATING FINANCIAL INSTITUTIONS

I. **General.**

A. The Republic of Kazakhstan shall require that Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan apply the due diligence procedures contained in this Annex I to identify U.S. Reportable Accounts and accounts held by Nonparticipating Financial Institutions.

B. For purposes of the Agreement,

1. All dollar amounts are in U.S. dollars and shall be read to include the equivalent in other currencies.

2. Except as otherwise provided herein, the balance or value of an account shall be determined as of the last day of the calendar year or other appropriate reporting period.

3. Where a balance or value threshold is to be determined as of the Determination Date under this Annex I, the relevant balance or value shall be determined as of that day or the last day of the reporting period ending immediately before the Determination Date, and where a balance or value threshold is to be determined as of the last day of a calendar year under this Annex I, the relevant balance or value shall be determined as of the last day of the calendar year or other appropriate reporting period.

4. Subject to subparagraph E(1) of section II of this Annex I, an account shall be treated as a U.S. Reportable Account beginning as of the date it is identified as such pursuant to the due diligence procedures in this Annex I.

5. Unless otherwise provided, information with respect to a U.S. Reportable Account shall be reported annually in the calendar year following the year to which the information relates.

C. As an alternative to the procedures described in each section of this Annex I, the Republic of Kazakhstan may permit Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan to rely on the procedures described in relevant U.S. Treasury Regulations to establish whether an account is a U.S. Reportable Account or an account held by a Nonparticipating Financial Institution. The Republic of Kazakhstan may permit Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan to make such election separately for each section of this Annex I either with respect to all relevant Financial Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts (such as by line of business or the location of where the account is maintained).

II. **Preexisting Individual Accounts.** The following rules and procedures apply for

purposes of identifying U.S. Reportable Accounts among Preexisting Accounts held by individuals ("Preexisting Individual Accounts").

A. **Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified, or Reported.** Unless the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan elects otherwise, either with respect to all Preexisting Individual Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in the Republic of Kazakhstan provide for such an election, the following Preexisting Individual Accounts are not required to be reviewed, identified, or reported as U.S. Reportable Accounts:

1. Subject to subparagraph E(2) of this section, a Preexisting Individual Account with a balance or value that does not exceed $50,000 as of the Determination Date.

2. Subject to subparagraph E(2) of this section, a Preexisting Individual Account that is a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract with a balance or value of $250,000 or less as of the Determination Date.

3. A Preexisting Individual Account that is a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, provided the law or regulations of the Republic of Kazakhstan or the United States effectively prevent the sale of such a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract to U.S. residents (*e.g.*, if the relevant Financial Institution does not have the required registration under U.S. law, and the law of the Republic of Kazakhstan requires reporting or withholding with respect to insurance products held by residents of the Republic of Kazakhstan).

4. A Depository Account with a balance of $50,000 or less.

B. **Review Procedures for Preexisting Individual Accounts With a Balance or Value as of the Determination Date, that Exceeds $50,000 ($250,000 for a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract), But Does Not Exceed $1,000,000 ("Lower Value Accounts").**

1. **Electronic Record Search.** The Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must review electronically searchable data maintained by the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan for any of the following U.S. indicia:

a) Identification of the Account Holder as a U.S. citizen or resident;

b) Unambiguous indication of a U.S. place of birth;

c) Current U.S. mailing or residence address (including a U.S. post office box);

d) Current U.S. telephone number;

e) Standing instructions to transfer funds to an account maintained in the United States;

f) Currently effective power of attorney or signatory authority granted to a person with a U.S. address; or

g) An "in-care-of" or "hold mail" address that is the ***sole*** address the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan has on file for the Account Holder. In the case of a Preexisting Individual Account that is a Lower Value Account, an "in-care-of" address outside the United States or "hold mail" address shall not be treated as U.S. indicia.

2. If none of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the electronic search, then no further action is required until there is a change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account, or the account becomes a High Value Account described in paragraph D of this section.

3. If any of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the electronic search, or if there is a change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account, then the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it elects to apply subparagraph B(4) of this section and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.

4. Notwithstanding a finding of U.S. indicia under subparagraph B(1) of this section, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is not required to treat an account as a U.S. Reportable Account if:

a) Where the Account Holder information unambiguously indicates a ***U.S. place of birth***, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form);

(2) A non-U.S. passport or other government-issued identification evidencing the Account Holder's citizenship or nationality in a country other than the United States; ***and***

(3) A copy of the Account Holder's Certificate of Loss of Nationality of the United States or a reasonable explanation of:

(a) The reason the Account Holder does not have such a certificate despite relinquishing U.S. citizenship; ***or***

(b) The reason the Account Holder did not obtain U.S. citizenship at birth.

b) Where the Account Holder information contains a ***current U.S. mailing or residence address, or one or more U.S. telephone numbers that are the only telephone numbers associated with the account***, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form); ***and***

(2) Documentary evidence, as defined in paragraph D of section VI of this Annex I, establishing the Account Holder's non-U.S. status.

c) Where the Account Holder information contains ***standing instructions to transfer funds to an account maintained in the United States***, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form); ***and***

(2) Documentary evidence, as defined in paragraph D of section VI of this Annex I, establishing the Account Holder's non-U.S. status.

d) Where the Account Holder information contains ***a currently effective power of attorney or signatory authority granted to a person with a U.S. address, has an "in-care-of" address or "hold mail" address that is the sole address identified for the Account Holder, or has one or more U.S. telephone numbers (if a non-U.S. telephone number is also associated with the account)***, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form); ***or***

(2) Documentary evidence, as defined in paragraph D of section VI of this Annex I, establishing the Account Holder's non-U.S. status.

C. **Additional Procedures Applicable to Preexisting Individual Accounts That Are Lower Value Accounts.**

1. Review of Preexisting Individual Accounts that are Lower Value Accounts for U.S. indicia must be completed within two years from the Determination Date.

2. If there is a change of circumstances with respect to a Preexisting Individual Account that is a Lower Value Account that results in one or more U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section being associated with the account, then the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the account as a U.S. Reportable Account unless subparagraph B(4) of this section applies.

3. Except for Depository Accounts described in subparagraph A(4) of this section, any Preexisting Individual Account that has been identified as a U.S. Reportable Account under this section shall be treated as a U.S. Reportable Account in all subsequent years, unless the Account Holder ceases to be a Specified U.S. Person.

D. **Enhanced Review Procedures for Preexisting Individual Accounts With a Balance or Value That Exceeds $1,000,000 as of the Determination Date, or December 31 of 2015 or Any Subsequent Year ("High Value Accounts").**

1. **Electronic Record Search.** The Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must review electronically searchable data maintained by the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan for any of the U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section.

2. **Paper Record Search.** If the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan's electronically searchable databases include fields for, and capture all of the information described in, subparagraph D(3) of this section, then no further paper record search is required. If the electronic databases do not capture all of this information, then with respect to a High Value Account, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must also review the current customer master file and, to the extent not contained in the current customer master file, the following documents associated with the account and obtained by the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan within the last five years for any of the U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section:

a) The most recent documentary evidence collected with respect to the account;

b) The most recent account opening contract or documentation;

c) The most recent documentation obtained by the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan pursuant to AML/KYC Procedures or for other regulatory purposes;

d) Any power of attorney or signature authority forms currently in effect; and

e) Any standing instructions to transfer funds currently in effect.

3. **Exception Where Databases Contain Sufficient Information.** A Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is not required to perform the paper record search described in subparagraph D(2) of this section if the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan's electronically searchable information includes the following:

a) The Account Holder's nationality or residence status;

b) The Account Holder's residence address and mailing address currently on file with the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan;

c) The Account Holder's telephone number(s) currently on file, if any, with the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan;

d) Whether there are standing instructions to transfer funds in the account to another account (including an account at another branch of the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or another Financial Institution);

e) Whether there is a current "in-care-of" address or "hold mail" address for the Account Holder; ***and***

f) Whether there is any power of attorney or signatory authority for the account.

4. **Relationship Manager Inquiry for Actual Knowledge.** In addition to the electronic and paper record searches described above, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat as a U.S. Reportable Account any High Value Account assigned to a relationship manager (including any Financial Accounts aggregated with such High Value Account) if the relationship manager has actual knowledge that the Account Holder is a Specified U.S. Person.

5. **Effect of Finding U.S. Indicia.**

a) If none of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the enhanced review of High Value Accounts described above, and the account is not identified as held by a Specified U.S. Person in subparagraph D(4) of this section, then no further action is required until there is a change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account.

b) If any of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the enhanced review of High Value Accounts described above, or if there is a subsequent change in circumstances

that results in one or more U.S. indicia being associated with the account, then the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it elects to apply subparagraph B(4) of this section and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.

c) Except for Depository Accounts described in subparagraph A(4) of this section, any Preexisting Individual Account that has been identified as a U.S. Reportable Account under this section shall be treated as a U.S. Reportable Account in all subsequent years, unless the Account Holder ceases to be a Specified U.S. Person.

E. **Additional Procedures Applicable to High Value Accounts.**

1. If a Preexisting Individual Account is a High Value Account as of the Determination Date, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must complete the enhanced review procedures described in paragraph D of this section with respect to such account within one year from the Determination Date. If based on this review such account is identified as a U.S. Reportable Account on or before December 31, 2014, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must report the required information about such account with respect to 2014 in the first report on the account and on an annual basis thereafter. In the case of an account identified as a U.S. Reportable Account after December 31, 2014, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is not required to report information about such account with respect to 2014, but must report information about the account on an annual basis thereafter.

2. If a Preexisting Individual Account is not a High Value Account as of the Determination Date, but becomes a High Value Account as of the last day of 2015 or any subsequent calendar year, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must complete the enhanced review procedures described in paragraph D of this section with respect to such account within six months after the last day of the calendar year in which the account becomes a High Value Account. If based on this review such account is identified as a U.S. Reportable Account, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must report the required information about such account with respect to the year in which it is identified as a U.S. Reportable Account and subsequent years on an annual basis, unless the Account Holder ceases to be a Specified U.S. Person.

3. Once a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan applies the enhanced review procedures described in paragraph D of this section to a High Value Account, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is not required to re-apply such procedures, other than the relationship manager inquiry described in subparagraph D(4) of this section, to the same High Value Account in any subsequent year.

4. If there is a change of circumstances with respect to a High Value Account that results in one or more U.S. indicia described in subparagraph

B(1) of this section being associated with the account, then the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it elects to apply subparagraph B(4) of this section and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.

5. A Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must implement procedures to ensure that a relationship manager identifies any change in circumstances of an account. For example, if a relationship manager is notified that the Account Holder has a new mailing address in the United States, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is required to treat the new address as a change in circumstances and, if it elects to apply subparagraph B(4) of this section, is required to obtain the appropriate documentation from the Account Holder.

F. **Preexisting Individual Accounts That Have Been Documented for Certain Other Purposes.** A Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan that has previously obtained documentation from an Account Holder to establish the Account Holder's status as neither a U.S. citizen nor a U.S. resident in order to meet its obligations under a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust agreement with the IRS, or to fulfill its obligations under chapter 61 of Title 26 of the United States Code, is not required to perform the procedures described in subparagraph B(1) of this section with respect to Lower Value Accounts or subparagraphs D(1) through D(3) of this section with respect to High Value Accounts.

III. **New Individual Accounts.** The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts among Financial Accounts held by individuals and opened after the Determination Date ("New Individual Accounts").

A. **Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified, or Reported.** Unless the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan elects otherwise, either with respect to all New Individual Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in the Republic of Kazakhstan provide for such an election, the following New Individual Accounts are not required to be reviewed, identified, or reported as U.S. Reportable Accounts:

1. A Depository Account unless the account balance exceeds $50,000 at the end of any calendar year or other appropriate reporting period.

2. A Cash Value Insurance Contract unless the Cash Value exceeds $50,000 at the end of any calendar year or other appropriate reporting period.

B. **Other New Individual Accounts.** With respect to New Individual Accounts not described in paragraph A of this section, upon account opening (or within 90 days after the end of the calendar year in which the account ceases to be described in paragraph A of this section), the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must obtain a self-certification, which may be part of the account opening documentation, that allows the Reporting Financial Institution of the Republic of

Kazakhstan to determine whether the Account Holder is resident in the United States for tax purposes (for this purpose, a U.S. citizen is considered to be resident in the United States for tax purposes, even if the Account Holder is also a tax resident of another jurisdiction) and confirm the reasonableness of such self-certification based on the information obtained by the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan in connection with the opening of the account, including any documentation collected pursuant to AML/KYC Procedures.

1. If the self-certification establishes that the Account Holder is resident in the United States for tax purposes, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the account as a U.S. Reportable Account and obtain a self-certification that includes the Account Holder's U.S. TIN (which may be an IRS Form W-9 or other similar agreed form).

2. If there is a change of circumstances with respect to a New Individual Account that causes the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan to know, or have reason to know, that the original self-certification is incorrect or unreliable, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan cannot rely on the original self-certification and must obtain a valid self-certification that establishes whether the Account Holder is a U.S. citizen or resident for U.S. tax purposes. If the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is unable to obtain a valid self-certification, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the account as a U.S. Reportable Account.

IV. **Preexisting Entity Accounts.** The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts and accounts held by Nonparticipating Financial Institutions among Preexisting Accounts held by Entities ("Preexisting Entity Accounts").

A. **Entity Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified or Reported.** Unless the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan elects otherwise, either with respect to all Preexisting Entity Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in the Republic of Kazakhstan provide for such an election, a Preexisting Entity Account with an account balance or value that does not exceed $250,000 as of the Determination Date, is not required to be reviewed, identified, or reported as a U.S. Reportable Account until the account balance or value exceeds $1,000,000.

B. **Entity Accounts Subject to Review.** A Preexisting Entity Account that has an account balance or value that exceeds $250,000 as of the Determination Date, and a Preexisting Entity Account that does not exceed $250,000 as of the Determination Date but the account balance or value of which exceeds $1,000,000 as of the last day of 2015 or any subsequent calendar year, must be reviewed in accordance with the procedures set forth in paragraph D of this section.

C. **Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required.** With respect to Preexisting Entity Accounts described in paragraph B of this section, only accounts that are held by one or more Entities that are Specified U.S. Persons, or by Passive NFFEs with one or more Controlling Persons who are U.S. citizens or residents, shall be treated as U.S. Reportable Accounts. In addition, accounts held by

Nonparticipating Financial Institutions shall be treated as accounts for which aggregate payments as described in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement are reported to the Competent Authority of the Republic of Kazakhstan.

D. **Review Procedures for Identifying Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required.** For Preexisting Entity Accounts described in paragraph B of this section, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must apply the following review procedures to determine whether the account is held by one or more Specified U.S. Persons, by Passive NFFEs with one or more Controlling Persons who are U.S. citizens or residents, or by Nonparticipating Financial Institutions:

1. **Determine Whether the Entity Is a Specified U.S. Person.**

a) Review information maintained for regulatory or customer relationship purposes (including information collected pursuant to AML/KYC Procedures) to determine whether the information indicates that the Account Holder is a U.S. Person. For this purpose, information indicating that the Account Holder is a U.S. Person includes a U.S. place of incorporation or organization, or a U.S. address.

b) If the information indicates that the Account Holder is a U.S. Person, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it obtains a self-certification from the Account Holder (which may be on an IRS Form W-8 or W-9, or a similar agreed form), or reasonably determines based on information in its possession or that is publicly available, that the Account Holder is not a Specified U.S. Person.

2. **Determine Whether a Non-U.S. Entity Is a Financial Institution.**

a) Review information maintained for regulatory or customer relationship purposes (including information collected pursuant to AML/KYC Procedures) to determine whether the information indicates that the Account Holder is a Financial Institution.

b) If the information indicates that the Account Holder is a Financial Institution, or the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan verifies the Account Holder's Global Intermediary Identification Number on the published IRS FFI list, then the account is not a U.S. Reportable Account.

3. **Determine Whether a Financial Institution Is a Nonparticipating Financial Institution Payments to Which Are Subject to Aggregate Reporting Under Subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.**

a) Subject to subparagraph D(3)(b) of this section, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan may determine that the Account Holder is a Financial Institution of the Republic of

Kazakhstan or other Partner Jurisdiction Financial Institution if the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan reasonably determines that the Account Holder has such status on the basis of the Account Holder's Global Intermediary Identification Number on the published IRS FFI list or other information that is publicly available or in the possession of the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan, as applicable. In such case, no further review, identification, or reporting is required with respect to the account.

b) If the Account Holder is a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution, then the account is not a U.S. Reportable Account, but payments to the Account Holder must be reported as contemplated in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

c) If the Account Holder is not a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or other Partner Jurisdiction Financial Institution, then the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the Account Holder as a Nonparticipating Financial Institution payments to which are reportable under subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement, unless the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan:

(1) Obtains a self-certification (which may be on an IRS Form W-8 or similar agreed form) from the Account Holder that it is a certified deemed-compliant FFI, or an exempt beneficial owner, as those terms are defined in relevant U.S. Treasury Regulations; ***or***

(2) In the case of a participating FFI or registered deemed-compliant FFI, verifies the Account Holder's Global Intermediary Identification Number on the published IRS FFI list.

4. **Determine Whether an Account Held by an NFFE Is a U.S. Reportable Account.** With respect to an Account Holder of a Preexisting Entity Account that is not identified as either a U.S. Person or a Financial Institution, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must identify (i) whether the Account Holder has Controlling Persons, (ii) whether the Account Holder is a Passive NFFE, and (iii) whether any of the Controlling Persons of the Account Holder is a U.S. citizen or resident. In making these determinations the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must follow the guidance in subparagraphs D(4)(a) through D(4)(d) of this section in the order most appropriate under the circumstances.

a) For purposes of determining the Controlling Persons of an Account Holder, a Reporting Financial Institution of the Republic of

Kazakhstan may rely on information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures.

b) For purposes of determining whether the Account Holder is a Passive NFFE, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must obtain a self-certification (which may be on an IRS Form W-8 or W-9, or on a similar agreed form) from the Account Holder to establish its status, unless it has information in its possession or that is publicly available, based on which it can reasonably determine that the Account Holder is an Active NFFE.

c) For purposes of determining whether a Controlling Person of a Passive NFFE is a U.S. citizen or resident for tax purposes, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan may rely on:

(1) Information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures in the case of a Preexisting Entity Account held by one or more NFFEs with an account balance or value that does not exceed $1,000,000; ***or***

(2) A self-certification (which may be on an IRS Form W-8 or W-9, or on a similar agreed form) from the Account Holder or such Controlling Person in the case of a Preexisting Entity Account held by one or more NFFEs with an account balance or value that exceeds $1,000,000.

d) If any Controlling Person of a Passive NFFE is a U.S. citizen or resident, the account shall be treated as a U.S. Reportable Account.

E. **Timing of Review and Additional Procedures Applicable to Preexisting Entity Accounts.**

1. Review of Preexisting Entity Accounts with an account balance or value that exceeds $250,000 as of the Determination Date must be completed within two years from the Determination Date.

2. Review of Preexisting Entity Accounts with an account balance or value that does not exceed $250,000 as of the Determination Date, but exceeds $1,000,000 as of December 31 of 2015 or any subsequent year, must be completed within six months after the last day of the calendar year in which the account balance or value exceeds $1,000,000.

3. If there is a change of circumstances with respect to a Preexisting Entity Account that causes the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan to know, or have reason to know, that the self-certification or other documentation associated with an account is incorrect or unreliable, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must redetermine the status of the account in accordance with the procedures set forth in paragraph D of this section.

V. **New Entity Accounts.** The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts and accounts held by Nonparticipating Financial Institutions among Financial Accounts held by Entities and opened after the Determination Date ("New Entity Accounts").

A. **Entity Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified or Reported.** Unless the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan elects otherwise, either with respect to all New Entity Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in the Republic of Kazakhstan provide for such election, a credit card account or a revolving credit facility treated as a New Entity Account is not required to be reviewed, identified, or reported, provided that the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan maintaining such account implements policies and procedures to prevent an account balance owed to the Account Holder that exceeds $50,000.

B. **Other New Entity Accounts.** With respect to New Entity Accounts not described in paragraph A of this section, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must determine whether the Account Holder is: (i) a Specified U.S. Person; (ii) a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or other Partner Jurisdiction Financial Institution; (iii) a participating FFI, a deemed-compliant FFI, or an exempt beneficial owner, as those terms are defined in relevant U.S. Treasury Regulations; or (iv) an Active NFFE or Passive NFFE.

1. Subject to subparagraph B(2) of this section, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan may determine that the Account Holder is an Active NFFE, a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan, or other Partner Jurisdiction Financial Institution if the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan reasonably determines that the Account Holder has such status on the basis of the Account Holder's Global Intermediary Identification Number or other information that is publicly available or in the possession of the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan, as applicable.

2. If the Account Holder is a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution, then the account is not a U.S. Reportable Account, but payments to the Account Holder must be reported as contemplated in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

3. In all other cases, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must obtain a self-certification from the Account Holder to establish the Account Holder's status. Based on the self-certification, the following rules apply:

a) If the Account Holder is ***a Specified U.S. Person***, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the account as a U.S. Reportable Account.

b) If the Account Holder is ***a Passive NFFE***, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must identify the Controlling Persons as determined under AML/KYC Procedures, and must determine whether any such person is a U.S. citizen or resident on the basis of a self-certification from the Account Holder or such person. If any such person is a U.S. citizen or resident, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must treat the account as a U.S. Reportable Account.

c) If the Account Holder is: (i) a U.S. Person that is not a Specified U.S. Person; (ii) subject to subparagraph B(3)(d) of this section, a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or other Partner Jurisdiction Financial Institution; (iii) a participating FFI, a deemed-compliant FFI, or an exempt beneficial owner, as those terms are defined in relevant U.S. Treasury Regulations; (iv) an Active NFFE; or (v) a Passive NFFE none of the Controlling Persons of which is a U.S. citizen or resident, then the account is not a U.S. Reportable Account, and no reporting is required with respect to the account.

d) If the Account Holder is a Nonparticipating Financial Institution (including a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution), then the account is not a U.S. Reportable Account, but payments to the Account Holder must be reported as contemplated in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

VI. **Special Rules and Definitions.** The following additional rules and definitions apply in implementing the due diligence procedures described above:

A. **Reliance on Self-Certifications and Documentary Evidence.** A Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan may not rely on a self-certification or documentary evidence if the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan knows or has reason to know that the self-certification or documentary evidence is incorrect or unreliable.

B. **Definitions.** The following definitions apply for purposes of this Annex I.

1. **AML/KYC Procedures.** "AML/KYC Procedures" means the customer due diligence procedures of a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan pursuant to the anti-money laundering or similar requirements of the Republic of Kazakhstan to which such Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is subject.

2. **NFFE.** An "NFFE" means any Non-U.S. Entity that is not an FFI as defined in relevant U.S. Treasury Regulations or is an Entity described in subparagraph B(4)(j) of this section, and also includes any Non-U.S. Entity that is established in the Republic of Kazakhstan or another Partner Jurisdiction and that is not a Financial Institution.

3. **Passive NFFE.** A "Passive NFFE" means any NFFE that is not (i) an Active NFFE, or (ii) a withholding foreign partnership or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations.

4. **Active NFFE.** An "Active NFFE" means any NFFE that meets any of the following criteria:

   a) Less than 50 percent of the NFFE's gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50 percent of the assets held by the NFFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;

   b) The stock of the NFFE is regularly traded on an established securities market or the NFFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;

   c) The NFFE is organized in a U.S. Territory and all of the owners of the payee are bona fide residents of that U.S. Territory;

   d) The NFFE is a government (other than the U.S. government), a political subdivision of such government (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or a public body performing a function of such government or a political subdivision thereof, a government of a U.S. Territory, an international organization, a non-U.S. central bank of issue, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;

   e) Substantially all of the activities of the NFFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an entity shall not qualify for NFFE status if the entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;

   f) The NFFE is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFFE shall not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFFE;

   g) The NFFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the

intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;

h) The NFFE primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, Related Entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution;

i) The NFFE is an "excepted NFFE" as described in relevant U.S. Treasury Regulations; ***or***

j) The NFFE meets all of the following requirements:

   i. It is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organization, business league, chamber of commerce, labor organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;

   ii. It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;

   iii. It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;

   iv. The applicable laws of the NFFE's jurisdiction of residence or the NFFE's formation documents do not permit any income or assets of the NFFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFFE's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFFE has purchased; ***and***

   v. The applicable laws of the NFFE's jurisdiction of residence or the NFFE's formation documents require that, upon the NFFE's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a governmental entity or other non-profit organization, or escheat to the government of the NFFE's jurisdiction of residence or any political subdivision thereof.

5. **Preexisting Account**. A "Preexisting Account" means a Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution as of the Determination Date.

6. **Determination Date**. The "Determination Date" means the date, which may be prior to entry into force of this Agreement, on which the Treasury

Department determines not to apply withholding under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code to Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan. That date is: (a) June 30, 2014, in the case of (i) a jurisdiction that signed an agreement with the United States to implement FATCA or facilitate FATCA implementation on or before June 30, 2014, or (ii) a jurisdiction that the Treasury Department determined reached such an agreement in substance on or before June 30, 2014, and is included on the Treasury Department list of such jurisdictions, (b) November 30, 2014, in the case of a jurisdiction that the Treasury Department determined reached such an agreement in substance on or after July 1, 2014, and on or before November 30, 2014, and is included on the Treasury Department list of such jurisdictions, or (c) the date of signature of such an agreement, in the case of any other jurisdiction. The Determination Date for the Republic of Kazakhstan is November 30, 2014.

C. **Account Balance Aggregation and Currency Translation Rules.**

1. **Aggregation of Individual Accounts.** For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by an individual, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is required to aggregate all Financial Accounts maintained by the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan, or by a Related Entity, but only to the extent that the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan's computerized systems link the Financial Accounts by reference to a data element such as client number or taxpayer identification number, and allow account balances or values to be aggregated. Each holder of a jointly held Financial Account shall be attributed the entire balance or value of the jointly held Financial Account for purposes of applying the aggregation requirements described in this paragraph 1.

2. **Aggregation of Entity Accounts.** For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by an Entity, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is required to take into account all Financial Accounts that are maintained by the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan, or by a Related Entity, but only to the extent that the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan's computerized systems link the Financial Accounts by reference to a data element such as client number or taxpayer identification number, and allow account balances or values to be aggregated.

3. **Special Aggregation Rule Applicable to Relationship Managers.** For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by a person to determine whether a Financial Account is a High Value Account, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is also required, in the case of any Financial Accounts that a relationship manager knows, or has reason to know, are directly or indirectly owned, controlled, or established (other than in a fiduciary capacity) by the same person, to aggregate all such accounts.

4. **Currency Translation Rule.** For purposes of determining the balance or value of Financial Accounts denominated in a currency other than the U.S. dollar, a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must convert the U.S. dollar threshold amounts described in this Annex I into such currency using a published spot rate determined as of the last day of the calendar year preceding the year in which the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan is determining the balance or value.

D. **Documentary Evidence.** For purposes of this Annex I, acceptable documentary evidence includes any of the following:

1. A certificate of residence issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality) of the jurisdiction in which the payee claims to be a resident.

2. With respect to an individual, any valid identification issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality), that includes the individual's name and is typically used for identification purposes.

3. With respect to an Entity, any official documentation issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality) that includes the name of the Entity and either the address of its principal office in the jurisdiction (or U.S. Territory) in which it claims to be a resident or the jurisdiction (or U.S. Territory) in which the Entity was incorporated or organized.

4. With respect to a Financial Account maintained in a jurisdiction with anti-money laundering rules that have been approved by the IRS in connection with a QI agreement (as described in relevant U.S. Treasury Regulations), any of the documents, other than a Form W-8 or W-9, referenced in the jurisdiction's attachment to the QI agreement for identifying individuals or Entities.

5. Any financial statement, third-party credit report, bankruptcy filing, or U.S. Securities and Exchange Commission report.

E. **Alternative Procedures for Financial Accounts Held by Individual Beneficiaries of a Cash Value Insurance Contract.** A Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan may presume that an individual beneficiary (other than the owner) of a Cash Value Insurance Contract receiving a death benefit is not a Specified U.S. Person and may treat such Financial Account as other than a U.S. Reportable Account unless the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan has actual knowledge, or reason to know, that the beneficiary is a Specified U.S. Person. A Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan has reason to know that a beneficiary of a Cash Value Insurance Contract is a Specified U.S. Person if the information collected by the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan and associated with the beneficiary contains U.S. indicia as described in subparagraph (B)(1) of section II of this Annex I. If a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan has actual knowledge,

or reason to know, that the beneficiary is a Specified U.S. Person, the Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan must follow the procedures in subparagraph B(3) of section II of this Annex I.

F. **Reliance on Third Parties.** Regardless of whether an election is made under paragraph C of section I of this Annex I, the Republic of Kazakhstan may permit Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan to rely on due diligence procedures performed by third parties, to the extent provided in relevant U.S. Treasury Regulations.

G. **Alternative Procedures for New Accounts Opened Prior to Entry Into Force of this Agreement.**

1. **Applicability.** If the Republic of Kazakhstan has provided a written notice to the United States prior to entry into force of this Agreement that, as of the Determination Date, the Republic of Kazakhstan lacked the legal authority to require Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan either: (i) to require Account Holders of New Individual Accounts to provide the self-certification specified in section III of this Annex I, or (ii) to perform all the due diligence procedures related to New Entity Accounts specified in section V of this Annex I, then Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan may apply the alternative procedures described in subparagraph G(2) of this section, as applicable, to such New Accounts, in lieu of the procedures otherwise required under this Annex I. The alternative procedures described in subparagraph G(2) of this section shall be available only for those New Individual Accounts or New Entity Accounts, as applicable, opened prior to the earlier of: (i) the date the Republic of Kazakhstan has the ability to compel Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan to comply with the due diligence procedures described in section III or section V of this Annex I, as applicable, which date the Republic of Kazakhstan shall inform the United States of in writing by the date of entry into force of this Agreement, or (ii) the date of entry into force of this Agreement. If the alternative procedures for New Entity Accounts opened after the Determination Date, and before January 1, 2015, described in paragraph H of this section are applied with respect to all New Entity Accounts or a clearly identified group of such accounts, the alternative procedures described in this paragraph G may not be applied with respect to such New Entity Accounts. For all other New Accounts, Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan must apply the due diligence procedures described in section III or section V of this Annex I, as applicable, to determine if the account is a U.S. Reportable Account or an account held by a Nonparticipating Financial Institution.

