

Форма **W-8BEN-E**

(Апрель 2016 г.)

Министерство финансов  
Налоговое управление

**Подтверждение иностранного статуса бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности Соединенным Штатам (Организации)**

- ▶ 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](http://www.irs.gov/formw8bene).
- ▶ Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не направляйте ее в Налоговое управление.

Номер формы по классификатору управленческой документации США 1545-1621

**НЕ используйте эту форму для:**

- Организации США, гражданина или резидента США
- Иностранного физического лица
- Иностранного физ. лица или организации, заявляющей, что доход напрямую связан с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США (если не претендуете на договорные льготы)
- Иностранного товарищества, иностранного простого траста или иностранного траста доверителя (если не претендуете на договорные льготы) (исключения см. в инструкциях)
- Иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального банка, иностранной освобожденной от налогов организации, иностранного частного фонда или правительства зависимой территории США, заявляющих, что доход напрямую связан с доходом в США, или претендующих на применимость раздела(ов) 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b) (если не претендуете на договорные льготы) (см. инструкции)
- Любого лица, действующего в качестве посредника

**Вместо этого используйте Форму:**

- W-9
- W-8BEN (Физ. лица)
- W-8ECI
- W-8IMY
- W-8ECI или W-8EXP
- W-8IMY

Под «**бенефициарным владельцем**» в целях формы понимается владелец счета или платежа.

Под «**существенным бенефициарным владельцем Пассивной НФИО**» понимается физическое или юридическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 10 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента, т.е. физическое лицо или юридическое лицо, обладающее хотя бы одним из следующих квалифицирующих признаков: 1) является участником/акционером клиента, владеющим более 10 % долей/акций с правом голоса в уставном капитале клиента; 2) косвенно (через третьих лиц) владеет более 10 % долей/акций с правом голоса в уставном капитале клиента; 3) имеет возможность воздействовать на принимаемые клиентом решения, в том числе об осуществлении сделок, несущих кредитный риск, финансовых операций, оказывать влияние на величину дохода клиента.

«**Иностранный**» в целях формы означает отличный от американского

«**ИФИ**»- Иностранный финансовый институт в соответствии с терминологией FATCA

«**МПС**»- Межправительственное соглашение между США и страной участницей, регулирующее исполнение ИФИ, находящимся в стране-участнице, норм FATCA. В соответствии с FATCA- IGA, Intergovernmental Agreement

**GIIN(Global Intermediary Identification Number)/ГИНП (Глобальный идентификационный номер посредника)**- уникальный идентификатор, присваиваемый IRS ИФИ, зарегистрированному в качестве участвующего или условно участвующего.

**НФИО** - Нефинансовая иностранная организация

**КП**- квалифицированный посредник

**НТов**- иностранное товарищество, выполняющее функции налогового агента,

**НТр**- иностранный траст, выполняющий функции налогового агента

**Часть I**

**Идентификация бенефициарного владельца**

<b>1 Наименование организации, являющейся бенефициарным владельцем</b>	<b>2 Страна происхождения или основания</b>
--	---

<b>3 Наименование филиала, являющегося фискально-прозрачным лицом, получающим платеж (если применимо)</b>
---

<p><b>4 Статус по Главе 3 (тип организации)</b> (Отметка ставится только для одного типа):</p> <p><input type="checkbox"/> Корпорация</p> <p><input type="checkbox"/> Филиал/отделение, являющееся фискально-прозрачным лицом</p> <p><input type="checkbox"/> Товарищество</p> <p><input type="checkbox"/> Простой траст</p> <p><input type="checkbox"/> Траст доверителя</p> <p><input type="checkbox"/> Сложный траст</p> <p><input type="checkbox"/> Имущественный комплекс</p> <p><input type="checkbox"/> Правительство</p> <p><input type="checkbox"/> Центральный банк</p> <p><input type="checkbox"/> Освобожденная от налогов организация</p> <p><input type="checkbox"/> Частный фонд</p> <p><input type="checkbox"/> Международная организация</p> <p>Если выше вы отметили «Филиал, являющийся фискально-прозрачным лицом», «товарищество», «простой траст» или «траст доверителя», является ли эта организация гибридом, претендующим на применение определенных норм договора? Если «Да», заполните Часть III.</p> <p><input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет</p>
--

