

От/From [Ф. И. О.]

В соответствии с запросом АО КБ «Ситибанк» в отношении положений Федерального закона № 376-ФЗ от 24.11.2014 (далее — «Закон»), которым вводится определение бенефициарного собственника дохода*, а также на основании требований Налогового кодекса РФ (в т. ч. п. 7, ст. 214.1 НК) настоящим письмом я, [Ф. И. О.] (далее — «Клиент»), ИНН [указывается при наличии]**, подтверждаю, что являюсь налоговым резидентом Российской Федерации/[страна налогового резидентства] (нужное подчеркнуть, при стране налогового резидентства, отличной от Российской Федерации, вписать нужное) в значении, предусмотренном Соглашением об избежании двойного налогообложения, заключенным между Российской Федерацией и [страна налогового резидентства] (указывается при наличии Соглашения), и Налоговым Кодексом РФ.

В целях указания лица, являющегося бенефициарным собственником дохода, я соглашаюсь отметить соответствующий пункт в одном из двух нижеперечисленных разделов и привести в отмеченном разделе соответствующую информацию.

ПОЖАЛУЙСТА, ЗАПОЛНИТЕ СЛЕДУЮЩИЙ РАЗДЕЛ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ КЛИЕНТ ЯВЛЯЕТСЯ БЕНЕФИЦИАРНЫМ СОБСТВЕННИКОМ ДОХОДА

- Подписывая данное письмо, Клиент подтверждает, что в значении, установленном законодательством, он имеет полное право распоряжаться по своему усмотрению и является бенефициарным собственником доходов по ценным бумагам, выплачиваемых на основании [номер(а) и дата (даты) действующего (действующих) договора (договоров)] между Клиентом и АО КБ «Ситибанк», признает фактическое право на получение указанных доходов и полностью соответствует следующим условиям:

- 1) Клиент не имеет каких-либо контрактных обязательств по отношению к третьим лицам, которые могли бы ограничить права на получаемый доход, и данный доход не подлежит последующей передаче;
- 2) Клиент не имеет аналогичных обязательств по уплате доходов в полном объеме или в части в отношении третьего лица (лиц) на основании аналогичного договора, включая деривативные контракты, в том числе третьим лицам,

Following request of AO Citibank with regards to the provisions of law No. 376-FZ dated November 24, 2014 (*hereinafter "Law"*) introducing a definition of beneficial owner of income*, as well as according to the provisions of Russian Tax Code (incl. cl. 7 of Art. 214.1) hereby I, [name] (*hereinafter "Client"*), Tax ID [*in case of presence*]**, confirm that I am a tax resident of Russian Federation/[tax residence country] (*please underline as appropriate, in case of tax residence country different from Russian Federation please specify it*) within the meaning of the Double Taxation Treaty between the Russian Federation and [tax residence country] (in case of presence) and Russian Tax Code.

In order to indicate the beneficial owner of income, I further agree to check the appropriate box in one of the two sections mentioned below and to specify relevant information in the chosen section.

PLEASE COMPLETE THE BELOW SECTION ONLY IF THE CLIENT HIM-/HERSELF IS A BENEFICIAL OWNER OF INCOME

- The Client hereby confirms that within the meaning of the Law he/she has full right to dispose of the income at his/her own discretion and acts as a beneficial owner of incomes on securities, paid according to the [number(s) and date(s) of active agreement (agreements)] between the Client and AO Citibank, acknowledges the actual right to receive such income and is fully compliant with the following conditions:

- 1) The Client does not have any contractual or other binding liabilities to the third parties, that limit its rights on the use of Income in further economic benefits and is not subject to further transfer;
- 2) The Client does not have comparable liability to pay out Income in full or a major part thereof in favor of any third party (or parties) pursuant to the relevant agreement including without limitation derivative contracts, including liabilities to 3rd

которые зарегистрированы в странах с более высокой налоговой нагрузкой;

3) Получая данный доход, Клиент не выполняет посреднические и (или) агентские функции, а также не действует как промежуточное звено в интересах иного лица, выгодоприобретателя, фактического получателя дохода;

4) Клиент не является номинальным держателем ценных бумаг в случае получения дохода по ценным бумагам (дивиденды, купонный доход, дисконт, доход от погашения/реализации ценных бумаг).

parties, registered in countries with higher tax burden;

3) Receiving this income the Client does not fulfill intermediate or agency functions and does not act as intermediate chain in favor of other party, actual beneficial owner of income;

4) The Client does not act as nominal holder of securities, in case of receipt of income from securities transactions (dividends, coupon, discount, income from redemption/sale of securities).

ПОЖАЛУЙСТА, ЗАПОЛНИТЕ СЛЕДУЮЩИЙ РАЗДЕЛ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ КЛИЕНТ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ БЕНЕФИЦИАРНЫМ СОБСТВЕННИКОМ ДОХОДА. В СЛУЧАЕ ЕСЛИ КЛИЕНТ САМ ЯВЛЯЕТСЯ БЕНЕФИЦИАРНЫМ СОБСТВЕННИКОМ ДОХОДА, ДАННЫЙ РАЗДЕЛ НЕ ПОДЛЕЖИТ ЗАПОЛНЕНИЮ.