2. **Alternative Procedures.**

a) Within one year after the date of entry into force of this Agreement, Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan must: (i) with respect to a New Individual Account described in subparagraph G(1) of this section, request the self-certification specified in section III of this Annex I and confirm the

reasonableness of such self-certification consistent with the procedures described in section III of this Annex I, and (ii) with respect to a New Entity Account described in subparagraph G(1) of this section, perform the due diligence procedures specified in section V of this Annex I and request information as necessary to document the account, including any self-certification, required by section V of this Annex I.

b) The Republic of Kazakhstan must report on any New Account that is identified pursuant to subparagraph G(2)(a) of this section as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, by the date that is the later of: (i) September 30 next following the date that the account is identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, or (ii) 90 days after the account is identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable. The information required to be reported with respect to such a New Account is any information that would have been reportable under this Agreement if the New Account had been identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, as of the date the account was opened.

c) By the date that is one year after the date of entry into force of this Agreement, Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan must close any New Account described in subparagraph G(1) of this section for which it was unable to collect the required self-certification or other documentation pursuant to the procedures described in subparagraph G(2)(a) of this section. In addition, by the date that is one year after the date of entry into force of this Agreement, Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan must: (i) with respect to such closed accounts that prior to such closure were New Individual Accounts (without regard to whether such accounts were High Value Accounts), perform the due diligence procedures specified in paragraph D of section II of this Annex I, or (ii) with respect to such closed accounts that prior to such closure were New Entity Accounts, perform the due diligence procedures specified in section IV of this Annex I.

d) The Republic of Kazakhstan must report on any closed account that is identified pursuant to subparagraph G(2)(c) of this section as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, by the date that is the later of: (i) September 30 next following the date that the account is identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, or (ii) 90 days after the account is identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable. The information required to be reported for such a closed account is any information that would have been reportable under this Agreement if the account had been identified as a U.S. Reportable Account or as an account held

by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, as of the date the account was opened.

H. **Alternative Procedures for New Entity Accounts Opened after the Determination Date, and before January 1, 2015.** For New Entity Accounts opened after the Determination Date, and before January 1, 2015, either with respect to all New Entity Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, the Republic of Kazakhstan may permit Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan to treat such accounts as Preexisting Entity Accounts and apply the due diligence procedures related to Preexisting Entity Accounts specified in section IV of this Annex I in lieu of the due diligence procedures specified in section V of this Annex I. In this case, the due diligence procedures of section IV of this Annex I must be applied without regard to the account balance or value threshold specified in paragraph A of section IV of this Annex I.

ANNEX II

The following Entities shall be treated as exempt beneficial owners or deemed-compliant FFIs, as the case may be, and the following accounts are excluded from the definition of Financial Accounts.

This Annex II may be modified by a mutual written decision entered into between the Competent Authorities of the Republic of Kazakhstan and the United States: (1) to include additional Entities and accounts that present a low risk of being used by U.S. Persons to evade U.S. tax and that have similar characteristics to the Entities and accounts described in this Annex II as of the date of signature of the Agreement; or (2) to remove Entities and accounts that, due to changes in circumstances, no longer present a low risk of being used by U.S. Persons to evade U.S. tax. Any such addition or removal shall be effective on the date of signature of the mutual decision, unless otherwise provided therein. Procedures for reaching such a mutual decision may be included in the mutual agreement or arrangement described in paragraph 6 of Article 3 of the Agreement.

I. **Exempt Beneficial Owners other than Funds.** The following Entities shall be treated as Non-Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan and as exempt beneficial owners for purposes of sections 1471 and 1472 of the U.S. Internal Revenue Code, ***other than*** with respect to a payment that is derived from an obligation held in connection with a commercial financial activity of a type engaged in by a Specified Insurance Company, Custodial Institution, or Depository Institution.

A. **Governmental Entity.** The government of the Republic of Kazakhstan, any political subdivision of the Republic of Kazakhstan (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or any wholly owned agency or instrumentality of the Republic of Kazakhstan or any one or more of the foregoing (each, a "Governmental Entity of the Republic of Kazakhstan"). This category is comprised of the integral parts, controlled entities, and political subdivisions of the Republic of Kazakhstan.

1. An integral part of the Republic of Kazakhstan means any person, organization, agency, bureau, fund, instrumentality, or other body, however designated, that constitutes a governing authority of the Republic of Kazakhstan. The net earnings of the governing authority must be credited to its own account or to other accounts of the Republic of Kazakhstan, with no portion inuring to the benefit of any private person. An integral part does not include any individual who is a sovereign, official, or administrator acting in a private or personal capacity.

2. A controlled entity means an Entity that is separate in form from the Republic of Kazakhstan or that otherwise constitutes a separate juridical entity, provided that:

a) The Entity is wholly owned and controlled by one or more Governmental Entities of the Republic of Kazakhstan directly or through one or more controlled entities;

b) The Entity's net earnings are credited to its own account or to the accounts of one or more Governmental Entities of the Republic of Kazakhstan, with no portion of its income inuring to the benefit of any private person; and

c) The Entity's assets vest in one or more Governmental Entities of the Republic of Kazakhstan upon dissolution.

3. Income does not inure to the benefit of private persons if such persons are the intended beneficiaries of a governmental program, and the program activities are performed for the general public with respect to the common welfare or relate to the administration of some phase of government. Notwithstanding the foregoing, however, income is considered to inure to the benefit of private persons if the income is derived from the use of a governmental entity to conduct a commercial business, such as a commercial banking business, that provides financial services to private persons.

B. **International Organization.** Any international organization or wholly owned agency or instrumentality thereof. This category includes any intergovernmental organization (including a supranational organization) (1) that is comprised primarily of non-U.S. governments; (2) that has in effect a headquarters agreement with the Republic of Kazakhstan; and (3) the income of which does not inure to the benefit of private persons.

C. **Central Bank.** An institution that is by law or government sanction the principal authority, other than the government of the Republic of Kazakhstan itself, issuing instruments intended to circulate as currency. Such an institution may include an instrumentality that is separate from the government of the Republic of Kazakhstan, whether or not owned in whole or in part by the Republic of Kazakhstan.

II. **Funds that Qualify as Exempt Beneficial Owners.** The following Entities shall be treated as Non-Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan and as exempt beneficial owners for purposes of sections 1471 and 1472 of the U.S. Internal Revenue Code.

A. **Treaty-Qualified Retirement Fund.** A fund established in the Republic of Kazakhstan, provided that the fund is entitled to benefits under an income tax treaty between the Republic of Kazakhstan and the United States on income that it derives from sources within the United States (or would be entitled to such benefits if it derived any such income) as a resident of the Republic of Kazakhstan that satisfies any applicable limitation on benefits requirement, and is operated principally to administer or provide pension or retirement benefits.

B. **Broad Participation Retirement Fund.** A fund established in the Republic of Kazakhstan to provide retirement, disability, or death benefits, or any combination thereof, to beneficiaries that are current or former employees (or persons designated by such employees) of one or more employers in consideration for services rendered, provided that the fund:

1. Does not have a single beneficiary with a right to more than five percent of the fund's assets;

2. Is subject to government regulation and provides information reporting to the tax authorities in the Republic of Kazakhstan; and

3. Satisfies at least one of the following requirements:

   a) The fund is generally exempt from tax in the Republic of Kazakhstan on investment income under the laws of the Republic of Kazakhstan due to its status as a retirement or pension plan;

   b) The fund receives at least 50 percent of its total contributions (other than transfers of assets from other plans described in paragraphs A through D of this section or from retirement and pension accounts described in subparagraph A(1) of section V of this Annex II) from the sponsoring employers;

   c) Distributions or withdrawals from the fund are allowed only upon the occurrence of specified events related to retirement, disability, or death (except rollover distributions to other retirement funds described in paragraphs A through D of this section or retirement and pension accounts described in subparagraph A(1) of section V of this Annex II), or penalties apply to distributions or withdrawals made before such specified events; or

   d) Contributions (other than certain permitted make-up contributions) by employees to the fund are limited by reference to earned income of the employee or may not exceed $50,000 annually, applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation.

C. **Narrow Participation Retirement Fund.** A fund established in the Republic of Kazakhstan to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries that are current or former employees (or persons designated by such employees) of one or more employers in consideration for services rendered, provided that:

1. The fund has fewer than 50 participants;

2. The fund is sponsored by one or more employers that are not Investment Entities or Passive NFFEs;

3. The employee and employer contributions to the fund (other than transfers of assets from treaty-qualified retirement funds described in paragraph A of this section or retirement and pension accounts described in subparagraph A(1) of section V of this Annex II) are limited by reference to earned income and compensation of the employee, respectively;

4. Participants that are not residents of the Republic of Kazakhstan are not entitled to more than 20 percent of the fund's assets; and

5. The fund is subject to government regulation and provides information reporting to the tax authorities in the Republic of Kazakhstan.

D. **Pension Fund of an Exempt Beneficial Owner.** A fund established in the Republic of Kazakhstan by an exempt beneficial owner to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries or participants that are current or former employees of the exempt beneficial owner (or persons designated by such employees), or that are not current or former employees, if the benefits provided to such beneficiaries or participants are in consideration of personal services performed for the exempt beneficial owner.

E. **Investment Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners.** An Entity that is a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan solely because it is an Investment Entity, provided that each direct holder of an Equity Interest in the Entity is an exempt beneficial owner, and each direct holder of a debt interest in such Entity is either a Depository Institution (with respect to a loan made to such Entity) or an exempt beneficial owner.

III. **Small or Limited Scope Financial Institutions that Qualify as Deemed-Compliant FFIs.** The following Financial Institutions are Non-Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan that shall be treated as deemed-compliant FFIs for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code.

A. **Financial Institution with a Local Client Base.** A Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution must be licensed and regulated as a financial institution under the laws of the Republic of Kazakhstan;

2. The Financial Institution must have no fixed place of business outside of the Republic of Kazakhstan. For this purpose, a fixed place of business does not include a location that is not advertised to the public and from which the Financial Institution performs solely administrative support functions;

3. The Financial Institution must not solicit customers or Account Holders outside the Republic of Kazakhstan. For this purpose, a Financial Institution shall not be considered to have solicited customers or Account Holders outside the Republic of Kazakhstan merely because the Financial Institution (a) operates a website, provided that the website does not specifically indicate that the Financial Institution provides Financial Accounts or services to nonresidents, and does not otherwise target or solicit U.S. customers or Account Holders, or (b) advertises in print media or on a radio or television station that is distributed or aired primarily within the Republic of Kazakhstan but is also incidentally distributed or aired in other countries, provided that the advertisement does not specifically indicate that the Financial Institution

provides Financial Accounts or services to nonresidents, and does not otherwise target or solicit U.S. customers or Account Holders;

4. The Financial Institution must be required under the laws of the Republic of Kazakhstan to identify resident Account Holders for purposes of either information reporting or withholding of tax with respect to Financial Accounts held by residents or for purposes of satisfying the Republic of Kazakhstan's AML due diligence requirements;

5. At least 98 percent of the Financial Accounts by value maintained by the Financial Institution must be held by residents (including residents that are Entities) of the Republic of Kazakhstan;

6. By the later of the Determination Date, or the date that the Financial Institution claims treatment as a deemed-compliant FFI pursuant to this paragraph A, the Financial Institution must have policies and procedures, consistent with those set forth in Annex I, to prevent the Financial Institution from providing a Financial Account to any Nonparticipating Financial Institution and to monitor whether the Financial Institution opens or maintains a Financial Account for any Specified U.S. Person who is not a resident of the Republic of Kazakhstan (including a U.S. Person that was a resident of the Republic of Kazakhstan when the Financial Account was opened but subsequently ceases to be a resident of the Republic of Kazakhstan) or any Passive NFFE with Controlling Persons who are U.S. residents or U.S. citizens who are not residents of the Republic of Kazakhstan;

7. Such policies and procedures must provide that if any Financial Account held by a Specified U.S. Person who is not a resident of the Republic of Kazakhstan or by a Passive NFFE with Controlling Persons who are U.S. residents or U.S. citizens who are not residents of the Republic of Kazakhstan is identified, the Financial Institution must report such Financial Account as would be required if the Financial Institution were a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan (including by following the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website) or close such Financial Account;

8. With respect to a Preexisting Account held by an individual who is not a resident of the Republic of Kazakhstan or by an Entity, the Financial Institution must review those Preexisting Accounts in accordance with the procedures set forth in Annex I applicable to Preexisting Accounts to identify any U.S. Reportable Account or Financial Account held by a Nonparticipating Financial Institution, and must report such Financial Account as would be required if the Financial Institution were a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan (including by following the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website) or close such Financial Account;

9. Each Related Entity of the Financial Institution that is a Financial Institution must be incorporated or organized in the Republic of Kazakhstan and, with the exception of

any Related Entity that is a retirement fund described in paragraphs A through D of section II of this Annex II, satisfy the requirements set forth in this paragraph A; and

10. The Financial Institution must not have policies or practices that discriminate against opening or maintaining Financial Accounts for individuals who are Specified U.S. Persons and residents of the Republic of Kazakhstan.

B. **Local Bank.** A Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution operates solely as (and is licensed and regulated under the laws of the Republic of Kazakhstan as) (a) a bank or (b) a credit union or similar cooperative credit organization that is operated without profit;

2. The Financial Institution's business consists primarily of receiving deposits from and making loans to, with respect to a bank, unrelated retail customers and, with respect to a credit union or similar cooperative credit organization, members, provided that no member has a greater than five percent interest in such credit union or cooperative credit organization;

3. The Financial Institution satisfies the requirements set forth in subparagraphs A(2) and A(3) of this section, provided that, in addition to the limitations on the website described in subparagraph A(3) of this section, the website does not permit the opening of a Financial Account;

4. The Financial Institution does not have more than $175 million in assets on its balance sheet, and the Financial Institution and any Related Entities, taken together, do not have more than $500 million in total assets on their consolidated or combined balance sheets; and

5. Any Related Entity must be incorporated or organized in the Republic of Kazakhstan, and any Related Entity that is a Financial Institution, with the exception of any Related Entity that is a retirement fund described in paragraphs A through D of section II of this Annex II or a Financial Institution with only low-value accounts described in paragraph C of this section, must satisfy the requirements set forth in this paragraph B.

C. **Financial Institution with Only Low-Value Accounts.** A Financial Institution of the Republic of Kazakhstan satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution is not an Investment Entity;

2. No Financial Account maintained by the Financial Institution or any Related Entity has a balance or value in excess of $50,000, applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation; and

3. The Financial Institution does not have more than $50 million in assets on its balance sheet, and the Financial Institution and any Related Entities, taken together, do not have more than $50 million in total assets on their consolidated or combined balance sheets.

D. **Qualified Credit Card Issuer.** A Financial Institution of the Republic of Kazakhstan satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution is a Financial Institution solely because it is an issuer of credit cards that accepts deposits only when a customer makes a payment in excess of a balance due with respect to the card and the overpayment is not immediately returned to the customer; and

2. By the later of the Determination Date, or the date that the Financial Institution claims treatment as a deemed-compliant FFI pursuant to this paragraph D, the Financial Institution implements policies and procedures to either prevent a customer deposit in excess of $50,000, or to ensure that any customer deposit in excess of $50,000, in each case applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation, is refunded to the customer within 60 days. For this purpose, a customer deposit does not refer to credit balances to the extent of disputed charges but does include credit balances resulting from merchandise returns.

IV. **Investment Entities that Qualify as Deemed-Compliant FFIs and Other Special Rules.** The Financial Institutions described in paragraphs A through E of this section are Non-Reporting Financial Institutions of the Republic of Kazakhstan that shall be treated as deemed-compliant FFIs for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code. In addition, paragraph F of this section provides special rules applicable to an Investment Entity.

A. **Trustee-Documented Trust.** A trust established under the laws of the Republic of Kazakhstan to the extent that the trustee of the trust is a Reporting U.S. Financial Institution, Reporting Model 1 FFI, or Participating FFI and the trustee reports all information required to be reported pursuant to the Agreement as would be required if the trust were a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan (including by following the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website).

B. **Sponsored Investment Entity and Controlled Foreign Corporation.** A Financial Institution described in subparagraph B(1) or B(2) of this section having a sponsoring entity that complies with the requirements of subparagraph B(3) of this section.

1. A Financial Institution is a sponsored investment entity if (a) it is an Investment Entity established in the Republic of Kazakhstan that is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations; and (b) an Entity has agreed with the Financial Institution to act as a sponsoring entity for the Financial Institution.

2. A Financial Institution is a sponsored controlled foreign corporation if (a) the Financial Institution is a controlled foreign corporation[1] organized under the laws of the Republic of Kazakhstan that is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations; (b) the Financial Institution is wholly owned, directly or indirectly, by a Reporting U.S. Financial Institution that agrees to act, or requires an affiliate of the Financial Institution to act, as a sponsoring entity for the Financial Institution; and (c) the Financial Institution shares a common electronic account system with the sponsoring entity that enables the sponsoring entity to identify all Account Holders and payees of the Financial Institution and to access all account and customer information maintained by the Financial Institution including, but not limited to, customer identification information, customer documentation, account balance, and all payments made to the Account Holder or payee.

3. The sponsoring entity complies with the following requirements:

   a) The sponsoring entity is authorized to act on behalf of the Financial Institution (such as a fund manager, trustee, corporate director, or managing partner) to fulfill applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website;

   b) The sponsoring entity has registered as a sponsoring entity with the IRS on the IRS FATCA registration website;

   c) If the sponsoring entity identifies any U.S. Reportable Accounts with respect to the Financial Institution, the sponsoring entity registers the Financial Institution pursuant to applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website on or before the later of December 31, 2016 and the date that is 90 days after such a U.S. Reportable Account is first identified;

   d) The sponsoring entity agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan;

   e) The sponsoring entity identifies the Financial Institution and includes the identifying number of the Financial Institution (obtained by following applicable

[1] A "controlled foreign corporation" means any foreign corporation if more than 50 percent of the total combined voting power of all classes of stock of such corporation entitled to vote, or the total value of the stock of such corporation, is owned, or is considered as owned, by "United States shareholders" on any day during the taxable year of such foreign corporation. The term a "United States shareholder" means, with respect to any foreign corporation, a United States person who owns, or is considered as owning, 10 percent or more of the total combined voting power of all classes of stock entitled to vote of such foreign corporation.

registration requirements on the IRS FATCA registration website) in all reporting completed on the Financial Institution's behalf; and

f) The sponsoring entity has not had its status as a sponsor revoked.

C. **Sponsored, Closely Held Investment Vehicle.** A Financial Institution of the Republic of Kazakhstan satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution is a Financial Institution solely because it is an Investment Entity and is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations;

2. The sponsoring entity is a Reporting U.S. Financial Institution, Reporting Model 1 FFI, or Participating FFI, is authorized to act on behalf of the Financial Institution (such as a professional manager, trustee, or managing partner), and agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan;

3. The Financial Institution does not hold itself out as an investment vehicle for unrelated parties;

4. Twenty or fewer individuals own all of the debt interests and Equity Interests in the Financial Institution (disregarding debt interests owned by Participating FFIs and deemed-compliant FFIs and Equity Interests owned by an Entity if that Entity owns 100 percent of the Equity Interests in the Financial Institution and is itself a sponsored Financial Institution described in this paragraph C); and

5. The sponsoring entity complies with the following requirements:

   a) The sponsoring entity has registered as a sponsoring entity with the IRS on the IRS FATCA registration website;

   b) The sponsoring entity agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan and retains documentation collected with respect to the Financial Institution for a period of six years;

   c) The sponsoring entity identifies the Financial Institution in all reporting completed on the Financial Institution's behalf; and

   d) The sponsoring entity has not had its status as a sponsor revoked.

D. **Investment Advisors and Investment Managers.** An Investment Entity established in the Republic of Kazakhstan that is a Financial Institution solely because it (1) renders

investment advice to, and acts on behalf of, or (2) manages portfolios for, and acts on behalf of, a customer for the purposes of investing, managing, or administering funds deposited in the name of the customer with a Financial Institution other than a Nonparticipating Financial Institution.

E. **Collective Investment Vehicle.** An Investment Entity established in the Republic of Kazakhstan that is regulated as a collective investment vehicle, provided that all of the interests in the collective investment vehicle (including debt interests in excess of $50,000) are held by or through one or more exempt beneficial owners, Active NFFEs described in subparagraph B(4) of section VI of Annex I, U.S. Persons that are not Specified U.S. Persons, or Financial Institutions that are not Nonparticipating Financial Institutions.

F. **Special Rules.** The following rules apply to an Investment Entity:

1. With respect to interests in an Investment Entity that is a collective investment vehicle described in paragraph E of this section, the reporting obligations of any Investment Entity (other than a Financial Institution through which interests in the collective investment vehicle are held) shall be deemed fulfilled.

2. With respect to interests in:

   a) An Investment Entity established in a Partner Jurisdiction that is regulated as a collective investment vehicle, all of the interests in which (including debt interests in excess of $50,000) are held by or through one or more exempt beneficial owners, Active NFFEs described in subparagraph B(4) of section VI of Annex I, U.S. Persons that are not Specified U.S. Persons, or Financial Institutions that are not Nonparticipating Financial Institutions; or

   b) An Investment Entity that is a qualified collective investment vehicle under relevant U.S. Treasury Regulations;

   the reporting obligations of any Investment Entity that is a Financial Institution of the Republic of Kazakhstan (other than a Financial Institution through which interests in the collective investment vehicle are held) shall be deemed fulfilled.

3. With respect to interests in an Investment Entity established in the Republic of Kazakhstan that is not described in paragraph E or subparagraph F(2) of this section, consistent with paragraph 3 of Article 5 of the Agreement, the reporting obligations of all other Investment Entities with respect to such interests shall be deemed fulfilled if the information required to be reported by the first-mentioned Investment Entity pursuant to the Agreement with respect to such interests is reported by such Investment Entity or another person.

4. An Investment Entity established in the Republic of Kazakhstan that is regulated as a collective investment vehicle shall not fail to qualify under paragraph E or

subparagraph F(2) of this section, or otherwise as a deemed-compliant FFI, solely because the collective investment vehicle has issued physical shares in bearer form, provided that:

a) The collective investment vehicle has not issued, and does not issue, any physical shares in bearer form after December 31, 2012;

b) The collective investment vehicle retires all such shares upon surrender;

c) The collective investment vehicle (or a Reporting Financial Institution of the Republic of Kazakhstan) performs the due diligence procedures set forth in Annex I and reports any information required to be reported with respect to any such shares when such shares are presented for redemption or other payment; and

d) The collective investment vehicle has in place policies and procedures to ensure that such shares are redeemed or immobilized as soon as possible, and in any event prior to January 1, 2017.

V. **Accounts Excluded from Financial Accounts.** The following accounts are excluded from the definition of Financial Accounts and therefore shall not be treated as U.S. Reportable Accounts.

A. **Certain Savings Accounts.**

1. Retirement and Pension Account. A retirement or pension account maintained in the Republic of Kazakhstan that satisfies the following requirements under the laws of the Republic of Kazakhstan.

a) The account is subject to regulation as a personal retirement account or is part of a registered or regulated retirement or pension plan for the provision of retirement or pension benefits (including disability or death benefits);

b) The account is tax-favored (*i.e.*, contributions to the account that would otherwise be subject to tax under the laws of the Republic of Kazakhstan are deductible or excluded from the gross income of the account holder or taxed at a reduced rate, or taxation of investment income from the account is deferred or taxed at a reduced rate);

c) Annual information reporting is required to the tax authorities in the Republic of Kazakhstan with respect to the account;

d) Withdrawals are conditioned on reaching a specified retirement age, disability, or death, or penalties apply to withdrawals made before such specified events; and

e) Either (i) annual contributions are limited to $50,000 or less, or (ii) there is a maximum lifetime contribution limit to the account of $1,000,000 or less, in each

case applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation.

2. Non-Retirement Savings Accounts. An account maintained in the Republic of Kazakhstan (other than an insurance or Annuity Contract) that satisfies the following requirements under the laws of the Republic of Kazakhstan.

   a) The account is subject to regulation as a savings vehicle for purposes other than for retirement;

   b) The account is tax-favored (*i.e.*, contributions to the account that would otherwise be subject to tax under the laws of the Republic of Kazakhstan are deductible or excluded from the gross income of the account holder or taxed at a reduced rate, or taxation of investment income from the account is deferred or taxed at a reduced rate);

   c) Withdrawals are conditioned on meeting specific criteria related to the purpose of the savings account (for example, the provision of educational or medical benefits), or penalties apply to withdrawals made before such criteria are met; and

   d) Annual contributions are limited to $50,000 or less, applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation.

B. **Certain Term Life Insurance Contracts.** A life insurance contract maintained in the Republic of Kazakhstan with a coverage period that will end before the insured individual attains age 90, provided that the contract satisfies the following requirements:

   1. Periodic premiums, which do not decrease over time, are payable at least annually during the period the contract is in existence or until the insured attains age 90, whichever is shorter;

   2. The contract has no contract value that any person can access (by withdrawal, loan, or otherwise) without terminating the contract;

   3. The amount (other than a death benefit) payable upon cancellation or termination of the contract cannot exceed the aggregate premiums paid for the contract, less the sum of mortality, morbidity, and expense charges (whether or not actually imposed) for the period or periods of the contract's existence and any amounts paid prior to the cancellation or termination of the contract; and

   4. The contract is not held by a transferee for value.

C. **Account Held By an Estate.** An account maintained in the Republic of Kazakhstan that is held solely by an estate if the documentation for such account includes a copy of the deceased's will or death certificate.

D. **Escrow Accounts.** An account maintained in the Republic of Kazakhstan established in connection with any of the following:

1. A court order or judgment.

2. A sale, exchange, or lease of real or personal property, provided that the account satisfies the following requirements:

   a) The account is funded solely with a down payment, earnest money, deposit in an amount appropriate to secure an obligation directly related to the transaction, or a similar payment, or is funded with a financial asset that is deposited in the account in connection with the sale, exchange, or lease of the property;

   b) The account is established and used solely to secure the obligation of the purchaser to pay the purchase price for the property, the seller to pay any contingent liability, or the lessor or lessee to pay for any damages relating to the leased property as agreed under the lease;

   c) The assets of the account, including the income earned thereon, will be paid or otherwise distributed for the benefit of the purchaser, seller, lessor, or lessee (including to satisfy such person's obligation) when the property is sold, exchanged, or surrendered, or the lease terminates;

   d) The account is not a margin or similar account established in connection with a sale or exchange of a financial asset; and

   e) The account is not associated with a credit card account.

3. An obligation of a Financial Institution servicing a loan secured by real property to set aside a portion of a payment solely to facilitate the payment of taxes or insurance related to the real property at a later time.

4. An obligation of a Financial Institution solely to facilitate the payment of taxes at a later time.

E. **Partner Jurisdiction Accounts.** An account maintained in the Republic of Kazakhstan and excluded from the definition of Financial Account under an agreement between the United States and another Partner Jurisdiction to facilitate the implementation of FATCA, provided that such account is subject to the same requirements and oversight under the laws of such other Partner Jurisdiction as if such account were established in that Partner Jurisdiction and maintained by a Partner Jurisdiction Financial Institution in that Partner Jurisdiction.

VI. **Definitions.** The following additional definitions shall apply to the descriptions above:

A. **Reporting Model 1 FFI.** The term Reporting Model 1 FFI means a Financial Institution with respect to which a non-U.S. government or agency thereof agrees to obtain and

exchange information pursuant to a Model 1 IGA, other than a Financial Institution treated as a Nonparticipating Financial Institution under the Model 1 IGA. For purposes of this definition, the term Model 1 IGA means an arrangement between the United States or the Treasury Department and a non-U.S. government or one or more agencies thereof to implement FATCA through reporting by Financial Institutions to such non-U.S. government or agency thereof, followed by automatic exchange of such reported information with the IRS.

B. **Participating FFI.** The term Participating FFI means a Financial Institution that has agreed to comply with the requirements of an FFI Agreement, including a Financial Institution described in a Model 2 IGA that has agreed to comply with the requirements of an FFI Agreement. The term Participating FFI also includes a qualified intermediary branch of a Reporting U.S. Financial Institution, unless such branch is a Reporting Model 1 FFI. For purposes of this definition, the term FFI Agreement means an agreement that sets forth the requirements for a Financial Institution to be treated as complying with the requirements of section 1471(b) of the U.S. Internal Revenue Code. In addition, for purposes of this definition, the term Model 2 IGA means an arrangement between the United States or the Treasury Department and a non-U.S. government or one or more agencies thereof to facilitate the implementation of FATCA through reporting by Financial Institutions directly to the IRS in accordance with the requirements of an FFI Agreement, supplemented by the exchange of information between such non-U.S. government or agency thereof and the IRS.