<p><b>5 Статус по Главе 4 (статус FATCA)</b> (Отметка ставится только в одном поле, если иное не указано особо). (Подробности см. в инструкциях, и заполните ниже раздел подтверждений соответствующего статуса организации).</p> <p><input type="checkbox"/> Не имеющий статуса участника/неучаствующий ИФИ, включая ИФИ с ограниченным участием или ИФИ, сдающий отчетность согласно Межправительственному соглашению (МПС), не являющийся участвующим или условно участвующим ИФИ.</p> <p><input type="checkbox"/> ИФИ со статусом участника/участвующий ИФИ.</p> <p><input type="checkbox"/> ИФИ, сдающий отчетность в соответствии с МПС Модели 1.</p> <p><input type="checkbox"/> ИФИ, сдающий отчетность в соответствии с МПС Модели 2.</p> <p><input type="checkbox"/> Условно участвующий ИФИ (зарегистрированный) (кроме ИФИ, сдающего отчетность в соответствии с МПС Модели 1, или спонсируемого ИФИ, не имеющего GIIN).</p> <p><input type="checkbox"/> Спонсируемый ИФИ, не имеющий GIIN/ГИНП. Заполните Часть IV.</p> <p><input type="checkbox"/> Условно участвующий нерегистрируемый местный банк (сертифицированный). Заполните Часть V.</p> <p><input type="checkbox"/> Условно участвующий ИФИ (сертифицированный) со счетами ниже порога. Заполните Часть VI.</p> <p><input type="checkbox"/> Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся спонсируемой инвестиционной компанией, принадлежащей узкому кругу лиц. Заполните Часть VII.</p> <p><input type="checkbox"/> Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся организацией долгового инвестирования. Заполните Часть VIII.</p> <p><input type="checkbox"/> Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся инвестиционным консультантом и управляющей инвестициями организацией. Заполните Часть IX.</p> <p><input type="checkbox"/> ИФИ с документально подтвержденным владельцем. Заполните Часть X.</p> <p><input type="checkbox"/> Ограниченный дистрибьютор. Заполните Часть XI.</p> <p><input type="checkbox"/> ИФИ, не сдающий отчетность в соответствии с МПС (включая условно участвующий ИФИ (зарегистрированный), в соответствии с МПС Модели 2). Заполните Часть XII.</p> <p><input type="checkbox"/> Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный эмиссионный центральный банк. Заполните Часть XIII.</p> <p><input type="checkbox"/> Международная организация. Заполните Часть XIV.</p> <p><input type="checkbox"/> Определенные пенсионные фонды (Освобожденные от налогов пенсионные программы). Заполните Часть XV.</p> <p><input type="checkbox"/> Организация, полностью принадлежащая освобожденным от налогов бенефициарным владельцам. Заполните Часть XVI.</p> <p><input type="checkbox"/> Территориальный финансовый институт. Заполните Часть XVII.</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная организация нефинансовой группы. Заполните Часть XVIII.</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая начинающая компания. Заполните Часть XIX.</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XX.</p> <p><input type="checkbox"/> Организация, указанная в разделе 501(c) Налогового кодекса США. Заполните Часть XXI.</p> <p><input type="checkbox"/> Некоммерческая организация. Заполните Часть XXII.</p>
---

- НФИО, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО корпорации, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Заполните Часть XXIII.
- Исключенная территориальная НФИО. Заполните Часть XXIV.
- Активная НФИО. Заполните Часть XXV.
- Пассивная НФИО. Заполните Часть XXVI.
- Исключенный аффилированный ИФИ. Заполните Часть XXVII.
- НФИО с прямой отчетностью
- Спонсируемая НФИО с прямой отчетностью. Заполните Часть XXVIII.
- Счет, не являющийся финансовым счетом

