

**Обновленная информация для лиц, использующих форму W-8BEN-E – до 01 января 2015 года
используйте форму W-8BEN (в редакции от февраля 2006 года)**

Форма W-8BEN-E отражает изменения, внесенные Законом о налогообложении зарубежных счетов (FATCA), и предназначена для бенефициарных владельцев, являющихся юридическими лицами. Юридические лица также могут использовать форму W-8BEN (ред. фев. 2006 г.) до 31 декабря 2014 года.

В целях Главы 3 Налогового кодекса США форма W-8BEN (ред. фев. 2006 г.), предоставляемая налоговому агенту юридическим лицом до 01 января 2015, остается в силе до истечения срока действия в рамках раздела 1.1441-1(e)(4)(ii) Собрания нормативных правовых актов Министерства финансов США.

В целях Главы 4 Налогового кодекса США форма W-8BEN (ред. фев. 2006 г.), предоставляемая налоговому агенту юридическим лицом до 01 января 2015, остается в действии в пределах, разрешенных разделом 1.1471-3(d)(1) Собрания нормативных правовых актов Министерства финансов США (описывающего возможность использования формы W-8, предшествующей FATCA). Смотрите также раздел 1.1471-2T(a)(4)(ii) Собрания нормативных правовых актов Министерства финансов США (описывающий переходное исключение для налогообложения определенных платежей, совершенных с учетом ранее существующего обязательства).

Налоговый агент может запросить предоставление формы W-8BEN (ред. фев. 2006 г.) до 01 января 2015 г. Форму W-8BEN (ред. фев. 2006 г.) можно найти на сайте irs.gov в разделе «Формы и публикации», во вкладке «Формы предыдущего года», с помощью поиска по накопительному списку форм, размещенных там для формы W-8. Данная форма не отражает изменений по FATCA.

Форма W-8BEN-E
(Февраль 2014 г.)
Министерство
финансов
Налоговое управление

Декларация бенефициарного владельца в целях удержания налога и предоставления отчетности в США (Юридические лица)

Номер формы по
классификатору
управленческой
документации США
1545-1621

► Для организаций. Физические лица обязаны использовать Форму W-8BEN.
► Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс. ► Информация о Форме
W-8BEN-E и отдельные инструкции к ней находятся по адресу
www.irs.gov/formw8bene. ► Передайте данную форму налоговому агенту или
плательщику. Не направляйте ее в Налоговое управление.

**НЕ используйте эту
форму для:**

- Организации США, гражданина или резидента США W-9
- Иностранного физического лица W-8BEN (Физ. лица)
- Иностранного лица, заявляющего, что доход напрямую связан с ведением торговой или коммерческой деятельности в США (если не претендуете на договорные льготы) W-8ECI
- Иностранного товарищества, иностранного простого траста или иностранного траста доверителя (если не претендуете на договорные льготы) (исключения см. в инструкциях) W-8IMY
- Иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального эмиссионного банка, иностранной освобожденной от налогов организации, иностранного частного фонда или правительства зависимой территории США, заявляющих, что доход напрямую связан с доходом в США, или требующих применения раздела(ов) 115(2), 501 (с), 892, 895 или 1443(b) (если не претендуете на договорные льготы) (см. инструкции) W-8ECI или W-8EXP
- Любого лица, действующего в качестве посредника W-8IMY

**Вместо этого
используйте
Форму:**

Часть I Информация о бенефициарном владельце

1 Наименование организации, являющейся бенефициарным владельцем

2 Страна регистрации

3 Наименование юридического лица, считающегося неотделимым от собственника, получающего платеж (если применимо)

4 Статус по Главе 3 (тип организации)
(Отметьте только одну ячейку):

- | | | | | |
|---|--|--|---|--|
| <input type="checkbox"/> Простой траст | <input type="checkbox"/> Траст доверителя | <input type="checkbox"/> Сложный траст | <input type="checkbox"/> Имущественный комплекс | <input type="checkbox"/> Правительство |
| <input type="checkbox"/> Корпорация | <input type="checkbox"/> Юридическое лицо, неотделимое от собственника | <input type="checkbox"/> Партнерство | | |
| <input type="checkbox"/> Центральный эмиссионный банк | <input type="checkbox"/> Освобожденная от налогов организация | <input type="checkbox"/> Частный фонд | | |

Если выше вы указали юридическое лицо, неотделимое от собственника, партнерство, простой траст или траст доверителя, является ли эта организация претендующая на применение договора, гибридной? Если «Да», заполните Часть III. Да Нет

5 Статус по Главе 4 (статус FATCA) (Отметьте только одну ячейку, если не указано иное). (Подробности см. в инструкциях, и заполните ниже раздел подтверждения соответствующего статуса организации).