Америка Құрама Штаттарының Үкіметі мен Қазақстан Республикасының Үкіметі арасындағы халықаралық салық тәртібін жетілдіру туралы келісім

Америка Құрама Штаттарының Үкіметі мен Қазақстан Республикасының Үкіметі (бұдан әрі жеке-жеке «Тарап», бірге «Тараптар» деп аталатындар) автоматты түрде ақпарат алмасу үшін тиімді инфрақұрылымды пайдалана отырып, салық салу мәселелерінде өзара жәрдем көрсету арқылы Халықаралық салық тәртібін жетілдіру туралы келісім жасасуға ниет білдіріп отырғанын назарға ала отырып;

1993 жылғы 24 қазанда Алматы қаласында жасалған Хаттамасы бар, Америка Құрама Штаттарының Үкіметі мен Қазақстан Республикасының Үкіметі арасындағы Қосарланған салық салуға жол бермеу және кірістер мен капиталға салынатын салықтарға қатысты салық салудан жалтаруды болғызбау туралы конвенцияның («Конвенция») 26-бабы автоматты негізде алмасуды қоса алғанда, салық салу мақсаттары үшін ақпарат алмасуды көздейтіндігін назарға ала отырып;

Америка Құрама Штаттары қаржы мекемелерінің белгілі бір шоттарға қатысты есептілікті беру режимін көздейтін «Шетелдік қаржы мекемелеріндегі шоттарды салықтық бақылау туралы заң» (бұдан әрі – «FATCA») ретінде белгілі ережелерді қолданысқа енгізгенін назарға ала отырып;

Қазақстан Республикасы Үкіметінің FATCA-ның салықтық бақылауды жетілдіру жөніндегі негізгі саяси мақсатын қолдайтындығын назарға ала отырып;

Қазақстан Республикасы қаржы мекемелерінің жергілікті заңдық кедергілердің салдарынан FATCA-ның белгілі бір аспектілерін сақтауға мүмкіндіктерінің болмауын қоса алғанда, FATCA-ның бірқатар мәселелерге әкеп соқтырғанын назарға ала отырып;

Америка Құрама Штаттары Үкіметінің АҚШ-тың қаржы мекемелерінде қызмет көрсетілетін және Қазақстан Республикасының резиденттеріне тиесілі белгілі бір шоттарға қатысты ақпарат жинауды жүзеге асыратынын және Қазақстан Республикасының Үкіметімен осындай ақпарат алмасуды қолдайтынын, сондай-ақ тиісті қауіпсіздік шаралары қабылданған және алмасудың тиімді қатынастары үшін инфрақұрылым қамтамасыз етілген жағдайда, алмасудың тең дәрежелеріне ұмтылатынын назарға ала отырып;

FATCA-ны іске асырудың мемлекетаралық тәсілі заңдық кедергілер туралы мәселені шешуге және Қазақстан Республикасының қаржы мекемелері үшін ауыртпалықты азайтуға тиіс екендігін назарға ала отырып;

Тараптардың Халықаралық салық тәртібін жетілдіру және жергілікті есептілік пен Конвенцияға сәйкес автоматты түрде өзара алмасу негізінде, құпиялылық пен Конвенцияға сәйкес алмасу жүзеге асырылатын ақпаратты пайдалануды шектейтін ережелерді қоса алғанда, онда көзделген өзге де қорғау құралдарын сақтай отырып, FATCA-ны іске асыруды қамтамасыз ету туралы келісім жасасуға ниет білдіретіндерін назарға ала отырып;

Жоғарыда баяндалғанды ескере отырып, Тараптар төмендегілер туралы келісті:

I-бап
Анықтамалар

1. Осы Келісімнің және оған кез келген қосымшалардың («Келісім») мақсаттары үшін мына терминдердің бұдан әрі көрсетілген мағыналары бар:

a) **«Құрама Штаттар»** термині Америка Құрама Штаттарын білдіреді, оның Штаттарын қамтиды, бірақ АҚШ аумағын қамтымайды. Құрама Штаттардың **«Штатына»** кез келген сілтеме Колумбия Округын қамтиды.

b) **«АҚШ аумағы»** термині Американдық Самоаны, Солтүстік Мариан араллары Достастығын, Гуамды, Пуэрто-Рико Достастығын немесе АҚШ Виргиния аралдарын білдіреді.

c) **«ФСБ»** термині АҚШ-тың Федералдық Салық Басқармасын білдіреді.

d) **«Қазақстан Республикасы»** термині Қазақстан Республикасын білдіреді.

e) **«Әріптестік юрисдикция»** термині қолданыстағы Құрама Штаттармен FATCA-ны іске асыруға жәрдемдесу туралы келісімі бар юрисдикцияны білдіреді. ФСБ барлық Әріптестік юрисдикциялар тізімін жариялайды.

f) **«Құзыретті орган»** термині:

(1) Құрама Штаттар жағдайында - Қаржы министрін немесе оның өкілін; және

(2) Қазақстан Республикасы жағдайында - Қазақстан Республикасының Қаржы министрін немесе оның өкілін білдіреді.

g) **«Қаржы мекемесі»** термині Кастодиандық мекемені, Депозиттік мекемені, Инвестициялық ұйымды немесе Белгілі бір сақтандыру компаниясын білдіреді.

h) **«Кастодиандық мекеме»** термині басқа тұлғалардың пайдасына қаржы активтерін өз қызметінің елеулі бөлігі ретінде ұстауды жүзеге асыратын кез келген ұйымды білдіреді. Ұйым, егер ұйымның қаржы активтерін иеленуіне және байланысты қаржылық қызмет көрсетуге жататын жалпы кірісі мына кезеңдердің ең қысқасы: (i) есеп айырысу жүзеге асырылатын жылға дейін 31 желтоқсанда аяқталатын (немесе күнтізбелік жылмен сәйкес келмейтін есепті кезеңнің соңғы күні) үшжылдық кезең; немесе (ii) ұйымның жұмыс істеген кезеңі ішінде ұйымның жалпы кірісінің 20 пайызына тең болса немесе одан асатын болса, басқа тұлғалардың пайдасына қаржы активтерін өз қызметінің елеулі бөлігі ретінде ұстауды жүзеге асырады.

i) **«Депозиттік мекеме»** термині әдеттегі банк қызметі немесе соған ұқсас бизнес барысында депозиттерді қабылдайтын кез келген ұйымды білдіреді.

j) **«Инвестициялық ұйым»** термині клиенттің пайдасына немесе оның атынан қызметтің немесе операциялардың мынадай түрлерінің біреуін немесе одан көбін:

(1) ақша нарығы құралдары (чектер, вексельдер, депозиттік куәліктер, туынды қаржы құралдары және т.б.), шетел валютасы, валюталық, пайыздық және

индекстелетін құралдар, айналымдағы бағалы қағаздар саудасын немесе мерзімдік мәмілелер бойынша биржалық сауданы;

(2) портфельді жеке дара және ұжымдық басқаруды; немесе

(3) басқа тұлғалардың атынан қорларды немесе ақшалай қаражатты өзгеше инвестициялауды, әкімшілік етуді немесе басқаруды өз бизнесі ретінде жүзеге асыратын (немесе өз бизнесі ретінде жүзеге асыратын ұйымның басқаруында болатын) кез келген ұйымды білдіреді.

Осы 1(j) тармақша Ақшаны жылыстатуға қарсы күрестің қаржылық шараларын әзірлеу тобының Ұсынымдарында «Қаржы мекемесі» деген анықтамада берілген осыған ұқсас тұжырымға сәйкес келетін тәртіппен түсіндіріледі.

k) **«Белгілі бір сақтандыру компаниясы»** термині Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шартына немесе Аннуитет шартқа қатысты төлемдерді шығаратын немесе жүзеге асыруға міндетті сақтандыру компаниясы (немесе сақтандыру компаниясының холдингтік компаниясы) болып табылатын кез келген ұйымды білдіреді.

l) **«Қазақстан Республикасының қаржы мекемесі»** термині (i) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылған кез келген Қаржы мекемесін, бірақ оған осындай Қаржы мекемесінің Қазақстан Республикасынан тысқары жерде орналасқан кез келген филиалы кірмейді, және (ii) егер мұндай филиал Қазақстан Республикасында орналасқан болса, Қаржы мекемесінің Қазақстан Республикасының заннамасына сәйкес құрылмаған кез келген филиалын білдіреді.

m) **«Әріптестік юрисдикцияның қаржы мекемесі»** термині (i) Әріптестік юрисдикцияда құрылған кез келген Қаржы мекемесін, бірақ оған Әріптестік юрисдикциядан тысқары жерде орналасқан осындай Қаржы мекемесінің кез келген филиалы кірмейді, және, егер мұндай филиалы Әріптестік юрисдикцияда орналасқан болса, (ii) Қаржы мекемесінің Әріптестік юрисдикцияда құрылмаған кез келген филиалын білдіреді.

n) **«Есеп беретін қаржы мекемесі»** термині түпмәтініне қарай, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесін немесе АҚШ-тың Есеп беретін қаржы мекемесін білдіреді.

o) **«Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі»** термині Қазақстан Республикасының Есеп бермейтін қаржы мекемесі болып табылмайтын Қазақстан Республикасының кез келген Қаржы мекемесін білдіреді.

p) **«АҚШ-тың Есеп беретін қаржы мекемесі»** термині (i) Құрама Штаттардан тысқары жердегі осындай Қаржы мекемесінің кез келген филиалын қоспағанда, Құрама Штаттардың резиденті болып табылатын кез келген Қаржы мекемесін және (ii) Қаржы мекемесі немесе филиал осы Келісімнің 2-бабының (2)(b) тармақшасына сәйкес ақпарат алмасу талап етілетін кірісті бақылауды, алуды немесе жауапкершілікпен сақтауды жүзеге асырған жағдайда, егер мұндай филиал Құрама Штаттарда орналасса, Құрама Штаттардың резиденті болып табылмайтын Қаржы мекемесінің кез келген филиалын білдіреді.

q) **«Қазақстан Республикасының Есеп бермейтін қаржы мекемесі»** термині II қосымшада Қазақстан Республикасының Есеп бермейтін қаржы мекемесі ретінде көрсетілген немесе өзге жағдайда немесе АҚШ Қаржы министрлігінің қағидаларына сәйкес шетелдік қаржы мекемесін талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемесі немесе салық ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі ретінде жіктелетін Қазақстан Республикасының кез келген Қаржы мекемесін немесе Қазақстан Республикасының өзге де Ұйымын білдіреді.

r) **«Қатыспайтын қаржы мекемесі»** термині АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті қағидаларында осы термин белгіленген мағынасында, бірақ осы Келісімнің 5-бабының 2(b) тармақшасында немесе Құрама Штаттар мен Әріптестік юрисдикция арасындағы келісімнің тиісті ережесінде Қатыспайтын қаржы мекемесі ретінде қаралатын Қаржы мекемесінен басқа Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесін немесе Әріптестік юрисдикцияның өзге Қаржы мекемесін қамтымайтын қатыспайтын қаржы мекемесін білдіреді.

s) **«Қаржы шоты»** термині Қаржы мекемесінде қызмет көрсетілетін шотты білдіреді және;

(1) Инвестициялық ұйым болып табылатындығынан ғана Қаржы мекемесі болып табылатын ұйым жағдайында – Қаржы мекемесіндегі кез келген үлестік немесе борыштық қатысуды (бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығында тұрақты айналымдағы үлестік немесе борыштық қатысудан басқа);

(2) осы баптың I (s) (1) тармақшасында көрсетілмеген Қаржы мекемесі жағдайында - егер (i) үлестік немесе борыштық қатысудың құны тікелей немесе жанама түрде, бірінші кезекте американдық қаржы көзінен Ұсталатын төлемдердің туындауына әкеп соғатын активтер негізінде айқындалатын болса және (ii) үлестік немесе борыштық қатысу сыныбы осы Келісімге сәйкес есептілікті беруді болдырмау мақсатында белгіленген болса, Қаржы мекемесіндегі кез келген үлестік немесе борыштық қатысуды (бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығында тұрақты айналымдағы үлестік немесе борыштық қатысудан басқа); және

(3) инвестициялармен байланысты емес, беруге жатпайтын, жеке тұлғаға берілген және II қосымшадағы Қаржы шотының анықтамасынан алып тасталған шот бойынша берілген зейнетақының немесе еңбекке жарамсыздық жәрдемақысының ақшалай мәнін белгілейтін өмір бойғы шұғыл аннуитетті қоспағанда, Қаржы мекемесі берген немесе қызмет көрсететін кез келген Қолма-қол ақшалай құны бар кез келген сақтандыру шартын және Аннуитет шартын қамтиды.

Жоғарыда көрсетілгенге қарамастан, «Қаржы шоты» термині II қосымшадағы Қаржы шотының анықтамасынан алып тасталған кез келген шотты қамтымайды. Осы Келісімнің мақсаттары үшін үлестік немесе борыштық қатысу тұрақты негізде осы үлестік немесе борыштық қатысу айналымының елеулі көлемі болған жағдайда, «тұрақты айналымдағы» болып есептеледі, ал нарық орналасқан және биржада акциялар айналымының елеулі жылдық көлеміне ие сол елдің мемлекеттік органы ресми түрде мойындаған және реттейтін биржа «бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығы» деп түсініледі. Осы I(s) тармақшаның мақсаттары үшін Қаржы мекемесіндегі

үлестік немесе борыштық қатысу «тұрақты айналымдағы» болып табылмайды және, егер үлестік немесе борыштық қатысудың меншік иесі (делдал болып табылатын Қаржы мекемесін қоспағанда) осындай Қаржы мекемесінің есептік жазбаларында көрсетілген жағдайда, Қаржы шоты болып танылады. Алдыңғы сөйлем осындай Қаржы мекемесінің 2014 жылғы 1 шілдеге дейінгі есептік жазбаларында алғаш рет көрсетілген үлестік немесе борыштық қатысуға қолданылмайды, бұл ретте 2014 жылғы 1 шілдеден (қоса алғанда) кейін осындай Қаржы мекемесінің есептік жазбаларында алғаш рет көрсетілген үлестік немесе борыштық қатысуға қатысты Қаржы мекемесі 2016 жылғы 1 қаңтарға дейін алдыңғы сөйлемнің ережелерін қолдануға міндетті емес.

t) **«Депозиттік шот»** термині кез келген коммерциялық, чектік, жинақтаушы, мерзімдік немесе жинақ шотты немесе депозиттік, жинақ, инвестициялық сертификатпен, берешек сертификатымен немесе банктік немесе ұқсас бизнесті әдеттегі жүргізу тәртібімен Қаржы мекемесі қызмет көрсететін өзге ұқсас құралмен құжат түрінде расталған шотты қамтиды. Депозиттік шот кепілдік берілген инвестициялық келісімшарттың немесе пайыздық кірісті төлеу немесе есепке жазу бойынша осыған ұқсас келісімнің ережелеріне сәйкес сақтандыру компаниясы ұстайтын соманы да қамтиды.

u) **«Кастоднандық шот»** термині инвестициялау үшін ұсталатын кез келген қаржы құралын немесе келісімшартты (акцияларды немесе корпорациядағы қатысу үлесін, вексельдерді, облигацияларды, борыштық міндеттемелерді немесе өзге де борыштық құжаттарды, валюталық немесе тауарлық мәмілелерді, кредиттік дефолттық свопты, қаржылық емес индекс негізіндегі свопты, шартты негізгі сомаға арналған келісімшартты, Сақтандыру шартын немесе Аннуитет шартын немесе кез келген опционды немесе басқа туынды құралды қоса алғанда, бірақ олармен шектелмей) иеленген басқа тұлғаның пайдасына шотты (Сақтандыру шартын немесе Аннуитет шартын қоспағанда) білдіреді.

v) **«Үлестік қатысу»** термині Қаржы мекемесі болып табылатын серіктестік жағдайында - серіктестіктің капиталына немесе пайдасына қатысуды білдіреді. Қаржы мекемесі болып табылатын траст жағдайында Үлестік қатысу бүкіл трастқа немесе оның бір бөлігіне қатысты құрылтайшы немесе бенефициар ретінде қаралатын кез келген тұлғаға немесе трастқа түпкілікті тиімді бақылауды жүзеге асыратын кез келген өзге жеке тұлғаға тиесілі деп саналады. АҚШ-тың белгілі бір тұлғасы, егер АҚШ-тың осындай белгілі бір тұлғасы тікелей немесе жанама түрде (мысалы, атаулы тұлға арқылы) міндетті бөлуді алуға құқығы бар немесе трастан түсетін дискрециялық бөлуді тікелей немесе жанама түрде ала алатын болса, шетелдік трастың бенефициары ретінде қаралады.

w) **«Сақтандыру шарты»** термині өлімнің, сырқаттанудың болуын, жазатайым оқиға қатерін, жауапкершілік тәуекелін немесе мүліктік тәуекелді көздейтін төтенше жағдайлар болған кезде эмитент соманы төлеуге міндеттенетін шартты (Аннуитет шартын қоспағанда) білдіреді.

x) **«Аннуитет шарты»** термині эмитент бір немесе одан көп жеке тұлғалардың болжамды өмір сүру ұзақтығын негізге ала отырып, толығымен немесе ішінара есептелетін уақыт кезеңі ішінде төлемдер жүргізуге міндеттенетін шартты білдіреді. Термин заннамаға, нормативтік актілерге немесе шарт берілген юрисдикция практикасына сәйкес Аннуитет шарты ретінде қаралатын шартты да

қамтиды және оған сәйкес эмитент белгілі бір жылдар ішінде төлемақылар жүргізуге міндеттенеді.

y) **«Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты»** термині Қолма-қол ақшалай құны 50,000 АҚШ долларынан асатын сақтандыру шартын (екі сақтандыру компаниясы арасындағы залалдын өтелуін қайта сақтандыру шартын қоспағанда) білдіреді.

z) **«Қолма-қол ақшалай құны»** термині мынадай сомалардың ең көбін: (i) сақтанушы шарттың күші жойылған немесе тоқтатылған кезде алуға құқығы бар соманы (сақтандыру полисін бұзғаны үшін алымды немесе сақтандыру полисімен берілетін кредитті шегерусіз белгіленетін) және (ii) сақтанушы шарт бойынша немесе шартқа байланысты қарызға ала алатын соманы білдіреді. Жоғарыда көрсетілгенге қарамастан, «Қолма-қол ақшалай құны» термині:

(1) жеке келтірілген зиян үшін өтемақы немесе сырқатына байланысты берілетін жәрдемақы немесе сақтандыру жағдайының туындауына байланысты келтірілген экономикалық залалды өтеу мақсатындағы өзге төлем;

(2) сақтандыру полисі күшінің жойылуына немесе қолданылу мерзімінің тоқтатылуына, Сақтандыру шартының қолданылу мерзімі ішінде тәуекелге ұшырау дәрежесінің азаюына байланысты немесе өткізілімдерді шоттар бойынша бөлуде жіберілген қателерден немесе осыған ұқсас қателерден сақтандыру сыйлықақысының қайта есептелуіне байланысты Сақтандыру шарты (өмірді сақтандыру шартын қоспағанда) бойынша бұрын төленген сақтандыру сыйлықақысын сақтанушыға қайтару; немесе

(3) тиісті шартты немесе топты сақтандыру тәжірибесі негізінде сақтанушыға берілетін сақтандыру дивидендтері ретінде Сақтандыру шарты бойынша төлеуге жататын соманы қамтымайды.

aa) **«Есеп беретін шот»** термині түпмәтініне байланысты, АҚШ-тың Есеп беретін шотын немесе Қазақстан Республикасының Есеп беретін шотын білдіреді.

bb) **«Қазақстан Республикасының Есеп беретін шоты»** термині, егер: (i) Депозиттік шот жағдайында - шот Қазақстан Республикасының резидент жеке тұлғасына тиесілі болса және осындай шот бойынша кез келген күнтізбелік жылда төленетін пайыз сомасы 10 АҚШ долларынан асатын болса; немесе (ii) Депозиттік шот болып табылмайтын Қаржы шоты жағдайында - салық салу мақсаттары үшін АҚШ Салық кодексінің А кіші бөлімінің 3-тарауына немесе F кіші бөлімінің 61-тарауына сәйкес ақпарат беру қажет американдық қаржы көзінен кіріс төленетін немесе есепке жатқызылатын Қазақстан Республикасының резиденті болып табылатындығы жөніндегі фактіні растайтын ұйымды қоса алғанда, Шот иесі Қазақстан Республикасының резиденті болып табылса, АҚШ-тың Есеп беретін қаржы мекемесі қызмет көрсететін Қаржы шотын білдіреді.

cc) **«АҚШ-тың Есеп беретін шоты»** термині Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі қызмет көрсететін және АҚШ-тың бір немесе одан көп белгілі бір тұлғаларына немесе АҚШ-тың белгілі бір тұлғалары болып табылатын бір немесе одан көп Бақылаушы тұлғалары бар Американдық емес ұйымға тиесілі Қаржы шотын білдіреді. Жоғарыда көрсетілгенге қарамастан, шот, егер мұндай шот I Қосымшада көрсетілген кешенді тексеру рәсімдерін қолданғаннан кейін

АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде белгіленбесе, АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қаралмайды.

dd) **«Шот несі»** термині шотқа қызмет көрсететін Қаржы мекемесі Қаржы шотының несі ретінде көрсеткен немесе айқындаған тұлғаны білдіреді. Қаржы мекемесін қоспағанда, Қаржы шотын басқа тұлғаның мүддесі үшін немесе оның атынан агент, кастодиан, номиналды ұстаушы, қол қоюға уәкілетті адам, инвестициялар жөніндегі консультант немесе делдал ретінде басқа тұлға атынан иеленетін тұлға осы Келісімнің мақсаттары үшін шотты иеленген тұлға ретінде қаралмайды және мұндай басқа тұлға шот несі ретінде қаралады. Алдыңғы сөйлемнің мақсаттары үшін «Қаржы мекемесі» термині АҚШ аумағында құрылған немесе тіркелген Қаржы мекемесін қамтымайды. Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты немесе Аннуитет шарты жағдайында Шот несі Қолма-қол ақшалай құнына қол жеткізу құқығы немесе шарт бойынша пайда алушыны ауыстыруға құқығы бар кез келген тұлғаны білдіреді. Егер бірде-бір тұлғаның Қолма-қол ақшалай құнына қол жеткізу құқығы немесе шарт бойынша пайда алушыны ауыстыруға құқығы болмаса, Шот несі - бұл шартта меншік несі ретінде көрсетілген кез келген тұлға және шарт талаптары бойынша төлемге сөзсіз құқығы бар кез келген тұлға. Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты немесе Аннуитет шарты бойынша төлемді жүзеге асыру мерзімі жеткенде шарт бойынша төлемдерді алуға құқығы бар әрбір тұлға Шот несі ретінде қаралады.

ee) **«АҚШ тұлғасы»** термині АҚШ азаматын немесе резидент болып табылатын жеке тұлғаны; Құрама Штаттарда немесе Құрама Штаттардың немесе штаттардың біреуінің заңдарына сәйкес құрылған серіктестікті немесе корпорацияны; немесе, егер: (i) сот Құрама Штаттар шегінде қолданыстағы заңнамаға сәйкес трасты басқаруға қатысты барлық мәселелер бойынша бұйрықтар шығару немесе сот шешімдерін қабылдау өкілеттіктеріне ие болса және (ii) АҚШ-тың бір немесе одан көп тұлғасы бұл трастың барлық негізгі шешімдерін немесе Құрама Штаттардың азаматы немесе резиденті болып табылған қайтыс болған адамның мүлкін бақылау өкілеттіктеріне ие болса, трасты білдіреді. Осы 1 (ee) тармақша АҚШ Салық кодексінің ережелеріне сәйкес түсіндіріледі.

ff) **«АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы»** термині мыналарды: (i) акциялары бағалы қағаздардың ұйымдастырылған бір немесе одан көп нарықтарында тұрақты түрде айналыста болатын корпорацияны; (ii) (i) тармағында корпорация ретінде көрсетілген АҚШ Салық кодексінің 1471 (e)(2) бөлімінде белгіленгендей, сол бір кеңейтілген үлестес топтың мүшесі болып табылатын кез келген корпорацияны; (iii) Құрама Штаттарды немесе толығымен АҚШ-қа тиесілі кез келген агенттіктерді немесе ведомстволарды; (iv) Құрама Штаттардың кез келген Штатын, АҚШ-тың кез келген Аумағын немесе олардың кез келген әкімшілік-аумақтық бірліктерін немесе толығымен оларға тиесілі агенттіктерді немесе ведомстволарды; (v) АҚШ Салық кодексінің 501(a) бөліміне сәйкес салықтар төлеуден немесе АҚШ Салық кодексінің 7701(a)(37) бөліміндегі анықтамаға сәйкес жеке зейнеткерлік бағдарламалардан босатылған кез келген ұйымды; (vi) АҚШ Салық кодексінің 581-бөліміндегі анықтамаға сәйкес кез келген банкті; (vii) АҚШ Салық кодексінің 856-бөліміндегі анықтамаға сәйкес жылжымайтын мүліктің кез келген инвестициялық трастарын; (viii) АҚШ Салық кодексінің 851-бөліміндегі анықтамаға сәйкес кез келген реттелетін инвестициялық компанияны немесе 1940 жылғы (15 U.S.C.80a-64) Инвестициялық компаниялар туралы заңның негізінде АҚШ-тың бағалы қағаздар және биржалар жөніндегі комиссиясында тіркелген кез келген ұйымды; (ix) АҚШ Салық кодексінің 584(a) бөліміндегі анықтамаға сәйкес кез келген жалпы

сенімгерлік қорды; (x) АҚШ Салық кодексінің 664 (c) бөлімінің ережелеріне сәйкес салық салудан босатылған кез келген трасты немесе АҚШ Салық кодексінің 4947(a)(1) бөлімінде көрсетілген трасты; (xi) Құрама Штаттардың немесе кез келген Штаттың заңнамасына сәйкес тіркелген бағалы қағаздар, тауарлар немесе туынды қаржы құралдары жөніндегі дилерді (номиналды негізгі сома келісімшарттарын, фьючерстерді, форвардтық келісімшарттарды және опциондарды қоса алғанда); немесе (xii) АҚШ Салық кодексінің 6045(c) бөліміндегі анықтамаға сәйкес брокерді немесе (xiii) АҚШ Салық кодексінің 403(b) немесе 457(g) бөлімінде көзделген жоспарға сәйкес салық салудан босатылған кез келген трасты коспағанда, АҚШ тұлғасын білдіреді.

gg) **«Ұйым»** термині заңды тұлғаны немесе траст сияқты заңдық құрылымды білдіреді.

hh) **«Американдық емес ұйым»** термині АҚШ тұлғасы болып табылмайтын Ұйымды білдіреді.

ii) **«Американдық төлем көзінен салық ұсталатын төлем»** термині, егер төлем Құрама Штаттардағы қаржы көздерінен жүзеге асырылатын болса, пайыздардың (кез келген бастапқы эмиссиялық жеңілдікті қоса алғанда), дивидендтердің, жалдау ақысының, айлықақының, жалақының, сыйлықақылардың, аннуитеттердің, өтемақылардың, сыйақылардың, айлықтардың және басқа да тіркелген немесе айқындауға болатын жылдық немесе кезеңдік кірістер мен пайдалардың кез келген төлемін білдіреді. Жоғарыда көрсетілгенге қарамастан, Американдық төлем көзінен салық ұсталатын төлем АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті қағидаларында салық ұстауға жататын төлем деп есептелмейтін кез келген төлемді қамтымайды.

jj) Ұйым, егер осы Ұйымдардың біреуі басқа Ұйымды бақылайтын болса немесе екі Ұйым да жалпы бақылауда болса, Басқа Ұйымның **«Байланысты ұйымы»** болып табылады. Бұл мақсат үшін бақылау Ұйымдағы дауыстардың немесе құнның 50 пайызынан астамын тікелей немесе жанама иеленуді қамтиды. Жоғарыда көрсетілгенге қарамастан, Қазақстан Республикасы Ұйымды, егер осы Ұйымдар АҚШ Салық кодексінің 1471(e)(2) бөліміндегі анықтамаға сәйкес кеңейтілген үлестес бір топтың құрамына кірмейтін болса, басқа Ұйымның Байланысты ұйымы болып табылмайтын деп есептеуге құқылы.

kk) **«Американдық ССН»** термині АҚШ салық төлеушісінің федералдық сәйкестендіру нөмірін білдіреді.

ll) **«Қазақстан Республикасының ЖСН-і»** термині Қазақстан Республикасы салық төлеушісінің жеке сәйкестендіру нөмірін білдіреді.

mm) **«Бақылаушы тұлғалар»** деген термин Ұйымды бақылайтын жеке тұлғаларды білдіреді. Траст жағдайында, бұл термин құрылтайшыны, басқарушыларды, протекторды (ол болған жағдайда), бенефициарларды немесе бенефициарлар сыныбын және осы трастқа түпкі тиімді бақылауды жүзеге асыратын кез келген басқа жеке тұлғаны білдіреді, ал траст болып табылмайтын заңдық құрылым жағдайында, бұл термин осындай немесе ұқсас лауазымдағы тұлғаларды білдіреді. «Бақылаушы тұлғалар» термині Ақшаны жылыстатуға қарсы күрестің қаржылық шараларын әзірлеу тобының Ұсынымдарына сәйкес түсіндіріледі.

2. Осы Келісімде өзге тәсілмен немесе өзгеше айқындалмаған кез келген термин, егер ол түсінікті қайшы келмесе немесе Құзыретті органдар жалпы анықтаманы келіспесе (егер ол жергілікті заңнамамен рұқсат етілсе), Келісімді қолданатын Тараптың заңнамасына сәйкес қазіргі кезде қабылданған мағынасында болады және осы Тараптың қолданыстағы салық заңнамасына сәйкес анықтама осы Тараптың басқа заңнамасына сәйкес анықтамаға қатысты басым күшке ие болады.

2-бап

Есеп беретін шоттар туралы ақпаратты алу мен алмасу жөніндегі міндеттемелер

1. Осы Келісімнің 3-бабының ережелеріне сәйкес әрбір Тарап барлық Есеп беретін шоттар туралы осы баптың 2-тармағында көрсетілген ақпаратты алады және Конвенцияның 26-бабының ережелерін орындау үшін жыл сайын басқа Тараппен автоматты негізде осы ақпаратпен алмасады.

2. Алуға және алмасуға жататын ақпарат:

а) Қазақстан Республикасы жағдайында - Қазақстан Республикасының әрбір Есеп беретін қаржы мекемесінің АҚШ-тың әрбір Есеп беретін шоты бойынша:

(1) осындай Шот иесі болып табылатын АҚШ-тың әрбір Белгілі бір тұлғасының атауын, мекенжайын, АҚШ ССН-ін, ал I Қосымшада көрсетілген кешенді тексеру рәсімінен өткеннен кейін АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып табылатын бір немесе одан көп Бақылаушы тұлғалар белгіленген Американдық емес ұйым жағдайында – осындай ұйымның және АҚШ-тың әрбір осындай Белгілі бір тұлғасының атауын, мекенжайын, АҚШ ССН-ін (ол болған жағдайда);

(2) шот нөмірін (немесе шот нөмірі болмаған жағдайда функционалдық баламасын);

(3) Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінің атауы мен сәйкестендіру нөмірін;

(4) тиісті күнтізбелік жылдың соңындағы немесе өзге де тиісті есепті кезеңдегі немесе, егер шот сол жыл ішінде жабылған болса - оның тікелей жабылу алдындағы шоттағы қалдығын немесе шоттағы соманы (Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты немесе Аннуитет шарты жағдайында Қолма-қол ақшалай құнын немесе мерзімінен бұрын бұзу құнын қоса алғанда);

(5) кез келген Кастодиандық шот жағдайында:

(A) әрбір жағдайда күнтізбелік жыл немесе өзге де тиісті есепті кезең ішінде шотқа төленген немесе есепке жатқызылған (немесе шотқа қатысты), пайыздардың ортақ жалпы сомасын, дивидендтердің ортақ жалпы сомасын және шотта сақталған активтер бойынша алынған өзге де кірістің ортақ жалпы сомасын; және

(B) Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі кастодиан, брокер немесе номиналды ұстаушы немесе Шот иесінің агенті ретінде әрекет еткен күнтізбелік жыл немесе өзге де тиісті есепті

кезең ішінде шотқа төленген немесе есепке жатқызылған мүлікті сатудан немесе сатып алудан түскен ортақ жалпы пайданы;

(6) кез келген Депозиттік шот жағдайында күнтізбелік жыл немесе өзге де тиісті есепті кезең ішінде шотқа төленген немесе есепке жатқызылған пайыздардың ортақ жалпы сомасын;

(7) осы баптың 2(a)(5) немесе 2(a)(6) тармақшаларында көрсетілмеген кез келген шот жағдайында күнтізбелік жыл немесе өзге де тиісті есепті кезең ішінде Шот иесіне жүргізілген сатып алу үшін төлемдердің жалпы сомасын қоса алғанда, міндеттеме бойынша борышкер немесе дебитор болып табылатын Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі күнтізбелік жыл немесе өзге де тиісті есепті кезең ішінде Шот иесіне шот бойынша төленген немесе есепке жазылған ортақ жалпы соманы қамтиды.

b) Америка Құрама Штаттары жағдайында АҚШ-тың әрбір Есеп беретін қаржы мекемесінің Қазақстан Республикасы әрбір Есеп беретін шоты бойынша:

(1) Қазақстан Республикасының резиденті және осындай Шот иесі болып табылатын кез келген тұлғаның атауын, мекенжайын және Қазақстан Республикасының ССН-ін;

(2) шот нөмірін (немесе шот нөмірі болмаған жағдайда функционалдық баламасын);

(3) АҚШ-тың Есеп беретін қаржы мекемесінің атауы мен сәйкестендіру нөмірін;

(4) Депозиттік шотқа төленген пайыздардың жалпы сомасын;

(5) АҚШ көздерінен шотқа төленген немесе есепке жатқызылған дивидендтердің жалпы сомасын; және

(6) егер АҚШ Салық кодексінің А кіші бөлімінің 3-тарауына немесе F кіші бөлімінің 61-тарауына сәйкес декларациялауға жататын болса, американдық қаржы көздерінен шотқа төленген немесе есепке жатқызылған өзге де кірістің жалпы сомасын қамтиды.

