

Подтверждение статуса бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (юридические лица)

► Для заполнения юридическими лицами. Физические лица используют Форму W-8BEN. ► В данном разделе даются ссылки на Налоговый кодекс США. ► Инструкции и актуальную информацию можно найти на сайте www.irs.gov/ФормаW8BENE. ► Предоставьте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не направляйте данную форму в Налоговое управление США.

НЕ заполняйте данную форму в отношении:

- Юридического лица США или гражданина или резидента СШАW-9
- Иностранного физического лицаW-8BEN (Физическое лицо) или Форма 8233
- Иностранного физического или юридического лица, заявляющего, что доход непосредственно связан с торговой или коммерческой деятельностью в США (если данное лицо не запрашивает налоговые льготы согласно действующему МПС)W-8ECI
- Иностранного партнерства, иностранного простого траста или иностранного траста доверителя (если данное лицо не запрашивает налоговые льготы согласно действующему МПС) (см. инструкции касательно исключений)W-8IMY
- Иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального банка-эмитента, иностранной организации, освобожденной от налогообложения, иностранного частного фонда или правительства зависимой территории США, заявляющего, что доход непосредственно связан с деятельностью в США, или заявляющего о применимости раздела(ов) 115(2), 501(с), 892, 895, или 1443(b) (если соответствующее лицо не запрашивает налоговые льготы согласно действующему МПС) (см. инструкции касательно др. исключений)W-8ECI или W-8EXP
- Любого лица, действующего в качестве посредника (включая квалифицированного посредника, действующего в качестве квалифицированного дилера по деривативам)W-8IMY

Вместо нее используйте Форму:

Часть I Идентификация бенефициарного владельца

1 Наименование организации, которая является бенефициарным владельцем	2 Страна регистрации или учреждения
3 Наименование фискально-прозрачного юридического лица, получающего платеж (если применимо, см. инструкции)	

4 Статус для целей Главы 3 (тип юр. лица) (Отметьте один вариант):

<input type="checkbox"/> Простой траст	<input type="checkbox"/> Освобожденная организация	<input type="checkbox"/> Сложный траст	<input type="checkbox"/> Партнерство
<input type="checkbox"/> Центральный банк-эмитент	<input type="checkbox"/> Частный фонд	<input type="checkbox"/> Имущественный комплекс	<input type="checkbox"/> Иностранное правительство - Подконтрольное юр. лицо
<input type="checkbox"/> Траст доверителя	<input type="checkbox"/> Фискально-прозрачное юр. лицо	<input type="checkbox"/> Международная организация	<input type="checkbox"/> Иностранное правительство - Неотъемлемая часть

Да Нет

Если вы отметили такой вариант, как фискально-прозрачное юр. лицо, партнерство, простой траст или траст доверителя, укажите является ли данное лицо гибридом, претендующим на льготы по МПС? Если «Да», заполните Часть III.

5 Статус для целей Главы 3 (статус по FATCA) (См. инструкции и заполните данные для подтверждения применимого статуса юр. лица.)

