

Статья 1

Определения

1. Для целей настоящего Соглашения используемые термины означают следующее:

а) "Российская Федерация" - территория Российской Федерации, включая ее внутренние воды и территориальное море, воздушное пространство над ними, на которую распространяется законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также ее исключительная экономическая зона и континентальный шельф, в отношении которых Российская Федерация осуществляет суверенные права и юрисдикцию в соответствии с Конвенцией Организации Объединенных Наций по морскому праву от 10 декабря 1982 г.;

б) " _____ " -
(наименование иностранного государства (территории))

с) "компетентный орган":

i) применительно к Российской Федерации - Федеральная налоговая служба;

ii) применительно к _____ -
(наименование иностранного государства (территории))

д) "организация финансового рынка Российской Федерации":

i) любая организация финансового рынка, которая является резидентом Российской Федерации, за исключением любого подразделения этой организации финансового рынка, которое находится за пределами Российской Федерации;

ii) любое подразделение организации финансового рынка, которое не является резидентом Российской Федерации, если это подразделение находится в Российской Федерации;

е) "организация финансового рынка _____" -
(наименование иностранного государства (территории))

ф) "подотчетная организация финансового рынка" - любая организация финансового рынка Российской Федерации или организация финансового рынка

(наименование иностранного государства (территории))

в зависимости от контекста, которая не является неподотчетной организацией финансового рынка;

г) "неподотчетная организация финансового рынка" - организация финансового рынка Российской Федерации или организация финансового рынка

_____, на которую
(наименование иностранного государства (территории))

в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством

_____ не возложена

(наименование иностранного государства (территории))

обязанность предоставлять финансовую информацию;

h) "подотчетный счет" - подотчетный счет Российской Федерации или подотчетный счет

(наименование иностранного

_____ в зависимости от контекста, при условии, что он
государства (территории))

был идентифицирован в таком качестве согласно процедурам комплексной проверки, которые установлены в законодательстве Российской Федерации и законодательстве

_____;

(наименование иностранного государства (территории)

і) "подотчетный счет Российской Федерации" - финансовая информация, которая содержится у подотчетной организации финансового рынка

(наименование иностранного государства (территории)

и принадлежит одному или более лицам Российской Федерации, которые являются подотчетными лицами или пассивной нефинансовой организацией с одним или более контролирующими лицами, хотя бы одно из контролирующих лиц которой является подотчетным лицом Российской Федерации;

ј) "подотчетный счет _____" -

(наименование иностранного государства (территории)

финансовая информация, которая содержится у подотчетной организации финансового рынка Российской Федерации и принадлежит одному или более лицам _____

(наименование иностранного государства (территории)

которые являются подотчетными лицами или пассивной нефинансовой структурой, одно или более контролирующих лиц которой является подотчетным лицом

_____;

(наименование иностранного государства (территории)

к) "лицо Российской Федерации" - физическое лицо, юридическое лицо или структура без образования юридического лица, которое является клиентом подотчетной организации финансового рынка _____

(наименование иностранного государства (территории)

и идентифицировано в качестве резидента Российской Федерации в соответствии с установленными процедурами комплексной проверки, либо имущество умершего лица, которое было резидентом Российской Федерации;

л) "лицо _____" -

(наименование иностранного государства (территории)

физическое лицо, юридическое лицо или структура без образования юридического лица, которое является клиентом подотчетной организации финансового рынка Российской Федерации и идентифицировано в качестве резидента _____ в

соответствии

(наименование иностранного государства (территории)

с установленными процедурами должной осмотрительности, либо имущество умершего лица, которое было резидентом _____;

(наименование иностранного государства (территории)

м) "подотчетное лицо" - лицо Российской Федерации и лицо

(наименование иностранного государства (территории) в отношении

которого на подотчетную организацию финансового рынка в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством

_____ возложена

(наименование иностранного государства (территории)

обязанность предоставлять финансовую информацию;

н) "идентификационный номер налогоплательщика" (далее - ИНН) - в Российской Федерации или ИНН в _____

(наименование иностранного государства (территории)

в зависимости от контекста;

о) "ИНН в Российской Федерации" - идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный при постановке на учет в налоговом органе в Российской Федерации, который является общедоступным;

р) "ИНН в _____" -

(наименование иностранного государства (территории)

_____);

г) "кастодиальный счет":

i) применительно к Российской Федерации - счет (за исключением счетов для целей страхования), на котором размещен финансовый актив или финансовые активы лица или группы лиц, право на получение доходов от которого принадлежит другим лицам;

ii) применительно к _____

(наименование иностранного государства (территории)

_____).

2. При применении Стороной настоящего Соглашения любой не определенный в настоящем Соглашении термин, если из контекста не вытекает иное или Стороны не выработали его общее понимание (с учетом полномочий, предоставляемых Сторонам национальным законодательством), имеет значение, которое придается ему законодательством государства (территории) этой Стороной, при этом любое значение в соответствии с применяемым налоговым законодательством государства (территории) такой Стороны превалирует над значением, придаваемым термину в соответствии с иным законодательством государства (территории) такой Стороны.