

**Подтверждение статуса получателя платежа для целей
удержания налогов и предоставления отчетности США
(Организации)**

- ▶ Для использования юридическими лицами. Физические лица должны использовать Форму W-8BEN.
- ▶ Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс США
- ▶ Информация о Форме W-8BEN-E и отдельные инструкции к ней размещены по адресу www.irs.gov/formw8bene.
- ▶ Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не отправляйте в Налоговое управление США.

НЕ используйте данную форму в отношении:

- Юридических лиц США или граждан/резидентов США.....W-9
- Иностранцев физических лиц..... W-8BEN (Физическое лицо) или Форма 8233
- Иностранцев физических или юридических лиц, заявляющих, что доход напрямую связан с осуществлением торговли или деятельности в США (если не претендуете на договорные льготы)W-8ECI
- Иностранцев партнеров, иностранных простых трастов или иностранных трастов доверителя (если не претендуете на договорные льготы) (исключения см. в инструкциях)W-8IMY
- Правительств иностранных государств, международных организаций, иностранных центральных банков, иностранных организаций, не подлежащих налогообложению, иностранных частных фондов или правительств зависимых территорий США, заявляющих, что доход напрямую связан с доходом, полученным в США, или заявляющих о применении раздела(ов) 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b) (если не претендуете на договорные льготы) (см. инструкции) W-8ECI или W-8EXP
- Любого лица, действующего в качестве посредника (включая квалифицированного посредника действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с производными финансовыми инструментами).....W-8IMY

Вместо нее используйте форму:

Часть I Идентификация получателя платежа

1 Наименование организации, которая является получателем платежа	2 Страна учреждения или организации
3 Наименование фискально-прозрачного лица, получающего платеж (если применимо, см. инструкцию)	
4 Статус по Главе 3 (тип организации) (Вы можете отметить только один тип)	
<input type="checkbox"/> Простой траст <input type="checkbox"/> Центральный банк <input type="checkbox"/> Международная организация	<input type="checkbox"/> Траст доверителя <input type="checkbox"/> Организация, не подлежащая налогообложению <input type="checkbox"/> Корпорация <input type="checkbox"/> Сложный доверительный фонд <input type="checkbox"/> Частный фонд
<input type="checkbox"/> Фискально-прозрачное лицо <input type="checkbox"/> Имущественный комплекс	
<input type="checkbox"/> Партнерство <input type="checkbox"/> Правительство	
<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет	

Если выше Вы отметили фискально-прозрачное лицо, партнерство, простой траст или сложный доверительный траст, то ответьте, является ли организация гибридной структурой, претендующая на льготы по международному соглашению? Если "Да", заполните Часть III.

5 Статус по Главе 4 (FATCA статус) (Подробности см. в инструкциях, так же заполните данный раздел с учетом выбора статуса, относительно Вашей организации).