**6** Адрес постоянного пребывания (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 американского налогоплательщика (ИНН), если необходимо

**9a**  GIN/ГИНП

**b**  Иностраный (отличный от американского) ИНН

**10** Контрольный номер (номера) (см. инструкции)

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

**Часть II**

**Филиал/отделение, являющееся фискально-прозрачным лицом, получающим платеж.** (Заполняется только для фискально-прозрачного лица в стране, не являющейся страной, резидентом которой является ИФИ.)

11 Статус по Главе 4 (статус FATCA) фискально-прозрачного лица, получающего платеж  
Отделение/филиал с ограниченным участием.

- Ограниченный филиал
- Отделение в США.
- ИФИ со статусом участника/участвующий ИФИ.
- ИФИ, сдающий отчетность в соответствии с МПС Модели 1.
- ИФИ, сдающий отчетность в соответствии с МПС Модели 2.

12 Адрес фискально-прозрачного лица (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/ГИНП (при наличии)

**Часть III**

**Заявление об использовании льгот по налоговому договору** (если применимо). (только для целей главы 3)

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

- a  Бенефициарный владелец является резидентом \_\_\_\_\_ в рамках договора о налогообложении доходов между Соединенными Штатами и этой страной.
- b  Бенефициарный владелец получает часть (или части) дохода, в отношении которого он претендует на договорные льготы, и, если применимо, соответствует требованиям того положения договора, которое относится к ограничению льгот. (см. инструкции). См. ниже типы ограничений, на предоставление льгот, которые могут быть включены в соответствующий налоговый договор (поставьте отметку в применимом поле; см. инструкцию).
- Правительство
- Необлагаемый пенсионный траст или пенсионный фонд
- Другая освобожденная от уплаты налогов организация
- Публичная компания
- Дочерняя компания публичной компании
- Компания, которая отвечает тесту собственности и уменьшения налоговой базы
- Компания, которая отвечает тесту производных льгот
- Компания со статьей дохода, которая отвечает тесту активной торговли или ведения бизнеса
- Получение благоприятного дискреционного определения
- Другое (укажите статью и параграф)
- c  Бенефициарный владелец претендует на договорные льготы в отношении дивидендов, полученных от иностранной корпорации, или процентов от торговой или хозяйственной деятельности 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 \_\_\_\_\_ договора, указанного выше в строке 14а, претендуя на \_\_\_\_\_ % ставку удержания налогов с (указать тип доходов): \_\_\_\_\_.
- Объясните причины, по которым бенефициарный владелец соответствует условиям этой статьи договора: \_\_\_\_\_

**Часть IV**

**Спонсируемый ИФИ, не имеющий GIIN/ГИНП**

16 Наименование спонсирующей организации: \_\_\_\_\_

17 Поставьте отметку в применимом поле.

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- является ИФИ только потому, что она является инвестиционной организацией;
  - не является квалифицированным посредником (КП), иностранным товариществом, выполняющим функции налогового агента (НТов), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (НТр); и
  - согласилась с указанной выше организацией (которая не является ИФИ со статусом участника) 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(a);
  - не является КП, НТов или НТр;
  - полностью принадлежит, прямо или косвенно, указанному выше финансовому учреждению США, которое согласно 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**

### **Условно участвующий нерегистрируемый местный банк (сертифицированный).**

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

- действует и лицензировано исключительно как банк или кредитное учреждение (или аналогичная коллективная кредитная организация, действующая без получения прибыли) в стране своего учреждения или организации;
- участвует главным образом в деятельности по получению вкладов и выдаче займов, в отношении банка – розничным клиентам, не имеющим отношения к такому банку, и в отношении кредитного учреждения или аналогичной коллективной кредитной организации – ее членам, при условии, что ни один член не обладает более чем пятью процентами долей участия в таком кредитном учреждении или коллективной кредитной организации;
- не привлекает владельцев счетов из-за пределов страны своей организации;
- 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 ИФИ, кроме ИФИ, который учрежден или организован в той же стране, что и ИФИ, указанный в Части I, и который соответствует требованиям, установленным в данной Части V.