<input type="checkbox"/> Не участвующий ИФИ (включая ИФИ, связанный с ИФИ, подающим отчетность по МПС, кроме условно соответствующего ИФИ, участвующего ИФИ или бенефициарного владельца, освобожденного от налогообложения). <input type="checkbox"/> Участвующий ИФИ. <input type="checkbox"/> ИФИ(Отчетность по Модели 1). <input type="checkbox"/> ИФИ (Отчетность по Модели 2). <input type="checkbox"/> Зарегистрированный условно соответствующий ИФИ (кроме ИФИ, подающего отчетность по Модели 1, спонсируемого ИФИ или ИФИ, не подающего отчетность по МПС согласно Части XII). 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, задокументированный владельцем. Заполните Часть X. <input type="checkbox"/> Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения. <input type="checkbox"/> Заполните Часть XI.	<input type="checkbox"/> ИФИ, не подающий отчетность по МПС. Заполните Часть XII. <input type="checkbox"/> Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк-эмитент. Заполните Часть XIII. <input type="checkbox"/> Международная организация. Заполните Часть XIV. <input type="checkbox"/> Необлагаемые пенсионные фонды. Заполните Часть XV. <input type="checkbox"/> Юр. лицо полностью принадлежащее бенефициарам, освобожденным от налога. Заполните Ч. XVI. <input type="checkbox"/> Территориальная финансовая организация. Заполните Часть XVII. <input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая группа. Заполните Часть XVIII. <input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая компания-стартап. Заполните Ч. XIX. <input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XX. <input type="checkbox"/> Организация, соответствующая разделу 501(с). Заполните Часть XXI. <input type="checkbox"/> Некоммерческая организация. Заполните Часть XXII. <input type="checkbox"/> НФИО, акции которой обращаются на открытом 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"/> Исключенный аффилированный ИФИ. Заполните Часть XXVII. <input type="checkbox"/> НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление. <input type="checkbox"/> Спонсируемая НФИО, подающая отчетность напрямую. Заполните Часть XXVIII. <input type="checkbox"/> Счет, не являющийся финансовым счетом.
---	---

6 Адрес постоянного местонахождения (улица, дом, квартира или сельская местность). **Не указывайте А/Я или адрес для передачи почтовых отправлений** (отличные от официального адреса).

Город, штат или провинция. Почтовый индекс, если применимо.	Страна
---	--------

7 Почтовый адрес (если отличается от указанного выше)

Город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, если применимо.	Страна
---	--------

Часть I Идентификация бенефициарного владельца (продолжение)

8 Идентификационный номер налогоплательщика США (ИНН) (TIN), если необходимо

9a ГИНП	b Иностраннй ИНН (ИИНН)	c Отметьте, если ИИНН не требуется по закону. <input type="checkbox"/>
----------------	--------------------------------	---

10 Поле для ссылок (см. инструкции)

Примечание: Пожалуйста, заполните оставшуюся часть формы, а также поставьте подпись в Части XXX данной формы.

Часть II Фискально-прозрачное юридическое лицо или филиал, получающий платеж.

(Заполните, только если фискально-прозрачное юр. лицо с ГИНП или филиал ИФИ находится в стране, отличной от страны местонахождения ИФИ. См. инструкции.)

- 11** Статус для целей Главы 4 (статус FATCA) фискально-прозрачного юридического лица или филиала, получающего платеж
- | | | |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> Филиал - не участвующий ИФИ. | <input type="checkbox"/> ИФИ (Отчетность по Мод.1). | <input type="checkbox"/> Филиал-налогоплательщик в США. |
| <input type="checkbox"/> Участвующий ИФИ. | <input type="checkbox"/> ИФИ (Отчетность по Мод.2). | |

12 Адрес фискально-прозрачного юридического лица или филиала (улица, дом, квартира или сельская местность). **Не указывайте А/Я или адрес для передачи почтовых отправлений** (отличные от официального адреса).

Город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, если применимо.

Страна

13 ГИНП (при наличии)

Часть III Заявление на предоставление налоговых льгот по МПС (если применимо). (Только для целей главы 3.)

14 Я подтверждаю, что (отметьте все, что применимо):

- a** Бенефициарный владелец является резидентом _____ в рамках соглашения об избежании двойного налогообложения между США и указанной страной.
- b** Бенефициарный владелец получает вид (или виды) дохода, в отношении которого испрашиваются льготы по соглашению, и, если применимо, выполняет требования положения соглашения, касающегося ограничения льгот. Ниже приведены типы ограничений на льготы, которые могут быть включены в применимое налоговое соглашение (отметьте только один вариант; см. Инструкции):
- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Правительство | <input type="checkbox"/> Компания, прошедшая проверку по критериям владения и размывания налоговой базы |
| <input type="checkbox"/> Необлагаемый траст или пенсион. фонд | <input type="checkbox"/> Компания, прошедшая проверку по критериям доходов от деривативов |
| <input type="checkbox"/> Иная организация, освобожденная от налогов | <input type="checkbox"/> Компания, прошедшая проверку по критериям доходов от торговой и коммерческой деятельности |
| <input type="checkbox"/> Корпорация, акции которой торгуются на бирже | <input type="checkbox"/> Компания, получившая положительное решение от компетентного органа США |
| <input type="checkbox"/> Дочерняя компания корпорации, акции которой торгуются на бирже | <input type="checkbox"/> Статья об ограничении льгот отсутствует в соглашении |
| | <input type="checkbox"/> Прочее (укажите статью и параграф): _____ |
- c** Бенефициарный владелец претендует на льготы по договору на получение дивидендов из источника в США, полученных от иностранной корпорации, или процентов от торговли или бизнеса иностранной корпорации в США, и соответствует статусу квалифицированного резидента (см. Инструкции).