<input type="checkbox"/> Не участвующий иностранный финансовый институт (ИФИ) (включая ИФИ, предоставляющий отчетность по межправительственному соглашению (МПС), за исключением ИФИ со статусом условно соответствующего ИФИ, участвующего ИФИ или исключенного получателя платежа). <input type="checkbox"/> Участвующий ИФИ. <input type="checkbox"/> ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 1. <input type="checkbox"/> ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 2. <input type="checkbox"/> Зарегистрированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника (за исключением ИФИ, подающего отчетность согласно МПС Модель 1, спонсируемого ИФИ или указанного в Части XII ИФИ не подающего отчетность по МПС). См. инструкции <input type="checkbox"/> Спонсируемый ИФИ. Заполните Часть IV. <input type="checkbox"/> Сертифицированный, незарегистрированный местный банк со статусом условно соответствующего участника. Заполните Часть V. <input type="checkbox"/> Сертифицированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника только со счетами с малым объемом денежных средств. Заполните Часть VI. <input type="checkbox"/> Сертифицированная спонсируемая закрытая инвестиционная компания со статусом условно соответствующей. Заполните Часть VII. <input type="checkbox"/> Сертифицированная организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника. Заполните Часть VIII. <input type="checkbox"/> Определенные инвестиционные организации, не обслуживающие финансовые счета. Заполните Часть IX. <input type="checkbox"/> ИФИ, предоставляющий сведения о своих владельцах. Заполните Часть X. <input type="checkbox"/> Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения. Заполните Часть XI.	<input type="checkbox"/> ИФИ, не подающий отчетность по МПС. Заполните Часть XII. <input type="checkbox"/> Правительство иностранного государства, правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк. Заполните Часть XIII. <input type="checkbox"/> Международная организация. Заполните Часть XIV. <input type="checkbox"/> Не подлежащие налогообложению пенсионные фонды. Заполните Часть XV. <input type="checkbox"/> Организация, полностью принадлежащая получателю платежа, освобожденного от налогообложения. Заполните Часть XVI. <input type="checkbox"/> Территориальная финансовая организация. Заполните Часть XVII. <input type="checkbox"/> Организация, входящая в состав нефинансовой группы. Заполните Часть XVIII. <input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»). Заполните Часть XIX. <input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XX. <input type="checkbox"/> Организация соответствующая разделу 501(c). Заполните Часть XXI. <input type="checkbox"/> Некоммерческая организация. Заполните Часть XXII. <input type="checkbox"/> Нефинансовая иностранная организация (НФИО), акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО-корпорация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Заполните Часть XXIII. <input type="checkbox"/> Исключенная территориальная НФИО. Заполните Часть XXIV. <input type="checkbox"/> Активная НФИО. Заполните Часть XXV. <input type="checkbox"/> Пассивная НФИО. Заполните Часть XXVI. <input type="checkbox"/> Исключенная аффилированная НФИО. Заполните Часть XXVII. <input type="checkbox"/> НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление США. <input type="checkbox"/> Спонсируемая НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление США. Заполните Часть XXVIII <input type="checkbox"/> Счет, который не является финансовым счетом.
---	---

6 Адрес постоянного местонахождения (улица, № кв. или офиса, или зона доставки почты в сельскую местность). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя** (за исключением юридического адреса).

Город или поселок, штат или регион. При необходимости укажите почтовый индекс.	Страна
--	--------

7 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного)

Город или поселок, штат или регион. При необходимости укажите почтовый индекс.	Страна
--	--------

8 Американский идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если необходимо	9a <input type="checkbox"/> GIN	b <input type="checkbox"/> Иностраннный ИНН	10 Контрольный номер(а) (см. инструкции)
--	--	--	---

Примечание. Заполните остальную часть формы, в том числе подпишите форму в Части XXX.

Часть II **Фискально-прозрачная организация или отделение, получающее платеж.** (Заполните только в случае если фискально-прозрачная организация, получившая GIN или отделение ИФИ расположены в стране, не являющейся страной, резидентом которой ИФИ является. См. инструкции.)

- 11 Статус по Главе 4 (статус FATCA) фискально-прозрачного лица или отделения, получающего платеж
 Отделение с ограниченной ответственностью. ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 1.
 Американское отделение. ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 2.
 Участвующее ИФИ. ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 2.
- 12 Адрес фискально-прозрачной организации или отделения (улица, № кв. или офиса, или зона доставки почты в сельскую местность). Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя (если отличается от юридического адреса).

Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс в случае необходимости.

Страна

- 13 GIN (при наличии)

Часть III **Заявление о предоставлении льгот по налоговому соглашению (если применимо).** (Только для целей главы 3)

- 14 Я подтверждаю, что (отметьте все, что применимо):
- a** Получатель платежа является резидентом _____ в рамках соглашения о налогообложении доходов между США и указанной страной.
- b** Получатель платежа получает доход (или доходы), в отношении которого он претендует на договорные льготы, и, если применимо, соответствует требованиям того положения договора, которое относится к ограничению льгот. Ниже приведены типы ограничений по условиям на льготы, которые могут быть включены в налоговый договор (отметьте только один тип; см. инструкции):
 Правительство Компания, отвечающая критериям размывания собственности и налогооблагаемой базы
 Не подлежащие налогообложению пенсионные фонды и трасты Компания, отвечающая критериям теста на долю доходов от деривативов (производных финансовых инструментов)
 Иные организации, не подлежащие налогообложению Компания, часть дохода которой соответствует тесту на активную предпринимательскую деятельность
 Публично торгуемая корпорация Компания, часть дохода которой соответствует тесту на активную предпринимательскую деятельность
 Филиал публично торгуемой корпорации Иное (укажите Статью и параграф): _____
- c** Получатель платежа претендует на льготы по договору в отношении дивидендов, полученных от иностранной корпорации, или процентов от торговли или деятельности иностранной корпорации в США, и соответствует статусу резидента, отвечающего установленным требованиям (см. инструкции).
- 15 **Специальные ставки и условия** (если применимо — см. инструкции): Получатель платежа ссылается на положения Статьи и параграфа _____ договора, указанного выше в строке 14а, претендуя на ___% ставку удержания налогов (укажите вид дохода)