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> ИФИ, не участвующий в применении FATCA (включая ИФИ с ограниченной ответственностью или ИФИ, относящийся к ИФИ, сдающему отчетность по межгосударственному соглашению, кроме зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA или ИФИ, участвующего в применении FATCA) | <input type="checkbox"/> ИФИ, не сдающий отчетность по межгосударственному соглашению (включая ИФИ, рассматриваемое как зарегистрированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, в соответствии с применимой Моделью 2 межгосударственного соглашения). Заполните Часть XII. |
| <input type="checkbox"/> ИФИ, участвующий в применении FATCA | <input type="checkbox"/> Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный центральный эмиссионный банк. Заполните Часть XIII. |
| <input type="checkbox"/> ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1 | <input type="checkbox"/> Международная организация. Заполните Часть XIV. |
| <input type="checkbox"/> ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2 | <input type="checkbox"/> Освобожденные от налогов пенсионные планы. Заполните Часть XV. |

- Зарегистрированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA (кроме ИФИ, сдающего отчетность по Модели 1, или спонсируемого ИФИ, не получившего GIIN).
- Спонсируемый ИФИ, не получивший GIIN. Заполните Часть IV.
- Сертифицированный незарегистрированный локальный банк, признанный соблюдающим требования FATCA. Заполните Часть V.
- Сертифицированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, только с малоценными счетами. Заполните Часть VI.
- Сертифицированная спонсируемая инвестиционная структура с закрытым механизмом инвестирования, признанная соблюдающей требования FATCA. Заполните Часть VII.
- Сертифицированная организация, признанная соблюдающей требования FATCA, инвестирующая в задолженность с ограниченным сроком. Заполните Часть VIII.
- Сертифицированные признанные соблюдающими требования FATCA инвестиционные консультанты и инвестиционные управляющие компании. Заполните Часть IX.
- ИФИ, задокументированный владельцем. Заполните Часть X.
- Ограниченный дистрибьютор. Заполните Часть XI.
- Организация, полностью принадлежащая освобожденным от налогов бенефициарным владельцам. Заполните Часть XVI.
- Финансовый институт, учрежденный в соответствии с законодательством территорий США. Заполните Часть XVII.
- Иностранная организация, признаваемая членом нефинансовой группы. Заполните Часть XVIII.
- Исключенная вновь создаваемая нефинансовая компания – «стартап». Заполните Часть XIX.
- Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XX.
- Организация, определенная в разделе 501(c) Налогового кодекса США. Заполните Часть XXI.
- Некоммерческая организация. Заполните Часть XXII.
- Нефинансовая иностранная организация, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или нефинансовая иностранная организация, аффилированная к компании, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Заполните Часть XXIII.
- Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXIV.
- Активная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXV.
- Пассивная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXVI.
- Исключенный взаимно аффилированный ИФИ. Заполните Часть XXVII.
- Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США.
- Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США. Заполните Часть XXVIII.

6 Адрес постоянной регистрации (улица, номер дома и квартиры или зона доставки почты в сельскую местность). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя** (если он не является юридическим адресом).

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.

Страна

7 Почтовый адрес (если отличается от указанного выше)

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.		Страна	
8 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если необходимо	9a <input type="checkbox"/> GIIN	b <input type="checkbox"/> Иностраннный ИНН	10 <input type="checkbox"/> Контрольный номер (номера) (см. инструкции)

Примечание. Пожалуйста, заполните остальную часть данной формы и поставьте подпись в Части XXIX.

См. отдельные инструкции по Уведомлению о Законе о сокращении бумажного документооборота Кат. №59689N Форма W-8BEN-E (2-2014)

Часть II

Юридическое лицо, неотделимое от собственника для целей налогообложения в США, или филиал, получающий платеж. (Заполните только для юридического лица, неотделимого от собственника, или филиала в стране, не являющейся страной регистрации ИФИ.)