15 **Особые ставки и условия** (если применимо — см. инструкции):

Бенефициарный владелец претендует на применение статьи/параграфа _____ соглашения, указанного в строке 14a и испрашивает ___% ставку удержания на лога по (указать вид дохода): _____
 Укажите дополнительные условия в статье, которым соответствует бенефициарный собственник, чтобы иметь право на удержание по ставке: _____

Часть IV Спонсируемый ИФИ

16 Наименование спонсирующего юридического лица: _____

17 **Отметьте соответствующий пункт.**

- Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Является инвестиционной компанией;
 - Не является квалифицированным посредником, партнерством, действующим в качестве налогового агента (кроме случаев, предусмотренных соглашением об иностранном партнерстве, действующем в качестве налогового агента), или трастом, действующим в качестве налогового агента; и
 - Пришло к соглашению с указанным выше юр. лицом (которое не является не участвующим ИФИ) о том, что оно будет выступать спонсором для данного юр. лица
- Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Подконтрольная иностранная корпорация, как указано в разделе 957(a);
 - Не является квалифицированным посредником, партнерством, действующим в качестве налогового агента или трастом, действующим в качестве налогового агента;
 - Организация полностью принадлежит, напрямую или косвенно, финансовому институту США, указанному выше, который дал свое согласие выступать в качестве спонсирующей организации; и
 - Имеет общую систему электронных счетов со спонсирующим юр. Лицом (указанным выше). Эта система позволяет спонсирующему юр. Лицу идентифицировать всех владельцев счетов и получателей платежей, а также иметь доступ ко всем счетам и к информации о клиентах, содержащейся у юр. лица, включая (но не ограничиваясь), информацию по идентификации клиента, клиентскую документацию, баланс счета и информацию по платежам, осуществленным на счет владельцев счета или получателей платежей.

Часть V Сертифицированный, незарегистрированный местный банк со статусом условно соответствующего участника

- 18 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Осуществляет деятельность и имеет лицензию на осуществление деятельности исключительно в качестве банка или кредитного союза (или аналогичной кооперативной кредитной организации, осуществляющей деятельность не с целью получения прибыли) в стране его учреждения/регистрации;
 - Осуществляет в основном деятельность, связанную (применительно к банкам) с получением депозитов и предоставлением кредитов розничным клиентам, не связанным с данным банком, или (применительно к кредитным союзам или аналогичным кооперативным кредитным организациям) по выдаче займов его членам, при условии, что ни один из членов не имеет доли более 5% в указанном кредитном союзе или кооперативной кредитной организации;
 - Не обслуживает владельцев счетов за пределами страны своей регистрации;
 - Не имеет постоянного места ведения основного вида деятельности за пределами указанной страны (для данной цели постоянное место ведения основного вида деятельности не подразумевает место, которое не разрекламировано публично и из которого иностранный финансовый институт осуществляет исключительно функции административной поддержки;
 - Не имеет в бухгалтерском балансе активы на сумму более 175 миллионов долларов США и, если он является членом расширенной аффилированной группы, сумма активов, по данным консолидированного или комбинированного баланса, не превышает 500 миллионов долларов США; и
 - Не имеет в составе своей расширенной аффилированной группы иностранные финансовые институты, за исключением тех, которые зарегистрированы или созданы в той же стране, что и иностранный финансовый институт, указанный в Части I, и которые удовлетворяют требованиям, изложенным в этой части.