Укажите причины, по которым получатель платежа соответствует условиям данной статьи договора:

Часть IV **Спонсируемый ИФИ**

- 16 Наименование спонсирующей организации: _____
- 17 **Отметьте поле с информацией, применимой к Вашей организации.**
- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является инвестиционной компанией;
 - Не является квалифицированным посредником (QI), иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP) (за исключением случаев предусмотренных в соглашении об удержании налогов с иностранного партнерства) или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (WT); **и**
 - Договорилась с указанной выше организацией (которая не является не участвующим ИФИ) выступать в качестве спонсирующего лица для указанной организации.
- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является контролируемой иностранной корпорацией, определение которой дается в разделе 957(а);
 - Не является QI, WP, или WT;
 - Полностью принадлежит, прямо или косвенно, финансовому учреждению США, указанному выше, которое соглашается выступать в качестве спонсирующего лица для указанной организации; **и**
 - Имеет общую электронную систему ведения счетов со спонсирующей организацией (указанной выше), которая позволяет спонсирующей организации идентифицировать 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, нерегистрируемый местный банк со статусом условно соответствующего участника**

- 18 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Действует и имеет лицензию на осуществление деятельности исключительно в качестве банка или кредитного союза (или аналогичная кооперативная кредитная организация, действующая не в целях получения прибыли), в стране своей регистрации или организации;
 - Занимается главным образом деятельностью по привлечению 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 – се

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. долл. США в активах на своем балансе и, если он является участником расширенной аффилированной группы, то такая группа имеет не более 500 млн. долл. США в общем объеме активов на своем консолидированном или совокупном балансах; **и**
- Не имеет в составе своей расширенной аффилированной группы ни одного члена, являющегося иностранным финансовым учреждением, кроме иностранного финансового учреждения, которое учреждено или организовано в той же стране, что и ИФИ, указанное в Части I, и которое соответствует требованиям, установленным в данной Части V.

Часть VI Сертифицированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника только со счетами с малым объемом денежных средств

- 19 Я подтверждаю, что ИФИ, указанное в Части I:
- преимущественно не занимается деятельностью, связанной с инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, долями участия в партнерствах, 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 партнерствах, 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 правил об агрегировании 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 со статусом условно соответствующей закрытая инвестиционная компания

- 20 Наименование 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 QI, WP, или WT;
 - Будет проводить меры по проверке благонадежности клиентов, удержанию налогов, предоставлению отчетности (определенные для участвующего ИФИ), осуществляемые спонсирующей организацией, указанной в строке 20 ; **и**
 - Двадцать или менее 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 сертифицированным 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 Сертифицированная организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника

- 22 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Существовала по состоянию на 17 января 2013 года;
 - Передала все классы своих прав на задолженность 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 организацией, сертифицированной со статусом условно соответствующего участника потому, что она удовлетворяет требованиям, относящимся к организации долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности (таким как ограничения в отношении ее активов и другие требования по разделу 1.1471-5(f)(2)(iv)) Правил.

Часть IX Определенные инвестиционные организации, не обслуживающие финансовые счета

- 23 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является ИФИ только потому, что является инвестиционной компанией, описанной в разделе 1.1471-5(e)(4)(i)(A) Правил; **и**
 - Не ведет финансовые счета.

Часть X ИФИ, предоставляющий сведения о своих владельцах

Примечание. Данный статус применяется только, если финансовая организация США, участвующий ИФИ, или ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 1, которым данная форма предоставлена, согласились рассматривать ИФИ как ИФИ, предоставляющий сведения о своих владельцах (см. инструкции на предмет квалификационных требований). Кроме того, ИФИ должен предоставить нижеприведенные подтверждения.