11 Статус по Главе 4 (статус FATCA) юридического лица, неотделимого от собственника, или филиала, получающего платеж

- Ограниченный филиал. ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1. Филиал в США.
 ИФИ, участвующий в применении FATCA. ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2.

12 Адрес юридического лица, неотделимого от собственника, или филиала (улица, номер дома и квартиры или зона доставки почты в сельскую местность). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя** (если он не является юридическим адресом).

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.

Страна

13 GIIN (при наличии)

Часть III

Требование льгот по налоговому соглашению (если применимо). (Только для целей Главы 3)

14 Я подтверждаю, что (отметить все применимые поля):

- a** Бенефициарный владелец является резидентом _____ в рамках договора об избежании двойного налогообложения между Соединенными Штатами и этой страной.
b Бенефициарный владелец получает статью (или части) дохода, в отношении которого он претендует на льготы по соглашению, и, если применимо, соответствует требованиям того положения договора, которое относится к ограничению льгот (см. инструкции).
c Бенефициарный владелец претендует на льготы в отношении дивидендов, полученных от иностранной корпорации, или процентов от торговой или коммерческой деятельности филиала иностранной корпорации в США и соответствует требованиям к статусу резидента (см. инструкции).

15 Особые ставки и условия (если применимы — см. инструкции): Бенефициарный владелец ссылается на положения Статьи _____ соглашения, указанного выше в строке 14a, и претендует на _____% ставку удержания налогов с (указать тип доходов): _____.

Объясните причины, по которым бенефициарный владелец соответствует условиям этой статьи соглашения: _____

Часть IV

Спонсируемый ИФИ, не получивший GIIN

16 Наименование спонсирующей организации _____

17 Отметьте соответствующую ячейку.

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- является ИФИ только потому, что она является инвестиционной организацией;
 - не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством, выполняющим функции

налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента; и

- согласилась с указанной выше организацией (которая не является ИФИ, не участвующим в применении FATCA) выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации.

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является контролируемой иностранной корпорацией, определение которой дается в разделе 957(а);
- не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента;
- полностью принадлежит, прямо или косвенно, указанному выше финансовому институту США, который согласен выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации; и
- имеет общую электронную систему бухгалтерского учета со спонсирующей организацией (указанной выше), которая позволяет спонсирующей организации определить всех владельцев счетов и получателей платежей этой организации, а также открывает доступ ко всей информации о счетах и клиентах, хранящейся у данной организации, включая в числе прочего идентифицирующую клиента информацию, документацию клиента, остаток по счету и все платежи, перечисленные владельцам счетов или получателям платежей.

Часть V

Сертифицированный незарегистрированный локальный банк, признанный соблюдающим требования FATCA

18 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- действует и лицензировано исключительно как банк или кредитный союз (или аналогичная коллективная кредитная организация, действующая без получения прибыли) в стране своего учреждения или регистрации;
- участвует главным образом в деятельности по получению вкладов от и выдаче займов, в отношении банка, розничным клиентам, не имеющим отношения к такому банку, и в отношении кредитного союза или аналогичной коллективной кредитной организации - ее членам, при условии, что ни один член не обладает более чем пятью процентами доли участия в таком кредитном союзе или коллективной кредитной организации;
- не привлекает владельцев счетов из-за пределов страны своей регистрации;
- не имеет постоянного места ведения деятельности за пределами такой страны (для данной цели «постоянное место деятельности» не включает в себя то место, которое не рекламируется публично и из которого ИФИ осуществляет исключительно функции административной поддержки);
- имеет не более \$175 млн. в активах на своем балансе и, если он является членом расширенной аффилированной группы, то такая группа имеет не более \$500 млн. общих активов на своем консолидированном или комбинированном балансе; и
- не имеет в составе своей расширенной аффилированной группы ни одного члена, являющегося иностранным финансовым институтом, кроме иностранного финансового института, который учрежден или зарегистрирован в той же стране, что и ИФИ, указанный в Части I, и который соответствует требованиям, установленным в данной Части V.