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

- 19 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Не занимается в рамках своей основной деятельности инвестированием, реинвестированием, и не осуществляет торговлю ценными бумагами, долями участия в партнерствах, биржевыми товарами, контрактами на номинальную основную сумму, страховыми контрактами или договорами аннуитета, или любыми правами на вышеперечисленные инструменты инвестирования (включая фьючерсные или форвардные контракты и опционы);
 - Иностранный финансовый институт и другие члены расширенной аффилированной группы (если применимо) не имеют финансовых счетов, с остатками свыше 50 000 долларов США (рассчитанными с учетом применения к счету правил агрегирования); и
 - Стоимость активов иностранного финансового института или расширенной аффилированной группы иностранного финансового института (при наличии), учтенных на консолидированном или сводном бухгалтерском балансе не превышает 50 миллионов долларов США по состоянию на конец последнего отчетного года.

Часть VII Сертифицированная спонсируемая закрытая инвестиционная компания со статусом условно соответствующей

- 20 Наименование спонсирующего юридического лица: _____
- 21 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Является ИФИ исключительно на том основании, что оно является инвестиционной компанией, описанной в разделе 1.1471-5(e)(4) Правил;
 - Не является квалифицированным посредником, партнерством, действующим в качестве налогового агента или трастом, действующим в качестве налогового агента;
 - Будет выполнять все процедуры идентификации, налоговые удержания и обязанности по предоставлению отчетности, соответствующие спонсирующей организации, указанной в пункте 20 (определяется как если бы иностранный финансовый институт являлся участвующим иностранным финансовым институтом); и
 - 20 или не более 20 физ. лиц владеют всеми правами на долговые обязательства и долевое участие в капитале юр. лица (без учета долговых обязательств, принадлежащих ИФИ США, участвующим ИФИ, и сертифицированным условно соответствующим ИФИ, и без учета долей участия, принадлежащих организации, владеющей 100% долей уставного капитала в ИФИ, и само является спонсируемым ИФИ).

Часть VIII Сертифицированная организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника

- 22 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Существовала по состоянию на 17 января 2013 г.;
 - Выпустила все классы своих долговых обязательств или долей участия в пользу инвесторов, на 17 Января 2013 г. или до 17 Января 2013 г., в соответствии с трастовым соглашением об эмиссии или аналогичным соглашением; и
 - Сертифицировано как условно соответствующее, поскольку оно удовлетворяет требованиям, применяемым к организации, инвестирующей в долговые обязательства с ограниченным сроком действия (например, ограничения в отношении активов) и другим требованиям по разделу 1.1471-5(f)(2)(iv) Правил).

Часть IX Определенные инвестиционные организации, не обслуживающие финансовые счета

- 23 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Является финансовым институтом исключительно на том основании, что оно является инвестиционной компанией, описанной в разделе 1.1471-5(e)(4)(i)(A) Правил, и
 - Не обслуживает финансовые счета.

Часть X ИФИ, задокументированный владельцем

Примечание: Этот статус применяется только в том случае, если ФИ-налогоплательщик в США, участвующий ИФИ или ИФИ, подающий отчетность по Модели 1, которому предоставляется эта Форма, согласился, что ИФИ рассматривается как ИФИ, задокументированный владельцем (см. Инструкции по требованиям к участию). Кроме того, ИФИ должен предоставить сведения, указанные ниже.

- 24a (Все ИФИ, задокументированные своими владельцами, проставляют отметку в данном поле) Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Не выступает в качестве посредника;
 - Не принимает депозиты в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности;
 - Не владеет финансовыми активами, в интересах других лиц (в качестве основной деятельности);
 - Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая открывает финансовые счета или осуществляет платежи в отношении финансовых счетов;
 - Не входит в состав расширенной аффилированной группы с юр. лицом, которое принимает депозиты в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности, владеет финансовыми активами в интересах других лиц (в качестве основной деятельности) или является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая открывает финансовые счета или осуществляет платежи в отношении финансовых счетов;
 - Не обслуживает финансовые счета каких-либо не участвующих иностранных финансовых институтов; и
 - Не имеет в составе иностранного финансового института лиц со специальным статусом налогоплательщика в США, которые владеют долями участия в капитале или правами на долговые обязательства (иные чем долговые обязательства, не являющиеся финансовыми счетами или имеющие остаток или стоимость, не превышающую 50000 долларов США), кроме тех, которые указаны в заявлении владельца финансового института.