- 24a (Данное поле отмечается всеми ИФИ, предоставляющими документы о владельцах) 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 в интересах других лиц;
 - Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить 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 производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета;
 - Не ведет финансовые счета любого не участвующих ИФИ; **и**
 - Не имеет в своем составе определенных налогоплательщиков США, которые в ИФИ владеют участием в акционерном капитале или долговым процентом (за исключением долгового процента, который не является финансовым счетом или который имеет баланс или ценность в размере не превышающим \$ 50 000) за исключением тех лиц, которых ИФИ указал в своем письменном заявлении о владельцах.

Отметьте поле 24b или 24c, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации (продолжение).

- b Я подтверждаю, что ИФИ, указанное в Части I:

- Предоставило или предоставит информацию о владельце ИФИ, которая содержит:
 - Имя, адрес, ИНН (при наличии), статус по главе 4 и тип предоставленной документации (при необходимости) по каждому физическому лицу и определенному налогоплательщику США, которому прямо или косвенная владеет долей участия в акционерном капитале ИФИ с документально подтвержденным владельцем (учитывая все организации кроме указанных лиц США);
 - Имя, адрес, ИНН (при наличии), статус по главе 4 каждого физического лица и определенного налогоплательщика США, которому принадлежит право на задолженность ИФИ с документально подтвержденными владельцами (включая любые косвенные права на задолженность, 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 участвующим ИФИ, регистрируемым ИФИ со статусом условно соответствующего участника, сертифицированным ИФИ со статусом условно соответствующего участника, освобожденным НФИО, освобожденным от уплаты налогов получателем платежей, или лицам США кроме определенных налогоплательщиков США); **и**
 - Любые дополнительные сведения, запрошенные налоговым агентом с целью выполнения своих обязательств в отношении данной организацией.
- Предоставило или предоставит актуальные документы в соответствии с требованиями раздела 1.1471-3(d)(6)(iii) Правил по каждому лицу, указанному в письменном заявлении о владельцах ИФИ.

c Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I представил или представит аудиторское заключение, подписанное в течение четырех лет после даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или юридического представителя, находящегося в США, которое подтверждает, что данная фирма или представитель изучили документы ИФИ в отношении всех его владельцев и владельцев его долгов, указанных в разделе 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) Правил, 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 определенными налогоплательщиками США, и Форму (Формы) W-9, с соответствующими отказами от прав.

Отметьте поле 24d, если применимо (не обязательно к заполнению, см. инструкции).

d Я подтверждаю, что организация, указанная в строке 1, является трастом, у которого нет каких-либо условных бенефициаров или определенных групп неидентифицированных бенефициаров.

Часть XI Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения

- 25a** (Все дистрибьюторы, на деятельность которых наложены ограничения, должны отметить данное поле). Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Действует в качестве дистрибьютора в отношении права на задолженности или доли участия в акционерном капитале фонда, на деятельность которого наложены ограничения, в отношении которого подается данная форма;
 - Предоставляет инвестиционные услуги не менее чем 30 клиентам, не связанным друг с другом, при этом менее половины ее клиентов связаны друг с другом;
 - Обязана осуществлять процедуры комплексной проверки в соответствии с законодательством о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, действующим в стране его создания (которая является юрисдикцией, выполняющей требования Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег);
 - осуществляет деятельность исключительно в стране учреждения или организации, не имеет постоянного места деятельности за пределами данной страны и имеет со всеми участниками своей аффилированной группы (при наличии таковой) одну и ту же страну учреждения или организации;
 - Не привлекает клиентов за пределами страны 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 осуществляет продажи долговых или ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками-налогоплательщиками США, или не участвующим ИФИ.

Отметьте поле 25b или 25c, если применимо.

Я также подтверждаю, что в отношении всех проведенных после 31 декабря 2011 г. продаж прав на задолженность или долей участия в акционерном капитале в фонде, на деятельность которого наложены ограничения, 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 собственниками-налогоплательщиками США 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 собственниками-налогоплательщиками США или не участвующего ИФИ 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 разделе 1.1471-4(c) Правил, которые применимы к ранее существовавшим счетам, и погасила или списала все долги, или организовала передачу ценных бумаг лимитированным фондом дистрибьютору, являющемся ИФИ со статусом участвующего ИФИ сдающим отчетность по Модели 1, которые были проданы определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками-налогоплательщиками США или не участвующим ИФИ.

