

Форма **W-8BEN-E**

(Февраль 2014 г.)
Министерство финансов
Налоговое управление США

Свидетельство о статусе основного собственника с целью
налогообложения и отчетности в Соединенных Штатах Америки
(Юридические лица)

► Для юридических лиц. Физические лица должны заполнять форму W-8BEN. ► В разделах даны ссылки на налоговый кодекс.

- Информацию о форме W-8BEN-E и особые инструкции по ее заполнению см. на www.irs.gov/formw8bene.
- Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не отправляйте ее в Налоговое управление.

Административно-бюджетное управление ОМВ
№ 1545-1621

Данная форма НЕ заполняется:

- Юридическим лицом США или гражданином или резидентом США W-9
- Иностранным физическим лицом W-8BEN (Физическое лицо)
- Иностраным физическим или юридическим лицом, заявляющим, что доход фактически связан с ведением торговой или коммерческой деятельности в США (за исключением лиц, претендующих на налоговые вычеты) W-8ECI
- Иностраным товариществом, простым иностранным трастом или иностранным трастом доверителя (за исключением лиц, претендующих на налоговые вычеты) (информацию об исключениях см. в инструкциях) W-8IMY
- Иностранной государственной международной организацией, иностранным центральным банком-эмитентом, иностранной организацией, освобожденной от уплаты налогов, иностранным частным фондом, или правительственной организацией во владении США, заявляющей, что доход фактически связан с доходом США или заявляющей о применимости раздела (ов) 115(2), 501(c), 892, 895, или 1443(b) (за исключением лиц, претендующих на налоговые вычеты) (см. инструкции) W-8ECI или W-8EXP
- Любым лицом, действующим в качестве посредника W-8IMY

Следует заполнить форму:

Часть I Идентификация основного собственника

1 Название организации, которая является основным собственником	2 Страна регистрации или организации
3 Название организации, не являющейся юридическим лицом, получающей платежи (если применимо)	

4 Глава 3 Статус (тип юридического лица) (Отметьте только один вариант):	<input type="checkbox"/> Акционерная компания	<input type="checkbox"/> Организация, не являющаяся юридическим лицом	<input type="checkbox"/> Товарищество
<input type="checkbox"/> Простой траст	<input type="checkbox"/> Траст доверителя	<input type="checkbox"/> Сложный траст	<input type="checkbox"/> Наследник
<input type="checkbox"/> Центральный банк-эмитент	<input type="checkbox"/> Организация, освобожденная от уплаты налогов	<input type="checkbox"/> Частный фонд	<input type="checkbox"/> Правительственная организация

Если вы вступили в организацию, не являющуюся юридическим лицом, товариществом, простым трастом, или трастом доверителя, запрос на предоставление налоговых вычетов составляется совместно? Если «Да», заполните Часть III. Да Нет

5 Глава 4 Статус (статус в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA) (Отметьте только один вариант, если не указано иное). (Подробную информацию см. в инструкциях и заполните подтверждение ниже для применимого статуса юридического лица).