3-бап
Ақпарат алмасудың мерзімі мен тәртібі

1. Осы Келісімнің 2-бабында көрсетілген ақпарат алмасу жөніндегі міндеттеменің мақсаттары үшін АҚШ-тағы Есеп беретін шотқа қатысты жүргізілген төлемдердің сомасы мен сипаттамасын Қазақстан Республикасының салық заңнамасының қағидаттарына сәйкес айқындауға болады, ал Қазақстан Республикасының Есеп беретін шотына қатысты жүргізілген төлемдердің сомасы мен сипаттамасын АҚШ-тың табыс салығы туралы федералдық заңнамасының қағидаттарына сәйкес айқындауға болады.

2. Осы Келісімнің 2-бабында көрсетілген ақпарат алмасу жөніндегі міндеттеменің мақсаттары үшін алмасатын ақпарат әрбір тиісті сома көрсетілген валютаның көрсетілуін қамтиды.

3. Осы Келісімнің 2-бабының 2-тармағына қатысты ақпарат:

a) Қазақстан Республикасының жағдайында:

(1) 2014 жыл үшін алуға және алмасуға жататын ақпарат осы Келісімнің 2-бабының 2(a)(1) - 2(a)(4) тармақшаларында көрсетілген ақпаратты ғана қамтитынын;

(2) 2015 жыл үшін алуға және алмасуға жататын ақпарат осы Келісімнің 2-бабының 2(a)(5)(B) тармақшасында көрсетілген жалпы пайданы қоспағанда, осы Келісімнің 2-бабының 2(a)(1) - 2(a)(7) тармақшаларында көрсетілген ақпаратты қамтитынын; және

(3) 2016 жыл және одан кейінгі жылдар үшін алуға және алмасуға жататын ақпарат осы Келісімнің 2-бабының 2(a)(1) - 2(a)(7) тармақшаларында көрсетілген ақпаратты қамтитынын;

b) Құрама Штаттар жағдайында, 2014 жыл және одан кейінгі жылдар үшін алуға және алмасуға жататын ақпарат осы Келісімнің 2-бабының 2(b) тармақшасында көрсетілген барлық ақпаратты қамтитынын қоспағанда, 2014 жыл және одан кейінгі барлық жылдар үшін алмасу үшін алынады және беріледі.

4. Осы баптың 3-тармағына қарамастан, Белгіленген күнге алғандағы жағдай бойынша Есеп беретін қаржы мекемесінде қызмет көрсетілетін әрбір Есеп беретін шот бойынша және осы Келісімнің 6-бабының 3-тармағына сәйкес Тараптар кез келген тиісті тұлғаның нақты жағдайына қарай, егер салық төлеушінің мұндай сәйкестендіру нөмірі Есеп беретін қаржы мекемесінің құжаттарында тіркелмеген болса, берілетін ақпаратты алуға және оған Қазақстан Республикасының ССН-ін немесе АҚШ ССН-ін қосуға міндетті емес. Мұндай жағдайда, Тараптар алмасатын ақпаратқа, егер Есеп беретін қаржы мекемесінің құжаттарында мұндай туған күн тіркелген болса, тиісті тұлғаның туған күнін алады және қосады.

5. Осы баптың 3 және 4-тармақтарына сәйкес осы Келісімнің 2-бабында көрсетілген ақпаратпен алмасу ақпарат қатысы бар күнтізбелік жыл аяқталғаннан кейінгі тоғыз айдан немесе Тараптың 2-бапқа сәйкес ақпаратпен алмасуы туралы міндеттемесі күшіне енгеннен кейін келесі 30 қыркүйектен кешіктірілмей, қайсысының кешірек болатынына байланысты жүзеге асырылады.

6. Қазақстан Республикасының және Құрама Штаттардың құзыретті органдары Конвенцияның 25-бабында көзделген өзара келісу рәсімінің шеңберінде келісім жасасады немесе уағдаластыққа келеді, ол:

a) осы Келісімнің 2-бабында көрсетілген автоматты түрде ақпарат алмасу жөніндегі міндеттемелерді орындау рәсімдерін белгілейді;

b) осы Келісімнің 5-бабын орындау үшін талап етілуі мүмкін қажетті қағидалар мен рәсімдерді айқындайды; және

c) қажет болған жағдайда осы Келісімнің 4-бабының 1(b) тармақшасына сәйкес берілетін ақпарат алмасу рәсімін белгілейді.

7. Алмасатын ақпараттың пайдаланылуын шектейтін ережелерді қоса алғанда, барлық алмасатын ақпарат Конвенцияда көзделген құпиялылық және өзге де қорғау шаралары ескеріле отырып беріледі.

8. Осы Келісім күшіне енгеннен кейін әрбір Құзыретті орган басқа Құзыретті органға ол басқа Құзыретті органның юрисдикциясында (i) осы Келісімге сәйкес алынған ақпарат құпиялылығының сақталуына және оны салық салу мақсатында ғана пайдаланылуына кепілдік беретін тиісті қауіпсіздік шаралары мен (ii) ақпаратты тиімді алмасуға арналған инфрақұрылымның (уақтылы, дәл және құпия ақпарат алмасуды қамтамасыз ететін белгіленген рәсімдерді, тиімді және сенімді байланысты және ақпарат алмасумен немесе оны алмасуға арналған сұрау салумен байланысты мәселелер мен проблемаларды дереу шешудің, сондай-ақ осы Келісімнің 5-бабының ережелерін әкімшілендіру үшін практикалық мүмкіндіктерді қоса алғанда) бар екендігіне көз жеткізгеннен кейін жазбаша хабарлама береді. Құзыретті органдар әрбір юрисдикцияда осындай қауіпсіздік шаралары мен инфрақұрылым бар екендігін белгілеу мақсатында кездесу үшін ізгі ниет рухында барлық қажет шараларды қабылдайды.

9. Тараптардың осы Келісімнің 2-бабына сәйкес ақпарат алу және алмасу жөніндегі міндеттемелері осы баптың 8-тармағында көрсетілген жазбаша хабарламалардың соңғысы алынған күннен бастап күшіне енеді. Жоғарыда баяндалғанға қарамастан, егер Қазақстан Республикасының Құзыретті органы Құрама Штаттардың осы баптың 8-тармағында көрсетілген қауіпсіздік шараларын сақтайтындығына және инфрақұрылымның бар екендігіне көз жеткізген болса, бірақ АҚШ-тың Құзыретті органына Қазақстан Республикасының да осындай қауіпсіздік шаралары мен инфрақұрылымының бар екендігіне көз жеткізу үшін қосымша уақыт қажет болса, осы Келісімнің 2-бабына сәйкес Қазақстан Республикасының ақпарат алу және алмасу жөніндегі міндеттемесі осы баптың 8-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының Құзыретті органының АҚШ-тың Құзыретті органына жазбаша хабарламаны ұсынған күні күшіне енеді.

10. Осы Келісімнің қолданысы Келісім күшіне енгеннен кейін 12 айдан соң, егер осы күнге Тараптардың қандай да біріне қатысты осы баптың 9-тармағына сәйкес осы Келісімнің 2-бабы күшіне енбесе, сол күні тоқтатылады.

4-бап
Қазақстан Республикасының Қаржы мекемелеріне FATCA-ны қолдану

1. **<u>Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелеріне қатысты.</u>** Егер Қазақстан Республикасы Қазақстан Республикасының осындай Есеп беретін қаржы мекемесіне қатысты осы Келісімнің 2 және 3-баптарында көзделген өз міндеттемелерін сақтайтын болса және Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі:

a) АҚШ-тың Есеп беретін шоттарын айқындайтын және жыл сайын Қазақстан Республикасының Құзыретті органына осы Келісімнің 3-бабында белгіленген мерзімде және тәртіппен осы Келісімнің 2-бабының 2 (a) тармақшасына сәйкес берілуге тиісті ақпаратты беретін;

b) Қазақстан Республикасының Құзыретті органына 2015 және 2016 жылдары өзі төлемдер жүргізген әрбір Қатыспайтын қаржы мекемесінің атауын және осындай төлемдердің жалпы сомасын жыл сайын хабарлайтын;

c) ФСБ FATCA-ның тіркеу веб-сайтында көрсетілген қолданылатын тіркеу талаптарын сақтайтын;

d) егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі (i) АҚШ Салық кодексінің А кіші бөлімінің 3-тарауына сәйкес салықтар ұстау жөнінде өзіне негізгі міндет алған білікті делдал (АҚШ Салық кодексінің 1441-бөлімінің мақсаттары үшін) ретінде әрекет етсе, (ii) шетелдік серіктестіктің салықтарын ұстауды жүзеге асырушы ретінде әрекет ететін шетелдік серіктестік болып табылса (АҚШ Салық кодексінің 1441 және 1471-бөлімдерінің мақсаттары үшін), немесе (iii) салықтарды ұстауды жүзеге асырушы ретінде әрекет ететін шетелдік траст болып табылса (АҚШ Салық кодексінің 1441 және 1471-бөлімдерінің мақсаттары үшін) ол кез келген Қатыспайтын қаржы мекемесі үшін американдық төлем көзінен Салық ұстауға жататын кез келген төлемнен 30 пайыз ұстайтын; және

e) американдық төлем көзінен Салық ұстауға жататын төлемді жүргізетін немесе кез келген Қатыспайтын қаржы мекемесі үшін американдық төлем көзінен Салық ұстауға жататын төлемді жүзеге асыратын немесе оны жүзеге асыру бойынша делдал ретінде әрекет ететін, осы баптың 1(d) тармақшасында көрсетілмеген Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі жағдайында Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі американдық төлем көзінен Салық ұстауға жататын осындай төлемнің кез келген тікелей төлеушісіне салық ұстау және осы төлем бойынша есептілік беру үшін талап етілетін ақпаратты ұсынатын болса, Қазақстан Республикасының әрбір Есеп беретін қаржы мекемесі АҚШ Салық кодексінің 1471-бөлімінің талаптарын сақтаушы және АҚШ Салық кодексінің 1471-бөлімінде көзделген салықтарды ұстау жөніндегі талаптың аясына түспеуші ретінде қаралады.

Жоғарыда көрсетілгенге қарамастан, өзіне қатысты осы 1-тармақтың шарттары сақталмайтын Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер ФСБ Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесін осы Келісімнің 5-бабының 2(b) тармақшасына сәйкес Қатыспайтын қаржы мекемесі ретінде қарастырмаса, АҚШ Салық кодексінің 1471-бөліміне сәйкес салықтар ұстауға жатпайды.

2. **Жосықсыз шот иелерінің шоттары жөніндегі қағидалардың қолданылуын тоқтата тұру.** Құрама Штаттар, егер АҚШ-тың Құзыретті органы осы Келісімнің 3-бабының ережелеріне сәйкес осы Келісімнің 2-бабының 2(a) тармақшасында көрсетілген шот бойынша осындай шотқа қатысты ақпарат алса, АҚШ Салық кодексінің 1471 немесе 1472-бөлімінің ережелеріне сәйкес жосықсыз шот иесіне тиесілі шот бойынша салық ұстауды (АҚШ Салық кодексінің 1471(d)(6) бөліміндегі анықтамаға сәйкес) немесе мұндай шотты жабуды Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы ұйымынан талап етпейді.

3. **Қазақстан Республикасының зейнетақы бағдарламаларына қойылатын ерекше талаптар.** Құрама Штаттар II Қосымшада сипатталған Қазақстан Республикасының зейнетақы бағдарламаларына талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемелері немесе нақты жағдайға қарай, АҚШ Салық кодексінің 1471 және 1472-бөлімдері мақсатында салық ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі ретінде қарайды. Бұл мақсатта Қазақстан Республикасының зейнетақы бағдарламалары Қазақстан Республикасында құрылған немесе онда орналасқан және Қазақстан Республикасы реттейтін ұйымдарды немесе зейнетақыларды немесе жұмыстан шығу жәрдемақыларын беруге немесе Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес осындай төлемдерді ұсынудан түсетін пайданы алуға алдын ала белгіленген және жарналар, төлемақылар, есептілік, қаржылық қолдау және салық салуға қатысты реттелетін шарттық немесе заңдық құқықтық қатынастарды қамтиды.

4. **Талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемелері және салық ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иелері үшін анықтама және шарттар.** Құрама Штаттар Қазақстан Республикасының әрбір Есеп бермейтін қаржы мекемесін талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемесі ретінде немесе нақты жағдайға қарай, АҚШ Салық кодексінің 1471-бөлімінің мақсаттары үшін салық ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі ретінде қарайды.

5. **Қатыспайтын қаржы мекемелері болып табылатын Байланысты ұйымдар мен филиалдарға қатысты арнайы қағидалар.** Егер өзге негіздер бойынша осы баптың 1-тармағында сипатталған немесе осы баптың 3 немесе 4-тармақтарында сипатталған талаптарға сәйкес келетін Қазақстан Республикасы Қаржы мекемесінің АҚШ Салық кодексінің 1471-бөлімінің мақсаттары үшін осындай Байланысты ұйымның немесе филиалдың қатысушы шетелдік қаржы мекемесіне немесе талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемесіне арналған талаптарды орындауына кедергі жасайтын юрисдикция шеңберінде жұмыс істейтін Байланысты ұйымы немесе филиалы болса не АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті қағидалары негізінде шектеулі шетелдік қаржы мекемелері мен шектеулі филиалдарға арналған өтпелі қағида күшін жойғаны үшін ғана Қатыспайтын қаржы мекемесі деп танылатын Байланысты ұйымы немесе филиалы болса, Қазақстан Республикасының осы қаржы мекемесі:

a) осы Келісімге сәйкес есептілік және салықтар ұстау бойынша барлық талаптарды сақтау мақсаттары үшін Қазақстан Республикасының қаржы мекемесі әрбір осындай Байланысты ұйымды немесе филиалды жеке Қатыспайтын қаржы мекемесі ретінде қараған және әрбір Байланысты ұйым немесе филиал салықтар ұстау жөніндегі агенттерге өзін Қатыспайтын қаржы мекемесі ретінде айқындаған;

b) әрбір осындай Байланысты ұйым немесе филиал АҚШ өз шоттарын айқындаған және АҚШ Салық кодексінің 1471-бөлімінің талаптарына сәйкес Байланысты ұйымға немесе филиалға қатысы бар тиісті заңнамамен рұқсат етілген дәрежеде осы шоттарға қатысты ақпарат берген; және

c) осындай Байланысты ұйым немесе филиал осы Байланысты ұйым немесе филиал орналасқан юрисдикцияның резиденттері болып табылмайтын тұлғаларға АҚШ шоттарын ашу немесе осындай Байланысты ұйым немесе филиал орналасқан юрисдикцияларда құрылмаған Қатыспайтын қаржы мекемелеріне шоттар ашу қызметтерін мақсатты түрде көрсетумен арнайы айналыспаған және осындай Байланысты ұйымды немесе филиалды осы Келісім бойынша міндеттемелерден жалтару мақсатында немесе нақты жағдайға қарай, АҚШ Салық кодексінің 1471-бөлімінің ережелеріне сәйкес Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі немесе өзге де Байланысты ұйым пайдаланбаған жағдайларда, осы Келісімнің шарттарына сәйкес келуін жалғастырады және нақты жағдайға қарай, АҚШ Салық кодексінің 1471-бөлімінің мақсаттары үшін талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемесі немесе салық ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі ретінде қаралуын жалғастырады.

6. **Мерзімдерді үйлестіру.** Осы Келісімнің 3-бабының 3 және 5-тармақтарының ережелеріне қарамастан:

a) Қазақстан Республикасы күнтізбелік жылдың алдындағы күнтізбелік жылға қатысты ақпаратты алуға және алмасуға міндетті емес, оған сәйкес қатысатын

шетелдік қаржы мекемелерінің осыған ұқсас ақпаратты ФСБ-ға беруі АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті қағидаларына сәйкес талап етіледі;

b) Қазақстан Республикасы катысатын шетелдік қаржы мекемелері осыған ұқсас ақпаратты АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті қағидаларына сәйкес ФСБ-ға беруге тиіс күнге дейін ақпарат алмасуды бастауға міндетті емес;

c) Құрама Штаттар Қазақстан Республикасы ақпарат алуға және алмасуға тиіс бірінші күнтізбелік жылдың алдындағы күнтізбелік жылға қатысты ақпаратты алуға және алмасуға міндетті емес; және

d) Құрама Штаттар Қазақстан Республикасы ақпарат алмасуды бастауға тиіс күнге дейін ақпарат алмасуды бастауға міндетті емес.

7. **Анықтамаларды АҚШ Қаржы министрлігінің қағидаларымен үйлестіру.** Осы Келісімнің 1-бабына және осы Келісімге қосымшаларда берілген анықтамаларға қарамастан, осы Келісімді іске асырған кезде Қазақстан Республикасы осы Келісімдегі тиісті анықтаманың орнына АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті қағидаларында ұсынылған анықтаманы, егер бұл қолдану осы Келісімнің мақсаттарына теріс ықпал етпесе, пайдалана алады және Қазақстан Республикасының Қаржы мекемелерінің пайдалануына рұқсат бере алады.

5-бап
Талаптарды сақтаудағы ынтымақтастық және мәжбүрлеп орындату

1. **Елеусіз және әкімшілік қателер.** Құзыретті орган, егер әкімшілік қате немесе өзге де елеусіз қате бірінші аталған Құзыретті органның анық емес немесе толық емес ақпараттың ұсынылуына әкеп соғуы мүмкін не осы Келісім ережелерінің өзгеше бұзылуына әкеп соқтырды деп пайымдауға негіздері болған жағдайда, екінші Тараптың Құзыретті органына хабарлауға міндетті. Басқа Тараптың Құзыретті органы анық және/немесе толық ақпаратты алу үшін не Келісімнің өзге де бұзушылықтарын жою үшін жергілікті заңнама ережелерін (тиісті санкцияларды қоса алғанда) қолданады.

2. **Міндеттемелердің елеулі түрде сақталмауы.**

a) Құзыретті орган басқа юрисдикциядағы Есеп беретін қаржы мекемесіне қатысты бірінші аталған Құзыретті орган осы Келісім бойынша міндеттемелердің елеулі түрде сақталмауы орын алғандығын анықтаған жағдайда, екінші Тараптың Құзыретті органына хабарлайды. Екінші Тараптың Құзыретті органы хабарламада сипатталған міндеттемелердің елеулі түрде сақталмауын жою үшін өзінің жергілікті заңнамасын (қолданылатын айыппұлдарды қоса алғанда) қолданады.

b) Егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі жағдайында, егер міндеттемелердің орындалуын қамтамасыз етуге мәжбүрлейтін осы әрекеттер елеулі түрде сақтамаушылық туралы хабарламаны алғаш жібергеннен кейін 18 айдың ішінде міндеттемелердің сақталмау мәселесін шешпеген жағдайда, Құрама Штаттар Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесіне осы 2(b) тармақшаға сәйкес Қатыспайтын қаржы мекемесі ретінде қарайды.

3. **Көрсетілетін қызметтердің бөгде берушілерін тарту.** Әрбір Тарап Есеп беретін қаржы мекемесіне өздеріне Тарап жүктеген міндеттемелерді орындау үшін көрсетілетін қызметтердің бөгде берушілерін осы Келісімде көзделген тәртіппен пайдалануға рұқсат

етуге құқылы, бірақ бұл міндеттемелердің орындалуы үшін Есеп беретін қаржы мекемелері жауап беруді жалғастырады.

4. **Талаптарды орындаудан жалтаруды болдырмау.** Тараптар қажет болған жағдайда Қаржы мекемелерінің осы Келісімге сәйкес талап етілетін есептіліктен жалтаруға бағытталған практикаларды қолдануларына жол бермеуге арналған талаптарды енгізеді.

6-бап
Ақпарат алмасу тиімділігін және ашықтығын арттырудың жалғасуына қатысты өзара міндеттемелер

1. **Өзаралық.** Құрама Штаттардың Үкіметі Қазақстан Республикасымен автоматты түрде өзара ақпарат алмасудың баламалы деңгейлеріне қол жеткізу қажеттігін мойындайды. Құрама Штаттардың Үкіметі автоматты түрде өзара ақпарат алмасудың баламалы деңгейлеріне қол жеткізу үшін қағидалар қабылдау және тиісті заңнаманы қолдау арқылы Қазақстан Республикасымен ақпарат алмасудың ашықтығы мен тиімділігін одан әрі арттыруға ұмтылады.

2. **Транзиттік төлемдер мен жалпы пайда жөніндегі шарттар.** Тараптар ауыртпалықты барынша азайту үшін шетелдік транзиттік төлемдер мен жалпы пайда бойынша салық ұстау жөніндегі саясат саласында мақсаттарға қол жеткізуге практикалық тиімді баламалы тәсіл әзірлеу мақсатында өзара, сондай-ақ Әріптестік юрисдикциялармен ынтымақтасуға міндеттенеді.

3. **Белгіленген күнге алғандағы жағдай бойынша қызмет көрсетілетін шоттарды құжаттау.** Белгіленген күнге алғандағы жағдай бойынша Есеп беретін қаржы мекемелері қызмет көрсететін Есеп беретін шоттар бойынша:

a) Құрама Штаттар АҚШ-тың Есеп беретін қаржы мекемелерінен осы Келісімнің 2-бабы 2(b)(1) тармақшасының талаптарына сәйкес Қазақстан Республикасының Есеп беретін шоты тиесілі әрбір Шот иесінің Қазақстан Республикасының ССН-ы туралы ақпаратты алуды және беруді талап ететін қағидаларды 2017 жылғы және одан кейінгі жылдардағы есептілік үшін 2017 жылғы 1 қаңтарға қарай белгілеуге міндеттенеді; және

b) Қазақстан Республикасы Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелерінен осы Келісімнің 2-бабының 2(a)(1) тармақшасының талаптарына сәйкес АҚШ-тың әрбір Белгілі бір тұлғасының американдық ССН-дері туралы ақпарат алуды талап ететін қағидаларды 2017 жылғы және одан кейінгі жылдардағы есептілік үшін 2017 жылғы 1 қаңтарға қарай белгілеуге міндеттенеді.

7-бап
Әріптестік юрисдикцияға FATCA-ны қолданудағы сәйкестік

1. Қазақстан Республикасы сияқты осы Келісімнің 2 және 3-баптары мен 5-9-баптарында сипатталғандай шарттармен осындай міндеттемелерді қабылдауға міндеттенетін, басқа Әріптестік юрисдикцияға қол қойылған екіжақты келісімге сәйкес берілетін неғұрлым қолайлы шарттарды пайдалану түрінде Қазақстан Республикасының Қаржы мекемелеріне FATCA-ны қолдануға жататын осы Келісімнің 4-бабына немесе оған I қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасына жеңілдік беріледі.

2. Құрама Штаттар Қазақстан Республикасына кез келген осындай неғұрлым қолайлы шарттар туралы хабарлайды және, егер мұндай шарттар осы Келісімде көрсетілген болса, осындай неғұрлым қолайлы шарттар осы Келісімге сәйкес автоматты түрде қолданылатын болады және егер Қазақстан Республикасы жазбаша түрде мұндай шараларды қолданудан бас тартпаса ғана, неғұрлым қолайлы шарттарды қосу туралы келісімге қол қойған күннен бастап күшіне енеді.

8-бап
Консультациялар және түзетулер

1. Осы Келісімді іске асыруда қиындықтар туындаған жағдайда, кез келген Тарап осы Келісімнің орындалуын қамтамасыз ету мақсатында тиісті шараларды әзірлеу үшін консультациялар жүргізілуін талап ете алады.

2. Осы Келісімге түзетулерді Тараптардың өзара жазбаша келісімі негізінде енгізуге болады. Егер өзгеше келісілмесе, мұндай түзетулер осы Келісімнің 10-бабының 1-тармағында көрсетілген сол рәсімдер арқылы күшіне енеді.

9-бап
Қосымшалар

Қосымшалар осы Келісімнің ажырамас бөлігі болып табылады.

10-бап
Келісімнің қолданылу мерзімі

1. Осы Келісім Қазақстан Республикасының осы Келісімнің күшіне енуі үшін қажетті ішкі рәсімдерді аяқтағаны туралы жазбаша хабарлама Қазақстан Республикасынан Америка Құрама Штаттарына жіберілген күннен бастап күшіне енеді.

2. Тараптардың әрқайсысы басқа Тарапқа жазбаша нысанда тоқтату туралы хабарлама жібере отырып, осы Келісімнің қолданысын тоқтата алады. Осындай тоқтату туралы хабарлама алынған күннен кейін 12 ай кезең аяқталғаннан кейінгі айдың бірінші күнінен бастап күшіне енеді.

3. Тараптар 2018 жылғы 31 желтоқсанға дейін осы Келісімнің 6-бабында көрсетілген міндеттемелерді орындауда ілгерілеуді көрсету мақсатында осы Келісімге қажетті өзгерістер енгізу туралы ізгі ниет рухында консультациялар өткізеді.

Жоғарыда баяндалғанды растау үшін өз үкіметтері тиісті түрде уәкілеттік берген төменде қол қойғандар осы Келісімге қол қойды.

2017 жылғы «11» қыркүйекте Астана қаласында ағылшын, қазақ және орыс тілдерінде екі данада жасалды әрі барлық үш мәтіннің күші бірдей.

АМЕРИКА ҚҰРАМА ШТАТТАРЫНЫҢ ҮКІМЕТІ АТЫНАН:

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҮКІМЕТІ АТЫНАН:

I ҚОСЫМША

АҚШ-ТЫҢ ЕСЕП БЕРЕТІН ШОТТАРЫН АНЫҚТАУ МЕН ОЛАР БОЙЫНША ЖӘНЕ КЕЙБІР ҚАТЫСПАЙТЫН ҚАРЖЫ МЕКЕМЕЛЕРІНЕ ЖҮРГІЗІЛЕТІН ТӨЛЕМДЕР БОЙЫНША АҚПАРАТ БЕРУ МАҚСАТЫНДА КЕШЕНДІ ТЕКСЕРУ РӘСІМІНЕН ӨТУ ЖӨНІНДЕГІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

I. **Жалпы ережелер.**

А. Қазақстан Республикасы АҚШ-тың Есеп беретін шоттарын және Қатыспайтын қаржы мекемелерінде ашылған шоттарды анықтау мақсатында Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелерінен осы I қосымшада көрсетілген кешенді тексеру рәсімдерін орындауды талап етеді.

В. Осы Келісімнің мақсаттары үшін:

1. Доллармен есептегенде барлық сомалар АҚШ долларында көрсетілген және басқа валюталардағы баламаны қамтиды.

2. Егер осы құжаттың ережелерінде өзгеше көзделмесе, шоттағы қаражат қалдығы немесе сомасы күнтізбелік жылдың соңғы күніндегі немесе басқа тиісті есепті кезеңдегі жағдай бойынша айқындалады.

3. Егер шоттағы қаражат қалдығының немесе сомасының шекті мәні осы I қосымшаға сәйкес Белгіленген күнгі жағдай бойынша айқындалса, онда шоттағы тиісті қаражат қалдығы немесе сомасы тиісті күнгі немесе Белгіленген күнге дейін тікелей аяқталатын есепті кезеңнің соңғы күніндегі жағдай бойынша айқындалады; шоттағы қаражат қалдығының немесе сомасының шекті мәні осы I қосымшаға сәйкес күнтізбелік жылдың соңғы күніндегі жағдай бойынша айқындалған жағдайларда, шоттағы тиісті қаражат қалдығы немесе сомасы күнтізбелік жылдың немесе өзге тиісті есепті кезеңнің соңғы күніндегі жағдай бойынша айқындалады.

4. Осы I қосымшаның II бөлімінің Е (1) тармақшасына сәйкес шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде осы I қосымшада көрсетілген кешенді тексеру рәсімдеріне сәйкес сондай болып айқындалатын күннен бастап қаралады.

5. Егер өзгеше көрсетілмесе, АҚШ-тың Есеп беретін шоты бойынша ақпарат көрсетілген ақпарат тиесілі жылдан кейін келетін күнтізбелік жылы жыл сайын ұсынылады.

С. Осы I қосымшаның әрбір бөлімінде сипатталған рәсімдерге балама ретінде Қазақстан Республикасы Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелеріне шоттың АҚШ-тың Есеп беретін шоты немесе Қатыспайтын қаржы мекемесінде ашылған шот болып табылатынын не табылмайтынын айқындау үшін АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларында көрсетілген рәсімдерді қолдануға рұқсат бере алады. Қазақстан Республикасы Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелеріне осы I қосымшаның әрбір бөлімі үшін жеке осындай рәсімдерді

не оларды барлық тиісті Қаржы шоттарына не, жеке, осындай шоттардың кез келген белгілі бір нақты тобына (мысалы, бизнестің түріне немесе шот ашылған мекеменің орналасқан жеріне сәйкес) қолдана отырып, таңдауға рұқсат бере алады.

II. **Жеке тұлғалардың бұрын ашылған шоттары.** Мына қағидалар мен рәсімдер жеке тұлғаларға тиесілі бұрын ашылған шоттардың («Жеке тұлғалардың бұрын ашылған шоттары») ішінен АҚШ-тың Есеп беретін шоттарын анықтау үшін қолданылады.

A. **Тексеруге, анықтауға немесе есептілікке енгізуге жатпайтын шоттар.** Егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Жеке тұлғалардың барлық бұрын ашылған шоттарына қатысты не жеке осындай шоттардың кез келген белгілі бір нақты тобына қатысты өзгені таңдамаса, егер Қазақстан Республикасында іске асыру қағидалары осындай таңдау жасау мүмкіндігін көздейтін жағдайда, онда төменде көрсетілген Жеке тұлғалардың бұрын ашылған шоттары АҚШ-тың Есеп беретін шоттары ретінде тексеруге, анықтауға немесе есептілікке енгізуге жатпайды:

1. Осы бөлімнің E(2) тармақшасына сәйкес қаражат қалдығы немесе сомасы Белгіленген күнгі жағдай бойынша 50,000 АҚШ долларынан аспайтын Жеке тұлғаның бұрын ашылған шоты.