Часть XII ИФИ, не подающий отчетность по МПС

- 26** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Удовлетворяет установленным требованиям, для того чтобы считаться финансовым институтом, не подающим отчетность согласно применимому МПС между США и _____ . Отметьте модель МПС Модель 1 МПС или Модель 2 МПС; и рассматривается в качестве _____ в соответствии с положениями применимого МПС или правилами Казначейства (если применимо, см. инструкции);
 - Если Вы являетесь трастом с задокументированным доверительным собственником или спонсируемой организацией, то предоставьте наименование доверительного собственника или спонсора _____
- Доверительный собственник является: американским доверительным собственником иностранным доверительным собственником

Часть XIII Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк

- 27 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является получателем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности, которой занимаются страховые компании, кастодиальные учреждения или кредитные организации применительно платежей, счетов или обязательств, в отношении которых подается настоящая форма (за исключением случаев, допустимых в соответствии с §1.1471-6(h)(2)).

Часть XIV Международная организация

Отметьте поле 28a или 28b, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- 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 в основном из правительств иностранных государств;
 - Признано в качестве межправительственной или наднациональной организации в соответствии с законодательством иностранного государства, аналогичным закону США об иммунитетах международных организаций и имеет действующее соглашение о штаб-квартире с правительством иностранного государства;
 - Получателем доходов данного лица, не являются частные лица; и
 - Является получателем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности, которой занимаются страховые компании, кастодиальные учреждения или кредитные организации, в отношении платежей, счетов или обязательств, в отношении которых подается настоящая форма (за исключением случаев, допустимых в соответствии с разделом 1.1471-6(h)(2)) Правил.

Часть XV Не подлежащие налогообложению пенсионные фонды

Отметьте поля 29a, b, c, d, e, или f, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- 29a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Учреждена в стране, с которой США имеют действующее соглашение об избежании двойного налогообложения доходов (см. Часть III, если вы претендуете на договорные льготы);
 - Действует в основном в целях управления или выплаты пенсионных или выходных пособий; и
 - Имеет право на договорные льготы в отношении доходов, полученных от источников США (или имела бы право на такие льготы, если бы она получала любой такой доход), как резидент другой страны, удовлетворяющий требованию применимым ограничением на использование льгот.
- b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Создана с целью выплат пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью (или любого сочетаний указанных пенсий и пособий) в пользу получателей выплат, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
 - Ни один получатель выплат не имеет права более чем на 5% активов ИФИ
 - Подлежит государственному регулированию и подает ежегодную отчетность, содержащую сведения о своих о своих выгодоприобретателях, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность; и
 - (i) В целом освобождена от налогов на доход от инвестиций согласно законодательству страны, в которой она учреждена или осуществляет свою деятельность, в силу имеющегося у нее статуса пенсионного фонда;
 - (ii) Получает не менее 50% от общего количества взносов от спонсирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других фондов, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, других пенсионных фондах, описанных в применимой МПС Модели 1 или Модели 2, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) Правил;
 - (iii) Не допускает либо допускает с применением штрафных санкций выплаты или вывод средств до наступления определенных событий, связанных с выходом на пенсию, утратой трудоспособности или смертью (за исключением автоматических переводов на счета, описанные в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил (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
 - (iv) Ограничивает взносы работников в фонд исходя из заработанного дохода, или суммой не более \$50 000 в год.
- c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Создана с целью выплат пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью (или любого сочетаний указанных пенсий и пособий) в пользу получателей выплат, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
 - Имеет менее 50 участников;
 - Спонсируется одним или несколькими работодателями, каждый из которых не является инвестиционной организацией или пассивной НФИО;
 - Ограничивает взносы работника и работодателя в фонд (не учитывая переводы активов из других фондов, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) Правил исходя из заработанного дохода и вознаграждения работника соответственно;
 - Участники, не являющиеся резидентами страны, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность, не имеют права более чем на 20 % активов фонда; и
 - Подлежит государственному регулированию и подает ежегодную отчетность, содержащую сведения о своих о своих выгодоприобретателях, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность
- d Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, создана в соответствии с пенсионной программой, которая соответствует требованиям раздела 401(a), за исключением требования о финансировании программы трастом, созданным или организованным на территории США.
- e Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, создана исключительно для получения дохода в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, указанных в данной части или применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил (в отношении пенсионных счетов), или пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.
- f Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Учреждена и спонсируется правительством иностранного государства, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Правил) или освобожденным получателем платежа, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, утраты трудоспособности 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 разделе 1.1471-6 Правил) или освобожденным получателем платежа, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, утраты