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Неучастующее иностранное финансовое учреждение FFI (в т.ч. иностранное финансовое учреждение FFI с ограниченной ответственностью или иностранное финансовое учреждение FFI, имеющее отношение к иностранному финансовому учреждению FFI, подотчетному межправительственному соглашению IGA, за исключением зарегистрированного, условно соответствующего иностранного финансового учреждения FFI или участвующего иностранного финансового учреждения FFI). <input type="checkbox"/> Участвующее иностранное финансовое учреждение FFI. <input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение FFI с моделью отчетности 1. <input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение FFI с моделью отчетности 2. <input type="checkbox"/> Зарегистрированное, условно соответствующее иностранное финансовое учреждение FFI (за исключением иностранного финансового учреждения FFI с моделью отчетности 1 или финансируемого иностранного финансового учреждения FFI, не получившего идентификационный номер глобального посредника GIIN). <input type="checkbox"/> Финансируемое иностранное финансовое учреждение FFI, не получившее идентификационный номер глобального посредника GIIN. Заполните часть IV. <input type="checkbox"/> Сертифицированный, условно соответствующий незарегистрированный местный банк. Заполните часть V. <input type="checkbox"/> Сертифицированное, условно соответствующее иностранное финансовое учреждение FFI исключительно с малоценными счетами. Заполните часть VI. <input type="checkbox"/> Сертифицированная, условно соответствующая финансируемая закрытая инвестиционная компания. Заполните часть VII. <input type="checkbox"/> Сертифицированная, условно соответствующая долговая инвестиционная компания с ограниченным сроком деятельности. Заполните часть VIII. <input type="checkbox"/> Сертифицированные, условно соответствующие инвестиционные консультанты и инвестиционные менеджеры. Заполните часть IX. <input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение FFI, зарегистрированное владельцем. Заполните часть X. <input type="checkbox"/> Ограниченный дистрибьютор. Заполните часть XI. <input type="checkbox"/> Иностранное финансовое учреждение FFI, не подотчетное межправительственному соглашению IGA (в т.ч. иностранное финансовое учреждение FFI, рассматриваемое как зарегистрированное, условно | <ul style="list-style-type: none"> соответствующее иностранное финансовое учреждение FFI в соответствии с применимым межправительственным соглашением IGA модель 2). Заполните часть XII. <input type="checkbox"/> Иностранная правительственная организация, правительственная организация во владении США, или иностранный центральный банк-эмитент. Заполните часть XIII. <input type="checkbox"/> Международная организация. Заполните часть XIV. <input type="checkbox"/> Пенсионные программы, освобожденные от уплаты налогов. Заполните часть XV. <input type="checkbox"/> Юридическое лицо, полностью принадлежащее основным собственникам, освобожденным от уплаты налогов. Заполните часть XVI. <input type="checkbox"/> Территориальное финансовое учреждение. Заполните часть XVII. <input type="checkbox"/> Нефинансовая совместная компания. Заполните часть XVIII. <input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая новая компания. Заполните часть XIX. <input type="checkbox"/> Исключенное нефинансовое учреждение, проходящее процедуру ликвидации или банкротства. Заполните часть XX. <input type="checkbox"/> Организация 501(c). Заполните часть XXI. <input type="checkbox"/> Некоммерческая организация. Заполните часть XXII. <input type="checkbox"/> Нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE открытого типа или аффилированное лицо нефинансового иностранного юридического лица NFFE открытого акционерного общества. Заполните часть XXIII. <input type="checkbox"/> Исключенное территориальное нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE. Заполните часть XXIV. <input type="checkbox"/> Активное нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE. Заполните часть XXV. <input type="checkbox"/> Пассивное нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE. Заполните часть XXVI. <input type="checkbox"/> Исключенное межаффилированное иностранное финансовое учреждение FFI. Заполните часть XXVII. <input type="checkbox"/> Непосредственно подотчетное нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE. <input type="checkbox"/> Финансируемое подотчетное нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE. Заполните часть XXVIII. |
|---|--|

6 Постоянный адрес проживания (улица, квартира или номер, или адрес доставки в сельской местности). Не используйте а/я или адрес представителя (кроме юридического адреса).

Город, штат или область. Укажите почтовый индекс при необходимости.	Страна
---	--------

7 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного)
--

Город, штат или область. Укажите почтовый индекс при необходимости.	Страна
---	--------

8 Идентификационный номер налогоплательщика США (ИНН), если требуется	9a <input type="checkbox"/> Идентификационный номер глобального посредника GIIN	9b <input type="checkbox"/> Иностранное ИИН	10 Регистрационный номер (а) (см. инструкции)
---	---	---	---

Примечание. Пожалуйста, заполните оставшуюся часть формы, в т.ч. поставьте подпись в части XXIX.

Часть II Организация, не являющаяся юридическим лицом, или филиал, получающие платежи. (Заполните только в том случае, если организация, не являющаяся юридическим лицом, или филиал иностранного финансового учреждения FFI находятся в стране, отличной от страны регистрации иностранного финансового учреждения FFI.)

11 Глава 4 Статус (статус в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA) организации, не являющейся юридическим лицом, или филиала, получающих платежи

- Филиал с ограниченной ответственностью. Иностранное финансовое учреждение FFI с моделью отчетности 1. Филиал в США.
 Участвующее иностранное финансовое учреждение FFI. Иностранное финансовое учреждение FFI с моделью отчетности 2.

12 Адрес организации, не являющейся юридическим лицом, или филиала (улица, квартира или номер, или адрес доставки в сельской местности). **Не используйте а/я или адрес представителя** (кроме юридического адреса).

Город, штат или область. Укажите почтовый индекс при необходимости.

Страна

13 Идентификационный номер глобального посредника GIIN (если имеется)

Часть III Требование о предоставлении налоговых вычетов (если применимо). (Исключительно для главы 3)

14 Я подтверждаю, что (отметьте все подходящие варианты):

- a Основной собственник является резидентом _____ по определению соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении подоходного налога между Соединенными Штатами Америки и этой страной.
b Основной собственник имеет статью (или статьи) дохода, в отношении которой (ых) запрашивается предоставление налоговых вычетов, и, если применимо, соответствует требованиям положения соглашения об ограничении вычетов (см. инструкции).
c Основной собственник требует предоставления налоговых вычетов на дивиденды, полученные от иностранного акционерного общества, или проценты от торговой или коммерческой деятельности в США иностранного акционерного общества и соответствует требованиям статуса резидента (см. инструкции).