**Часть VI****Условно участвующий ИФИ (сертифицированный) со счетами ниже порога**

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

- не участвует существенным образом в деятельности по инвестированию, реинвестированию или торговле ценными бумагами, долями участия в товариществах, сырьем, контрактами на номинальную основную сумму, страховыми или аннуитетными договорами, или любыми долями участия (включая фьючерсные или форвардные контракты или опционы) в таких ценных бумагах, долях участия в товариществах, сырье, контрактах на номинальную основную сумму, 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****Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся спонсируемой инвестиционной компанией, принадлежащей узкому кругу лиц**

20 Наименование спонсирующей организации:

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

- является ИФИ исключительно потому, что он является инвестиционной организацией, описанной в §1.1471-5(e)(4);
- не является КП, НТов, или НТр;
- имеет договорные отношения с вышеуказанной спонсирующей организацией, которая согласна выполнять все комплексные проверки, удержания и обязанности по предоставлению отчетности ИФУ со статусом участника от лица этой организации; и
- Двадцать или меньше физических лиц владеют всеми правами на задолженность и долями участия в уставном капитале организации (не считая права на задолженность, принадлежащие финансовым учреждениям США, ИФИ со статусом участника, зарегистрированным ИФИ со статусом условно соответствующего участника, и долей 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****Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся организацией долгового инвестирования**

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

- уже существовала на 17 января 2013 г.;
- передавала все классы своих прав на задолженности или долей 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 условно участвующей (сертифицированной) потому, что она удовлетворяет требованиям, относящимся к организации долгового инвестирования с установленными ограничениями (такими как ограничения в отношении ее активов и другие требования по §1.1471-5(f)(2)(iv)).

**Часть IX****Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся инвестиционным консультантом и управляющей инвестициями организацией**

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

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

**Часть X****ИФИ с документально подтвержденным владельцем**

**Примечание.** Данный статус применяется только, если американское финансовое учреждение или ИФИ со статусом участника, которым выдана данная форма, согласились, что они будут рассматривать ИФИ как ИФИ с документально подтвержденным владельцем (квалификационные требования см. в инструкции). Помимо этого, такой ИФИ обязан сделать указанные ниже заявления.

24a  (Все ИФИ с документально подтвержденным владельцем ставят здесь отметку) Я подтверждаю, что ИФИ, указанное в Части I:

- не выступает в качестве посредника;
- не принимает вклады в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности;
- не владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами других лиц;
- не является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета;
- не принадлежит и не входит в состав расширенной аффилированной группы с организацией, которая принимает вклады в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности, владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами других лиц, или является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета; и
- не ведет финансового счета за какое-либо ИФУ без статуса участника.
- не имеет специально указанных налоговых резидентов США, которые владеют долей в уставном капитале или долговым процентом (за исключением долгового процента, который не является финансовым счетом или балансом/стоимостью которого не превышает 50,000\$) в ИФИ за исключением тех, кто был выявлен ИФИ в целях отчетности.

**Часть X****ИФИ с документально подтвержденным владельцем (продолжение)**

Поставьте отметку в поле 24b или 24c, в зависимости от того, какое из них применимо к вам.