Часть X ИФИ, задокументированный владельцем (продолжение)

Отметьте пункт 24b или 24c в зависимости от того, какой применим.

- b Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Предоставил или предоставит заявление с информацией о владельце ИФИ, которое содержит:
 - (i) Имя/наименование, адрес, ИНН (если имеется), статус для целей главы 4, предоставленную документацию любого рода (если необходимо) каждого физического лица и лица со специальным статусом-налогоплательщика в США, которые напрямую или косвенно долями участия в капитале ИФИ, задокументированного владельцем (через все организации, кроме лиц со специальным статусом-налогоплательщика в США);
 - (ii) Имя/наименование, адрес, ИНН (если имеется), статус для целей главы 4 каждого физического лица и лица со специальным статусом налогоплательщика в США, напрямую или косвенно владеющего правами на долговые обязательства ИФИ, задокументированного владельцем (в том числе любые косвенно принадлежавшие права на долговые обязательства, включая права на долговые обязательства любой организации, которая прямо или косвенно владеет получателем платежа, или любое прямое или косвенное владение правами на доли участия в компании, являющейся владельцем долговых обязательств получателя платежа), который представляет собой финансовый счет с балансом, превышающим 50000 долларов США (не принимая во внимание права на долговые обязательства, принадлежащие участвующим ИФИ, зарегистрированным условно соответствующим ИФИ, сертифицированным условно соответствующим ИФИ, исключенным НФИО, бенефициарным владельцам, освобожденным от уплаты налога, или лицам со статусом налогоплательщика в США, за исключением лиц со специальным статусом налогоплательщика в США); и
 - (iii) Любую дополнительную информацию по запросу налогового агента для выполнения его обязательств по отношению к организации.
 - Предоставил или предоставит действительную документацию, соответствующую требованиям раздела 1.1471-3(d)(6)(iii) Правил по каждому лицу, указанному в заявлении с информацией о владельце ИФИ.
- c Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I, предоставил или предоставит аудиторское заключение, подписанное в течение 4 лет с даты платежа, которое получено от независимой аудиторской компании или юридического представителя, находящегося в США и подтверждает что данная аудиторская компания или юридический представитель проверили документацию ИФИ относительно всех владельцев его долевых и долговых ценных бумаг, указанных в разделе 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) Правил, и что ИФИ соответствует всем, требованиям, предъявляемым к ИФИ, задокументированным владельцами. ИФИ, указанный в Части I, также предоставил или предоставит справку о своих владельцах, являющихся лицами со специальным статусом США, а также Форму(-ы) W-9 с применимыми исключительными оговорками.

Отметьте пункт 24d, если применим (опционально, см. инструкции).

- d Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в строке 1, является трастом, который не имеет условных или неустановленных бенефициарных владельцев.

Часть XI Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения

25a (Все дистрибьюторы, на деятельность которых наложены ограничения, проставляют отметку в данном поле) Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:

- Осуществляет деятельность в качестве агента по размещению долевых и долговых ценных бумаг ограниченного фонда, в отношении которого заполняется указанная форма;
- Предоставляет инвестиционные услуги не менее чем 30 несвязанным клиентам, и не более половины его клиентов являются связанными сторонами;
- Обязано осуществлять процедуры комплексной проверки, которые направлены на противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, в соответствии с законодательством страны, в которой оно зарегистрировано (страна должна соблюдать нормы FATF);
- Осуществляет деятельность только в стране своей регистрации или учреждения, не имеет постоянного места деятельности за пределами такой страны и имеет единую со всеми членами расширенной аффилированной группы (при наличии таковых) страну регистрации;
- Не обслуживает клиентов за пределами страны своей регистрации или учреждения;
- Заявляет, что совокупная стоимость активов, находящихся под его управлением, не превышает 175 миллионов долларов США и валовой доход, указанный в Отчете о прибылях и убытках за последний отчетный период, не превышает 7 миллионов долларов США;
- Не является членом расширенной аффилированной группы, совокупная стоимость активов под управлением которой превышает 500 миллионов долларов США или валовой доход которой в сводном или консолидированном Отчете о прибылях и убытках за последний отчетный период превышает 20 миллионов долларов США; и
- Не распределяет долговые ценные бумаги ограниченного фонда лицам со специальным статусом налогоплательщика в США, пассивным НФИО с одним или более существенным собственником со статусом налогоплательщика в США или не участвующим ИФИ.