15 **Специальные тарифы и условия** (если применимо - см. инструкции): Основной собственник требует выполнения положения статьи _____ соглашения, указанного в строке 14а выше, претендуя на _____% норму вычетов в отношении (укажите вид дохода): _____.
Объясните, почему основной собственник отвечает условиям статьи соглашения: _____

Часть IV Финансируемое иностранное финансовое учреждение FFI, не получившее идентификационный номер глобального посредника GIIN

16 Название финансирующего юридического лица:

17 **Отметьте нужный вариант.**

- Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:
- Является исключительно иностранным финансовым учреждением FFI, т.к. это инвестиционная компания;
 - Не является квалифицированным посредником QI, налоговым иностранным товариществом WP, или налоговым иностранным трастом WT; и
 - Согласовало с юридическим лицом, указанным выше (неучастующим иностранным финансовым учреждением FFI), выступать в качестве финансирующего юридического лица для данного юридического лица.
- Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:
- Является контролируемым акционерным обществом согласно разделу 957(a);
 - Не является квалифицированным посредником QI, налоговым иностранным товариществом WP, или налоговым иностранным трастом WT;
 - Полностью принадлежит, прямо или косвенно, финансовому учреждению США, указанному выше, которое согласно выступать в качестве финансирующего юридического лица для данного юридического лица; и
 - Имеет общую электронную систему счетов с финансирующим юридическим лицом (указанным выше), что позволяет финансирующему юридическому лицу знать всех владельцев счетов и получателей юридического лица и иметь доступ ко всей информации о счетах и клиентах, хранящейся у юридического лица, включая, помимо прочего, идентификационную информацию о клиентах, документацию клиентов, баланс счетов, и все платежи владельцам счетов или получателям.

Часть V Сертифицированный, условно соответствующий незарегистрированный местный банк

18 Я подтверждаю, что иностранное финансовое учреждение FFI, указанное в части I:

- Работает и сертифицировано исключительно как банк или кредитный союз (или подобная кооперативная кредитная организация, работающая без прибыли) в стране ее регистрации или организации;
- Занимается преимущественно получением вкладов и предоставлением кредитов банку, индивидуальным клиентам, не связанным с данным банком, а также кредитному союзу или подобной кооперативной кредитной организации, членам, при условии, что ни один из членов не имеет более пяти процентов акций в данном кредитном союзе или кооперативной кредитной организации;
- Не предлагает свои услуги владельцам счетов за пределами страны организации;
- Не имеет постоянного места деятельности за пределами данной страны (при этом постоянное место деятельности не включает место, о котором не информируют клиентов, откуда иностранное финансовое учреждение FFI осуществляет исключительно функции административного обеспечения);
- Имеет не более 175 млн. \$ в активах на балансе и, если оно является членом расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах, общая стоимость активов группы не превышает 500 млн. \$ на консолидированном или общем балансах; и
- Не имеет в составе члена расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах, являющегося иностранным финансовым учреждением, за исключением иностранного финансового учреждения, зарегистрированного или организованного в той же стране, как указано иностранным финансовым учреждением FFI в части I, и соответствующего требованиям, изложенным в настоящей части V.

Часть VI Сертифицированное, условно соответствующее иностранное финансовое учреждение FFI исключительно с малоценными счетами

19 Я подтверждаю, что иностранное финансовое учреждение FFI, указанное в части I:

- Не занимается преимущественно инвестированием, реинвестированием, или торговлей ценными бумагами, долевым участием в товариществе, товарами, контрактами с условной основной суммой в качестве базы, договорами страхования или ренты, или не имеет доли (включая фьючерсы или форвардный контракт или опцион) в указанных ценных бумагах, долевого участия в товариществе, товарах, контрактах с условной основной суммой в качестве базы, договорах страхования или ренты;
- Ни на одном из финансовых счетов, обслуживаемых иностранным финансовым учреждением FFI или членом расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах, если таковые имеются, баланс или сумма не превышают 50 000 \$ (как определено после применения соответствующих правил суммирования счетов); и
- Ни иностранное финансовое учреждение FFI, ни вся расширенная группа с общей отчетностью в налоговых органах, если таковые имеются, иностранного финансового учреждения FFI, не имеют более 50 млн. \$ в активах на консолидированном или общем балансах по состоянию на конец последнего отчетного года.

Часть VII Сертифицированная, условно соответствующая финансируемая закрытая инвестиционная компания

20 Название финансирующего юридического лица: _____

21 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:

- Является исключительно иностранным финансовым учреждением FFI, т.к. это инвестиционная компания, определенная в §1.1471-5(e)(4);
- Не является квалифицированным посредником QI, налоговым иностранным товариществом WP, или налоговым иностранным трастом WT;
- Имеет договорные отношения с указанным выше финансирующим юридическим лицом, которое согласно выполнить все обязательства по комплексной юридической оценке, нормам вычетов и предоставлению отчетности участвующего иностранного финансового учреждения FFI от имени данного юридического лица; и
- Двадцать или менее физических лиц владеют всеми правами на задолженность и доли участия в юридическом лице (за исключением прав на задолженность, принадлежащих финансовым учреждениям США, участвующим иностранным финансовым учреждениям FFIs, зарегистрированным условно соответствующим иностранным финансовым учреждениям FFIs, и сертифицированным условно соответствующим иностранным финансовым учреждениям FFIs, и долей участия, принадлежащих юридическому лицу, если данному юридическому лицу принадлежит 100 процентов долей участия в иностранном финансовом учреждении FFI и оно само является финансируемым иностранным финансовым учреждением FFI).