Часть VI

Сертифицированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, только с малоценными счетами

19 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- не участвует главным образом в деятельности по инвестированию, реинвестированию или торговле ценными бумагами, долями участия в партнерствах, сырьем, беспоставочными свопами, страховыми или аннуитетными договорами, или любыми долями участия (включая фьючерсные или форвардные контракты или опционы) в таких ценных бумагах, долях участия в партнерствах, сырье, беспоставочных свопах, страховых договорах или аннуитетных договорах;
- ни один финансовый счет, ведущийся ИФИ или любым членом его расширенной аффилированной группы, если таковая существует, не имеет остатка или стоимости свыше \$50 000 (эта сумма определяется после применения применимых правил суммирования счетов); и
- ни ИФИ, ни вся расширенная аффилированная группа ИФИ, если таковая существует, не имеет более \$50 млн. в активах на своем консолидированном или комбинированном балансе по состоянию на конец последнего финансового года.

Часть VII

Сертифицированная спонсируемая инвестиционная структура с закрытым механизмом инвестирования, признанная соблюдающей требования FATCA

20 Название спонсирующей организации: _____

21 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является ИФИ исключительно потому, что она является инвестиционной организацией, описанной в §1.1471-5(e)(4);
- не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента;
- имеет договорные отношения с вышеуказанной спонсирующей организацией, которая согласна

выполнять все обязательства по проведению комплексного анализа, предоставлению отчетности и удержанию налогов ИФИ, участвующего в применении FATCA, от лица этой организации; и

- Двадцать или меньше физических лиц владеют долговыми процентами и долями участия в уставном капитале организации (не считая долговые проценты, принадлежащие финансовым институтам США, ИФИ, участвующим в применении FATCA, зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, и сертифицированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, и доли участия в уставном капитале, принадлежащих организации, если этой организации принадлежит 100% долей участия в акционерном капитале в ИФИ и она сама является спонсируемым ИФИ).

Часть VIII

Сертифицированная организация, признанная соблюдающей требования FATCA, инвестирующая в задолженность с ограниченным сроком

22 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- уже существовала на 17 января 2013 г.;
- передавала все классы своих прав на долговые проценты или доли участия в акционерном капитале инвесторам до 17 января 2013 г включительно, в соответствии с контрактом между держателем акций и выпускающей их компанией или аналогичным соглашением; и
- является сертифицированной признанной соблюдающей требования FATCA потому, что она удовлетворяет требованиям, относящимся к организации, инвестирующей в задолженность с ограниченным сроком (таким как ограничения в отношении ее активов и другие требования по §1.1471-5(f)(2)(iv)).

Часть IX

Сертифицированные признанные соблюдающими требования FATCA инвестиционные консультанты и инвестиционные управляющие компании

23 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является финансовым учреждением только потому, что она является инвестиционной организацией, описанной в §1.1471-5(e)(4)(i)(A); и
- не ведет финансовых счетов.

Часть X

ИФИ, задокументированный владельцем

Примечание. Данный статус применяется только, если американский финансовый институт или ИФИ, соблюдающий требования FATCA, по которым подается данная форма, согласился, что они будут рассматривать ИФИ как ИФИ, задокументированный владельцем (квалификационные требования см. в инструкции). Помимо этого, такой ИФИ обязан подтвердить нижеследующее.

24a (Все ИФИ, задокументированные владельцем, ставят здесь отметку) Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- не выступает в качестве посредника;
- не принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности;
- не владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами за счет других лиц;
- не является страховой компанией (или холдинговой организацией страховой компании), которая производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета;
- не принадлежит и не входит в состав расширенной аффилированной группы с организацией, которая принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности, владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами за счет других лиц, или является страховой компанией (или холдинговой организацией страховой компании), которая производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета; и
- не ведет финансового счета за какой-либо ИФИ, не участвующий в применении FATCA.

Часть X

ИФИ, задокументированный владельцем (продолжение)

Отметьте ячейку 24b или 24c, в зависимости от того, что применимо к вам.

b Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- представил или представит отчетное заявление владельца ИФИ, содержащее:
 - Имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), статус по Главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и определенного налогоплательщика США, которое владеет прямо или косвенно долей участия в акционерном капитале ИФИ, задокументированного владельцем (учитывая все организации кроме определенных налогоплательщиков США);
 - Имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), статус по Главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и определенного налогоплательщика США, которое владеет долговыми процентами ИФИ, задокументированного владельцем (включая любые косвенные долговые проценты, которые включают долговые проценты в любой организации, прямо или косвенно владеющей получателем платежа или любой прямой или косвенной долей участия в акционерном капитале владельца долгового обязательства получателя платежа), которые составляют финансовый