Отметьте пункт 25b или 25c в зависимости от того, какой применим.

Я подтверждаю, что в отношении всех продаж долевых или долговых ценных бумаг ограниченного фонда, в отношении которого предоставляется данная форма, осуществленных после 31 декабря 2011 г., юридическое лицо, определенное в Части I:

- b Обязано было соблюдать дистрибьюторское соглашение, которое содержало общий запрет на продажу долевых или долговых ценных бумаг юридическим лицам-налогоплательщикам в США или физическим лицам-резидентам США и на данный момент обязано соблюдать дистрибьюторское соглашение, которое содержало общий запрет на продажу долевых или долговых ценных бумаг любому лицу со специальным статусом налогоплательщика в США, пассивной НФИО с одним или более существенным собственником со статусом налогоплательщика в США или не участвующему ИФИ.
- c Обязано было соблюдать дистрибьюторское соглашение, которое содержало запрет на продажу долевых или долговых ценных бумаг лицу со специальным статусом налогоплательщика в США, пассивной НФИО с одним или более существенным собственником со статусом налогоплательщика в США или не участвующему ИФИ, для всех продаж, осуществленных до включения данного запрета в дистрибьюторское соглашение, юридическое лицо проверило все счета, относящиеся к таким продажам, в соответствии с процедурами, определенными в разделе 1.1471-4(c) Правил, применимыми к существовавшим в тот период счетам, и погасила или выкупила ценные бумаги, проданные лицам со специальным статусом налогоплательщиков в США, пассивной НФИО с одним или более существенным собственником США или не участвующим ИФИ, или приняло меры для того, чтобы ограниченный фонд передал данные ценные бумаги дистрибьютору, являющемуся участвующим ИФИ или ИФИ, подающим отчетность по Модели 1.

Часть XII ИФИ, не подающий отчетность по МПС

26 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:

- Соответствует статусу ИФИ, не подающего отчетность по действующему МПС между США и

_____ - действующее МПС - МПС Модель 1 / МПС Модель 2, и считается _____ согласно положениям действующего МПС или правилам Министерства финансов (если применимо, см. инструкции);

- Если вы являетесь трастом, задокументированным доверительным собственником, или спонсируемым юридическим лицом, укажите имя/наименование доверительного собственника или спонсора _____.

Доверительный собственник: лицо США иностранное лицо

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

27 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, является бенефициарным владельцем платежа и не осуществляет коммерческую финансовую деятельность, характерную для страховой компании, депозитарной или кредитной организации, применительно к платежам, счетам или обязательствам, в отношении которых заполняется настоящая форма (кроме случаев, предусмотренных в разделе 1.1471-6(h)(2)) Правил.

Часть XIV Международная организация

Отметьте пункт 28a или 28b в зависимости от того, какой применим.

28a Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, является международной организацией, описанной в разделе 7701(a)(18).

b Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:

- состоит в основном из иностранных правительств;
- признается межгосударственной или наднациональной организацией в соответствии с законом иностранного государства, аналогичным Закону об иммунитетах и привилегиях международных организаций, или имеет заключенное с правительством иностранного государства генеральное соглашение;
- Бенефициарными владельцами доходов организации не являются частные лица; и
- Является бенефициарным владельцем платежа и не осуществляет коммерческую финансовую деятельность, характерную для страховой компании, депозитарной или кредитной организации, применительно к платежам, счетам или обязательствам, в отношении которых заполняется настоящая форма (кроме случаев, предусмотренных в разделе 1.1471-6(h)(2)) Правил.