Часть VIII Сертифицированная, условно соответствующая долговая инвестиционная компания с ограниченным сроком деятельности

22 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:

- Существовало по состоянию на 17 января 2013 г.;
- Выдало права на задолженность или доли участия всех классов инвесторам 17 января 2013 г. или ранее в соответствии с контрактом между держателем акций и эмитентом или аналогичным соглашением; и
- Сертифицировано как условно соответствующее, поскольку отвечает требованиям, чтобы считаться долговой инвестиционной компанией с ограниченным сроком деятельности (например, ограничения в отношении активов и другие требования в соответствии с § 1.1471-5 (f)(2)(iv)).

Часть IX Сертифицированные, условно соответствующие инвестиционные консультанты и инвестиционные менеджеры

23 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:

- Является финансовым учреждением исключительно, потому что это инвестиционная компания, определенная в §1.1471-5(e)(4)(i)(A); и
- Не ведет финансовые счета.

Часть X Иностранное финансовое учреждение FFI, зарегистрированное владельцем

Примечание. Данный статус применяется исключительно в тех случаях, когда финансовое учреждение США или участвующее иностранное финансовое учреждение FFI, для которого выдана данная форма, согласно, что иностранное финансовое учреждение FFI будет считаться иностранным финансовым учреждением FFI, зарегистрированным владельцем (критерии предоставления права см. в инструкциях). Кроме того, иностранное финансовое учреждение FFI должно получить указанные ниже свидетельства.

- 24a (Укажите здесь все иностранные финансовые учреждения FFIs, зарегистрированные владельцем) Я подтверждаю, что иностранное финансовое учреждение FFI, указанное в части I:
- Не выступает в качестве посредника;
 - Не принимает вклады в ходе обычных банковских операций или аналогичной деятельности;
 - Не имеет, в качестве значительной доли бизнеса, финансовых активов от имени других лиц;
 - Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить платежи в отношении какого-либо финансового счета;
 - Не принадлежит юридическому лицу или не входит в расширенную группу с общей отчетностью в налоговых органах с юридическим лицом, которое принимает вклады в ходе обычных банковских операций или аналогичной деятельности, имеет, в качестве значительной доли бизнеса, финансовые активы от имени других лиц, или является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить платежи в отношении какого-либо финансового счета; и
 - Не ведет финансовые счета для любого неучаствующего иностранного финансового учреждения FFI.

Часть X Иностранное финансовое учреждение FFI, зарегистрированное владельцем (продолжение)

Отметьте вариант 24b или 24c, что применимо.

- b** Я подтверждаю, что иностранное финансовое учреждение FFI, указанное в части I:
- Предоставил, или предоставит, отчетность владельца иностранного финансового учреждения FFI, включающую:
 - Название, адрес, ИНН (при наличии), статус согласно главе 4 и документацию, которая предоставляется (при необходимости) каждым физическим лицом и указанным резидентом США, которому прямо или косвенно принадлежит доля участия в иностранном финансовом учреждении FFI, зарегистрированном владельцем (учитывая все юридические лица за исключением указанных резидентов США);
 - Название, адрес, ИНН (при наличии), статус согласно главе 4 и документацию, которая предоставляется (при необходимости) каждым физическим лицом и указанным резидентом США, которому принадлежат права на задолженность в иностранном финансовом учреждении FFI, зарегистрированном владельцем (включая любые косвенные права на задолженность, которые включают права на задолженность в любом юридическом лице, прямо или косвенно принадлежащем получателю или любую прямую или косвенную долю участия у владельца долгового обязательства получателя), формирующих финансовый счет свыше 50000 \$ (за исключением всех таких прав на задолженность, принадлежащих участвующим иностранным финансовым учреждениям FFIs, зарегистрированным условно соответствующим иностранным финансовым учреждениям FFIs, сертифицированным условно соответствующим иностранным финансовым учреждениям FFIs, исключенным нефинансовым иностранным юридическим лицам NFFEs, основным собственникам, освобожденным от уплаты налогов, или резидентам США кроме указанных резидентов США);
 - и
 - Любая дополнительная информация, запрашиваемая налоговым агентом для выполнения своих обязательств по отношению к юридическому лицу.
- c** Я подтверждаю, что иностранное финансовое учреждение FFI, указанное в части I, предоставило, или предоставит, аудиторское заключение, подписанное в течение четырех лет с даты платежа, от независимой аудиторской фирмы или законного представителя, расположенных в Соединенных Штатах Америки, подтверждающее, что фирма или представитель изучили документацию иностранного финансового учреждения FFI в отношении всех его владельцев и владельцев долговых обязательств, указанных в §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), и что иностранное финансовое учреждение FFI отвечает требованиям, чтобы считаться иностранным финансовым учреждением FFI, зарегистрированным владельцем. Иностранное финансовое учреждение FFI, указанное в части I, также предоставило, или предоставит отчетность владельцев иностранного финансового учреждения FFI, которые являются указанными резидентами США, и форму (ы) W-9 с применимыми отказами от права.