2. Осы бөлімнің E(2) тармақшасына сәйкес қаражат қалдығы немесе сомасы Белгіленген күнгі жағдай бойынша 250,000 АҚШ долларына тең немесе одан аз Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты немесе Аннуитет шарты болып табылатын Жеке тұлғаның бұрын ашылған шоты.

3. Қазақстан Республикасының немесе Құрама Штаттардың заңнамасы немесе нормативтік актілері осындай Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шартын немесе Аннуитет шартын АҚШ резиденттеріне сатуды іс жүзінде (мысалы, егер тиісті Қаржы мекемесінің АҚШ заңнамасына сәйкес қажетті тіркеуі болмаса және Қазақстан Республикасының заңнамасы Қазақстан Республикасының резиденттері сатып алған сақтандыру өнімдері бойынша есептілік беруді немесе салықты ұстап қалуды көздейтін болса) болдырмаған жағдайда, Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты немесе Аннуитет шарты болып табылатын Жеке тұлғаның бұрын ашылған шоты.

4. Қалдығы 50,000 АҚШ долларына тең немесе одан аз депозиттік шот.

B. **Белгіленген күнгі жағдай бойынша қаражат қалдығы немесе сомасы 50,000 АҚШ долларынан асатын (Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты немесе Аннуитет шарты бойынша 250,000 АҚШ доллары), бірақ 1,000,000 АҚШ долларынан аспайтын («Шағын сома шоттары») жеке тұлғалардың бұрын ашылған шоттарын тексеру рәсімдері.**

1. **Электрондық құжаттардан іздеу.** Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінде сақталатын электрондық іздеуге қолжетімді деректерді төменде тізбеленген АҚШ-тық белгілердің кез келгенін табу үшін тексеруге тиіс:

a) Шот иесі АҚШ азаматы немесе резиденті болып табылатыны туралы сілтеме;

b) Шот иесінің АҚШ-тағы туған жеріне тікелей сілтеме;

c) Шот иесінің АҚШ-тағы қазіргі уақыттағы пошталық мекенжайы немесе нақты тұратын мекенжайы (АҚШ-тағы пошта жәшігін қоса алғанда);

d) Шот иесінің АҚШ-тағы қазіргі уақыттағы телефон нөмірі;

e) АҚШ-тағы шотқа қаражат аудару жөніндегі қолданыстағы нұсқаулықтар;

f) АҚШ-та тұрақты мекенжайы бар тұлғаға берілген қолданыстағы сенімхат немесе қол қою құқығы; немесе

g) «хат-хабарды түпкі алушыға беру үшін» мекенжайы немесе «талап етілгенге дейінгі» мекенжайы Шот иесінің Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінде бар ***жалғыз*** мекенжайы болып табылады. Сомасы шағын шот болып табылатын Жеке тұлғаның бұрын ашылған шотына қатысты Құрама Штаттар аумағынан тыс «хат-хабарды түпкі алушыға беру үшін» мекенжайы немесе «талап етілгенге дейінгі» мекенжайы АҚШ-тық шот белгілері ретінде қаралмайды.

2. Егер электрондық іздеу кезінде осы бөлімнің B(1) тармақшасында тізбеленген АҚШ-тық шот белгілерінің бір де бірі табылмаса, егер нәтижесінде осы шотта АҚШ-тық шоттың бір немесе бірнеше белгісі пайда болатындай мән-жайлар өзгермеген болса немесе шот осы бөлімнің D тармағында сипатталғандай, Сомасы Ірі шотқа айналмаған болса, одан әрі әрекеттер талап етілмейді.

3. Егер электрондық іздеу кезінде осы бөлімнің B(1) тармақшасында тізбеленген АҚШ-тық шоттың қандай да бір белгілері табылса немесе мән-жайлар өзгеріп, нәтижесінде осы шотта АҚШ-тық шоттың бір немесе бірнеше белгісі пайда болса, осындай жағдайда Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі көрсетілген шотты, егер осы бөлімнің B(4) тармақшасының ережелерін қолдануды таңдамаса, сондай-ақ көрсетілген тармақшаның ерекшеліктерінің бірі көрсетілген шотқа қолданылатын болмаса ғана, АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қарауға тиіс.

4. Осы бөлімнің B(1) тармақшасына сәйкес АҚШ-тық шоттың анықталған белгілеріне қарамастан, Қазақстан Республикасының

Есеп беретін қаржы мекемесі мынадай жағдайларда көрсетілген шотты АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қарауға міндетті емес:

a) Егер Шот иесі туралы ақпаратта ***АҚШ-тағы*** Шот иесінің ***туған жеріне*** тікелей сілтеме болса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі мынадай:

(1) салық мақсаттары үшін Шот иесі өзінің АҚШ азаматы да, АҚШ резиденті де болып табылмайтыны туралы мәлімдемесі (бұл ФСБ W-8 нысанында немесе ұқсас өзге келісілген нысанда болуы мүмкін);

(2) Шот иесінде АҚШ-тан басқа мемлекеттің паспорты немесе басқа елде Шот иесінің азаматтығын немесе мәртебесін растайтын, АҚШ-тан басқа өзге елдің үкіметі берген өзге құжаттың болуы; және

(3) «Шот иесінің АҚШ азаматтығын жоғалту туралы куәлігі» көшірмесінің немесе:

(a) АҚШ азаматтығынан бас тартуына қарамастан, Шот иесінде осындай куәліктің болмауы себептері;

немесе

(b) Шот иесі АҚШ азаматтығын туған кезде алмауы себептерінің ақылға қонымды түсініктемелерінің болуы туралы мәліметтерді алады немесе оларды бұрын тексерген және сақтайды.

b) Егер Шот иесі туралы ақпаратта ***қазіргі пошталық мекенжайы немесе АҚШ-тағы нақты тұратын мекенжайы туралы немесе осы шот бойынша жалғыз байланыс телефон нөмірлері ретінде көрсетілген АҚШ-тағы бір немесе бірнеше телефон нөмірлері туралы ақпарат болса***, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі:

(1) салық мақсаттары үшін Шот иесі өзінің АҚШ азаматы да, АҚШ резиденті де болып табылмайтыны туралы мәлімдемесі (бұл ФСБ W-8 нысанымен немесе ұқсас өзге келісілген нысанда болуы мүмкін); ***және***

(2) осы I қосымшаның VI бөлімі D тармағында айқындалған Шот иесінде АҚШ мәртебесінің жоқ екендігін растайтын құжаттар туралы мәліметтерді алады немесе оларды бұрын тексерген және сақтайды.

c) Егер Шот иесі туралы ақпаратта ***қаражатты АҚШ-тағы шотқа аудару жөніндегі қолданыстағы нұсқаулықтар болса***, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі:

(1) салық мақсаттары үшін Шот иесі өзінің АҚШ азаматы да, АҚШ резиденті де болып табылмайтыны туралы мәлімдемесі (бұл ФСБ W-8 нысанымен немесе ұқсас өзге келісілген нысанда болуы мүмкін); және

(2) осы I қосымшаның VI бөлімі D тармағында айқындалған Шот иесінде АҚШ мәртебесінің жоқ екендігін растайтын құжаттар туралы мәліметтерді алады немесе оларды бұрын тексерген және сақтайды.

d) Егер Шот иесі туралы деректерде ***АҚШ-та мекенжайы бар тұлғаға берілген қолданыстағы сенімхат немесе қол қою құқығы туралы; Шот иесі байланыс мекенжайы ретінде көрсеткен жалғыз мекенжай болып табылатын «хат-хабарды тұпкілікті алушыға беру үшін» немесе «талап етілгенге дейінгі» мекенжайы туралы; немесе АҚШ-тағы бір немесе бірнеше телефон нөмірлері туралы ақпарат болса (егер бұл ретте шот үшін АҚШ-тан тысқары жерлердегі телефон нөмірі де көрсетілген болса)***, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі:

(1) салық мақсаттары үшін Шот иесі өзінің АҚШ азаматы да, АҚШ резиденті де болып табылмайтыны туралы мәлімдемесі (бұл ФСБ W-8 нысанымен немесе ұқсас өзге келісілген нысанда болуы мүмкін); ***немесе***

(2) осы I қосымшаның VI бөлімі D тармағында айқындалған Шот иесінде АҚШ мәртебесінің жоқ екендігін растайтын құжаттар туралы мәліметтерді алады немесе оларды бұрын тексерген және сақтайды.

C. **<u>Шағын сома шоттары болып табылатын Жеке тұлғалардың бұрын ашылған шоттарына қолданылатын қосымша рәсімдер.</u>**

1. Шағын сома шоттары болып табылатын Жеке тұлғалардың бұрын ашылған шоттарын АҚШ-тық шот белгілерін анықтау тұрғысынан тексеру Белгіленген күннен бастап екі жылдың ішінде аяқталуға тиіс.

2. Шағын сома шоттары болып табылатын Жеке тұлғаның бұрын ашылған шоты бойынша мән-жайлар өзгерген жағдайда, нәтижесінде бұл шотта осы бөлімнің B(1) тармақшасында тізбеленген АҚШ-тық шоттың бір немесе бірнеше белгісі пайда болса, онда Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі көрсетілген шотты, егер осы бөлімнің B(4) тармақшасының ережелері қолданылмайтын болса, АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қарауға тиіс.

3. Осы бөлімнің A(4) тармақшасында сипатталған Депозиттік шоттарды қоспағанда, осы бөлімнің ережелеріне сәйкес АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде айқындалған Жеке тұлғаның кез келген бұрын ашылған шоты Шот иесі АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып

отырған кезде барлық кейінгі жылдары АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қаралады.

D. **Қалдығы немесе сомасы Белгіленген күнгі немесе 2015 жылғы 31 желтоқсандағы немесе кез келген одан кейінгі жылдағы жағдай бойынша 1,000,000 АҚШ долларынан асатын Жеке тұлғалардың бұрын ашылған шоттарын («Ірі сома шоттары») кеңейтілген тексеру рәсімдері.**

1. **Электрондық құжаттардан іздеу.** Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осы бөлімнің B(1) тармақшасында сипатталған АҚШ-тық шоттардың кез келген белгілерін анықтау үшін Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінде сақталатын электрондық іздеуге қолжетімді деректерді тексеруге тиіс.

2. **Қағаз жеткізгіштегі құжаттардан іздеу.** Егер Қазақстан Республикасы Есеп беретін қаржы мекемесінің электрондық іздеуге қолжетімді деректер базаларында осы бөлімнің D(3) тармақшасында көрсетілген барлық ақпаратты жазу үшін бос орындар болса және осындай ақпарат алуға мүмкіндік беретін болса, осындай жағдайда қағаз жеткізгіштегі құжаттардан қосымша іздеу талап етілмейді. Егер электрондық деректер базалары осы бүкіл ақпаратты алуға мүмкіндік бермесе, онда Ірі сома шоттарына қатысты Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі клиент туралы ағымдағы негізгі деректерді де және клиент туралы ағымдағы негізгі деректердегі ақпарат жеткіліксіз болған жағдайда, осы бөлімнің B(1) тармақшасында сипатталған АҚШ-тық шоттардың белгілерін анықтау тұрғысынан шотқа байланысты және Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі соңғы бес жыл ішінде алған мынадай құжаттарды да:

a) шот бойынша қазіргі кезде соңғы ұсынылған растау құжаттарын;

b) уақыты бойынша соңғы келісімшартты немесе шот ашуға арналған құжаттарды;

c) Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі «Қылмыстық жолмен алынған ақшаны жылыстатуға қарсы іс-қимыл /Өз клиентіңді біл (бұдан әрі – АЖҚІ/ӨКБ) рәсімдеріне сәйкес немесе басқа реттеу мақсаттары үшін алған уақыты бойынша соңғы құжаттарды;

d) кез келген қолданыстағы сенімхатты немесе қол қою құқығын; және

e) қаражатты аудару жөніндегі кез келген қолданыстағы нұсқаулықтарды тексеруге тиіс.

3. **<u>Деректер базаларындағы ақпарат жеткілікті болған жағдайдағы ерекшеліктер.</u>** Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінің электрондық іздеуге қолжетімді мынадай ақпарат:

a) Шот иесінің азаматтығы немесе резидент болу мәртебесі;

b) қазіргі кезде Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінде Шот иесі туралы сақталған ақпаратта көрсетілген оның тұратын мекенжайы мен пошталық мекенжайы;

c) қазіргі кезде Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінде Шот иесі туралы сақталған ақпаратта көрсетілген (егер көрсетілген болса) оның телефонының нөмірі (нөмірлері);

d) осы шоттан басқа шотқа қаражат аудару жөніндегі қолданыстағы нұсқаулықтар (Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінің басқа филиалында немесе басқа Қаржы мекемесінде жүргізілетін шотты қоса алғанда);

e) Шот иесінің «хат-хабарды түпкі алушыға беруге арналған» мекенжайы немесе «талап етілгенге дейінгі» мекенжайы; ***және***

f) шотты басқаруға кез келген сенімхат немесе қол қою құқығы болса, рәсімі осы бөлімнің D(2) тармақшасында сипатталған қағаз жеткізгіштегі құжаттардан іздеуге міндетті емес.

4. **<u>Клиенттермен жұмыс жөніндегі менеджердің нақты ақпаратын пайдалану.</u>** Электрондық құжаттардан және қағаз жеткізгіштегі құжаттардан жоғарыда көрсетілген іздеуден басқа, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер клиенттермен жұмыс жөніндегі менеджерде Шот иесінің АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып табылатынын растайтын нақты ақпарат болса, клиенттермен жұмыс жөніндегі менеджерге бекітілген кез келген Ірі сома шотын (көрсетілген Ірі сома шотына байланысты кез келген Қаржы шоттарын қоса алғанда) АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қарауға тиіс.

5. **<u>АҚШ-тық шоттардың белгілеріне сәйкестігін анықтаған кездегі кейінгі әрекеттер.</u>**

a) Егер рәсімдері жоғарыда сипатталған Ірі сома шоттарын кеңейтілген тексеру кезінде осы бөлімнің B(1) тармақшасында тізбеленген АҚШ-тық шоттардың бірде бір белгілері табылмаса және осы бөлімнің D(4) тармақшасына сәйкес шот АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасына тиесілі шот ретінде сәйкестендірілмесе, онда нәтижесінде осы шотта АҚШ-тық шоттың бір немесе бірнеше белгісі пайда болған мән-жайлар өзгергенге дейін, одан арғы әрекеттер талап етілмейді.

b) Егер рәсімдері жоғарыда сипатталған Ірі сома шоттарына кеңейтілген тексеру кезінде осы бөлімнің B(1) тармақшасында тізбеленген АҚШ-тық шоттың бір немесе бірнеше белгісі анықталса немесе нәтижесінде осы шотта АҚШ-тық шоттың белгілері пайда болған мән-жайлар өзгерсе, онда Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер осы бөлімнің B(4) тармақшасының ережелерін қолдану туралы шешім қабылданбаса және көрсетілген тармақшаның ерекшеліктерінің бірі осы шотқа қолданылмайтын болса, осы шотты АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қарауға тиіс.

c) Осы бөлімнің A(4) тармақшасында сипатталған Депозиттік шоттарды қоспағанда, осы бөлімнің ережелеріне сәйкес АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде айқындалған Жеке тұлғаның кез келген бұрын ашылған шоты Шот иесі АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып танылып отырған кезде барлық кейінгі жылдары АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қаралады.

E. **<u>Ірі сома шоттарына қолданылатын қосымша рәсімдер.</u>**

1. Егер Жеке тұлғаның бұрын ашылған шоты Белгіленген күнгі жағдай бойынша Ірі сома шоты болып табылса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осы шот бойынша Белгіленген күннен бастап бір жыл ішінде осы бөлімнің D тармағында көрсетілген кеңейтілген тексеру рәсімдерін орындауға тиіс. Егер осындай тексерудің нәтижесінде осындай шот 2014 жылғы 31 желтоқсан күніне немесе оның алдындағы күнге АҚШ-тың есеп беретін шоты ретінде айқындалса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осындай шот туралы 2014 жылғы қажетті ақпаратты шот бойынша бірінші есепте беруге және одан әрі барлық кейінгі жылдарда жыл сайын беруге тиіс. 2014 жылғы 31 желтоқсаннан кейін АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде айқындалған шотқа қатысты Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осындай шот туралы 2014 жылғы ақпаратты беруге міндетті емес, бірақ барлық кейінгі жылдарда шот туралы ақпаратты жыл сайын беруге тиіс.

2. Егер Жеке тұлғаның бұрын ашылған шоты Белгіленген күнгі жағдай бойынша Ірі сома шоты болып табылмаса, бірақ 2015 жылдың немесе кез келген кейінгі күнтізбелік жылдың соңғы күніндегі жағдай бойынша Ірі сома шотына айналса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осы шот Ірі сома шотына айналған күнтізбелік жылдың соңғы күнінен кейінгі алты айдың ішінде осы шот бойынша осы бөлімнің D тармағында сипатталған кеңейтілген тексеру рәсімдерін орындауға тиіс. Егер осындай тексерудің нәтижесінде шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде айқындалса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осы шот туралы талап етілетін ақпаратты, ол АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде айқындалған жыл үшін және Шот иесі АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып танылып отырған кезде, кейінгі жылдары үшін де жыл сайын беруге тиіс.

3. Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Ірі сома шотына қатысты осы бөлімнің D тармағында сипатталған кеңейтілген тексеру рәсімдерін орындағаннан кейін Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осы бөлімнің D(4) тармақшасында сипатталған сол бір Ірі сома шотына қатысты клиенттермен жұмыс жөніндегі менеджерден ақпарат алуды қоспағанда, бұл рәсімдерді кейінгі жылдары қайта орындауға міндетті емес.

4. Нәтижесінде осы шотта осы бөлімнің B(1) тармақшасында көрсетілген АҚШ-тық шоттың белгілері пайда болған Ірі сома шотына қатысты мән-жайлар өзгерген жағдайда, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі бұл шотты, егер осы бөлімнің B(4) тармақшасын қолдану туралы шешім қабылданбаса және осы тармақшаның ерекшеліктерінің бірі осы шотқа қатысты қолданылмайтын болса ғана, АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қарауға тиіс.

5. Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі клиенттермен жұмыс жөніндегі менеджердің шотқа байланысты мән-жайлардағы өзгерістерді анықтауын қамтамасыз ететін рәсімдерді енгізуге тиіс. Мысалы, егер клиенттермен жұмыс жөніндегі менеджер Шот иесінің АҚШ-тағы жаңа пошталық мекенжайы туралы ақпарат алса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осы жаңа мекенжайды мән-жайлардың өзгеруі деп есептеуге тиіс және, егер ол осы бөлімнің B(4) тармақшасын қолдануды шешсе, Шот иесінен тиісті құжаттама алуға тиіс.

F. **<u>Жеке тұлғалардың басқа мақсаттар үшін ресімделген, бұрын ашылған шоттары.</u>** Бұрын Шот иесінен оның АҚШ азаматы да, АҚШ резиденті де болып табылмайтын тұлға ретіндегі мәртебесін растайтын құжаттаманы алған Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі білікті делдал, салық ұстайтын шетелдік әріптестік және салық ұстайтын шетелдік траст туралы, ФСБ-мен жасалған келісімге сәйкес өз міндеттемелерін орындау мақсатында немесе АҚШ кодексінің 26-бөлімінің 61-тарауына сәйкес өз міндеттемелерін орындау үшін Шағын сома шоттарына қатысты осы бөлімнің B(1) тармақшасында немесе Ірі сома шоттарына қатысты осы бөлімнің D(1)-D(3) тармақшаларында көрсетілген рәсімдерді орындауға міндетті емес.

III. **<u>Жеке тұлғалардың жаңа шоттары.</u>** Жеке тұлғаларға тиесілі және Белгіленген күннен кейін ашылған Қаржы шоттарының («Жеке тұлғалардың жаңа шоттары») ішінен АҚШ-тың Есеп беретін шоттарын анықтау мақсаттары үшін мынадай қағидалар мен рәсімдер қолданылады.

A. **<u>Тексеруді, анықтауды немесе есептілікке енгізуді талап етпейтін шоттар.</u>** Егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Жеке тұлғалардың барлық жаңа шоттарына қатысты не жеке осындай шоттардың кез келген нақты айқындалған тобына қатысты өзге шешім қабылдамаса, егер Қазақстан Республикасында іске асыру қағидалары

осындай таңдау мүмкіндігін көздейтін жағдайда, төмендегі Жеке тұлғалардың жаңа шоттары:

1. Шоттағы қалдығы кез келген күнтізбелік жылдың немесе басқа тиісті есепті кезеңнің соңына 50,000 АҚШ долларынан аспайтын Депозиттік шот.

2. Егер Қолма-қол ақшалай құны кез келген күнтізбелік жылдың немесе басқа тиісті есепті кезеңнің соңына 50,000 АҚШ долларынан аспаса, Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты АҚШ-тың Есеп беретін шоттары ретінде тексеруді, анықтауды немесе есептілікке енгізуді талап етпейді.

В. **Жеке тұлғалардың өзге жаңа шоттары.** Осы бөлімнің А тармағында көрсетілмеген Жеке тұлғалардың жаңа шоттарына қатысты, шот ашылғаннан кейін (немесе осы шот осы бөлімнің А тармағында көрсетілген шот болуы тоқтатылатын күнтізбелік жыл аяқталғаннан кейін 90 күннің ішінде) Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Шот иесінің өзінің растауын алуға тиіс, ол Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінің салық салу мақсаттары үшін Шот иесі Құрама Штаттардың резиденті болып табылатынын не болып табылмайтынын айқындауына (осы мақсат үшін АҚШ азаматы, егер тіпті Шот иесі басқа юрисдикцияда салық резиденті болып табылса да, салық салу мақсаттары үшін Құрама Штаттардың резиденті деп есептеледі) мүмкіндік беретін, шотты ашуға арналған құжаттаманың бір бөлігі болуы мүмкін және Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі АЖҚІ/ӨКБ рәсімдеріне сәйкес жинақталған кез келген құжаттаманы қоса алғанда, шот ашуға байланысты алған ақпараттың негізінде Шот иесі ұсынған осы бекітудің негізділігін растауға тиіс.

1. Егер Шот иесінің өзінің растауында Шот иесінің салық салу мақсаттары үшін Құрама Штаттардың резиденті болып табылатыны мәлімделсе, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осындай шотты АҚШ-тың Есеп беретін шоты деп есептеуге және Шот иесінің АҚШ ССН-ін қамтитын оның өзінің растауын алуға тиіс (ол ФСБ W-9 нысанында немесе осыған ұқсас өзге де келісілген нысанда болуы мүмкін).

2. Жеке тұлғаның жаңа шотына байланысты мән-жайлардың өзгеруі нәтижесінде Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесіне Шот иесінің бастапқы растауы қате немесе сенімсіз екені мәлім болған немесе солай пайымдауға негіздер болған жағдайда, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Шот иесінің өзінің бастапқы растауын негізге ала алмайды және Шот иесінің ол АҚШ-та салық салу мақсаттары үшін Есеп беретін қаржы мекемесіне АҚШ азаматы немесе АҚШ резиденті болып табылатынын не болып табылмайтынын анықтауға мүмкіндік беретін Шот иесінің өзінің дұрыс растауын алуға тиіс. Егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Шот иесінің өзінің дұрыс растауын алу мүмкіндігі болмаса, Қазақстан Республикасының

Есеп беретін қаржы мекемесі осы шотты АҚШ-тың Есеп беретін шоты деп есептеуге тиіс.

IV. **Ұйымдардың бұрын ашылған шоттары.** Ұйымдарға тиесілі, бұрын ашылған шоттардың ішінен («Ұйымдардың бұрын ашылған шоттары») АҚШ-тың Есеп беретін шоттарын және Қатыспайтын қаржы мекемелеріне тиесілі шоттарды айқындау мақсаттары үшін төмендегідей қағидалар мен рәсімдер қолданылады.

A. **Ұйымдардың тексеруді, анықтауды немесе есептілікке енгізуді талап етпейтін шоттары.** Егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Ұйымдардың бұрын ашылған барлық шоттарына қатысты не жеке осындай шоттардың кез келген нақты айқындалған тобына қатысты өзге шешім қабылдамаса, егер Қазақстан Республикасында іске асыру қағидалары осындай таңдау жасау мүмкіндігін көздеген жағдайда, қалдығы немесе сомасы Белгіленген күнгі жағдай бойынша 250,000 АҚШ долларынан аспайтын Ұйымның бұрын ашылған шоты ондағы қалдық немесе сома 1,000,000 АҚШ долларынан аспайынша, АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде тексеруді, анықтауды немесе есептілікке енгізуді талап етпейді.

B. **Ұйымның тексеруге жататын шоттары.** Қалдығы немесе сомасы Белгіленген күнгі жағдай бойынша 250,000 АҚШ долларынан асатын Ұйымның бұрын ашылған шоты және қалдығы немесе сомасы Белгіленген күндегі жағдай бойынша 250,000 АҚШ долларынан аспайтын, бірақ ондағы қалдығы немесе сомасы 2015 жылғы немесе кез келген кейінгі күнтізбелік жылғы соңғы күндегі жағдай бойынша 1,000,000 АҚШ долларынан асатын Ұйымның бұрын ашылған шоты осы бөлімнің D тармағында көрсетілген рәсімдерге сәйкес тексерілуге тиіс.

C. **Ұйымдардың есептілік беру талап етілетін шоттары.** Осы бөлімнің B тармағында көрсетілген, Ұйымдардың бұрын ашылған шоттарына қатысты АҚШ-тың Белгілі бір тұлғалары немесе АҚШ азаматтары немесе АҚШ резиденттері болып табылатын бір немесе бірнеше Бақылаушы тұлғалары бар Белсенді емес ШҚЕҰ болып табылатын бір немесе бірнеше ұйымға тиесілі шоттар ғана АҚШ-тың Есеп беретін шоттары болып есептеледі. Бұдан басқа, Қатыспайтын қаржы мекемелеріне тиесілі шоттар Қазақстан Республикасының Құзыретті органына Келісімнің 4-бабының 1(b) тармағында көрсетілген жиынтық төлемдер туралы ақпарат хабарланатын шоттар деп есептеледі.

D. **Ұйымдардың есептілік беру талап етілетін шоттарын айқындауға арналған тексеру рәсімдері.** Осы бөлімнің B тармағында көрсетілген Ұйымдардың бұрын ашылған шоттары үшін Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі шоттың бір немесе бірнеше АҚШ-тың Белгілі бір тұлғаларына, АҚШ азаматтары немесе АҚШ резиденттері болып табылатын бір немесе бірнеше Бақылаушы тұлғалары бар Белсенді емес ШҚЕҰ немесе Қатыспайтын қаржы мекемелеріне тиесілілігін айқындау мақсатында тексерудің мынадай рәсімдерін орындауға тиіс:

1. **Ұйымның АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып табылатынын не табылмайтынын айқындау.**

a) Реттеуші мақсаттарда немесе клиенттермен жұмыс істеу үшін сақталатын ақпаратты (АЖҚІ/ӨКБ рәсімдеріне сәйкес жиналған ақпаратты қоса алғанда) осы ақпарат Шот иесінің АҚШ тұлғасы болып табылатынын көрсететінін не көрсетпейтінін айқындау үшін тексеру. Осы мақсаттар үшін Шот иесінің АҚШ тұлғасы болып табылатынын көрсететін ақпарат АҚШ-та тіркелу немесе құрылу орнын немесе АҚШ-тағы мекенжайды қамтиды.

b) Егер ақпарат Шот иесінің АҚШ тұлғасы болып табылатындығын көрсетсе, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер ол Шот иесінің өзінің растауын алмаса (бұл ФСБ W-8 немесе W-9 нысанында немесе осыған ұқсас келісілген нысанда болуы мүмкін) немесе өзінің қолында бар немесе жалпыға қолжетімді ақпараттың негізінде Шот иесі АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып табылмайтынын негізді түрде анықтамаса, осы шотты АҚШ-тың Есеп беретін шоты деп есептеуге тиіс.

2. **<u>Американдық емес ұйым Қаржы мекемесі болып табылатынын не болып табылмайтынын айқындау.</u>**

a) Реттеуші мақсаттарда немесе клиенттермен жұмыс істеу үшін сақталатын ақпаратты (АЖҚІ/ӨКБ рәсімдеріне сәйкес жиналған ақпаратты қоса алғанда) осы ақпарат Шот иесінің Қаржы мекемесі болып табылатынын көрсететінін не көрсетпейтінін айқындау үшін тексеру.

b) Егер ақпарат Шот иесінің Қаржы мекемесі болып табылатынын көрсетсе немесе Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі шетелдік қаржы мекемелерінің ФСБ жариялаған тізімінде Шот иесіне тиесілі делдалдың жаһандық сәйкестендіру нөмірін растаса, онда бұл шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты болып табылмайды.

3. **<u>Қаржы мекемесі өзіне қатысты төлемдер Келісімнің 4-бабының 1(b) тармақшасына сәйкес жиынтық есептілікке енгізілуге тиіс, Қатыспайтын қаржы мекемесі болып табылатындығын не табылмайтынын айқындау.</u>**

a) Осы бөлімнің D(3)(b) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер мән-жайларға қарай, шетелдік қаржы мекемелерінің ФСБ жариялаған тізімінде немесе жалпыға қолжетімді немесе Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінің қолында бар ақпаратта Шот иесіне тиесілі делдалдың жаһандық сәйкестендіру нөмірі негізінде Шот иесінде осындай мәртебе бар екендігін негізді түрде анықтаса, Шот иесінің Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі немесе басқа Әріптестік юрисдикциядағы Қаржы мекемесі болып табылатынын айқындай алады. Мұндай жағдайда осы шотқа қатысты қосымша тексеру, оны анықтау немесе есептілікке енгізу талап етілмейді.

b) Егер Шот иесі Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі немесе ФСБ Қатыспайтын қаржы мекемесі ретінде қарастыратын басқа Әріптестік юрисдикциядағы қаржы мекемесі болып табылса, онда бұл шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты болып табылмайды, бірақ Шот иесіне жүргізілген төлемдер Келісімнің 4-бабының 1(b) тармақшасына сәйкес есепке енгізілуге тиіс.

c) Егер Шот иесі Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі немесе басқа Әріптестік юрисдикциядағы Қаржы мекемесі болып табылмаса, егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі ғана:

(1) Шот иесінің өзінен АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларындағы осы ұғымдардың анықтамасына сәйкес оның сертификатталған талаптарды шартты түрде сақтаушы, шетелдік қаржы мекемесі немесе салық ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі болып табылатынын растауды (бұл ФСБ W-8 нысанында немесе осыған ұқсас келісілген нысанда болуы мүмкін) алмаса; ***немесе***

(2) қатысатын шетелдік қаржы мекемесі немесе тіркелген талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемесі жағдайында шетелдік қаржы мекемелерінің ФСБ жарияланған тізімінде делдалдың Шот иесіне тиесілі делдалдың жаһандық сәйкестендіру нөмірінің болуын растамаса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі оған қатысты төлемдер Келісімнің 4-бабының 1(b) тармақшасына сәйкес есептілікке енгізілуге тиіс Шот иесін Қатыспайтын қаржы мекемесі деп есептеуге тиіс.