Часть XV Необлагаемые пенсионные фонды

Отметьте пункт 29a, b, c, d, e, или f, соответственно.

29a Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:

- Учреждено в стране, с которой у США подписано действующее соглашение об избежании двойного налогообложения. (см. Часть III при подаче заявления на предоставление налоговых льгот по соглашению);
- Используется в основном для администрирования или предоставления пенсионных пособий; и
- Имеет право на льготы по соглашению в отношении доходов, которые фонд получает из источников в США (или имело бы право на льготы, если бы оно получало какой-либо такой доход) как резидент другой страны, который удовлетворяет любым применимым ограничениям по требованию о льготах.

Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:

- Учреждено для предоставления пенсионных пособий, пособий по инвалидности или смерти (или любой их комбинации) бенефициарам, которые являются бывшими сотрудниками одного или нескольких работодателей, в обмен на оказанные услуги;
- Ни один бенефициар не имеет права на более чем 5% активов ИФИ;
- Подлежит государственному регулированию и предоставляет ежегодную информационную отчетность о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы страны, в которой фонд учрежден или осуществляет свою деятельность; и
 - (i) Как правило, освобождено от налога на инвестиционный доход в соответствии с законодательством страны, в которой оно учреждено или осуществляет свою деятельность, в связи с его статусом пенсионного фонда или пенсионного плана;
 - (ii) Получает не менее 50% от общих взносов от спонсирующих работодателей (без учета переводов активов из других планов, описанных в этой части, пенсионных счетов, описанных в применимом МПС Модели 1 или Модели 2, других пенсионных фондов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) Правил;
 - (iii) Не допускает и штрафует за распределения или снятия средств, сделанные до наступления определенных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением переносов на счета, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил) относящиеся к пенсионным и пенсионным счетам), к пенсионным счетам и пенсионным счетам, описанным в применимом МПС Модели 1 или Модели 2, или к другим пенсионным фондам, описанным в этой части или в применимом МПС Модели 1 или Модели 2); и/или
 - (iv) Ограничивает взносы сотрудников в фонд со ссылкой на заработанный доход сотрудника или не может превышать 50000 долларов США в год.

c Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:

- Учреждено для предоставления пенсионных пособий, пособий по инвалидности или смерти (или любой их комбинации) бенефициарам, которые являются бывшими сотрудниками одного или нескольких работодателей, в обмен на оказанные услуги;
- Менее 50 участников;
- Спонсируется одним или несколькими работодателями, каждый из которых не является инвестиционной организацией или пассивной НФИО;
- Взносы сотрудников и работодателей в фонд (без учета переводов активов из других планов, описанных в этой части, пенсионных счетов, описанных в применимом МПС Модели 1 или Модели 2, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил) ограничиваются ссылкой на заработанный доход и вознаграждение работника, соответственно;
- Участники, не являющиеся резидентами страны, в которой фонд учрежден или осуществляет свою деятельность, не имеют права на более 20% активов фонда; и
- Подпадает под государственное регулирование и предоставляет ежегодную информационную отчетность о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы страны, в которой фонд учрежден или осуществляет свою деятельность.

Часть XV Необлагаемые пенсионные фонды (продолжение)

- d Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, учреждено в соответствии с пенсионным планом, который будет отвечать требованиям раздела 401(a), за исключением требования о том, чтобы план финансировался трастом, созданным или организованным в США.
- e Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, учреждено исключительно для получения дохода в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, описанных в этой части или в применимом МПС Модели 1 или 2, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил (относится к пенсионным счетам) или пенсионным счетам, описанным в применимом МПС Модели 1 или Модели 2.
- f Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Учреждено и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком-эмитентом или правительством зависимой территории США (каждое из которых определено в разделе 1.1471-6 Правил) или освобожденным бенефициарным владельцем, описанным в применимом МПС Модели 1 или Модели 2, с целью предоставления пенсионных пособий, пособий по инвалидности или смерти бенефициарам или участникам, которые являются нынешними или бывшими сотрудниками спонсора (или лицами, назначенными такими сотрудниками); **или**
 - Учреждено и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком-эмитентом или правительством зависимой территории США (каждое из которых определено в разделе 1.1471-6 Правил) или освобожденным бенефициарным владельцем, описанным в применимом МПС Модели 1 или Модели 2, с целью предоставления пенсионных пособий, пособий по инвалидности или смерти бенефициарам или участникам, которые не являются нынешними или бывшими сотрудниками такого спонсора, но с учетом личных услуг, оказываемых спонсору.