Отметьте вариант 24d, если применимо.

- d** Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в строке 1, является трастом, в котором нет условных бенефициаров или назначенных классов с неизвестными бенефициарами.

Часть XI Ограниченный дистрибьютор

- 25a** (Укажите здесь всех ограниченных дистрибьюторов) Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:
- Работает в качестве дистрибьютора в отношении прав на задолженность или долей участия лимитированного фонда, в отношении которых предоставляется эта форма;
 - Оказывает инвестиционные услуги не менее чем 30 клиентам, не связанным друг с другом, и менее половины клиентов связаны друг с другом;
 - Обязано выполнять надлежащие процедуры по противодействию легализации денег, полученных преступным путем, в соответствии с законодательством о контроле за отмыванием денег страны учреждения (которая является соответствующей юрисдикцией Группы финансового противодействия отмыванию денег);
 - Работает исключительно в стране регистрации или организации, не имеет постоянного места деятельности за пределами данной страны, и имеет ту же страну регистрации или организации, что и все члены его группы компаний с общей отчетностью в налоговых органах, если таковые имеются;
 - Не предлагает свои услуги клиентам за пределами страны регистрации или организации;
 - Не имеет более 175 млн. \$ в общем объеме активов под управлением и более 7 млн. \$ валового дохода в отчете о прибылях и убытках за последний отчетный год;
 - Не является членом расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах, которая имеет более 500 млн. \$ в общем объеме активов под управлением или более 20 млн. \$ валового дохода за последний отчетный год в общем или консолидированном отчете о прибылях и убытках; и
 - Не распространяет любые долговые обязательства или ценные бумаги лимитированного фонда указанным резидентам США, пассивным нефинансовым иностранным юридическим лицам NFFEs с одним или несколькими основными владельцами в США, или неучаствующим иностранным финансовым учреждениям FFIs.

Отметьте вариант 25b или 25c, что применимо.

Я также подтверждаю, что в отношении всех продаж прав на задолженность или долей участия в лимитированном фонде, в отношении которых предоставляется данная форма, произведенных после 31 декабря 2011 г., юридическое лицо, указанное в части I:

- b** Было связано дистрибьюторским соглашением, в котором предусмотрен общий запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг юридическим лицам США и физическим лицам-резидентам США, и в настоящее время связано дистрибьюторским соглашением, в котором предусмотрен запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг указанному резиденту США, пассивному нефинансовому иностранному юридическому лицу NFFE с одним или более основными владельцами в США, или неучаствующему иностранному финансовому учреждению FFI.
- c** В настоящее время связано дистрибьюторским соглашением, в котором предусмотрен запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг указанному резиденту США, пассивному нефинансовому иностранному юридическому лицу NFFE с одним или более основными владельцами в США, или неучаствующему иностранному финансовому учреждению FFI и, для всех продаж, произведенных до даты введения ограничения в дистрибьюторское соглашение, проверило все счета, связанные с такими продажами в соответствии с процедурами, определенными в § 1.1471-4 (c), применимыми к существовавшим ранее счетам, и выплатило или погасило, или распорядилось, чтобы лимитированный фонд передал ценные бумаги дистрибьютору, который является участвующим иностранным финансовым учреждением FFI или иностранным финансовым учреждением FFI с моделью отчетности 1, все ценные бумаги, которые были проданы указанным резидентам США, пассивным нефинансовым иностранным юридическим лицам NFFEs с одним или более основными владельцами в США, или неучаствующим иностранным финансовым учреждениям FFIs.

Часть XII Иностранное финансовое учреждение FFI, не подотчетное межправительственному соглашению IGA

- 26** Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:
- Соответствует требованиям, чтобы считаться неподотчетным финансовым учреждением в соответствии с применимым межправительственным соглашением IGA между Соединенными Штатами и _____;
 - Считается _____ в соответствии с положениями применимого межправительственного соглашения IGA (см. инструкции); и
 - Если вы являетесь иностранным финансовым учреждением FFI, которое считается зарегистрированным условно соответствующим иностранным финансовым учреждением FFI в соответствии с применимым межправительственным соглашением IGA модель 2, укажите ваш идентификационный номер глобального посредника GIIN.