трудоспособности 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 получателю платежа, освобожденного от налогообложения

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

- Является ИФИ только потому, что она является инвестиционной компанией;
- Каждый прямой владелец доли участия в акционерном капитале инвестиционной компании является освобожденным от налогов получателем платежа, описание которого приведено в разделе 1.1471-6 Правил 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 получателем платежа, описание которого приведено в §1.1471-6 или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.
- Представила информацию о владельце, с указанием имя/название, 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**
- Представила документацию, которая подтверждает, что каждый владелец организации является лицом, описанным в разделе 1.1471-6(b) Правил, (c), (d), (e), (f) и/или (g) независимо от того, являются ли такие владельцы получателями платежей.

Часть XVII Территориальная финансовая организация

31 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является финансовым институтом (за исключением инвестиционных компаний), созданным или организованным в соответствии с законодательством территориального владения США.

Часть XVIII Организация, входящая в состав нефинансовой группы

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

- Является холдинговой компанией, финансовым (казначейским) центром или кэптивной финансовой компанией и практически все виды деятельности данной организации представляют собой функции, описанные в разделе 1.1471-5(e)(5)(i)(C) – (E) Правил;
- Является участником нефинансовой группы, описанной в разделе 1.1471-5(e)(5)(i)(B) Правил;
- Не является кредитной организацией или кастодиальным учреждением (кроме как для членов расширенной аффилированной группы организации); **и**
- Не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве 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 («стартап»)

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

- Была создана _____ (указать дату создания или, в случае нового направления деятельности, указать дату принятия решения советом директоров об утверждении нового направления деятельности) (дата должна быть менее чем за 24 месяца до даты платежа);
- В настоящее время еще не осуществляет деятельность и не имеет опыта ведения деятельности, или инвестирует капитал в активы с намерением развивать новое направление деятельности, которое не является деятельностью финансовой организации или пассивного НФИО;
- инвестирует капитал в активы с намерением заниматься деятельностью отличной от деятельности финансовой организации; **и**
- Не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве 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, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства

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

- Представила план ликвидации, план реорганизации или заявление о банкротстве (укажите дату) _____;
- В течение последних 5 лет не осуществляла деятельность в качестве финансовой организации и не действовала в качестве пассивной НФИО;
- Находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или банкротство с намерением продолжать или возобновить деятельность в качестве нефинансовой организации; **и**
- Представила или представит документальное доказательство (например, объявление о банкротстве или другую официальную документацию), подтверждающие, что процесс банкротства или ликвидации продолжается более трех лет.

Часть XXI Организация соответствующая разделу 501(c)

35 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией в соответствии с разделом 501(c):

- Получила от Налогового управления США заключение от _____, которое на данный момент имеет юридическую силу, о том, что получатель платежа является организацией в соответствии с разделом 501(c); **или**
- Предоставила копию заключения от юрисконсульта из США, подтверждающее, что получатель платежа является организацией в соответствии с разделом 501(c) (независимо 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:

- Организация создана и осуществляет деятельность в стране своего местонахождения исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях;
- Организация освобождена от уплаты налогов на доходы в стране своего местонахождения;
- Организация не имеет акционеров или участников, имеющих имущественное или бенефициарное право в отношении ее доходов или активов;
- Действующее законодательство страны, резидентом которой является эта организация, а так же ее учредительные документы не допускают распределение какого бы то ни было дохода или активов этой организации или использование их для выгоды частного лица

или благотворительной 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**

• Действующее законодательство страны, резидентом которой является эта организация, 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 НФИО, акции, которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО-корпорация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг

Отметьте поле 37a или 37b, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

37a Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовой организацией; **и**
- Акции такой корпорации регулярно торгуются на одном или нескольких организованных рынках ценных бумаг, включая

(укажите биржу ценных бумаг, на которой регулярно торгуются акции).

b Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовой организацией;
- Организация, указанная в Части I, является участником той же самой расширенной аффилированной группы, участником которой является организация, акции которой регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг;
- Наименование организации, акции которой регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг _____; **и**
- Наименование рынка ценных бумаг, на котором регулярно торгуются акции _____.