PLEASE COMPLETE THE BELOW SECTION ONLY IF THE CLIENT IS NOT A BENEFICIAL OWNER OF INCOME. THE SECTION SHOULD NOT BE COMPLETED IF THE CLIENT HIM-/HERSELF IS A BENEFICIAL OWNER OF INCOME.

Клиент настоящим признает отсутствие фактического права на получение доходов по ценным бумагам, выплачиваемых на основании [номер(а) и дата (даты) действующего (действующих) договора (договоров)] между Клиентом и АО КБ «Ситибанк». Клиент признает, что фактическим получателем дохода в отношении указанных доходов является [наименование фактического получателя дохода] (далее — «Получатель Дохода»), являющийся налоговым резидентом Российской Федерации/[страна налогового резидентства] в значении, предусмотренном Соглашением об избежании двойного налогообложения, заключенным между Российской Федерацией и [страна налогового резидентства] (указывается при наличии Соглашения), и Налоговым Кодексом РФ, идентификационный номер плательщика [Ф. И. О./ИНН фактического получателя дохода].

The Client hereby acknowledges an absence of actual right to receive dividends and incomes on securities received according to the [number(s) and date(s) of active agreement (agreements)] between the Client and AO Citibank. The Client acknowledges that the actual recipient of such income is [name of the actual recipient of income] (hereinafter the Income Recipient), which is a tax resident of Russian Federation/[tax residence country] within the meaning of the Double Taxation Treaty between the Russian Federation and [tax residence country] (in case of presence) and Russian Tax Code, Tax ID number [Name or Tax ID of the actual recipient of income].

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Подписывая данное письмо, Клиент подтверждает, что получение дохода Клиентом не связано со злоупотреблением применением налоговых льгот, предусмотренных соглашениями об избежании двойного налогообложения, заключенными Российской Федерацией.

Клиент подтверждает, что в случае предъявления российскими налоговыми органами налоговых претензий к Банку в отношении примененного режима обложения налогом у источника выплаты в Российской Федерации дохода, в связи с тем, что часть или все заверения, представленные в данном Письме-подтверждении ошибочны или неверны, Клиент обязуется возместить любые убытки, понесенные Банком в связи с такими претензиями.

Я подтверждаю, что данные, указанные в настоящем письме,

FINAL PROVISIONS

By signing this letter the Client confirms that the receipt of the income by the Client is not connected with the purposes of the abuse of the provisions of the applicable double tax treaty concluded by Russian Federation.

The Client confirms that in case of any tax claims raised by the Russian tax authorities to the Bank in relation to the Russian withholding tax treatment of the income determined based on the representations contained in this Representation letter, where such claims are based on the argumentation that some or all of the representations contained in this Representation letter are false or inaccurate, the Client will indemnify the Bank for any losses incurred by the Bank therein.

I confirm that the information presented in this letter is valid,

являются достоверной, полной, корректной и актуальной информацией. АО КБ «Ситибанк» не несет ответственности за какие-либо негативные последствия, вызванные неполнотой, противоречивостью, неточностью или неактуальностью указанной информации.

complete, correct and up-to-date. AO Citibank shall not be liable for any adverse effect resulted due to incompleteness, inconsistency, inaccuracy or outdatedness of the data provided herein.

Я обязуюсь незамедлительно уведомить АО КБ «Ситибанк» в случае изменения данных, подтвержденных настоящим письмом. АО КБ «Ситибанк» не несет ответственности за какие-либо негативные последствия, вызванные задержкой в предоставлении обновленной инструкции.

I shall notify AO Citibank as soon as possible in case of any changes in the details confirmed in this instruction. AO Citibank shall not be liable for any adverse consequences resulted from delay in submission of the updated instruction.

Ф. И. О.

Name

[data]

[date]

** В целях Налогового кодекса РФ лицом, имеющим фактическое право на доход (бенефициарным собственником дохода), признается лицо (физическое или юридическое), которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации, либо контроля над организацией, либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться таким доходом. В случае если предусмотрено применение пониженных ставок налога или освобождение от налогообложения в соответствии с договорами налогообложения, иностранное лицо не признается имеющим фактическое право на такие доходы, если оно обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами, осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно выплачивая такие доходы (полностью или частично) этому иному лицу, которое при прямом получении таких доходов от источников в Российской Федерации не имело бы права на их применение.*

*** ИНН используется АО КБ «Ситибанк» для сверки информации в данном подтверждении и в сертификате налогового резидентства (легализованного либо апостилированного) на имя лица, указанного в данном подтверждении.*

** Per the Law a person having actual right on income (beneficial owner) is a person (an entity or an individual) who by direct or indirect participation in organization, or by control over the organization or under other circumstances enjoys the right to use and/or dispose of such income or a person in whose interests another person is authorized to dispose of such income. In terms of applying of reduced rates or tax exemptions under tax treaties a foreign person is NOT considered having actual right on income if it has limited authority to dispose of income, acts as an intermediary in the interests of another person without performing any other functions or assuming no risks, directly or indirectly paying such income (in full or in part) to another entity that would not have the right to use such benefits if it received such income directly from a source in the Russian Federation).*

*** Tax ID will be used by AO Citibank to match information in the given BO confirmation and in the Tax Certificate (legalized/apostilled) in the name of person indicated in this confirmation.*