Часть XIII Иностранная правительственная организация, правительственная организация во владении**США, или иностранный центральный банк-эмитент**

- 27 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является основным собственником платежа и не занимается коммерческими финансовыми видами деятельности, которыми занимается страховая компания, учреждение закрытого типа, или кредитное учреждение в отношении платежей, счетов или обязательств, для которых предоставляется данная форма (за исключением случаев, разрешенных в § 1.1471-6(h)(2)).

Часть XIV Международная организация

Отметьте вариант 28a или 28b, что применимо.

- 28a Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является международной организацией, определенной в разделе 7701(a)(18).
- b Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:
- Состоит в основном из иностранных правительственных организаций;
 - Признано межправительственной или наднациональной организацией в соответствии с иностранным правом, аналогичным Закону об иммунитетах международных организаций;
 - Льготы на доход юридического лица не действительны для любого физического лица;
 - Является основным собственником платежа и не занимается коммерческими финансовыми видами деятельности, которыми занимается страховая компания, учреждение закрытого типа, или кредитное учреждение в отношении платежей, счетов или обязательств, для которых предоставляется данная форма (за исключением случаев, разрешенных в § 1.1471-6(h)(2)).

Часть XV Пенсионные программы, освобожденные от уплаты налогов

Отметьте вариант 29a, b, c, d, e, или f, что применимо.

- 29a Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:
- Учреждено в стране, с которой у Соединенных Штатов действует соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении подоходного налога (см. часть III, если требуется предоставление налоговых вычетов);
 - Работает преимущественно для управления или предоставления пенсии или пенсионных пособий; и
 - Имеет право на налоговые вычеты на прибыль, которую фонд получает от источников в США (или будет иметь право на предоставление вычетов, если получит такую прибыль) в качестве резидента другой страны, которая соответствует любому применимому ограничению в отношении требования для вычетов.
- b Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:
- Учреждено для предоставления пособий по старости, инвалидности или в случае смерти (или любой их комбинации) для получателей, которые являются бывшими сотрудниками одного или нескольких работодателей в счет вознаграждения за оказанные услуги;
 - Ни один получатель не имеет права на более чем 5% активов иностранного финансового учреждения FFI;
 - Подлежит государственному регулированию и предоставляет ежегодный информационный отчет о своих получателях в соответствующие налоговые органы страны, в которой создан или работает фонд; и
 - Освобождено от налога на доходы от инвестиций в соответствии с законодательством страны, в которой оно учреждено или работает в связи с его статусом пенсионного плана или пенсионной программы;
 - Получает минимум 50% от общего объема взносов от финансирующих работодателей (без учета передачи активов из других программ, указанных в данной части, пенсионных счетов, указанных в применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2, других пенсионных фондов, указанных в применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2, или счетов, определенных в § 1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - Не разрешает или штрафует распределяемую прибыль или выплаты, произведенные до наступления указанных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением возобновляемых распределяемых выплат на счета, определенные в § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, указанные в применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2, или в другие пенсионные фонды, указанные в данной части или применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2); **или**
 - Ограничивает взносы работников в фонд на основе зарплаты работника или не может превышать 50000 \$ в год.
- c Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:
- Учреждено для предоставления пособий по старости, инвалидности или в случае смерти (или любой их комбинации) для получателей, которые являются бывшими сотрудниками одного или нескольких работодателей в счет вознаграждения за оказанные услуги;
 - Имеет менее 50 участников;
 - Финансируется одним или несколькими работодателями, каждый из которых не является инвестиционной компанией или пассивным нефинансовым иностранным юридическим лицом NFFE;
 - Взносы работника и работодателя в фонд (без учета передачи активов из других программ, указанных в данной части, пенсионных счетов, указанных в применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2, или счета, определенные в § 1.1471-5(b)(2)(i)(A)), ограничены на основе зарплаты и вознаграждения работника, соответственно;
 - Участники, не являющиеся резидентами страны, в котором создан или работает фонд, не имеют права на более чем 20 процентов активов фонда; и
 - Подлежит государственному регулированию и предоставляет ежегодный информационный отчет о своих получателях в соответствующие налоговые органы страны, в которой создан или работает фонд.
- d Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, формируется в соответствии с пенсионной программой, которая отвечала бы требованиям раздела 401(a), за исключением требования финансирования программы за счет средств траста, созданного или организованного в Соединенных Штатах.
- e Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, учреждено исключительно для получения дохода в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, указанных в данной части или применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2, счетов, определенных в § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), или пенсионных счетов, указанных в применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2.

Часть XV Пенсионные программы, освобожденные от уплаты налогов (Продолжение)

f Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:

- Учреждено и финансируется иностранной правительственной, международной организацией, центральным банком-эмитентом или правительственной организацией во владении США (как определено в § 1.1471-6) или основным собственником, освобожденным от уплаты налогов, указанными в применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2, для предоставления пособий по старости, инвалидности или в случае смерти для получателей или участников, которые являются настоящими или бывшими сотрудниками спонсора (или лицами, назначенными такими сотрудниками); **или**

- Учреждено и финансируется иностранной правительственной, международной организацией, центральным банком-эмитентом или правительственной организацией во владении США (как определено в § 1.1471-6) или основным собственником, освобожденным от уплаты налогов, указанными в применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2, для предоставления пособий по старости, инвалидности или в случае смерти для получателей или участников, которые не являются настоящими или бывшими сотрудниками спонсора, но получают вознаграждение за услуги личного характера, оказываемые спонсору.