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

- представил или представит сведения о владельце ИФИ, содержащие:
  - Имя/Наименование, адрес, ИНН (если таковой имеется), статус по главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и указанного лица США, которое владеет прямо или косвенно долей участия в акционерном капитале ИФУ с документально подтвержденным владельцем (учитывая все организации кроме указанных лиц США);
  - Имя/Наименование, адрес, ИНН (если таковой имеется), статус по главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и указанного лица США, которое владеет правами на задолженности ИФУ с документально подтвержденным владельцем (включая любые косвенные права на задолженности, которые включают права на задолженности в любой организации, прямо или косвенно владеющей получателем платежа или любой прямой или косвенной долей участия в акционерном капитале владельца задолженности получателя платежа), которые составляют финансовый счет на сумму более \$50 000 (без учета любых прав на задолженности, принадлежащих ИФУ со статусом участника, регистрируемым ИФУ со статусом условно соответствующего участника, сертифицированным ИФУ со статусом условно соответствующего участника, освобожденным НФИО, освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцам, или лицам США кроме указанных лиц США); и
  - Любую дополнительную информацию, запрошенную налоговым агентом для исполнения его обязательств в отношении данной организации.
- представил или представит надлежащие документы, отвечающие требованиям §1.1471-3(д)(6)(III) для каждого лица, указанного в отчетности ИФИ.

**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 его долгов, указанных в §1.1471-3(д)(6)(iv)(A)(2), и что ИФИ соответствует всем требованиям, предъявляемым к ИФИ с документально подтвержденным владельцем. ИФИ, указанное в Части I, также представил или представит заявление от владельца ИФИ о его владельцах, которые являются указанными лицами США, и Форму (Формы) W-9 с соответствующим вейвером.

Поставьте отметку в поле 24d если оно применимо к вам.

**d**  Я подтверждаю, что организация, указанная в строке 1, является трастом, у которого нет каких-либо условных бенефициаров или выделенных классов с неопознанными бенефициарами.

**Часть XI****Ограниченный дистрибьютор**

**25a**  (Все дистрибьюторы с ограниченными возможностями ставят отметку в этом поле) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- Действует в качестве дистрибьютора в отношении права на задолженности или доли участия в акционерном капитале лимитированного фонда, в отношении которого сдается данная форма;
- Оказывает инвестиционные услуги как минимум 30 клиентам, не связанным друг с другом, и менее половины его клиентов связаны друг с другом;
- обязан выполнять процедуры комплексной проверки для борьбы с отмыванием средств, полученных преступным путем, согласно законам о противодействии отмыванию средств, полученных преступным путем, страны его организации (которая является юрисдикцией, выполняющей требования Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег);
- Действует исключительно в стране его учреждения или организации, не имеет постоянного места ведения хозяйственной деятельности за пределами этой страны, и его страна учреждения или организации – это страна учреждения или организации всех членов его аффилированной группы, если таковая имеется;
- Не привлекает клиентов из-за пределов страны его учреждения или организации;
- В общей сложности управляет активами не более чем на \$175 млн. и получает не более \$7 млн. валового дохода, что подтверждается его отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год;
- Не является членом расширенной аффилированной группы, у которой под управлением находится в общей сложности более \$500 млн., или которая получает более \$20 млн. валового дохода, что подтверждается комбинированным или консолидированным отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год; и
- Не распределяет никаких долгов или ценных бумаг лимитированного фонда указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами, или ИФИ без статуса участника.

Поставьте отметку в поле 25b или 25c, в зависимости от того, какое из них применимо к вам.

Я также подтверждаю, что в отношении всех проведенных после 31 декабря 2011 г. продаж прав на задолженность или долей участия в акционерном капитале в лимитированном фонде, по отношению к которому сдается 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 указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами или ИФИ без статуса участника.

**c**  В настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами или ИФИ без статуса участника, 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(с), которые применимы к ранее существовавшим счетам, и погасила или списала все долги, или организовала передачу ценных бумаг лимитированным фондом дистрибьютору, являющемуся ИФУ со статусом участника или ИФУ сдающим отчетность по Модели 1, которые были проданы указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами или ИФИ без статуса участника.