4. **<u>ШҚҰЕ-ге тиесілі шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты болып табылатынын не табылмайтынын айқындау.</u>** АҚШ тұлғасы немесе Қаржы мекемесі ретінде айқындалмаған Ұйымның бұрын ашылған шоты бар Шот иесіне қатысты Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі (i) Шот иесінде Бақылаушы тұлғалардың бар-жоғын, (ii) Шот иесінің Белсенді емес ШҚЕҰ болып табылатынын не болып табылмайтынын және (iii) Шот иесінің Бақылаушы тұлғаларының бірі АҚШ азаматы немесе АҚШ резиденті болып табылатынын не болып табылмайтынын айқындауға тиіс. Бұл ретте, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осы бөлімнің D(4)(a)-D(4)(d) тармақшаларында қамтылған нұсқаулықтарды нақты мән-жайларда неғұрлым қолайлы дәйектілікпен ұстануға тиіс.

a) Шот иесінің Бақылаушы тұлғаларын анықтау мақсатында Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі АЖҚІ/ӨКБ рәсімдеріне сәйкес жиналатын және сақталатын ақпаратты негізге алуға болады.

b) Шот иесінің Белсенді емес ШҚЕҰ болып табылатынын не болып табылмайтынын анықтау мақсатында Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Шот иесі Белсенді ШҚЕҰ болып табылатынын қолында бар немесе жалпыға қолжетімді ақпараттың негізінде негізді түрде айқындай алатын жағдайда қоспағанда, оның мәртебесін белгілеу үшін Шот иесінің өзінің растауын (бұл ФСБ W-8 немесе W-9 нысанында немесе осыған ұқсас келісілген нысанда болуы мүмкін) алуға тиіс.

c) Салық салу мақсаттары үшін белсенді емес ШҚЕҰ Бақылаушы тұлғасы АҚШ азаматы немесе АҚШ резиденті болып табылатынын не болып табылмайтынын анықтау мақсатында Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі мыналарды:

(1) Қалдығы немесе сомасы 1,000,000 АҚШ долларынан аспайтын, бір немесе бірнеше ШҚЕҰ-ға тиесілі Ұйымның бұрын ашылған шоты үшін АЖҚІ/ӨКБ рәсімдеріне сәйкес жиналатын және сақталатын ақпаратты; ***немесе***

(2) Қалдығы немесе сомасы 1,000,000 АҚШ долларынан асатын бір немесе бірнеше ШҚЕҰ-ға тиесілі ұйымның бұрын ашылған шоты үшін Шот иесінің өзінің (бұл ФСБ W-8 немесе W-9 нысанында немесе осыған ұқсас келісілген нысанда болуы мүмкін) растауын немесе осындай Бақылаушы тұлғаның растауын негізге алуға болады.

d) Егер Белсенді емес ШҚЕҰ-ның қандай да бір Бақылаушы тұлғасы АҚШ азаматы немесе АҚШ резиденті болып табылса, бұл шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қаралады.

E. **<u>Ұйымдардың бұрын ашылған шоттарына қолданылатын тексеру мерзімдері және қосымша рәсімдер.</u>**

1. Белгіленген күнгі жағдай бойынша қалдығы немесе сомасы 250,000 АҚШ долларынан асатын Ұйымдардың бұрын ашылған шоттарын тексеру Белгіленген күннен бастап екі жыл ішінде аяқталуға тиіс.

2. Белгіленген күнгі жағдай бойынша қалдығы немесе сомасы 250,000 АҚШ долларынан аспайтын, бірақ 2015 жылғы немесе кез келген кейінгі жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 1,000,000 АҚШ долларынан асатын Ұйымдардың бұрын ашылған шоттарын тексеру шоттағы қалдығы немесе сомасы 1,000,000 АҚШ долларынан асатын күнтізбелік жылдың соңғы күнінен кейін алты айдың ішінде аяқталуға тиіс.

3. Ұйымның бұрын ашылған шотына байланысты мән-жайлар өзгерген жағдайда, оның нәтижесінде Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесіне Шот иесінің өзінің растауы немесе

шотқа байланысты басқа құжаттама қате немесе сенімсіз екендігі мәлім болса немесе солай пайымдауға негіздер болса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі шот мәртебесін осы бөлімнің D тармағында белгіленген рәсімдерге сәйкес қайта айқындауға тиіс.

V. **Ұйымдардың жаңа шоттары.** Ұйымдарға тиесілі және Белгіленген күннен кейін ашылған Қаржы шоттардың («Ұйымдардың жаңа шоттары») ішінен АҚШ-тың Есеп беретін шоттарын және Қатыспайтын қаржы мекемелеріне тиесілі шоттарды айқындау үшін мынадай қағидалар мен рәсімдер қолданылады.

A. **Ұйымдардың тексеруді, анықтауды немесе есептілікке енгізуді талап етпейтін шоттары.** Егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Ұйымдардың барлық жаңа шоттарына қатысты немесе жеке осындай шоттардың кез келген нақты айқындалған тобына қатысты өзгеше шешім қабылдамаса, егер Қазақстан Республикасында іске асыру қағидалары осындай таңдау жасау мүмкіндігін көздесе, осындай шот ашылған Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Шот иесіне тиесілі шоттағы соманың 50,000 АҚШ долларынан асуына кедергі келтіретін саясат пен рәсімдерді енгізген жағдайда, Ұйымның Жаңа шоты болып саналатын кредиттік картаның шоты немесе жаңартылатын кредиттік желі тексеруді, анықтауды немесе есептілікке енгізуді талап етпейді.

B. **Ұйымдардың өзге жаңа шоттары.** Осы бөлімнің A тармағында сипатталмаған Ұйымдардың жаңа шоттарына қатысты, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Шот иесінің: (i) АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы; (ii) Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі немесе басқа Әріптестік юрисдикциядағы қаржы мекемесі; (iii) бұл ұғымдардың АҚШ-тың Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларында айқындалуына қарай қатысатын шетелдік қаржы мекемесі, талаптарды шартты түрде сақтаушы қаржы мекемесі немесе салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі; немесе (iv) белсенді ШҚЕҮ немесе белсенді емес ШҚЕҮ болып табылатынын не болып табылмайтынын айқындауға тиіс.

1. Осы бөлімнің B(2) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі нақты жағдайға байланысты Шот иесіне тиесілі делдалдың жаһандық сәйкестендіру нөмірінің немесе ашық қолжетімді немесе Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінің иелігіндегі өзге де ақпараттың негізінде Шот иесінің осындай мәртебесі бар екенін негізді түрде анықтаса, Шот иесі белсенді ШҚЕҮ, Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі немесе басқа Әріптестік юрисдикциядағы Қаржы мекемесі болып табылатынын айқындай алады.

2. Егер Шот иесі Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі немесе ФСБ Қатыспайтын қаржы мекемесі деп қарайтын басқа Әріптестік юрисдикциядағы Қаржы мекемесі болып табылса, онда шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты деп танылмайды, бірақ Шот

иесінің шотына жүргізілген төлемдер Келісімнің 4-бабының 1(b) тармақшасында көрсетілгендей есепте көрсетілуге тиіс.

3. Барлық басқа жағдайларда Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Шот иесінің мәртебесін анықтау үшін Шот иесінің өзінен растауды алуға тиіс. Алынған растауға байланысты мынадай қағидалар қолданылады:

a) Егер Шот иесі ***АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы*** болып табылса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі бұл шотты АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қарауға тиіс.

b) Егер Шот иесі Белсенді емес ШҚЕҰ болып табылса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі АЖҚІ/ӨКБ рәсімдеріне сәйкес Бақылаушы тұлғалардың жеке басын анықтауға тиіс және Шот иесінің немесе осы тұлғаның өзінің растауы негізінде Бақылаушы тұлғаның Құрама Штаттардың азаматы немесе резиденті болып табылатынын не болып табылмайтынын айқындауға тиіс. Егер Бақылаушы тұлға Құрама Штаттардың азаматы немесе резиденті болып табылса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі шотты АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде қарауға тиіс.

c) Егер Шот иесі: (i) АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып табылмайтын АҚШ тұлғасы; (ii) осы бөлімнің B(3)(d) тармақшасының ережелері ескеріле отырып, Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі немесе басқа Әріптестік юрисдикциядағы Қаржы мекемесі; осы ұғымдардың АҚШ-тың Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларында айқындалуына қарай (iii) қатысатын шетелдік қаржы мекемесі талаптарды шартты түрде сақтаушы қаржы мекемесі немесе салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі; (iv) Белсенді ШҚЕҰ; немесе (v) Бақылаушы тұлғаларының ешқайсысы АҚШ-тың азаматы немесе резиденті болып табылмайтын Белсенді емес ШҚЕҰ болып табылса, онда шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты болып табылмайды және ол бойынша есептілік талап етілмейді.

d) Егер Шот иесі Қатыспайтын қаржы мекемесі болып табылса (Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесін немесе ФСБ Қатыспайтын қаржы мекемесі ретінде қарайтын басқа Әріптестік юрисдикциядағы Қаржы мекемесін қоса алғанда), онда шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты болып табылмайды, бірақ Шот иесінің шотына төлемдер Келісімнің 4-бабының 1(b) тармақшасында көзделген тәртіппен есепте көрсетілуге тиіс.

VI. **Ерекше қағидалар мен анықтамалар.** Жоғарыда сипатталған кешенді тексеру рәсімдерін қолдану кезінде мынадай қосымша қағидалар мен анықтамалар қолданылады:

A. **Шот иесінің өзінің растаулары мен құжаттамалық растауларға сенім білдіру.** Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер

Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесіне Шот иесінің өзінің растауы немесе құжаттамалық растауы қате немесе сенімсіз екені мәлім болса немесе ол солай негізді түрде пайымдаса, Шот иесінің өзінің растауына немесе құжаттамалық растауларға сенім білдіре алмайды.

В. **Анықтамалар.** Осы I қосымшаның мақсаттары үшін мынадай анықтамалар пайдаланылады.

1. **АЖҚІ/ӨКБ рәсімдері.** «АЖҚІ/ӨКБ рәсімдері» Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі Қылмыстық жолмен алынған ақшаны жылыстатуға қарсы іс-кимыл жөніндегі талаптарға немесе осындай Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі сақтауға міндетті Қазақстан Республикасының осыған ұқсас өзге де талаптарына сәйкес қолданатын клиентті кешенді тексеру рәсімдерін білдіреді.

2. **ШҚЕҰ.** «Шетелдік қаржылық емес ұйым» АҚШ-тың Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларындағы анықтамаға сәйкес, шетелдік қаржы мекемесі болып табылмайтын немесе осы бөлімнің В(4) (j) тармағында сипатталған Ұйым болып табылатын кез келген Американдық емес ұйымды білдіреді және сонымен қатар Қазақстан Республикасында немесе басқа Әріптестік юрисдикцияда құрылған Қаржы мекемесі болып табылмайтын кез келген Американдық емес ұйымды да қамтиды.

3. **Белсенді емес ШҚЕҰ.** «Белсенді емес Шетелдік қаржылық емес ұйым» – бұл: АҚШ-тың Қаржы министрлігінің Қағидаларына сәйкес (i) белсенді ШҚЕҰ немесе (ii) салық ұстайтын шетелдік әріптестік немесе салық ұстайтын шетелдік траст болып табылмайтын ШҚЕҰ.

4. **Белсенді ШҚЕҰ.** «Белсенді Шетелдік қаржылық емес ұйым» – бұл мынадай өлшемшарттардың біріне сай келетін кез келген ШҚЕҰ:

a) ШҚЕҰ-ның алдыңғы күнтізбелік жылдағы немесе өзге тиісті есепті кезеңдегі жалпы кірісінің 50 пайызынан азы - бұл пассивті кіріс және ШҚЕҰ-ның алдыңғы күнтізбелік жылдағы немесе өзге тиісті есепті кезеңдегі иелік еткен 50 пайыздан аз активтері - бұл пассивті кіріс әкелетін немесе пассивті кіріс алу үшін есепке алынатын активтер;

b) ШҚЕҰ акциялары жүйелі түрде бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығында айналады немесе ШҚЕҰ акциялары бағалы қағаздардың ұйымдастырылған нарығында жүйелі түрде айналатын ұйымның Байланысты ұйымы болып табылады;

c) ШҚЕҰ АҚШ Аумағында құрылған және төлемдер алушының барлық меншік иелері АҚШ-тың осы Аумағының заңды резиденттері болып табылады;

d) ШҚЕҮ үкімет (АҚШ үкіметінен басқа), осындай үкіметтің әкімшілік-аумақтық бірлігі (екі түрлі мағынада түсінілуін болғызбау үшін ол штатты, облысты, округті, қаланы немесе ауданды қамтиды) немесе аталған үкіметтің немесе оның әкімшілік-аумақтық бірлігінің функцияларын орындайтын мемлекеттік орган, АҚШ Аумағының үкіметі, халықаралық ұйым, американдық емес орталық эмитент банк немесе жоғарыда көрсетілген субъектілердің біріне немесе бірнешеуіне толығымен тиесілі Ұйым болып табылады;

e) ШҚЕҮ-ның барлық қызметі негізінде бір немесе бірнеше еншілес компанияның шығарылған акцияларын ұстаудан (толық немесе ішінара) немесе Қаржы мекемесінің қызметінен басқа коммерциялық немесе шаруашылық қызметті жүзеге асыратын бір немесе бірнеше еншілес компанияға қаржыландыруды және көрсетілетін қызметтерді ұсынудан тұрады, алайда, егер ұйым тікелей инвестициялар қоры, венчурлік қор, қарыз қаражатының көмегімен сатып алу қоры немесе мақсаты инвестициялық мақсаттарға арналған капитал активтері ретінде осы компаниялардағы үлестерді кейіннен иелене отырып, компанияларды сатып алу немесе қаржыландыру болып табылатын кез келген инвестициялық құрылым сияқты инвестициялық қор ретінде жұмыс істейтін (немесе әрекет ететін) болса, ұйым ШҚЕҮ мәртебесіне ие бола алмайды;

f) ШҚЕҮ өзінің бастапқы құрылған күнінен бастап 24 ай өткеннен кейінгі күнге ШҚЕҮ осындай ерекшеліктің ықпалына түспейтін жағдайда, ШҚЕҮ әлірге коммерциялық қызметті жүргізбейді және оған дейін бизнес жүргізу өтілі болмайды, бірақ Қаржы мекемесінің коммерциялық қызметінен басқа коммерциялық қызметті жүргізу ниетімен активтерге капиталдар салады;

g) ШҚЕҮ соңғы бес жылда Қаржы мекемесі болмаған және қазіргі уақытта өз активтерін жоюда немесе Қаржы мекемесінің коммерциялық қызметінен басқа коммерциялық қызметті жалғастыру немесе қайта жанарту ниетімен қайта ұйымдастырылуда;

h) ШҚЕҮ негізінде, Қаржы мекемелері болып табылмайтын Байланысты ұйымдармен немесе Байланысты ұйымдардың атынан қаржыландыру және хеджирлеу операцияларын жасайды және осындай кез келген Байланысты ұйымдар тобы, негізінде Қаржы мекемесінің коммерциялық қызметінен басқа коммерциялық қызметті жүзеге асырған жағдайда, Байланысты ұйымдар болып табылмайтын Ұйымдарға қаржыландыру немесе хеджирлеу бойынша көрсетілетін қызметтерін ұсынбайды;

i) ШҚЕҮ АҚШ-тың Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларында сипатталған «ШҚЕҮ-ға қойылатын талаптарды орындаудан босатылған» болып табылады; ***немесе***

j) ШҚЕҮ барлық мынадай талаптарға сай келеді:

i. Ол тек діни, қайырымдылық, ғылыми, көркем өнер, мәдени, спорттық немесе білім беру мақсаттарында өзі тұрақты орналасқан жердің юрисдикциясында құрылған және әрекет етеді; немесе ол өзі тұрақты орналасқан жердің юрисдикциясында құрылған және әрекет етеді, кәсіптік ұйым, кәсіпкерлер одағы, сауда палатасы, кәсіподақ ұйымы, ауыл шаруашылығы немесе бау-бақша ұйымы, азаматтық одақ немесе тек әлеуметтік қамсыздандыру бағдарламаларын ілгерілету үшін әрекет ететін ұйым болып табылады;

ii. Ол өзі тұрақты орналасқан жердің юрисдикциясында табыс салығын төлеуден босатылған;

iii. Онда оның кірістерінде немесе активтерінде мүліктік немесе бенефициарлық үлесі бар акционерлер немесе қатысушылар жоқ;

iv. ШҚЕҮ-ның тұрақты орналасқан жерінің юрисдикциясында қолданылатын заңнама немесе ШҚЕҮ-ның құрылтай құжаттары ШҚЕҮ қайырымдылық қызметін жүзеге асыру немесе көрсетілген қызметтер үшін негізді сыйақы төлеуге немесе ШҚЕҮ сатып алған мүліктің әділ нарықтық құнын төлеуге арналған жағдайлардан басқа кезде ШҚЕҮ кірістерін немесе активтерін бөлуге немесе оларды жекеше адамның немесе қайырымдылық емес Ұйымның мүддесіне пайдалануға мүмкіндік бермейді; ***және***

v. ШҚЕҮ-ның тұрақты орналасқан жерінің юрисдикциясында қолданылатын заңнама немесе ШҚЕҮ-ның құрылтай құжаттары ШҚЕҮ жойылған немесе таратылған кезде оның барлық активтері мемлекеттік ұйымға немесе өзге коммерциялық емес ұйымға берілуін немесе иесіз мүлік ретінде ШҚЕҮ орналасқан жер юрисдикциясы мемлекетінің немесе оның кез келген әкімшілік-аумақтық бірлігінің меншігіне өтуін талап етеді.

5. **<u>Бұрын ашылған шот.</u>** «Бұрын ашылған шот» Белгіленген күндегі жағдай бойынша Есеп беретін қаржы мекемесінде ашылған Қаржы шотын білдіреді.

6. **<u>Белгіленген күн.</u>** «Белгіленген күн» АҚШ Салық кодексінің 1471-бөліміне сәйкес АҚШ Қаржы министрлігі Қазақстан Республикасының Қаржы мекемелеріне қатысты салық ұстауды қолданбауды белгілейтін күнді, осы Келісім күшіне енгенге дейін болуы мүмкін күнді білдіреді. Бұл күн: (a) 2014 жылғы 30 маусым, (i) 2014 жылғы 30 маусымда немесе оған дейін FATCA-ны іске асыру

немесе FATCA-ны іске асыруға жәрдемдесу жөнінде Құрама Штаттармен келісімге қол қойған юрисдикция немесе (ii) АҚШ Қаржы министрлігі 2014 жылғы 30 маусымда немесе оған дейін осындай келісімге қол жеткізген юрисдикция деп айқындаған және АҚШ Қаржы министрлігінің осындай юрисдикцияларының тізіміне кіретін жағдайда, (b) 2014 жылғы 30 қарашада, егер Қаржы министрлігі 2014 жылғы 1 шілдеде немесе одан кейін және 2014 жылғы 30 қарашаға немесе оған дейін осындай келісімге қол жеткізген юрисдикция деп айқындаған және АҚШ Қаржы министрлігінің осындай юрисдикцияларының тізіміне кіретін жағдайда, немесе (c) кез келген басқа юрисдикциялар жағдайында осындай келісімге қол қойған күн. Қазақстан Республикасы үшін 2014 жылғы 30 қараша Белгіленген күн болып табылады.

С. **Шоттардағы қалдықтарды біріктіру және сомаларды басқа валютада қайта есептеу қағидалары.**

1. **Жеке тұлғалардың шоттарын біріктіру.** Жеке тұлғаға тиесілі Қаржы шоттары бойынша жалпы қалдықты немесе құнын айқындау мақсаттары үшін Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер тек Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінің автоматтандырылған жүйесі осы Қаржы шоттарын клиенттің нөмірі немесе салық төлеушінің сәйкестендіру нөмірі сияқты деректер элементіне сілтеме жасау арқылы байланыстырса және шоттар бойынша қалдықтарды немесе сомаларды біріктіруге мүмкіндік берсе, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі немесе Байланысты ұйым қызмет көрсететін барлық Қаржы шоттарын біріктіруге тиіс. Осы 1-тармақта көрсетілген біріктіру бойынша талаптарды орындау мақсаттары үшін біріктірілген Қаржы шотының әрбір иесіне бірлескен Қаржы шоты қалдықтарының барлық сомасы немесе жалпы сомасы жатқызылады.

2. **Ұйымдардың Шоттарын біріктіру.** Ұйымға тиесілі Қаржы шоттары бойынша жалпы қалдықты немесе құнын айқындау мақсаттары үшін Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, егер тек Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінің автоматтандырылған жүйесі осы Қаржы шоттарын клиенттің нөмірі немесе салық төлеушінің сәйкестендіру нөмірі сияқты деректер элементіне сілтеме жасау арқылы байланыстырса және шоттар бойынша қалдықтарды немесе сомаларды біріктіруге мүмкіндік берсе, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі немесе Байланысты ұйым қызмет көрсететін барлық Қаржы шоттарын назарға алуға міндетті.

3. **Біріктірудің клиенттермен жұмыс істейтін менеджерлерге арналған ерекше қағидасы.** Тұлғаға тиесілі Қаржы шоттары бойынша жалпы қалдықты немесе құнын айқындау мақсаттары үшін Қаржы шоты Ірі сома шоты болып табылатынын не болып табылмайтынын айқындау үшін Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі, сондай-ақ клиенттермен жұмыс істейтін менеджерге олардың тікелей немесе жанама бір тұлғаға тиесілі

екендігі, оларды бір тұлға бақылайтындығы немесе ашкандығы (сенім білдірілген тұлға ретінде емес) малім болған немесе ол солай негізді түрде пайымдаса, кез келген Қаржы шоттары жағдайында осы шоттардың барлығын біріктіруге міндетті.

4. **Сомаларды басқа валютамен қайта есептеу қағидалары.** АҚШ долларынан басқа валютада көрсетілген Қаржы шоттары бойынша активтердің жалпы қалдығын немесе құнын айқындау мақсаттары үшін Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі осы I қосымшада көрсетілген доллардағы шекті мәндерді Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі активтердің қалдығын немесе құнын айқындайтын жылдың алдындағы күнтізбелік жылдың соңғы күніне айқындалған, ресми спот бағамын пайдалана отырып, осы шоттардың валютасымен қайта есептеуге тиіс.

D. **Құжаттамалық растау.** Осы I қосымшаның мақсаттары үшін қолайлы құжаттамалық растау мынадай құжаттардың кез келгенін қамтиды:

1. Төлем алушы резиденттігін мәлімдейтін юрисдикцияның уәкілетті мемлекеттік органы (мысалы, үкімет немесе үкіметтік құрылым немесе муниципалитет) берген резиденттікті растайтын құжат.

2. Жеке тұлғаларға қатысты – әдетте жеке басын анықтау мақсаттары үшін пайдаланылатын, осы жеке тұлғаның атын көрсете отырып, уәкілетті мемлекеттік орган (мысалы, үкімет немесе үкіметтік құрылым немесе муниципалитет) берген кез келген жарамды жеке куәлік.

3. Ұйымға қатысты – осы Ұйым резиденттік туралы мәлімдейтін юрисдикциядағы (немесе АҚШ Аумағындағы) немесе осы Ұйым тіркелген немесе құрылған юрисдикциядағы (немесе АҚШ Аумағындағы) осы Ұйымның атауын және оның бас офисінің мекенжайын көрсете отырып, уәкілетті мемлекеттік орган (мысалы, үкімет немесе үкіметтік құрылым немесе муниципалитет) берген кез келген ресми құжаттар.

4. Білікті делдалдық туралы (АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларында көрсетілген) келісімге байланысты ФСБ мақұлдаған, қылмыстық жолмен алынған кірістерді жылыстатуға қарсы іс-қимыл қағидалары қабылданған юрисдикцияда қызмет көрсетілетін Қаржы шотына қатысты - осы юрисдикцияның жеке тұлғаларды немесе Ұйымдарды сәйкестендіру үшін білікті делдалдық туралы келісіміне қосымшада көрсетілген W-8 немесе W-9 нысанынан басқа кез келген басқа да құжаттар.

5. Кез келген қаржы есебі, үшінші тараптың кредиттік есебі, банкроттық туралы мәлімдеме немесе АҚШ бағалы қағаздар мен биржалар жөніндегі комиссиясының есебі.

E. **Жеке тұлғаларға - Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарттары бойынша бенефициарларға тиесілі Қаржы шоттары бойынша баламалы рәсімдер.** Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінде бенефициардың АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып табылатыны туралы нақты деректер немесе оны білуге негіздер болған жағдайды қоспағанда, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі жеке тұлғаны - сақтандырылған тұлғаның қайтыс болуына байланысты сақтандыру жәрдемақысын алатын, Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты бойынша бенефициарды (меншік иесі емес) АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып табылмайды деп есептей алады және мұндай Қаржы шотын АҚШ-тың Есеп беретін шотынан басқа шот деп қарай алады. Егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі алған және бенефициарға байланысты ақпаратта осы I қосымшаның II бөлімінің (B)(1) тармақшасына сәйкес АҚШ-тық шоттардың белгілері болса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінің Қолма-қол ақшалай құны бар сақтандыру шарты бойынша бенефициардың АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып табылатынын білуіне негіз бар. Егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесінде бенефициардың АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасы болып табылатыны туралы нақты деректер немесе оны білуге негіздер болса, Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы ұйымы осы I қосымшаның II бөлімінің B(3) тармақшасында сипатталған рәсімдерді ұстануға тиіс.

F. **Үшінші тұлғалардан алынған ақпаратқа сенім білдіру.** Осы I қосымшаның I бөлімінің C тармағына сәйкес таңдау жасалғанына не жасалмағанына қарамастан, Қазақстан Республикасы Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелеріне АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларымен айқындалған шекте үшінші *тұлғалар* орындаған кешенді тексеру рәсімдеріне сілтеме жасауға рұқсат береді.

G. **Осы Келісім күшіне енгенге дейін ашылған Жаңа шоттарға арналған Баламалы рәсімдер.**

1. **Қолданылуы.** Егер Қазақстан Республикасы Белгіленген күнгі жағдай бойынша осы Келісім күшіне енгенге дейін Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелерін не: (i) Жеке тұлғалардың жаңа шоттарының иелерінен осы I қосымшаның III бөлімінде көрсетілген растауды ұсынуларын талап етуге немесе (ii) осы I қосымшаның V бөлімінде көрсетілген Ұйымның жаңа шоттарымен байланысты кешенді тексерудің барлық рәсімдерін орындауға міндеттейтін Қазақстан Республикасының заңдық негізі болмағаны туралы АҚШ-қа жазбаша хабарлама ұсынған болса, онда осы I қосымшаға сәйкес көзделмеген өзге де рәсімдердің орнына Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелері нақты жағдайға байланысты, осындай Жаңа шоттарға қатысты қолданылатын осы баптың G (2) тармақшасында сипатталған баламалы рәсімдерді қолдана алады. Осы бөлімнің G (2) тармақшасында сипатталған баламалы рәсімдер, нақты жағдайға және қайсысының ертерек болатынына байланысты: (i) Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелерін осы I қосымшаның III бөлімінде немесе V бөлімінде сипатталған кешенді

тексеру рәсімдерін сақтауға Қазақстан Республикасының міндеттеу мүмкіндігі болған күні; нақты жағдайға байланысты Қазақстан Республикасы сол күн туралы осы Келісім күшіне енген күнге дейін Құрама Штаттарды жазбаша түрде хабардар етеді немесе (ii) осы Келісім күшіне енген күннен бұрын ашылған Жеке тұлғалардың сол жаңа шоттары немесе Ұйымның жаңа шоттары үшін ғана қолданылатын болады. Егер Белгіленген күннен кейін және 2015 жылғы 1 қаңтарға дейін ашылған, осы бөлімнің Н тармағында сипатталған Ұйымның жаңа шоттарына арналған баламалы рәсімдер Ұйымның барлық жаңа шоттарына немесе осындай шоттардың дәл белгіленген тобына қатысты қолданылса, осы G тармағында сипатталған баламалы рәсімдердің Ұйымның осындай жаңа шоттарына қатысты қолданылуы мүмкін емес. Қалған барлық Жаңа шоттар бойынша Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелері, нақты жағдайға байланысты, шоттың АҚШ-тың Есеп беретін шоты немесе Қатыспайтын қаржы мекемесінің шоты болып табылатынын не болып табылмайтынын айқындау үшін осы I қосымшаның III бөлімінде немесе V бөлімінде сипатталған кешенді тексеру рәсімдерін қолдануға тиіс.