Часть XVI Юридическое лицо, полностью принадлежащее основным собственникам, освобожденным от уплаты налогов

30 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:

- Является иностранным финансовым учреждением FFI исключительно, потому что это инвестиционная компания;
- Каждый непосредственный владелец доли участия в инвестиционной компании является основным собственником, освобожденным от уплаты налогов, как определено в § 1.1471-6 или в применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2;
- Каждый непосредственный владелец права на задолженность в инвестиционной компании является кредитной организацией (в отношении кредитов для такого юридического лица) или основным собственником, освобожденным от уплаты налогов, как определено в § 1.1471-6 или в применимом межправительственном соглашении IGA модель 1 или модель 2.
- Предоставило отчетность владельца, содержащее Ф.И.О., адрес, ИНН (при наличии), статус согласно главе 4, и описание документации, предоставляемой налоговому агенту для каждого лица, которому принадлежит право на задолженность, формирующее финансовый счет или непосредственную долю участия в юридическом лице; **и**
- Предоставило документацию, подтверждающую, что каждый владелец юридического лица является юридическим лицом, определенным в § 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) независимо от того, являются ли такие владельцы основными собственниками.

Часть XVII Территориальное финансовое учреждение

31 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является финансовым учреждением (за исключением инвестиционной компании), которое учреждено или организовано в соответствии с законодательством, во владении Соединенных Штатов.

Часть XVIII Исключенная нефинансовая совместная компания

32 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:

- Является холдинговой компанией, казначейством, или дочерней финансовой компанией и практически все виды деятельности юридического лица - функции, определенные в § 1.1471-5(e)(5)(i)(C) по (E);
- Является членом нефинансовой группы, определенной в § 1471-5(e)(5)(i)(B);
- Не является кредитной организацией или учреждением закрытого типа (за исключением членом расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах); **и**
- Не работает (или не представляет себя) как инвестиционный фонд, как например, фонд прямых инвестиций, венчурный фонд, фонд выкупа за счет кредита, или любая инвестиционная компания с инвестиционной стратегией, нацеленной на приобретение или финансирование компаний, а затем владение долей в данных компаниях в качестве основных активов для инвестиционных целей.

Часть XIX Исключенная нефинансовая новая компания

33 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:

- Была образована (или, в случае нового вида деятельности, на дату принятия решения советом директоров об утверждении нового вида деятельности) _____ (дата должна быть менее 24 месяцев до даты платежа);
- Еще не занимается коммерческой деятельностью и ранее не осуществляло деятельность или инвестирует капитал в активы с целью ведения нового вида деятельности, отличной от деятельности финансового учреждения или пассивного нефинансового иностранного юридического лица NFFE;
- Инвестирует капитал в активы с целью ведения деятельности, отличной от деятельности финансового учреждения; **и**
- Не работает (или не представляет себя) как инвестиционный фонд, как например, фонд прямых инвестиций, венчурный фонд, фонд выкупа за счет кредита, или любая инвестиционная компания, нацеленная на приобретение или финансирование компаний, а затем владение долей в данных компаниях в качестве основных активов для инвестиционных целей

Часть XX Исключенное нефинансовое учреждение, проходящее процедуру ликвидации или банкротства

34 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:

- Представило план ликвидации, предоставило план реорганизации, или объявило себя банкротом _____;
- В течение последних 5 лет не занималось коммерческой деятельностью в качестве финансового учреждения или не выступало в качестве пассивного нефинансового иностранного юридического лица NFFE;
- Проходит процедуру ликвидации или завершает процедуру реорганизации или банкротства с целью продолжить или возобновить свою деятельность в качестве нефинансового юридического лица; **и**
- Предоставило, или предоставит, документальное подтверждение, как например, объявление о банкротстве или иные открытые документы, которые подтверждают его заявление, если оно проходит процедуру банкротства или ликвидации в течение более трех лет.

Часть XXI Организация 501(c)

35 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является организацией 501(c), которой:

- Налоговым управлением IRS было выдано определение, действительное на данный момент, с заключением о том, что получателем является организация раздела 501(c) на дату _____; **или**
- Предоставило копию заключения юриста США, удостоверяющего, что получателем является организация раздела 501(c) (независимо от того, является ли получатель иностранным частным фондом).