**Часть XII****ИФИ, не сдающий отчетность в соответствии с МПС (включая условно участвующий ИФИ (зарегистрированный), в соответствии с МПС Модели 2).**

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

- соответствует требованиям, чтобы считаться не сдающим отчетность финансовым учреждением, согласно межправительственному соглашению (МПС)

между Соединенными Штатами и \_\_\_\_\_. Применимое МПС: а  Модель 1 б  Модель 2 и рассматривается как \_\_\_\_\_ согласно положениям применимого МПС или Сводом нормативных правовых актов Министерства финансов США (см. инструкции);

- Если Вы являетесь трастовым фондом, задолженностью доверительным собственником, либо спонсируемым ИФИ укажите наименование доверительного собственника или спонсора, чей GIIN/GINP указан в графе 9a (если применимо) \_\_\_\_\_

и укажите свой: \_\_\_\_\_

**Часть XIII****Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный эмиссионный центральный 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, учреждение закрытого типа или кредитная организация, в отношении платежей, счетов или обязательств, в отношении которых сдается данная форма (за исключением разрешений из §1.1471-6(h)(2)).

**Часть XIV****Международная организация**

Поставьте отметку в поле 28a или 28b, в зависимости от того, какое из них 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:

- состоит главным образом из иностранных правительств;
- 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, учреждение закрытого типа или кредитная организация, в отношении платежей, счетов или обязательств, в отношении которых сдается данная форма (за исключением разрешений из §1.1471-6(h)(2)).

**Часть XV****Определенные пенсионные фонды (Освобожденные от налогов пенсионные программы).**

Поставьте отметку в поле 29a, b, c, d, e, или f, в зависимости от того, какое из них применимо к вам.

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

- учреждена в стране, с которой Соединенными Штатами подписан и действует договор о налогообложении доходов (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 любой такой доход), как резидент другой страны, которая удовлетворяет требованию о любом применимом ограничении на льготы.

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

- организована 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 работает; и
- в целом освобождается от налогов на доход от инвестиций по законам страны, в которой она учреждена или действует, благодаря ее статусу пенсионной программы;
- получает не менее 50% общего количества взносов от спонсирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других программ, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, других пенсионных фондах, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, 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 МПС, или в другие пенсионные фонды, описанные в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС); 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:

- организована 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 программ, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) ограничены в зависимости от заработанного дохода и заработной платы работника, соответственно;
- участники, не являющиеся резидентами страны, в которой этот фонд учрежден или действует, 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 работает.

**d**  Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, сформирована в соответствии с пенсионной программой, которая соответствует требованиям раздела 401(a), за исключением требования о финансировании программы трастом, созданным или организованным 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 МПС, 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 МПС.

**Часть XV****Определенные пенсионные фонды (Освобожденные от налогов пенсионные программы). (Продолжение)**

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

- учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным 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 МПС, 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 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 МПС, 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 от налогов 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 МПС;
- Каждый прямой владелец права на задолженности инвестиционной организации является либо кредитной организацией (в отношении займа, предоставленного такой организации), либо освобожденным от налогов бенефициарным владельцем, описанным в §1.1471-6 или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.
- Представившей информацию о владельце, которая содержит имя/наименование, адрес, ИНН (если таковой имеется), статус по главе 4 и описание типа документации, сданной налоговому агенту по каждому лицу, владеющему правами на задолженности, которые представляют собой финансовый счет или прямую долю участия в акционерном капитале организации; и
- представившей документацию, которая подтверждает, что каждый владелец организации является организацией, описанной в §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) безотносительно являются ли такие владельцы бенефициарными владельцами.

### Часть XVII

#### Территориальный финансовый институт

31  Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I является финансовым институтом (кроме инвестиционной организации), которое учреждено или организовано по законам зависимой территории Соединенных Штатов.