счет на сумму более \$50 000 (без учета любых долговых процентов, принадлежащих ИФИ, участвующему в применении FATCA, зарегистрированному ИФИ, признанному соблюдающим требования FATCA, сертифицированному ИФИ, признанному соблюдающим требования FATCA освобожденным от налогов нефинансовой НФИО, освобожденным от налогов бенефициарным владельцем, или налогоплательщикам США кроме определенных налогоплательщиков США); и

- Любую дополнительную информацию, запрошенную налоговым агентом для исполнения его обязательств в отношении данной организации.

c Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I представил или представит письмо аудитора, подписанное в течение четырех лет после даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или юридического представителя, находящегося в Соединенных Штатах, которое подтверждает, что данная фирма или представитель изучили документацию ИФИ в отношении всех его владельцев и владельцев долговых обязательств, указанных в §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), и что ИФИ соответствует всем требованиям, предъявляемым к ИФИ, задокументированным владельцем. ИФИ, указанный в Части I, также представил или представит заявление от владельца ИФИ о его владельцах, которые являются определенными налогоплательщиками США, и Форму (Формы) W-9, с соответствующими отказами от прав.

Отметьте ячейку 24d, если она применима к вам.

d Я подтверждаю, что организация, указанная в строке 1, является трастом, у которого нет каких-либо условных бенефициаров или специальных классов неизвестных бенефициаров.

Часть XI **Ограниченный дистрибьютор**

25a (Все ограниченные дистрибьюторы ставят здесь отметку) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- действует в качестве дистрибьютора в отношении долговых процентов или доли участия в акционерном капитале лимитированного фонда, в отношении которого подается данная форма;
- оказывает инвестиционные услуги как минимум 30 клиентам, не связанным друг с другом, и менее половины его клиентов связаны друг с другом;
- обязана выполнять процедуры комплексной проверки для борьбы с отмыванием средств, полученных преступным путем, согласно законам о противодействии отмыванию средств, полученных преступным путем, страны ее регистрации (которая выполняет требования Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег);
- действует исключительно в стране учреждения или регистрации, не имеет постоянного места ведения коммерческой деятельности за пределами этой страны, и учреждения или зарегистрирована в одной стране со всеми членами своей аффилированной группы, если таковая имеется;
- не привлекает клиентов из-за пределов страны его учреждения или регистрации;
- в общей сложности управляет активами не более \$175 млн. и получает не более \$7 млн. валового дохода, что подтверждается его отчетом о прибыли и убытках за последний отчетный год;
- не является членом расширенной аффилированной группы, которая управляет активами более \$500 млн., или которая получает более \$20 млн. валового дохода, что подтверждается комбинированным или консолидированным отчетом о прибыли и убытках за последний отчетный год; и
- не распределяет долговые обязательства или ценные бумаги лимитированного фонда определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками, являющихся налогоплательщиками, или ИФИ, не участвующим в применении FATCA.

Отметьте ячейку 25b или 25c, в зависимости от того, что применимо к вам.

Я также подтверждаю, что в отношении всех проведенных после 31 декабря 2011 г. продаж долговых процентов или долей участия в акционерном капитале в лимитированном фонде, по отношению к которому подается данная форма, организация, указанная в Части I:

- b** является связанной обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит общий запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг организациям США и физическим лицам-резидентам США, и в настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками, являющихся налогоплательщиками США, или ИФИ, не участвующим в применении FATCA.
- c** в настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками, являющихся налогоплательщиками США или ИФИ, не участвующим в применении FATCA, и в отношении всех продаж, проведенных до момента включения такого ограничения в дистрибьюторское соглашение, изучила все счета, связанные с такими продажами в соответствии с процедурами, указанными в §1.1471-4(c), которые применимы к ранее существовавшим счетам, и погасила или выкупила ценные бумаги, или организовала передачу ценных бумаг лимитированным фондом дистрибьютору, являющемуся ИФИ, соблюдающим требования FATCA, или ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1, которые были проданы определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками,

являющихся налогоплательщиками США, или ИФИ, не участвующим в применении FATCA.