2. **<u>Баламалы рәсімдер.</u>**

a) Осы Келісім күшіне енген күннен кейін бір жыл ішінде Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелері: (i) осы бөлімнің G (1) тармақшасына сәйкес Жеке тұлғалардың жаңа шоттары бойынша Шот иесінің осы I қосымшаның III бөлімінде көрсетілген растауын сұратуға және осы I қосымшаның III бөлімінде сипатталған рәсімдерге сәйкес Шот иесінің осындай растауының негізділігін растауға және (ii) осы бөлімнің G (1) тармақшасына сәйкес Ұйымның жаңа шоттары бойынша осы I қосымшаның V бөлімінде көрсетілген кешенді тексеру рәсімдерін орындауға және шотты құжаттау үшін қажетті ақпаратты, оның ішінде осы I қосымшаның V бөліміне сәйкес Шот иесінің кез келген растауын сұратуға тиіс.

b) Қазақстан Республикасы, қайсысының кешірек болатынына байланысты: (i) шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты немесе нақты жағдайға байланысты Қатыспайтын қаржы мекемесінің шоты ретінде сәйкестендірілген күннен кейінгі 30 қыркүйекке дейін немесе (ii) нақты жағдайға байланысты, шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты немесе Қатыспайтын қаржы мекемесінің шоты ретінде сәйкестендірілгеннен кейін 90 күннен соң, нақты жағдайға байланысты, АҚШ-тың Есеп беретін шоты немесе Қатыспайтын қаржы мекемесінің шоты ретінде осы бөлімнің G (2) (a) тармақшасына сәйкес айқындалатын кез келген Жаңа шоты туралы ақпаратты ұсынуға тиіс. Осындай Жаңа шотқа қатысты ұсынылуға тиіс ақпарат, егер Жаңа шот шотты ашу күнгі жағдай бойынша, нақты жағдайға байланысты, АҚШ-тың Есеп беретін шоты немесе Қатыспайтын қаржы мекемесінің шоты ретінде сәйкестендірілген болса, ол осы Келісімге сәйкес есептік болып табылатын кез келген ақпарат.

c) Осы Келісім күшіне енген күннен кейін бір жыл толған күнге қарай Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелері Шот иелерінің қажетті растауларын немесе осы бөлімнің G (2) (a) тармағында сипатталған рәсімдерге сәйкес өзге де құжаттаманы жинай алмаған осы бөлімнің G (1) тармақшасында сипатталған кез келген Жаңа шотты жабуға тиіс. Бұдан басқа, осы Келісім күшіне енген күннен кейін бір жыл толған күнге қарай Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелері: (i) осындай жабылуға дейін Жеке тұлғалардың жаңа шоттары болған (мұндай шоттар Ірі сомадағы шоттар болғанына қарамастан) осындай жабық шоттарға қатысты осы I қосымшаның II бөлімінің D тармағында көрсетілген барлық кешенді тексеру рәсімдерін орындауға немесе (ii) осындай жабылуға дейін Ұйымның жаңа шоттары болған осындай жабық шоттарға қатысты осы I қосымшаның IV бөлімінде көрсетілген барлық кешенді тексеру рәсімдерін орындауға тиіс.

d) Қазақстан Республикасы, қайсысының кешірек болатынына байланысты: (i) шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты немесе нақты жағдайға байланысты Қатыспайтын қаржы мекемесінің шоты ретінде сәйкестендірілген күннен кейінгі 30 қыркүйекке дейін немесе (ii) нақты жағдайға байланысты, шот АҚШ-тың Есеп беретін шоты немесе Қатыспайтын қаржы мекемесінің шоты ретінде сәйкестендірілгеннен кейін 90 күннен соң, нақты жағдайға байланысты, АҚШ-тың Есеп беретін шоты немесе Қатыспайтын қаржы мекемесінің шоты ретінде осы бөлімнің G (2) (C) тармақшасына сәйкес айқындалған кез келген жабық шот туралы ақпаратты ұсынуға тиіс. Осындай жабық шотқа қатысты ұсынылуға тиіс ақпарат, егер шот шотты ашу күні жағдай бойынша, нақты жағдайға байланысты, АҚШ-тың Есеп беретін шоты ретінде немесе Қатыспайтын қаржы мекемесінің шоты болып сәйкестендірілген болса, ол осы Келісімге сәйкес есептік болып табылатын кез келген ақпарат.

H. **<u>Белгіленген күннен кейін және 2015 жылғы 1 қаңтарға дейін ашылған Ұйымдардың жаңа шоттарына арналған баламалы рәсімдер.</u>** Белгіленген күннен кейін және 2015 жылғы 1 қаңтарға дейін ашылған Ұйымның жаңа шоттары үшін не Ұйымдардың барлық жаңа шоттарына немесе осындай шоттардың қандай да бір нақты тобына қатысты жеке Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемелеріне мұндай шоттарға Ұйымның бұрын ашылған шоттары ретінде қарауға және осы I қосымшаның V бөлімінде көрсетілген кешенді тексеру рәсімдерінің орнына I қосымшаның IV бөлімінде көрсетілген Ұйымдардың бұрын ашылған шоттарына кешенді тексеру рәсімдерін қолдануға Қазақстан Республикасы рұқсат бере алады. Бұл жағдайда осы I қосымшаның IV бөліміндегі кешенді тексеру рәсімдері осы I қосымшаның IV бөлімінің A тармағында көрсетілген шоттағы қалдық немесе қаражат сомасы үшін шекті мәнге қарамастан қолданылуға тиіс.

II ҚОСЫМША

Мына Ұйымдар салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иелері ретінде немесе нақты жағдайға байланысты талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемелері ретінде қаралады және мынадай шоттар Қаржы шоттарының анықтамасынан алып тасталады.

Осы II қосымша: (1) оған қосымша Ұйымдар мен АҚШ тұлғаларының АҚШ салықтарын төлеуден жалтару үшін оларды пайдалану тәуекелі болмашы және Келісімге қол қойылған күні осы II қосымшада сипатталған Ұйымдармен және шоттармен бірдей сипаттамалары бар шоттарды қосу; немесе (2) одан Ұйымдар мен АҚШ тұлғаларының АҚШ салықтарын төлеуден жалтару үшін оларды пайдалану тәуекелі, өзгерген мән-жайларға байланысты болмашы болуын тоқтатқан шоттарды алып тастау мақсатында Қазақстан Республикасының және Құрама Штаттардың Құзыретті органдары арасында жасалған өзара жазбаша шешімнің негізінде өзгертілуі мүмкін. Кез келген осындай толықтырулар немесе алып тастаулар, егер көрсетілген құжаттың ережелерінде өзгеше көзделмесе, өзара шешімге қол қойылған күннен бастап күшіне енеді. Осындай өзара шешім жасасу рәсімдері Келісімнің 3-бабының 6-тармағында сипатталғандай, өзара келісімге немесе уағдаластыққа енгізілуі мүмкін.

I. **<u>Қорлар болып табылмайтын, салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иелері.</u>** Төлемдер Белгілі бір сақтандыру компаниясы, Кастодиандық мекеме немесе Депозиттік мекеме айналысатын коммерциялық қаржы қызметімен байланысты міндеттемелерден туындайтын ***жағдайларды қоспағанда***, мынадай Ұйымдар Қазақстан Республикасының Есеп бермейтін қаржы мекемелері және АҚШ Салық кодексінің 1471 және 1472-бөлімдерінің мақсаттары үшін салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иелері ретінде қаралады.

A. **<u>Үкіметтік ұйым.</u>** Қазақстан Республикасының Үкіметі, Қазақстан Республикасының кез келген әкімшілік-аумақтық бірлігі (екі мағынада түсінулерді болғызбау үшін ол штатты, облысты, округті немесе муниципалитетті қамтиды) немесе Қазақстан Республикасына толығымен тиесілі Қазақстан Республикасының кез келген агенттіктері немесе ведомостволары немесе жоғарыда көрсетілген субъектілердің кез келген біреуі немесе одан көбі (әрқайсысы жеке алғанда «Қазақстан Республикасының үкіметтік ұйымы»). Бұл санатқа Қазақстан Республикасының құрамбөліктері, бақыланатын ұйымдары және әкімшілік-аумақтық бірліктері енгізіледі.

1. Қазақстан Республикасының басқару органдарын білдіретін кез келген тұлға, ұйым, агенттік, бюро, қор, ведомство немесе өзге де органдар, қалай айқындалғанына қарамастан, Қазақстан Республикасының құрамбөліктері деп түсініледі. Басқару органының таза кірісі көрсетілген басқару органының шотына немесе Қазақстан Республикасының басқа да шоттарына аударылуға тиіс, көрсетілген таза кірістің ешбір бөлігі де кез келген жеке адамның пайдасына кіріс болып табылмайды. Құрамбөлік билік жүргізуші, лауазымды тұлға немесе әкімші болып табылатын жеке адам ретінде немесе жеке өздері әрекет ететін кез келген адамды қамтымайды.

2. Қазақстан Республикасынан нысаны бойынша ерекшеленетін немесе мынадай:

a) Ұйым Қазақстан Республикасының бір немесе одан да көп Үкіметтік ұйымының толық меншігінде болатын және олар тікелей немесе бір және одан көп бақыланатын ұйымдар арқылы бақылайтын;

b) Ұйымның таза кірісі оның өз шотына немесе Қазақстан Республикасының бір немесе одан көп Үкіметтік ұйымының шоттарына аударылатын, оның кірісінің ешбір бөлігі де жеке адамның пайдасына кіріс болмайтын; және

c) Ұйым таратылған жағдайда, оның активтері Қазақстан Республикасының бір немесе одан көп Үкіметтік ұйымына берілетін жағдайларда, өзі дербес заңды тұлға болып табылатын Ұйым бақыланатын ұйым деп түсініледі.

3. Егер жеке адамдар мемлекеттік бағдарлама бойынша нысаналы пайда алушылар болып табылса және мұндай бағдарлама бүкіл халықтың жалпы әл-ауқатына қатысты оның пайдасына арналған іс-шараларды немесе нақты мемлекеттік басқару саласына қатысты болса, кіріс осындай тұлғалардың пайдасына кіріс болып табылмайды. Алайда, жоғарыда баяндалғанға қарамастан, егер кіріс жеке тұлғаларға қаржылық қызметтерді ұсыну үшін үкіметтік ұйым арқылы, мысалы, банктік қызмет сияқты коммерциялық қызмет жүргізу есебінен алынса, кіріс жеке тұлғалардың пайдасына кіріс деп есептеледі.

B. **Халықаралық ұйым.** Бұл кез келген халықаралық ұйым немесе толығымен оның меншігіндегі кез келген агенттік немесе ведомство. Бұл санатқа (1) ең бастысы АҚШ Үкіметі емес үкіметтерді қамтитын; (2) штаб-пәтер туралы Қазақстан Республикасымен қолданыстағы келісімі бар; және (3) кірістері жеке тұлғалардың пайдасына арналмаған кез келген үкіметаралық ұйымдар (ұлттық ұйымдардан жоғары тұрған ұйымдарды қоса алғанда) кіреді.

C. **Орталық Банк.** Заң бойынша немесе Үкіметтің рұқсатымен, ақша ретінде жүруге арналған құралдарды шығаруға құқығы бар Қазақстан Республикасы Үкіметінің өзін қоспағанда, басты орган болып табылатын мекемесі. Мұндай мекеме, Қазақстан Республикасының Үкіметінен бөлек, Қазақстан Республикасының толық немесе жартылай меншігіндегі немесе меншігінде емес ведомствоны қамтуы мүмкін.

II. **Салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иелері ретінде сыныпталатын қорлар.** Мынадай Ұйымдар Қазақстан Республикасының Есеп бермейтін қаржы мекемелері және АҚШ Салық кодексінің 1471 және 1472-бөлімдерінің мақсаттары үшін салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иелері ретінде қаралады.

A. **Салық салу туралы келісімге сәйкес жеңілдіктерге не зейнетақы қоры.** Қазақстан Республикасында құрылған қор, егер жеңілдіктерді пайдалануға арналған шектеу жөніндегі кез келген қолданылып жүрген талапқа сәйкес келетін және зейнетақыларды немесе жұмыстан шығу жәрдемақыларын басқару немесе қамтамасыз ету негізгі қызметі болып табылатын Қазақстан Республикасының резиденті ретінде Құрама Штаттар аумағындағы қаржы көздерінен алатын кірісіне (немесе егер көрсетілген жеңілдіктерге құқығы болса, егер осындай кез келген кіріс алса) салық салу бойынша Қазақстан Республикасы мен Құрама Штаттар арасындағы табыс салығы туралы келісімге сәйкес жеңілдіктерге құқығы бар болса, көрсетілген қор.

B. **Ашық түрде қол жеткізілетін зейнетақы қоры.** Жұмыстан шығу жәрдемақыларын, мүгедектігі бойынша жәрдемақыларды немесе қайтыс болуына байланысты

жәрдемақыларды беру мақсатында немесе көрсетілген жәрдемақыларды бір немесе бірнеше жұмыс берушінің қазіргі немесе бұрынғы жұмыскерлері (немесе осындай жұмыскерлер ретінде көрсетілген адамдар) болып табылатын алушыларға:

1. Қордың қор активтерінің бес пайыздан асатын үлесіне құқығы бар ешбір осындай бенефициары болмаған;

2. Қор мемлекеттік реттеу объектісі болып табылатын және Қазақстан Республикасының салық органдарына ақпарат беретін; және

3. Қор, ең болмаса, мынадай:

   a) қор, әдетте, Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жұмыстан шығу немесе зейнеткерлікке шығу жәрдемақыларын беруші ретіндегі мәртебесіне орай Қазақстан Республикасында инвестициялық кіріске салық төлеуден босатылған;

   b) қор жарналарының бүкіл сомасының кемінде 50 пайызы (осы бөлімнің A-D тармақтарында сипатталған басқа да жұмыстан шығу немесе зейнеткерлікке шығу жәрдемақыларынан активтерді немесе осы II қосымшаның V бөлімінің A (1) тармақшасында сипатталған жұмыстан шығу жәрдемақыларына арналған шоттардан және зейнетақы шоттарынан аударуды қоспағанда) демеушілік көрсететін жұмыс берушілерден түскен жарналарына сай келетін;

   c) жұмыстан шығуына, мүгедектігіне немесе қайтыс болуына байланысты көрсетілген жағдайлар басталған кезде ғана төлемақыларға немесе қаражатты қордан шығарып алуға (осы бөлімнің A-D тармақтарында сипатталған басқа да зейнетақы қорларына немесе осы II қосымшаның V бөлімінің A (1) тармақшасында сипатталған жұмыстан шығу және зейнеткерлікке шығу жәрдемақыларына арналған шоттарға қаражат аударуды қоспағанда) рұқсат етілген немесе осындай көрсетілген жағдайлар басталғанға дейінгі төлемдер немесе қаражатты қордан шығарып алу үшін айыппұлдар салынған; немесе

   d) жұмыскерлердің қорға төлейтін жарналарының сомасы (шотты толтыру үшін өзге де рұқсат етілген жарналарды қоспағанда) жұмыскердің тапқан табысының сомасын негізге ала отырып шектелуі мүмкін болатын немесе шоттарды біріктіру және басқа валютадағы соманы қайта есептеу туралы бөлімдегі I қосымшада көрсетілген қағидаларды қолдану кезінде жыл сайын 50,000 АҚШ долларынан асыруға болмайтын талаптардың біріне сәйкес келетін жағдайда, олар ұсынған қызметтер үшін сыйақы есебінен олардың кез келген кешенін ұсыну мақсатында Қазақстан Республикасында құрылған қор.

<u>Қолжетімділігі шектеулі зейнетақы қоры.</u> Бір немесе бірнеше жұмыс берушінің қазіргі немесе бұрынғы жұмыскерлері (немесе осындай жұмыскерлер ретінде көрсеткен адамдар) болып табылатын бенефициарларға жұмыстан шығу жәрдемақыларын, мүгедектігі бойынша жәрдемақыларды немесе қайтыс болуына байланысты жәрдемақыларды:

1. Қорда 50 қатысушыдан аз болған;

2. Қорды Инвестициялық ұйымдар немесе белсенді емес ШҚЕҰ болып табылмайтын бір немесе бірнеше жұмыс беруші қаржыландырған;

3. Жұмыскер мен жұмыс берушінің қорға төлейтін жарналарының сомалары (активтерді осы бөлімнің А тармағында сипатталған салық салу туралы келісімге сәйкес жеңілдіктері бар зейнетақылық қорлардан немесе осы II қосымшаның V бөлімінің А (1) тармақшасында сипатталған жұмыстан шығу жәрдемақыларына арналған шоттардан және зейнетақы шоттарынан аударуды қоспағанда) тиісінше жұмыскердің тапқан табысының және жұмыскер жалақысының сомасын негізге ала отырып шектелетін;

4. Қазақстан Республикасының резиденттері болып табылмайтын қорға қатысушылардың қор активтерінің 20 пайыздан асатын үлесіне құқығы болмайтын; және

5. Қор мемлекеттік реттеу объектісі болып табылатын және Қазақстан Республикасының салық органдарына есеп беретін жағдайларда, олар ұсынған қызметтер үшін сыйақы есебінен беру мақсатында Қазақстан Республикасында құрылған қор.

D. **Салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесінің зейнетақы қоры.** Бенефициарларға немесе салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесінің қазіргі немесе бұрынғы жұмыскерлері (немесе осындай жұмыскерлер ретінде көрсетілген адамдар) болып табылатын қатысушыларға немесе, егер осындай бенефициарларға немесе қатысушыларға жәрдемақы олар салықты ұстаудан босатылған бенефициарға ұсынған қызметтер үшін сыйақы есебінен берілсе, оның қазіргі немесе бұрынғы жұмыскерлері болып табылмайтындарға жұмыстан шығу жәрдемақыларын, мүгедектігі бойынша жәрдемақыларды немесе қайтыс болуына байланысты жәрдемақыларды беру үшін салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі Қазақстан Республикасында құрған қор.

E. **Салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесінің толық меншігіндегі инвестициялық ұйым.** Ұйымдағы Үлестік қатысудың әрбір тікелей иесі - салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі және осындай Ұйымдағы борыштық қатысудың әрбір тікелей иесі немесе Депозиттік мекеме (осындай Ұйым ұсынған қарызға қатысты) немесе салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иесі болып табылатын жағдайда, Инвестициялық ұйымы болғаны үшін ғана Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі болып табылатын Ұйым.

III. **Шағын қаржы мекемелері немесе талаптарды шартты түрде сақтаушы деп танылған қызметтер көрсету спектрі шектеулі Қаржы мекемелері.** Мынадай Қаржы мекемелері Қазақстан Республикасының Есеп бермейтін қаржы мекемелері болып табылады, олар АҚШ Салық кодексінің 1471-бөлімінің мақсаттары үшін талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемелері ретінде қаралады.

A. **Жергілікті клиенттері бар қаржы мекемесі.** Мынадай талаптарды қанағаттандыратын Қаржы мекемесі:

1. Қаржы мекемесі Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Қаржы мекемесі ретінде лицензиялануға және реттелуге тиіс;

2. Қаржы мекемесінің тұрақты қызмет орны Қазақстан Республикасы аумағының шегінен тысқары жерде болмауға тиіс. Бұл ретте, жұртшылыққа хабарланбайтын және Қаржы мекемесі әкімшілік қолдау функциясын ғана жүзеге асыратын қызмет орны тұрақты қызмет орны деген ұғымға кірмейді;

3. Қаржы мекемесі Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерлердегі клиенттерді немесе Шот иелерін тартпауға тиіс. Бұл ретте, Қаржы мекемесі: (a) веб-сайты бар, бірақ бұл сайтта Қаржы мекемесі Қаржы шоттарын ашуды немесе бейрезиденттер үшін көрсетілетін қызметтерді ұсынатыны арнайы көрсетілмеген және сайт американдық клиенттерге немесе Шот иелеріне немесе оларды өзгеше тартуға арналмаған жағдайда ғана, немесе (b) ең бастысы Қазақстан Республикасында таратылатын немесе хабар тарататын және мезгіл-мезгіл басқа елдерде де таратылатын немесе хабар ретінде таратылатын бұқаралық ақпарат баспасөз құралдарында немесе радио немесе телеарналарда жарнамалық хабарландыруларды орналастырса, бірақ жарнамалық хабарландыруда Қаржы мекемесі Қаржы шоттарын ашуды немесе бейрезиденттер үшін көрсетілетін қызметтерді ұсынатыны арнайы көрсетілмеген және бұл хабарландыру американдық клиенттерге немесе Шот иелеріне немесе оларды өзгеше тартуға арналмаған жағдайда ғана, Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерлердегі клиенттерді немесе Шот иелерін тартушы мекеме ретінде қаралмайды;

4. Қаржы мекемесі Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес Қаржы шоттары бойынша есептілікті жасау немесе резиденттерге тиесілі Қаржы шоттары бойынша салық ұстау үшін немесе Қазақстан Республикасының қылмыстық жолымен алынған ақшаны жылыстатуға қарсы іс-қимыл жөніндегі талаптарына сәйкес кешенді тексеру жөніндегі талаптарды орындау үшін Шоттардың резидент иелерін айқындауға міндетті болуға тиіс;

5. Қаржы мекемесі Қаржы шоттарының кемінде 98 пайызы құндық мәнінде Қазақстан Республикасының резиденттеріне (Ұйымдар болып табылатын резиденттерді қоса алғанда) тиесілі болуға тиіс;

6. Қайсысы кешірек болатынына байланысты, Белгіленген күннен немесе Қаржы мекемесі өзін осы А параграфына сәйкес талаптарды сақтаушы шетелдік қаржы мекемесі ретінде тану туралы өтініш берген күннен кешіктірмей, Қаржы мекемесіне кез келген Қатыспайтын қаржы мекемесі үшін Қаржы шоттарын ашуға мүмкіндік бермейтін және Қаржы мекемесінің Қазақстан Республикасының резиденті болып табылмайтын (Қаржы шоты ашылған кезде Қазақстан Республикасының резиденті болған, бірақ кейіннен Қазақстан Республикасының резиденті болуын тоқтатқан АҚШ-тың адамын қоса алғанда) АҚШ-тың кез келген Белгілі бір тұлғасына Қаржы шотын ашқанын немесе оны жүргізетінін немесе Қазақстан Республикасының резиденттері болып табылмайтын, АҚШ резиденттері немесе АҚШ азаматтары болып табылатын Бақылаушы тұлғалары бар белсенді емес кез келген ШҚЕҰ-ның Қаржы шотын ашқанын немесе жүргізетінін қадағалап отыруға мүмкіндік беретін 1 қосымшада көрсетілгендерге сәйкес келетін Қаржы мекемесінің қағидалары мен рәсімдері болуға тиіс;

7. Мұндай қағидалар мен рәсімдер, егер Қазақстан Республикасының резиденті болып табылмайтын АҚШ-тың Белгілі бір тұлғасына немесе Қазақстан Республикасының резиденттері болып табылмайтын, АҚШ резиденттері немесе АҚШ азаматтары болып табылатын Бақылаушы тұлғалары бар белсенді емес ШҚЕҰ-ға тиесілі

Қаржы шоты анықталса, Қаржы мекемесі, егер Қаржы мекемесі Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі (оның ішінде FATCA бойынша ФСБ-ның тіркеу веб-сайтында қолданыстағы тіркеу талаптарын орындай отырып) болып табылған жағдайда талап етілетіндей, осындай Қаржы шоты туралы ақпаратты есепке енгізуге немесе осындай Қаржы шотын жабуға тиіс екенін көздеуге тиіс;

8. Қазақстан Республикасының резиденті болып табылмайтын жеке тұлғаға немесе Ұйымға тиесілі Бұрын ашылған шотқа қатысты Қаржы мекемесі Қатыспайтын қаржы мекемесіне тиесілі АҚШ-тың Есеп беретін шотын немесе Қаржы шотын айқындау үшін Бұрын ашылған шоттарға қолданылатын I қосымшада көрсетілген рәсімдерге сәйкес осы Бұрын ашылған шоттарды тексеруге тиіс және егер Қаржы мекемесі Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі (оның ішінде FATCA бойынша ФСБ-ның тіркеу веб-сайтында қолданыстағы тіркеу талаптарын орындай отырып) болған жағдайда талап етілетіндей, осындай Қаржы шоты туралы ақпаратты есепке енгізуге немесе мұндай Қаржы шотын жабуға тиіс;

9. Қаржы мекемесі болып табылатын Қаржы мекемесінің кез келген Байланысты ұйымы, осы II қосымшаның II бөлімінің A-D тармақтарында көрсетілген зейнетақы қоры болып табылатын кез келген Байланысты ұйымды қоспағанда, Қазақстан Республикасында тіркелуге немесе құрылуға тиіс және А тармағында көрсетілген талаптарға сәйкес келуге тиіс; және

10. АҚШ-тың Белгілі бір тұлғалары және Қазақстан Республикасының резиденттері болып табылатын жеке тұлғалар үшін Қаржы шоттарын ашуға немесе жүргізуге қатысты Қаржы мекемесінің кемсітушілік қағидаттары немесе практикасы болмауға тиіс.

B. **Жергілікті банк.** Мынадай талаптарға сәйкес келетін Қаржы мекемесі:

1. Қаржы мекемесі; (a) банк немесе (b) пайдасыз жұмыс істейтін (және лицензиясы бар және Қазақстан Республикасының заңдарымен реттелетін) кредиттік одақ немесе соған ұқсас кооперативтік кредиттік ұйым ретінде ғана өз қызметін жүзеге асырады;

2. Қаржы мекемесінің коммерциялық қызметі, ең бастысы, егер бұл банкке қатысты болса, байланысты емес жекелеген клиенттерден депозиттер алуды және осындайларға қарыздар беруді, егер бұл кредиттік одаққа немесе соған ұқсас кооперативтік кредиттік ұйымға қатысты болса - мүшесінің осындай кредиттік одаққа немесе кооперативтік кредиттік ұйымға қатысу үлесі бес пайыздан аспайтын жағдайда, өз мүшелерінен депозиттер алуды және осындайларға қарыздар беруді білдіреді;

3. Қаржы мекемесі, осы бөлімнің А (3) тармақшасында көрсетілген веб-сайттағы шектеулерге қосымша веб-сайт қаржы шоттарын ашуға мүмкіндік бермеген жағдайда, осы бөлімнің А (2) және А (3) тармақшаларында көрсетілген талаптарға сәйкес келеді;

4. Қаржы мекемесі өз баланстық есебінің активтерінде 175 миллионнан артық АҚШ долларын иелене алмайды, ал Қаржы мекемесі мен кез келген Байланысты ұйымдар өздерінің шоғырландырылған немесе жалпы баланстық есептерінде

активтердің жалпы сомасымен жиынтығында 500 миллионнан артық АҚШ долларын иелене алмайды; және

5. Кез келген Байланысты ұйым Қазақстан Республикасында тіркелуге немесе құрылуға тиіс және осы II қосымшаның II бөлімінің A-D тармақтарында көрсетілген зейнетақы қоры немесе осы бөлімнің C тармағында көрсетілген аз ғана сомаға шоттары бар Қаржы мекемесі болып табылатын кез келген Байланысты ұйымды қоспағанда, Қаржы мекемесі болып табылатын кез келген Байланысты ұйым осы B тармағында көрсетілген талаптарға сай келуге тиіс.

C. **Аз ғана сома шоттары бар қаржы мекемесі.** Мынадай талаптарға сәйкес келетін Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі:

1. Қаржы мекемесі Инвестициялық ұйым болып табылмайды;

2. Қаржы мекемесіндегі немесе кез келген Байланысты ұйымдағы қаржы шоттарын шоттарды біріктіруге және сомаларды басқа валютамен қайта есептеуге қатысты I қосымшада көрсетілген қағидаларды қолдану кезінде қалдығы немесе сомасы 50,000 АҚШ долларынан асатын бірде-бір Қаржы шоты болмауға тиіс; және

3. Қаржы мекемесі өз баланстық есебінің активтерінде 50 миллионнан артық АҚШ долларын иелене алмайды және Қаржы мекемесі мен кез келген Байланысты ұйымдар өздерінің шоғырландырылған немесе жалпы баланстық есептерінде активтердің жалпы сомасымен жиынтығында 50 миллионнан артық АҚШ долларын иелене алмайды.

D. **Кредиттік карталардың сыныпталған эмитенті.** Мынадай талаптарға сәйкес келетін Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі:

1. Қаржы мекемесі, клиент карта бойынша берешектің сомасынан асатын төлемді жүргізген және артық төлем сомасы клиентке дереу қайтарылмайтын жағдайда ғана депозиттер қабылдайтын кредиттік карталардың эмитенті болуы себебінен ғана Қаржы мекемесі болып табылады; және

2. Қайсысы кешірек болатынына байланысты, Белгіленген күннен немесе Қаржы мекемесі өзін осы D параграфына сәйкес талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемесі ретінде тану туралы өтініш берген күннен кешіктірмей, Қаржы мекемесі шоттарды біріктіруге және сомаларды басқа валютамен қайта есептеуге қатысты I қосымшада көрсетілген қағидалар орындалатын әрбір жағдайда, клиент депозитінің 50,000 АҚШ долларынан асатын сомада болуына жол бермеуге не сомасы 50,000 АҚШ долларынан асатын депозитті кез келген клиентке 60 күннің ішінде қайтаруды қамтамасыз етуге бағытталған қағидалар мен рәсімдерді енгізеді. Бұл ретте, клиенттің депозиті дау тудыратын есепке жатқызу мөлшеріндегі кредиттік балансқа жатпайды, бірақ тауарды қайтару салдарынан туындаған кредиттік балансты қамтиды.

IV. **Талаптарды сақтаушы шетелдік қаржы мекемелері ретінде сыныпталатын инвестициялық ұйымдар және өзге де арнайы қағидалар.** Осы бөлімнің A-E тармақтарында көрсетілген Қаржы мекемелері Қазақстан Республикасының Есеп бермейтін қаржы мекемелері болып табылады, олар АҚШ Салық кодексінің 1471-бөлімінің мақсаттары үшін талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемелері ретінде қаралады.

Бұдан басқа, осы бөлімнің F тармағы Инвестициялық ұйымға қолданылатын арнайы қағидаларды көздейді.

A. **Сенімгерлік басқарушыға ресімделген траст.** Трастың сенімгерлік басқарушысы АҚШ-тың Есеп беретін қаржы мекемесі, I-модель бойынша Есеп беретін шетелдік қаржы мекемесі немесе Қатысушы шетелдік қаржы мекемесі болып табылатын және, егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі (оның ішінде FATCA бойынша ФСБ-ның тіркеу веб-сайтында қолданыстағы тіркеу талаптарын орындай отырып) болған жағдайда талап етілетіндей, сенімгерлік басқарушы Келісімге сәйкес талап етілетін барлық ақпаратты есепке енгізген жағдайларда, Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылған Траст.

B. **Демеушілік көрсетілетін инвестициялық ұйым және Бақыланатын шетелдік корпорация.** Осы бөлімнің B(1) немесе B(2) тармақшаларында көрсетілген, осы бөлімнің B(3) тармақшасының талаптарына сәйкес келетін демеушілік көрсететін ұйымы бар Қаржы мекемесі.

1. Қаржы мекемесі, егер: (a) бұл Қазақстан Республикасында құрылған, АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларына сәйкес білікті делдал, салық ұстайтын шетелдік әріптестік немесе салық ұстайтын шетелдік траст болып табылмайтын Инвестициялық ұйым болса; және (b) Ұйым Қаржы мекемесімен осы Қаржы мекемесіне демеушілік көрсететін ұйым ретінде әрекет етуге уағдаласса, демеушілік көрсетілетін инвестициялық ұйым болып табылады.

2. Қаржы мекемесі, егер: (a) Қаржы мекемесі – бұл Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылған, АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларына сәйкес білікті делдал, салық ұстайтын шетелдік әріптестік немесе салық ұстайтын шетелдік траст болып табылмайтын бақыланатын шетелдік корпорация[1] болса; (b) Қаржы мекемесіне демеушілік көрсететін ұйым ретінде әрекет етуге келіскен немесе Қаржы мекемесінің филиалынан осыны талап ететін АҚШ-тың Есеп беретін қаржы мекемесі Қаржы мекемесін толықтай, тікелей немесе жанама түрде иеленсе; және (c) Қаржы мекемесінің демеушілік көрсететін ұйымға Қаржы мекемесінің барлық Шот иелерін және төлемдерді алушыларын айқындауға және өзгелердің арасында клиенттің сәйкестендіру ақпаратын, клиент жөніндегі құжаттаманы, шоттағы қалдықты және Шот иесі немесе төлемдерді алушы жүргізген барлық төлемдерді қоса алғанда, Қаржы мекемесінде сақталатын, шоттар мен клиенттерге қатысты барлық ақпаратқа қол жеткізуге мүмкіндік беретін демеушілік көрсететін ұйыммен ортақ электрондық шоттар жүйесі болса, демеушілік көрсетілетін бақыланатын шетелдік корпорация болып табылады.