### Часть XVIII

#### Исключенная организация нефинансовой группы

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

- является холдинговой компанией, финансовым центром или дочерней финансовой компанией, и практически все действия организации являются функциями, описанными в §1.1471-5(e)(5)(i)(C) - (E);
- является участником нефинансовой группы, описанной в §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
- не является депозитарием или учреждением закрытого типа (кроме как для членов расширенной аффилированной группы данной организации); и
- не выполняет функции (и не позиционирует себя) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или любой 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 нефинансовая начинающая компания

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

- была сформирована \_\_\_\_\_ (указать дату формирования или, в случае нового направления деятельности, дату принятия решения советом директоров об утверждении нового направления деятельности) (дата должна быть менее чем за 24 месяца до даты платежа);
- еще не занимается хозяйственной деятельностью и ранее не занималась ею, или инвестирует капитал в активы с намерением развить новое направление деятельности, которое не является деятельностью финансового учреждения или пассивного НФИО;
- инвестирует капитал в активы с намерением заниматься деятельностью отличной от деятельности финансового учреждения; и
- не выполняет функции (и не позиционирует себя) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или любой 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 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 с \_\_\_\_\_ (дата);
- в течение последних 5 лет не занималась деятельностью финансового учреждения или пассивного НФИО;
- либо находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или банкротство с намерением продолжить или возобновить деятельность нефинансовой организации; и
- представила или представит такое документальное свидетельство как объявление о банкротстве или другую официальную документацию в подтверждение ее заявления, если процесс банкротства или ликвидации займет более трех лет.

### Часть XXI

#### Организация, указанная в разделе 501(c) Налогового кодекса США

35  Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией из раздела 501(c), которая:

- получила действительное на данный момент определение от Налогового управления о том, что получатель платежа является организацией из раздел 501(с), датированное \_\_\_\_\_; или
- представила копию заключения от юрисконсульта США, подтверждающего, что получатель платежа является организацией из раздела 501(с) (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 своего постоянного пребывания исключительно для религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целей;
- Эта организация освобождена от уплаты налога на доходы в стране, резидентом которой она является;
- Эта организация не имеет акционеров или участников, у которых имеется имущественная или бенефициарная доля в ее доходе или активах;
- Ни применимые законы страны, резидентом которой является эта организация, 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, резидентом которой является эта организация, или учредительные документы этой организации требуют, чтобы при ликвидации или роспуске организации все ее активы были переданы организацией, 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****НФИО, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО корпорации, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг**

Поставьте отметку в поле 37a или 37b, в зависимости от того, какое из них применимо к вам.

37a  Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением; и
- Акции такой корпорации регулярно торгуются на одном или нескольких сформировавшихся рынках ценных бумаг, включая \_\_\_\_\_ (укажите одну из бирж ценных бумаг, на которой постоянно торгуются эти акции).

b  Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением;
- Организация, указанная в Части I, является членом той же расширенной аффилированной группы, что и организация, акции которой регулярно торгуются на сформировавшемся рынке ценных бумаг;
- Наименование организации, акции которой регулярно торгуются на сформировавшемся рынке ценных бумаг – \_\_\_\_\_; и
- Наименование рынка ценных бумаг, на котором регулярно торгуются эти акции – \_\_\_\_\_.

**Часть XXIV****Исключенная территориальная НФИО**

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 обычном ходе ведения банковской или аналогичной деятельности,
  - Не держит, в качестве существенной доли своей деятельности, финансовые активы от имени других лиц, **или**
  - Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета; и
- Все владельцы организации, указанной в Части I, являются добросовестными резидентами зависимой территории, в которой НФИО организована или учреждена.

**Часть XXV****Активная НФИО**

39  Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I – это иностранная организация, не являющаяся финансовым институтом;
- менее 50% валового дохода такой организации за предыдущий календарный год является пассивным доходом<sup>1</sup>; 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 НФИО**

40a  Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I – это иностранная организация, не являющаяся финансовым институтом (за исключением инвестиционной организации, созданной на зависимой территории Соединенных Штатов) и не подтверждающая свой статус НФИО (или аффилированного лица), акции которой торгуются на бирже, за исключением территориальной НФИО, активной НФИО, НФИО с прямой отчетностью или спонсируемой НФИО с прямой отчетностью.

<sup>1</sup> Дивиденды, проценты; доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула; роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности); аннуитеты; прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов; прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации; прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы); контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.); выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования; суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