Часть XII

ИФИ, не предоставляющий отчетность в соответствии с межгосударственным соглашением

26 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- соответствует требованиям, чтобы считаться не сдающей отчетность финансовым учреждением, согласно применимому межгосударственному соглашению между Соединенными Штатами и _____
- рассматривается как _____ согласно положениям применимого межгосударственного соглашения (см. инструкции); и
- Если вы являетесь ИФИ, рассматриваемым как зарегистрированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, на основании применимой Модели 2 межгосударственного соглашения, укажите свой GIIN: _____

Часть XIII

Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный центральный эмиссионный банк

27 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I является бенефициарным владельцем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности того типа, в котором участвует страховая компания, кастодиальная организация или депозитарная организация, касательно платежей, счетов или обязательств, в отношении которых подается данная форма (за исключением разрешений из §1.1471-6(h)(2)).

Часть XIV

Международная организация

Отметьте ячейку 28a или 28b, в зависимости от того, что применимо к вам.

28a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I является международной организацией, описанной в разделе 7701(a)(18).

b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- образована главным образом иностранными правительствами;
- признана межправительственной или наднациональной организацией согласно иностранному праву, аналогичному Закону об иммунитетах и привилегиях международных организаций;
- доход организации не используется для выгоды какого-либо частного лица;
- является бенефициарным владельцем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности того типа, в котором участвует страховая компания, кастодиальная организация или депозитарная организация, касательно платежей, счетов или обязательств, в отношении которых подается данная форма (за исключением разрешений из §1.1471-6(h)(2)).

Часть XV

Освобожденные пенсионные планы

Отметьте ячейку 29 a, b, c, d, e or f, в зависимости от того, что применимо к вам.

29a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- учреждена в стране, с которой Соединенные Штаты подписали и действующее соглашение об избежании двойного налогообложения (см. Часть III, если вы претендуете на договорные льготы);
- действует главным образом в целях управления пенсиями или пенсионными льготами, либо их предоставления; и
- имеет право на договорные льготы по доходу, который фонд получает от источников в США (или имела бы право на такие льготы, если бы она получала такой доход), как резидент другой страны, которая выполняет любое применимое ограничение на льготы.

b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- учреждена для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
- ни один бенефициар не имеет права более чем на 5% активов ИФИ;
- подчиняется правительственному регулированию и ежегодно сдает информационные отчеты о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в той стране, в которой данный фонд учрежден или ведет деятельность; и
- в целом освобождается от налогов на доход от инвестиций по законам страны, в которой она учреждена или ведет деятельность, благодаря ее статусу пенсионного плана;
- получает не менее 50% общего количества взносов от спонсирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других планов, описанных в данной части, и пенсионных счетов, описанных в

применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, других пенсионных фондов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A);

- либо не разрешает, либо штрафует за распределения или вывод средств, осуществленные до наступления указанных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением автоматических переводов на счета, описанные в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, описанные в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, или в другие пенсионные фонды, описанные в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений); или
- ограничивает взносы со стороны работников в фонд в зависимости от заработанного дохода работника, либо не более \$50 000 в год.

c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- учреждена для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
- имеет менее 50 участников;
- спонсируется одним или несколькими работодателями, ни один из которых не является инвестиционной организацией или пассивной НФИО;
- взносы в фонд работника и работодателя (не учитывая переводы активов из других планов, описанных в данной части, с пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) ограничены в зависимости от трудового дохода и компенсационных выплат работнику, соответственно;
- участники, не являющиеся резидентами страны, в которой этот фонд учрежден или ведет деятельность, не имеют права на получение более 20% активов фонда; и
- подчиняется правительственному регулированию и ежегодно сдает информационные отчеты о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в той стране, в которой данный фонд учрежден или ведет деятельность.

d Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, сформирована на основании пенсионного плана, который соответствует требованиям раздела 401(a), за исключением требования о финансировании плана трастом, созданным или зарегистрированным в Соединенных Штатах.

e Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, учреждена исключительно для получения доходов в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, описанных в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), или пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений.

Часть XV Освобожденные пенсионные планы (продолжение)

f Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в §1.1471-6) или освобожденным бенефициарным владельцем, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, являющихся настоящими или бывшими работниками спонсора (или лиц, указанных такими работниками); **или**
- учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в §1.1471-6) или освобожденным бенефициарным владельцем, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, не являющихся настоящими или бывшими работниками такого спонсора, но в качестве компенсации за оказанные спонсору личные услуги.