---

[1] «Бақыланатын шетелдік корпорация» егер осындай корпорацияның барлық санаттағы акцияларының жиынтық дауыс санының 50 пайызынан астамының дауыс беру құқықтары болса немесе осындай корпорация акцияларының жалпы құны салықтық жылдың ішінде кез келген күні осындай шетелдік корпорацияның «Құрама Штаттар акционерлеріне» тиесілі немесе олардың меншігі болып есептелетін болса, кез келген шетелдік корпорацияны білдіреді. «Құрама Штаттар акционерлері» деген термин кез келген шетелдік корпорацияға қатысты осындай шетелдік корпорацияның барлық санаттағы дауыс беру құқықтары бар жалпы акцияларының жиынтық дауыс санының 10 пайызын немесе одан көп пайызын иеленсе немесе соның иелері болып есептелсе, Құрама Штаттардың тұлғасын білдіреді.

3. Демеушілік көрсететін ұйым мынадай талаптарға сай келеді:

a) демеушілік көрсететін ұйым FATCA бойынша ФСБ-ның тіркеу веб-сайтындағы қолданыстағы тіркеу талаптарын орындау үшін Қаржы мекемесі атынан (қорды басқарушы, сенімгерлік басқарушы, корпоративтік директор немесе басқарушы әріптес ретінде) әрекет етуге уәкілетті;

b) демеушілік көрсететін ұйым FATCA бойынша ФСБ-ның тіркеу веб-сайтында ФСБ-дағы демеушілік көрсететін ұйым ретінде тіркелген;

c) егер демеушілік көрсететін ұйым Қаржы мекемесіне қатысты АҚШ-тың кез келген Есеп беретін шотын айқындаса, демеушілік көрсететін ұйым қайсысы кешірек болатынына байланысты, 2016 жылғы 31 желтоқсанда және одан бұрын АҚШ-тың осы Есеп беретін шоты алғаш анықталғаннан кейін 90 күннен соң, FATCA бойынша ФСБ-ның тіркеу веб-сайтында қолданыстағы тіркеу талаптарына сәйкес Қаржы мекемесін тіркейді;

d) демеушілік көрсететін ұйым Қаржы мекемесінің атынан кешенді тексеру, салықты ұстау, есептілік бойынша барлық талаптарды, сондай-ақ Қаржы мекемесі, егер Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі болса, орындауға тиіс басқа да талаптарды орындауды өз міндетіне алады;

e) демеушілік көрсететін ұйым Қаржы мекемесін және Қаржы мекемесінің (FATCA бойынша ФСБ тіркеу веб-сайтындағы қолданыстағы тіркеу талаптарын орындағаннан кейін алынған) сәйкестендіру нөмірін Қаржы мекемесінің атынан жасалған барлық есептілікте көрсетеді; және

f) демеушілік көрсететін ұйым өзінің демеуші мәртебесінен айырылып қалмаған.

C. **<u>Демеушілік көрсетілетін жабық инвестициялық құрылым.</u>** Мынадай талаптарға сәйкес келетін Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі:

1. Қаржы мекемесі Инвестициялық ұйым болып табылатыны және АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті Қағидаларына сәйкес білікті делдал, салық ұстайтын шетелдік әріптестік немесе салық ұстайтын шетелдік траст болып табылмауы себебінен ғана Қаржы мекемесі болып табылады;

2. Демеушілік көрсететін ұйым АҚШ-тың Есеп беретін қаржы мекемесі, 1-модель бойынша Есеп беретін шетелдік қаржы мекемесі немесе Қатысушы шетелдік қаржы мекемесі болып табылады, ол Қаржы мекемесінің атынан (кәсіби менеджер, сенімгерлік басқарушы немесе басқарушы әріптес ретінде) әрекет етуге уәкілетті және Қаржы мекемесінің атынан кешенді тексеру, салықты ұстау, есептілік бойынша барлық талаптарды, сондай-ақ Қаржы мекемесі, егер ол Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі болса, орындауға тиіс басқа да талаптарды орындауға келіседі;

3. Қаржы мекемесі байланысты емес тараптарға қатысты инвестициялық құрылым ретінде әрекет етпейді;

4. Қаржы мекемесіне бүкіл борыштық қатысу мен үлестік қатысудың меншік иелері (меншік иелері қатысушы шетелдік қаржы мекемелері мен талаптарды шартты түрде сақтаушы шетелдік қаржы мекемелері болып табылатын борыштық қатысу үлестерін және егер осы Ұйымға Қаржы мекемесіндегі үлестік қатысудың 100 пайызы тиесілі және ол өзі осы С тармағында көрсетілген, демеушілік көрсетілетін Қаржы мекемесі болып табылатын болса, осы Ұйым меншік иесінің үлестік қатысуын есепке алмағанда) жиырма немесе одан аз жеке тұлға болып табылады; және

5. Демеушілік көрсететін ұйым мынадай талаптарға сәйкес келеді:

a) демеушілік көрсететін ұйым FATCA бойынша ФСБ тіркеу веб-сайтында ФСБ-да демеушілік көрсететін ұйым ретінде тіркелген;

b) демеушілік көрсететін ұйым Қаржы мекемесінің атынан кешені тексеру, салық ұстау, есептілік бойынша барлық талаптарды, сондай-ақ Қаржы мекемесі, егер ол Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі болса, орындауға тиіс басқа да талаптарды орындауға келіседі және Қаржы мекемесіне қатысты жинақталған құжаттаманы алты жыл бойы сақтайды;

c) демеушілік көрсететін ұйым Қаржы мекемесін оның атынан жасалған барлық есептілікте көрсетеді; және

d) демеушілік көрсететін ұйым өзінің демеуші мәртебесінен айырылып қалмаған.

<u>Инвестициялық консультанттар және инвестициялық менеджерлер.</u> Қазақстан Республикасында құрылған, Қатыспайтын қаржы мекемесінен басқа, Қаржы мекемесіндегі клиенттің атынан орналастырылған қаражатты инвестициялау, басқару немесе билік ету мақсатында (1) клиент үшін және оның атынан инвестициялық консультация беру қызметтерін көрсетуі немесе (2) клиент үшін және оның атынан портфельді басқару бойынша қызметтерді көрсетуі себебінен ғана Қаржы мекемесі болып табылатын Инвестициялық ұйым.

<u>Ұжымдық инвестициялар құрылымы.</u> Қазақстан Республикасында құрылған, (50,000 АҚШ долларынан асатын борыштық қатысуды қоса алғанда) салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иелерінің, осы 1 қосымшаның VI бөлімінің В(4) тармақшасында сипатталған белсенді ШҚЕҰ-ның, АҚШ-тың Белгілі бір тұлғалары болып табылмайтын АҚШ тұлғаларының немесе Қатыспайтын қаржы мекемелері болып табылмайтын Қаржы мекемелерінің біреуі немесе одан көп ұжымдық инвестициялар құрылымына қатысудың барлық үлестерінің меншік иелері немесе иеленушілері болып табылатын жағдайда, ұжымдық инвестициялар құрылымы ретінде реттелетін инвестициялық ұйым.

<u>Инвестициялық ұйымға қатысты арнайы қағидалар.</u> Мынадай қағидалар Инвестициялық ұйымға қатысты қолданылады:

1. Осы бөлімнің Е тармағында сипатталған ұжымдық инвестициялар құрылымы болып табылатын Инвестициялық ұйымға үлестік қатысуға қатысты кез келген Инвестициялық ұйымның (ұжымдық инвестициялар құрылымында қатысу үлестеріне ие болу жүзеге асырылатын Қаржы мекемесінен басқа) есептілігі бойынша міндеттемелер орындалған болып есептеледі.

2. Мыналарға:

a) Салықты ұстаудан босатылған бенефициарлы меншік иелерінің, осы I қосымшаның VI бөлімінің B(4) тармақшасында сипатталған белсенді ШҚЕҰ-ның, АҚШ-тың Белгілі бір тұлғалары болып табылмайтын АҚШ тұлғаларының немесе Қатыспайтын қаржы мекемелері болып табылмайтын Қаржы мекемелерінің біреуі немесе одан көп меншік иесі барлық қатысу үлестерінің меншік иелері немесе иелері (50,000 АҚШ долларынан асатын борыштық қатысуды қоса алғанда) арқылы болып табылатын, ұжымдық инвестициялар құрылымы ретінде реттелетін Әріптестік юрисдикцияда құрылған Инвестициялық ұйымға; немесе

b) АҚШ Қаржы министрлігінің тиісті қағидаларына сәйкес білікті ұжымдық инвестициялар құрылымы болып табылатын Инвестициялық ұйымға қатысу үлестеріне қатысты;

Қазақстан Республикасының Қаржы мекемесі болып табылатын (ұжымдық инвестициялар құрылымындағы қатысу үлестерін иелену жүзеге асырылатын Қаржы мекемесінен басқа) кез келген Инвестициялық ұйымның есептілікті ұсыну бойынша міндеттемелері орындалған болып есептеледі.

3. Осы бөлімнің E тармағында немесе F (2) тармақшасында сипатталмаған, Қазақстан Республикасында құрылған Инвестициялық ұйымға қатысу үлестеріне қатысты Келісімнің 5-бабының 3-тармағына сәйкес барлық басқа Инвестициялық ұйымдардың есептілігі бойынша міндеттемелер, егер бірінші атап көрсетілген Инвестициялық ұйым ұсынуға тиіс ақпаратты Келісім бойынша көрсетілген қатысу үлестеріне қатысты осы Инвестициялық ұйым немесе басқа тұлға ұсынған болса, орындалған болып есептеледі.

4. Қазақстан Республикасында құрылған, ұжымдық инвестициялар құрылымы ретінде реттелетін Инвестициялық ұйым осы бөлімнің E тармағына немесе F (2) тармақшасына сәйкес немесе өзге де негіздер бойынша, ұжымдық инвестициялар құрылымының ұсынушыға арналған акцияларды құжат түрінде шығаруына байланысты ғана мынадай:

a) ұжымдық инвестициялар құрылымы 2012 жылғы 31 желтоқсаннан кейін ұсынушыға арналған кандай да бір акцияларды шығармаған және шығармайтын;

b) ұжымдық инвестициялар құрылымы сатып алған кездерінде барлық сондай акциялардың күшін жояды;

c) ұжымдық инвестициялар құрылымы (немесе Қазақстан Республикасының Есеп беретін қаржы мекемесі) 1 қосымшада көрсетілген кешені тексеру рәсімдерін орындайтын және есептілікке мұндай акциялар өтеу үшін немесе өзге де төлемдер үшін ұсынылған кезде осындай кез келген акцияларға қатысты кез келген ақпаратты енгізетін және

d) ұжымдық инвестициялар құрылымының акциялардың тез өтелуін немесе оларды алуды; кез келген жағдайда - 2017 жылғы 1 қаңтарға дейін қамтамасыз

ететін қолданыстағы қағидалары мен рәсімдері болатын жағдайларда, талаптарды сақтаушы шетелдік қаржы мекемесі ретінде қарала береді.

Қаржы шоттарына жатпайтын шоттар. Мұндай шоттар Қаржы шоттары анықтамасынан алып тасталған және тиісінше АҚШ-тың Есеп беретін шоттары ретінде қарастырылмайды.

А. **Белгілі бір жинақ шоттары.**

1. Жұмыстан шығу жәрдемақысына арналған шот және зейнетақы шоты. Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мынадай талаптарға сәйкес келетін, Қазақстан Республикасында қызмет көрсетілетін жұмыстан шығу жәрдемақысына арналған шот немесе зейнетақы шоты:

   a) шот жұмыстан шығу жәрдемақысына арналған жеке шот ретінде немесе жұмыстан шығу немесе зейнетақы жәрдемақыларын (мүгедектігі бойынша жәрдемақыны немесе қайтыс болуға байланысты жәрдемақыны қоса алғанда) төлеу үшін тіркелген немесе реттелетін зейнетақы жоспарындағы шот ретінде қағидалардың қолданысына жатады;

   b) шотқа салық салудың жеңілдікті режимі қолданылады (яғни, Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес басқа жағдайда салық салынуы мүмкін шотқа салынатын жарналардың сомасы шегеріледі немесе шот иесінің жалпы кірісінен алып тасталады немесе төмендетілген мөлшерлемемен салық салынады немесе шот бойынша инвестициялық кіріске салық салу кейінге қалдырылады не көрсетілген шоттың сомасына төмендетілген мөлшерлемемен салық салынады);

   c) осы шот бойынша Қазақстан Республикасындағы салық органдары үшін жылдық ақпараттық есептілік талап етіледі;

   d) белгілі бір зейнетақы жасына жеткен жағдайда, мүгедектігі кезінде және қайтыс болған жағдайда, шоттан қаражат алынуы мүмкін немесе осындай оқиғалар басталғанға дейін шоттан қаражатты алғаны үшін айыппұл салынады, және

   e) не (i) жылдық жарналар 50,000 АҚШ долларымен немесе одан аз сомамен шектеледі не (ii) I қосымшада көрсетілген, шоттарды біріктіру және басқа валютадағы шоттардың сомаларын қайта есептеу жөніндегі қағидаларды қолдану кезіндегі әрбір жағдайда өмір сүру мерзімі ішінде 1 000,000 АҚШ доллары мөлшерінде немесе одан аз аударымдар бойынша ең көп лимит бар.

2. Зейнетақылық емес жинақ шоттары. Қазақстан Республикасында қызмет көрсетілетін (Сақтандыру шартынан немесе Аннуитет шартынан басқа) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мынадай талаптарға сәйкес келетін шот.

   a) шотқа жұмыстан шығу мақсатынан басқа мақсаттарда жинақ құрылымдары жөніндегі қағидалар қолданылады;

   b) шотқа салық салудың жеңілдікті режимі қолданылады (яғни, Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес басқа жағдайда салық салынуы мүмкін

шотқа салынатын жарналардың сомасы шегеріледі немесе иесінің жалпы кірісінен алып тасталады немесе төмендетілген мөлшерлемемен салық салынады немесе шот бойынша инвестициялық кіріске салық салу кейінге қалдырылады не көрсетілген шоттың сомасына төмендетілген мөлшерлемемен салық салынады);

c) шоттан қаражат алу жинақ шотының мақсатына жататын белгілі бір өлшемшарттарды (мысалы, білім алуға немесе медициналық қызмет көрсетуге жәрдемақылар беру) сақтауға негізделген немесе егер шоттан көрсетілген өлшемшарттарды сақтамай қаражат алса, оны алғаны үшін айыппұлдар қолданылады; және

d) жылдық жарналар I қосымшада көрсетілген шоттарды біріктіру және басқа валютадағы шоттардың сомаларын қайта есептеу жөніндегі қағидаларды қолдана отырып 50,000 АҚШ долларымен немесе одан аз сомамен шектеледі.

B. **Мерзімге өмірді сақтандырудың кейбір шарттары.** Шарт мынадай:

1. Уақыт өткен сайын азаймайтын кезеңдік сыйлықақылар, шарттың қолданылу кезеңі ішінде немесе сақтандырылған адам 90 жасқа толғанға дейін, қай кезеңнің қысқа болуына байланысты, ең аз дегенде жылына бір рет төленетін;

2. Шарттың шартты бұзбай кез келген адам алуы мүмкін (қаражатты алып қою, қарыз алу немесе өзге тәсіл арқылы) қолма-қол ақшалай құны болмайтын;

3. Шарт жойылған немесе бұзылған кезде төленетін сома (қайтыс болуына байланысты жәрдемақыдан басқа) қайтыс болуына, сырқаттануына байланысты төленетін соманы және шарттың қолданылу кезеңіндегі немесе кезеңдеріндегі шығыстар сомаларын (нақты алынатын немесе алынбаған), сондай-ақ шартты бұзғанға немесе жойғанға дейін төленген сомаларды шегергенде, шарт бойынша төленген сыйлықақылардың жалпы сомасынан аспайтын; және

4. Құқықтық мираскор келісімшарттың құнына емес оны иеленетін талаптарға сай келген жағдайда, сақтандырылған адам 90 жасқа толғанға дейін аяқталатын сақтандыру мерзімі бар, Қазақстан Республикасында қызмет көрсетілетін өмірді сақтандыру шарттары.

C. **Мұраға қалдырылған мүлікке арналған шот.** Қазақстан Республикасында қызмет көрсетілетін, егер осы шот бойынша құжаттамада қайтыс болған адамның өсиетінің көшірмесі немесе қайтыс болу туралы куәлік қамтылса, тек мұраға қалдыру бойынша ғана тиесілі шот.

D. **Эскроу - шоттар.** Төменде жазылғандардың біреуіне байланысты ашылған Қазақстан Республикасында қызмет көрсетілетін шот:

1. Сот өкімі немесе шешімі.

2. Шот мынадай:

a) шот алдын ала төлеу, ақшалай кепілақы, мәмілеге тікелей байланысты міндеттемелерді қамтамасыз ету үшін жеткілікті сомадағы депозит сомаларынан ғана немесе осыған ұқсас төлем сомаларынан ғана

қаржыландырылады немесе меншікті сатуға, айырбастауға немесе жалға беруге байланысты шотқа енгізілген қаржылық активтің көмегімен қаржыландырылады;

b) шот сатып алушының мүлікті сатып алу құнын төлеу бойынша, сатушының шартты міндеттемелеріне ақы төлеу бойынша, жалға алушының немесе жалға берушінің жалға беру шартына сәйкес жалға берілген мүлікке байланысты залалға ақы төлеу бойынша міндеттемелерін қамтамасыз ету мақсатында ғана ашылған және пайдаланылады;

c) ол бойынша тапқан кірісті қоса алғанда, шот бойынша активтер мүлікті өткізген, айырбастаған немесе неліктен шығарған жағдайда немесе жалға беру шарты бұзылған кезде сатып алушының, сатушының, жалға алушының немесе жалға берушінің (осындай түлға міндеттемелерінің төлемақысын қоса алғанда) мүдделеріне орай төленетін болады немесе өзге де жолмен бөлінеді;

d) шот маржиналды немесе Қаржы активін сатуға немесе айырбастауға байланысты ашылған ұқсас шот болып табылмайды; және

e) шот кредиттік карта шотымен байланысты емес деген талаптарға сәйкес келген жағдайда, жылжымайтын немесе жеке мүлікті сату, айырбастау немесе жалға беру.

3. Жылжымайтын мүлікпен қамтамасыз етілген қарызға қызмет көрсететін Қаржы мекемесінің кейінгі кезеңдерде жылжымайтын мүлікке қатысты салықтар төлеуді қамтамасыз ету немесе сақтандыру үшін ғана арналған төлемнің бір бөлігін кейінге қалдыру бойынша міндеттемесі.

4. Қаржы мекемесінің салықтар төлеуді кейінгі кезеңдерде қамтамасыз ету үшін ғана пайдалану міндеттемесі.

E. **<u>Әріптестік юрисдикция шоттары.</u>** Қазақстан Республикасында ашылған және осындай шотқа қатысты, егер осы шот осы Әріптестік юрисдикцияда ашылып, осы әріптестік юрисдикциясындағы Әріптестік юрисдикцияның Қаржы мекемесінде қызмет көрсетілген болса, Әріптестік юрисдикция заңнамасына сәйкес сондай талаптар мен бақылау белгіленген жағдайда, FATCA-ны іске асыруды қамтамасыз ету бойынша Құрама Штаттар мен басқа да Әріптестік юрисдикция арасындағы келісім бойынша Қаржы шотының анықтамасынан алып тасталған шот.

VI. **<u>Анықтамалар.</u>** Мынадай қосымша анықтамалар жоғарыда көрсетілгендерді сипаттау үшін қолданылады:

A. **<u>1-модель бойынша Есеп беретін шетелдік қаржы мекемесі.</u>** 1-модель бойынша Есеп беретін шетелдік қаржы мекемесі термині оған қатысты шетелдік (АҚШ үкіметінен басқа) үкімет немесе оның агенттігі Үкіметаралық келісімнің 1-моделіне сәйкес Қатыспайтын қаржы мекемесі деп есептелетін Қаржы мекемесінен басқа, Үкіметаралық келісімнің 1-моделіне сәйкес ақпарат алуға немесе ақпарат алмасуға келіскен Қаржы мекемесін білдіреді. Осы анықтаманың мақсатында «1-модель жөніндегі Үкіметаралық келісім» термині Қаржы мекемесінің осындай шетелдік үкіметке (АҚШ үкіметінен басқа) немесе оның агенттігіне есептілік түрінде берілген есептілікті кейіннен ФСБ-мен осы ақпарат арқылы автоматты түрде алмаса отырып, FATCA-ны іске асыру бойынша

Құрама Штаттар немесе Қаржы министрлігі және шетелдік үкімет (АҚШ үкіметінен басқа) немесе оның бір немесе бірнеше агенттіктері арасындағы уағдаластықты білдіреді.

B. **<u>Қатысушы шетелдік қаржы мекемесі.</u>** «Қатысушы шетелдік қаржы мекемесі» термині Шетелдік қаржы мекемесімен келісімнің талаптарын орындауға келіскен, Үкіметаралық келісімнің 2-моделінде сипатталған Қаржы мекемесін қоса алғанда, Шетелдік қаржы мекемесімен келісімнің талаптарын орындауға келіскен Қаржы мекемесін білдіреді. «Қатысушы шетелдік қаржы мекемесі» термині, егер осы филиал 1-модельдің Есеп беретін шетелдік қаржы мекемесі болып табылмаса, АҚШ-тың Есеп беретін қаржы мекемесінің білікті делдалы болып табылатын филиалын да қамтиды. Осы анықтаманың мақсаттары үшін «Шетелдік қаржы мекемесімен келісім» термині Қаржы мекемесін АҚШ Салық кодексінің 1471 (b) бөлімінің талаптарына сәйкес келеді деп тану үшін оған арналған талаптарды белгілейтін келісімді білдіреді. Осы анықтаманың мақсаттары үшін қосымша «Үкіметаралық келісімнің 2-моделі» термині Қаржы мекемесінің Шетелдік қаржы мекемесімен келісімнің талаптарына сәйкес тікелей ФСБ-ға осындай шетелдік үкіметтің (АҚШ үкіметінен басқа) немесе оның агенттігінің және ФСБ-ның арасында ақпарат алмасумен толықтырылған есептілікті ұсыну арқылы FATCA-ны іске асыру бойынша Құрама Штаттар немесе Қаржы министрлігі және шетелдік үкімет немесе оның бір немесе бірнеше агенттіктері арасындағы уағдаластықты білдіреді.

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

Принимая во внимание, что Правительство Соединенных Штатов Америки и Правительство Республики Казахстан (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 Соединенных Штатов Америки и Правительством Республики Казахстан 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 («FATCA»), которые предусматривают режим предоставления отчетности финансовыми учреждениями в отношении определенных счетов;

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

Принимая во внимание, что FATCA 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, обслуживающихся 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:

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

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

c) Термин **«ФНУ»** означает Федеральное Налоговое Управление США.

d) Термин **«Республика Казахстан»** означает Республику Казахстан.

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

f) 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, обслуживающийся в Финансовом учреждении, и включает:

(1) в случае организации, которая является Финансовым учреждением исключительно в силу того, что является Инвестиционной организацией -

любое долевое 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 l(s)(1) данной статьи - любое долевое 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 обслуживающийся 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, долевое 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 l(s), долевое 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 долевому 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.

ee) 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(ee) 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:

a) 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:

(A) 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

(B) 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(a)(5) или 2(a)(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.

b) 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 A 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:

a) 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;

b) 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:

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

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

c) 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:

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

b) 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;

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

d) 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 A 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

e) 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 Удержимаемого 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(b) 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 Неучаствующими 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 Неучаствующим 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:

a) Финансовое учреждение Республики Казахстан рассматривает каждую подобную Связанную организацию или филиал в качестве отдельного Неучаствующего 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 Неучаствующего финансового учреждения;

b) 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

c) 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 Неучаствующим 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:

a) 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;

b) 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;

c) 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

d) 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.**

a) 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.

b) 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:

a) 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

b) 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 английском, казахском, и русском языках, причем все три текста имеют одинаковую силу.

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

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.**

A. 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 Неучаствующих финансовых учреждениях.

B. 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 E(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 E(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.

B. **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:

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

b) прямое указание на место рождения в США;

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

d) текущий телефонный номер в США;

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

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

g) 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 меньшой 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 B(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 B(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 B(4) настоящего раздела, а также одно из исключений указанного подпункта применимо к указанному счету.

4. Несмотря на выявленные признаки США в соответствии с подпунктом B(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:

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

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

b) 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.

c) 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.

C. **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 B(1) настоящего раздела, то Подотчетное финансовое учреждение Республики Казахстан должно рассматривать указанный счет в качестве Подотчетного счета США, если не применяются положения подпункта B(4) настоящего раздела.

3. За исключением Депозитных счетов, описанных в подпункте A(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.

D. **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 B (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 D (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 B(1) настоящего раздела:

a) последние собранные на данный момент подтверждающие документы по счету;

b) последние по времени контракт или документы для открытия счета;

c) 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;

d) любая действующая доверенность или право подписи; и

e) 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 D(2) настоящего раздела, если доступная для электронного поиска информация Подотчетного финансового учреждения Республики Казахстан включает следующее:

a) гражданство или статус резидентства Владельца счета;

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

c) 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;

d) 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);

e) адрес Владельца счета «для передачи корреспонденции конечному получателю» или адрес «до востребования»; *и*

f) 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.**

a) Если ни один из признаков США, перечисленных в подпункте B(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.

b) Если любой из признаков США, перечисленных в подпункте B(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 B(4) настоящего раздела и одно из исключений указанного подпункта не будет применено к данному счету.

c) За исключением Депозитных счетов, описанных в подпункте A(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.

E. **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 B(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 B(4) настоящего раздела, то должно получить у Владельца счета соответствующую документацию.

F. **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 B(1) настоящего раздела в отношении Счетов на меньшую сумму, или в подпунктах D(I)-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.

A. **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.

B. **Прочие Новые счета физических лиц.** В отношении Новых счетов физических лиц, не указанных в пункте A настоящего раздела, после открытия счета (или в течение 90 дней после окончания календарного года, в котором данный счет перестает быть счетом, указанным в пункте A 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.

A. **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.

B. **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.

C. **Счета организаций, по которым требуется предоставление отчетности.** В отношении Существующих счетов организаций, указанных в пункте B 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.

D. **Процедуры проверки для определения счетов организаций, по которым требуется предоставление отчетности.** Для Существующих счетов организаций, указанных в пункте B 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.**

a) 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.

b) 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.**

a) 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.

b) 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.**

a) 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 учреждении Республики Казахстан информации, в зависимости от обстоятельств. В таком случае в отношении этого счета не требуются дополнительная проверка, его выявление или внесение в отчетность.

b) 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.

c) 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.

a) 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.

b) 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.

c) 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.

E. **<u>Сроки проверки и дополнительные процедуры, применимые к Существующим счетам организаций.</u>**

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.

B. **Прочие Новые счета организаций.** В отношении Новых счетов организаций, не описанных в пункте A 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 B(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:

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

b) 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.

c) Если Владелец счета является: (i) лицом США, не являющимся Определенным лицом США; (ii) с учетом положений подпункта B(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.

d) 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:

A. **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.

B. **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 B(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:

a) 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;

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

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

d) 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;

e) 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 использовашем 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.

E. **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 (B)(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 B(3) раздела II настоящего Приложения I.

F. **Доверие третьим сторонам**. Независимо от того, осуществлен ли выбор в соответствии с пунктом C 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.

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

i. **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**.

a) В течение одного года после даты вступления в силу настоящего Соглашения, Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан должны: (a) 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.

b) Республика Казахстан должна представлять информацию о любом Новом счете, который определяется в соответствии с подпунктом G (2) (a) 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.

c) 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.

H. **<u>Альтернативные процедуры для Новых счетов организаций, открытых после Определенной даты и до 1 января 2015 года</u>**. 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 A 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. **<u>Освобожденные бенефициарные собственники, не являющиеся фондами</u>**. 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.

   A. **<u>Правительственная организация</u>**. 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:

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

b) 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

c) 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.

B. **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.

C. **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.

A. **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.

B. **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:

   a) 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;

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

   c) 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 A-D настоящего раздела, или на счета для выходных пособий и пенсионные счета, описанные в подпункте A(1) раздела V настоящего Приложения II), или налагаются штрафы за выплаты или изъятие средств из фонда до наступления таких указанных событий; или

   d) 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.

C. **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.

D. **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.

E. **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.

A. **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: (a) 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, указаниым 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.

B. <u>Местный банк</u>. 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 A-D раздела II настоящего Приложения II, или Финансовым учреждением со счетами только на маленькую сумму, указанным в пункте C настоящего раздела, должна отвечать требованиям, указанным в настоящем пункте B.

C. **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.

D. **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 D, 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 A-E 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.

A. **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).

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

1. Финансовое учреждение является спонсируемой инвестиционной организацией, если: (a) 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 (b) Организация договорилась с Финансовым учреждением выступать в качестве спонсирующей организации для Финансового учреждения.

2. Финансовое учреждение является спонсируемой контролируемой иностранной корпорацией, если: (a) 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; (b) 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 (c)

[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.

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 отчетности, составленную от имени Финансового учреждения; и

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

C. **<u>Спонсируемая закрытая инвестиционная структура</u>**. 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 C); 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. **<u>Инвестиционные консультанты и инвестиционные менеджеры</u>**. 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. **<u>Структура коллективных инвестиций</u>**. 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 B(4) раздела VI Приложения I, лиц США, не являющихся Определенными лицами США, или Финансовых учреждений, которые не являются Неучаствующими Финансовыми учреждениями,

F. **Специальные правила**. Следующие правила применяются к Инвестиционной организации:

1. В отношении долей участия в Инвестиционной организации, которая является структурой коллективных инвестиций, описанной в пункте E 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:

   a) 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 B(4) раздела VI Приложения I, лиц США, не являющихся Определенными лицами США, или Финансовых учреждений, которые не являются Неучаствующими Финансовыми учреждениями; или

   b) 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 E 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 E 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.

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

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) 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

d) 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.

B. **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.

C. **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.

D. **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:

   a) 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;

   b) 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;

   c) 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;

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

   e) 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.

E. **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 учреждении 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.