Часть XXIV Исключенная территориальная НФИО

38 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I является организацией, созданной на зависимой территории США;
- Организация, указанная в Части I:
- (i) Не принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности,
- (ii) Не владеет, в качестве существенной части своего бизнеса, финансовыми активами в интересах других лиц, **или**
- (iii) Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить платежи в отношении любого финансового счета; **и**
- Все владельцы организации, указанной в Части I, являются добросовестными резидентами зависимых территорий США, на территории которых такая НФИО была создана или зарегистрирована.

Часть XXV Активная НФИО

39 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, которая не является финансовой организацией;
- Менее 50% валового дохода такой организации за предыдущий календарный год является пассивным доходом; **и**
- Менее 50% активов, принадлежащих данной организации, являются активами, которые приносят или которыми владеют для производства пассивного дохода (рассчитываются, как средневзвешенное значение процента пассивных активов, оцениваемых ежеквартально) (см. инструкции по определению пассивного дохода).

Часть XXVI Пассивная НФИО

40a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, которая не является финансовой организацией (за исключением инвестиционной компании, созданной зависимой территории США) и не подтверждает свой статус в качестве НФИО, акции которой обращаются на открытом рынке ценных бумаг (или аффилированного лица), исключенной территориальной НФИО, активной НФИО, НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговую службу США или спонсируемой НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговую службу США.

Отметьте поле 40b или 40c, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

b Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет существенных собственников-налогоплательщиков США, или

c Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, предоставила имя, адрес и ИНН каждого существенного американского владельца НФИО в Части XXIX.

Часть XXVII Исключенная аффилированная НФИО

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

- Является участником расширенной аффилированной группы;
- Не ведет финансовые счета (за исключением счетов, открытых для участников своей расширенной аффилированной группы);
- Не осуществляет платежи, с которых должны удерживаться налоги каким-либо лицам, за исключением участников своей расширенной аффилированной группы;
- Не ведет счета (за исключением депозитарного счета в стране, в которой данная организация осуществляет свою деятельность, для оплаты расходов) у какого-либо налогового агента, не являющимся участниками своей расширенной аффилированной группы; **и**
- Не принимала на себя обязательства предоставлять отчетность в соответствии с разделом 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) Правил или иным образом действовать в качестве агента для целей главы 4 от имени любого финансовой организации, в том числе участников своей расширенной аффилированной группы

Часть XXVIII Спонсируемая НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление США

42 Наименование спонсируемой организации: _____

43 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является спонсируемой НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление США, которая спонсируется организацией, указанной в строке 42.

Часть XXIX Существенные собственники-налогоплательщики США пассивной NFFE

В соответствии с требованиями Части XXVI, укажите имя, адрес и ИНН каждого существенного собственника-налогоплательщика США НФИО. Определение термина «существенный собственник-налогоплательщик США» см. в инструкциях. В том случае, если Вы предоставляете настоящую форму ИФИ, имеющего статус ИФИ, подающим отчетность по Модели 1 или Модели 2 МПС, то НФИО так же может использовать данную часть формы для предоставления сведений по персонам США, контролирующим данную организацию, в соответствии с применимым МПС.

Имя	Адрес	ИНН

Часть XXX Подтверждение

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 получателем всех доходов, к которым относится данная форма, использует эту форму, чтобы документально подтвердить свой статус для целей главы 4, или является торговцем, сдающим данную форму для целей раздела 6050W,
- Лицо, указанное в строке 1 данной формы, не является лицом США,
- Доход, к которому относится данная форма: (а) не связан напрямую с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах, (b) напрямую связан с этим видом деятельности, но не подлежит обложению налогами согласно применимому договору о налогообложении доходов, или (с) является долей партнера в напрямую связанных с этим видом деятельности доходах партнерства, и
- Для брокерских операций или бартерного обмена получателем платежа является освобожденным иностранным лицом, как определено в инструкциях.

Помимо этого, я даю разрешение представить данную форму любому налоговому агенту, который контролирует, получает или хранит доход, получателем которого я являюсь, или любому налоговому агенту, который может выплачивать доход, получателем которого я являюсь.

Я обязуюсь предоставить новую форму в течение 30 дней, если какое-либо утверждение из данной формы станет неверным.

Место подписи

_____ подпись уполномоченного представителя получателя платежа

_____ Ф.И.О. печатными буквами

_____ Дата (ММ-ДД-ГГГГ)

Я подтверждаю свои полномочия ставить подпись от лица организации, указанной в строке 1 данной формы.