Часть XVI Организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам

30 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является ИФИ только потому, что она является инвестиционной организацией;
- Каждый прямой владелец доли участия в акционерном капитале инвестиционной организации является освобожденным от налогов бенефициарным владельцем, описанным в §1.1471-6 или в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений;
- Каждый прямой владелец долговых процентов в инвестиционной организации является либо депозитарной организацией (в отношении займа, предоставленного такой организацией), либо

освобожденным от налогов бенефициарным владельцем, описанным в §1.1471-6 или в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений.

- представила отчетное заявление владельца, которое содержит имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), статус по Главе 4 и описание типа документации, поданной налоговому агенту по каждому лицу, владеющему долговыми процентами, которые представляют собой финансовый счет или прямую долю участия в акционерном капитале организации; и
- представила документацию, которая подтверждает, что каждый владелец организации является организацией, описанной в §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g), вне зависимости являются ли такие владельцы бенефициарными.

Часть XVII

Финансовый институт, учрежденный в соответствии с законодательством территорий США

- 31 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I является финансовым институтом (кроме инвестиционной организации), который учрежден или организован по законам зависимой территории Соединенных Штатов

Часть XVIII

Исключенная иностранная организация, признаваемая членом нефинансовой группы

- 32 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- является холдинговой компанией, финансовым центром или кэптивной финансовой компанией, и практически вся деятельность организации является функциями, описанными в §1.1471-5(e)(5)(i) с (C) по (E);
 - является участником нефинансовой группы, описанной в §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
 - не является депозитарной или кастодиальной организацией (кроме как для членов расширенной аффилированной группы данной организации); и
 - не выполняет функции (и не позиционирует себя в качестве) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или иной инвестиционный механизм, инвестиционная стратегия которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XIX

Исключенная вновь создаваемая нефинансовая компания – «стартап»

- 33 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- была сформирована _____ (указать дату формирования или, в случае новой бизнес-линии, дату принятия решения советом директоров об утверждении новой бизнес-линии) (дата должна быть не более 24 месяцев до даты платежа);
 - еще не занимается коммерческой деятельностью и ранее не занималась ею, или инвестирует капитал в активы с намерением развивать новое направление деятельности, отличное от деятельности финансового института или пассивной НФИО;
 - инвестирует капитал в активы с намерением заниматься деятельностью отличной от деятельности финансового института; и
 - не выполняет функции (и не позиционирует себя в качестве) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или иной инвестиционный механизм, цель которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XX

Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства

- 34 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- представила план ликвидации, представила план реорганизации или подала объявление о банкротстве _____ (дата);
 - в течение последних 5 лет не занималась деятельностью в качестве финансового института или пассивной НФИО;
 - либо находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или в состоянии банкротства с намерением продолжить или возобновить деятельность в качестве нефинансовой организации; и
 - представила или представит такое документальное свидетельство как объявление о банкротстве или другую официальную документацию в подтверждение ее требования, если процесс банкротства или ликвидации занимает более трех лет.

Часть XXI

Организация, определенная в разделе 501(c) Налогового кодекса США

35 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией, определенной в разделе 501(c) Налогового кодекса США, которая:

- получила действительное на данный момент решение от Налогового управления о том, что получатель платежа является организацией, определенной в разделе 501(c), датированное _____; **или**
- представила копию заключения от юрисконсульта США, удостоверяющего, что получатель платежа является организацией, определенной в разделе 501(c) (вне зависимости от того, является ли получатель платежа иностранным частным фондом).

Часть XXII Некоммерческая организация

36 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является некоммерческой организацией, которая соответствует следующим требованиям:

- Эта организация учреждена и существует в стране своей регистрации исключительно для религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целей;
- Эта организация освобождена от уплаты подоходного налога в стране, резидентом которой она является;
- Эта организация не имеет акционеров или участников, которые владеют имущественной или бенефициарной долей в ее доходе или активах;
- Ни применимые законы страны резидентства, ни учредительные документы этой организации не разрешают распределять какой бы то ни было доход или активы этой организации или использовать их для выгоды частного лица или неблаготворительной организации, кроме как в ходе выполнения благотворительной деятельности данной организации или в виде платежа обоснованной компенсации за оказанные услуги или платежа, представляющего собой справедливую рыночную стоимость имущества, купленного этой организацией; **и**
- Применяемые законы страны резидентства, или учредительные документы этой организации требуют, чтобы при ликвидации или роспуске организации все ее активы были переданы организации, являющейся иностранным правительством, неотъемлемой частью иностранного правительства, контролируемой организацией иностранного правительства, или другой организацией, описанной в данной Части XXII, или переданы в качестве выморочного имущества правительству страны, резидентом которой является эта организация, или любому его политическому подразделению.