Часть XXII Некоммерческая организация

- 36 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является некоммерческой организацией, которая отвечает следующим требованиям:
- Юридическое лицо учреждено и работает в стране регистрации исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях;
 - Юридическое лицо освобождено от уплаты подоходного налога в стране его регистрации;
 - Юридическое лицо не имеет акционеров или членов с правом собственности или бенефициарным правом на его доходы или активы;
 - Ни применимые законы страны регистрации юридического лица, ни уставные документы юридического лица не допускают распределения, или использования в интересах, доходов или активов юридического лица для физических лиц или неблагоприятных организаций, за исключением случаев, предусмотренных для проведения благотворительной деятельности юридического лица или в качестве разумной оплаты оказанных услуг или оплаты, представляющей собой реальную рыночную стоимость имущества, приобретенного юридическим лицом; и
 - Применимые законы страны регистрации юридического лица или уставные документы юридического лица требуют, чтобы в случае ликвидации или роспуска юридического лица все его активы были распределены юридическому лицу, которое является иностранной правительственной организацией, неотъемлемой частью иностранной правительственной организации, контролируемой организацией иностранной правительственной организации, или другой организацией, указанной в настоящей части XXII, или перешло правительственной организации страны регистрации юридического лица или любому его административно-территориальному образованию в качестве выморочного имущества.

Часть XXIII Нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE открытого типа или аффилированное лицо нефинансового иностранного юридического лица NFFE открытого акционерного общества

Отметьте вариант 37a или 37b, что применимо.

- 37a Я подтверждаю, что:
- Юридическое лицо, указанное в части I, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением; и
 - Акции такого юридического лица регулярно продаются на одном или нескольких официальных рынках ценных бумаг, в том числе _____ (укажите одну фондовую биржу, где регулярно продаются акции).
- b Я подтверждаю, что:
- Юридическое лицо, указанное в части I, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением;
 - Юридическое лицо, указанное в части I, является членом той же расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах, что и юридическое лицо, акции которого регулярно продаются на официальном рынке ценных бумаг;
 - Название юридического лица, акции которого регулярно продаются на официальном рынке ценных бумаг, - _____; и
 - Название рынка ценных бумаг, на котором регулярно продаются акции, - _____.

Часть XXIV Исключенное территориальное нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE

- 38 Я подтверждаю, что:
- Юридическое лицо, указанное в части I, является юридическим лицом, учрежденным во владении Соединенных Штатов;
 - Юридическое лицо, указанное в части I:
 - Не принимает вклады в ходе обычных банковских операций или аналогичной деятельности;
 - Не имеет, в качестве значительной доли бизнеса, финансовых активов от имени других лиц; или
 - Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить платежи в отношении какого-либо финансового счета; и
 - Все владельцы юридического лица, указанного в части I, являются добросовестными резидентами собственности, в которой учреждено или организовано нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE.

Часть XXV Активное нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE

- 39 Я подтверждаю, что:
- Юридическое лицо, указанное в части I, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением;
 - Менее 50% от валового дохода такого юридического лица за предыдущий календарный год является пассивным доходом; и
 - Менее 50% активов, принадлежащих такому юридическому лицу, являются активами, которые приносят пассивный доход или находятся в распоряжении для получения пассивного дохода (рассчитывается как средневзвешенное значение процентов пассивных активов, определяемое ежеквартально) (определение пассивного дохода см. в инструкциях).

Часть XXVI Пассивное нефинансовое иностранное юридическое лицо NFFE

- 40a Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением (за исключением инвестиционной компании, учрежденной во владении Соединенных Штатов) и не подтвердило статус открытого нефинансового иностранного юридического лица NFFE (или аффилированного лица), исключенного территориального нефинансового иностранного юридического лица NFFE, активного нефинансового иностранного юридического лица NFFE, непосредственно подотчетного нефинансового иностранного юридического лица NFFE или финансируемого непосредственно подотчетного нефинансового иностранного юридического лица NFFE.

Отметьте вариант 40b или 40c, что применимо.

- b Я также подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, не имеет основных собственников в США, или
- c Я также подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, предоставило Ф.И.О., адрес и ИНН каждого основного собственника в США нефинансового иностранного юридического лица NFFE в части XXX.

Часть XXVII Исключенное межаффилированное иностранное финансовое учреждение FFI

- 41 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I:
- Является членом расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах;
 - Не ведет финансовые счета (за исключением счетов, открытых для членов расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах);
 - Не производит налогооблагаемых платежей любым лицам, за исключением платежей членам расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах, которые не являются иностранными финансовыми учреждениями FFIs с ограниченной ответственностью или филиалами с ограниченной ответственностью;
 - Не имеет счета (за исключением депозитного счета в стране, в которой юридическое лицо осуществляет свою деятельность для оплаты расходов) или не получает платежи от любого налогового агента, кроме члена его расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах; и
 - Не согласно предоставлять отчетность в соответствии с § 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) или иным образом действовать в качестве агента для целей главы 4 от имени любого финансового учреждения, в том числе члена его расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах.