Часть XXIII

Нефинансовая иностранная организация, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или нефинансовая иностранная организация, аффилированная к компании, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг

Отметьте ячейку 37a или 37b, в зависимости от того, что применимо к вам.

37a Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым институтом; **и**
- Акции такой корпорации регулярно обращаются на одном или нескольких организованных рынках ценных бумаг, включая _____ (укажите одну из бирж ценных бумаг, на которой постоянно обращаются эти акции).

b Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым институтом;
- Организация, указанная в Части I, является членом той же расширенной аффилированной группы, что и организация, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг;
- Название организации, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг - _____
- Название рынка ценных бумаг, на котором регулярно продаются эти акции - _____

Часть XXIV Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация

38 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является организацией, созданной на зависимой территории Соединенных Штатов;
- Организация, указанная в Части I:
 - Не принимает вклады в ходе обычного ведения банковской или аналогичной деятельности,
 - Не держит, в качестве существенной доли своей деятельности финансовые активы за счет других лиц, **или**

- Не является страховой компанией (или холдинговой организацией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета; и
- Все владельцы организации, указанной в Части I, являются истинными жителями зависимой территории, в которой НФИО зарегистрирована или учреждена.

Часть XXV Активная нефинансовая иностранная организация

39 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, не являющейся финансовым институтом;
- менее 50% валового дохода такой организации за предыдущий календарный год является пассивным доходом; и
- менее 50% средств, принадлежащих такой организации, являются средствами, которые производят или держатся для производства пассивного дохода (рассчитываемого как средневзвешенное значение доли пассивных средств, измеряемых ежеквартально) (определение пассивного дохода см. в инструкции).

Часть XXVI Пассивная нефинансовая иностранная организация

40a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, не являющейся финансовым институтом (отличной от инвестиционной организации, созданной на зависимой территории Соединенных Штатов) и не подтверждающая свой статус НФИО (или аффилированного лица), акции которой обращаются на бирже, исключенной территориальной НФИО, активной НФИО, НФИО, напрямую подающей отчетность в IRS, или спонсируемой НФИО, напрямую подающей отчетность в IRS,

Отметьте ячейку 40b или 40c, в зависимости от того, что применимо к вам.

- b Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США, или
- c Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, указала в Части XXX имя/наименование, адрес и ИНН каждого существенного собственника НФИО, являющегося налогоплательщиком США.

Часть XXVII Исключенный взаимно аффилированный ИФИ

41 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является членом расширенной аффилированной группы;
- не ведет финансовых счетов (кроме счетов, ведущихся для членов ее расширенной аффилированной группы);
- не производит платежей, с которых должны удерживаться налоги, иным лицам, кроме членов ее расширенной аффилированной группы, которые не являются ИФИ с ограниченной ответственностью или ограниченными филиалами;
- не ведет счета (кроме депозитного счета в стране, в которой организация ведет деятельность, для оплаты расходов) у какого-либо налогового агента и не получает платежей от какого-либо налогового агента, не являющегося членом ее расширенной аффилированной группы; и
- не соглашалась предоставлять отчетность согласно §1.1471-4(d)(2)(ii)(C) или иным образом выступать в качестве агента для целей Главы 4 от имени какого-либо финансового института, включая членов ее расширенной аффилированной группы.

Часть XXVIII Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США

42 Наименование спонсирующей организации: _____

43 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США, которая спонсируется организацией, указанной в строке 42.

Часть XXIX Подтверждение корректности данных

Под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, я заявляю, что я изучил информацию из данной формы и, насколько мне известно, она является достоверной, правильной и полной. Я также подтверждаю под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, что:

- лицо, указанное в строке 1 данной формы, является бенефициарным владельцем всех доходов, к которым относится данная форма, использует эту форму, чтобы документально подтвердить свой статус для целей Главы 4, или является торговой компанией, сдающей данную форму для целей раздела 6050W,
- лицо, указанное в строке 1 данной формы, не является налогоплательщиком США,
- доход, к которому относится данная форма: (а) не связан напрямую с ведением торговой или