Часть XVI Юридическое лицо, полностью принадлежащее бенефициарным владельцам, освобожденным от уплаты налогов

- 30 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Является ИФИ исключительно потому, что это инвестиционная компания;
 - Каждый прямой держатель доли в капитале инвестиционной компании является освобожденным от налогообложения бенефициарным владельцем, описанным в разделе 1.1471-6 Правил или в применимом МПС Модели 1 или 2;
 - Каждый прямой держатель долговых обязательств в инвестиционной компании является депозитарным учреждением (в отношении ссуды, предоставленной такой компании) или освобожденным от налогообложения бенефициарным владельцем, описанным в разделе 1.1471-6 Правил или применимом МПС Модели 1 или 2.
 - Предоставило заявление о владельце, которое содержит имя, адрес, ИНН (если есть), статус по главе 4 и описание типа документации, предоставленной налоговому агенту в отношении каждого лица, которое непосредственно владеет долговыми обязательствами, составляющими финансовый счет, или долей в капитале юридического лица; **и**
 - Предоставило документацию, подтверждающую, что каждый владелец юридического лица является лицом, описанным в разделе 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) Правил независимо от того, являются ли такие владельцы бенефициарными владельцами.

Часть XVII Территориальная финансовая организация

- 31 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, является финансовым институтом (кроме инвестиционной компании), который зарегистрирован или учрежден в соответствии с законодательством зависимой территории США.

Часть XVIII Исключенная нефинансовая группа

- 32 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Является холдинговой компанией, казначейским центром или зависимой финансовой компанией, и практически вся деятельность юридического лица является деятельностью, описанной в разделе 1.1471-5(e)(5)(i)(C) - (E) Правил;
 - Является членом нефинансовой группы, описанной в разделе 1.1471-5(e)(5)(i)(B) Правил;
 - Не является депозитарным или кастодиальным учреждением (кроме членов расширенной аффилированной группы); **и**
 - Не функционирует (и не выступает) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямых инвестиций, фонд венчурного капитала, фонд выкупа с привлечением заемных средств, или какой-либо инвестиционный фонд с инвестиционной стратегией по приобретению или финансированию компаний с последующим владением долей участия в этих компаниях в качестве основных средств инвестиционного назначения.

Часть XIX Исключенная нефинансовая компания-стартап

- 33 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Учреждено _____ (или, в случае нового направления деятельности, в дату решения совета директоров, утверждающего новое направление деятельности) (дата должна быть менее чем за 24 месяца до даты платежа);
 - Еще не ведет бизнес и не имеет предыдущей операционной истории, еще не инвестирует капитал в активы с намерением управлять новым бизнес-направлением, отличным от финансового учреждения или пассивной НФИО;
 - Инвестирует капитал в активы с намерением вести бизнес, отличный от бизнеса финансового учреждения; **и**
 - Не функционирует (и не выступает) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямых инвестиций, фонд венчурного капитала, фонд выкупа с привлечением заемных средств, или какой-либо инвестиционный фонд, целью которого является приобретение или финансирование компаний с последующим удержанием долей участия в этих компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей.

Часть XX Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства

- 34 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I:
- Подало план ликвидации, план реорганизации или объявило о банкротстве _____;
 - В течение последних 5 лет не осуществляло коммерческую деятельность в качестве финансового учреждения и не выступало в качестве пассивной НФИО;
 - Находится в процессе ликвидации или выходит из процесса реорганизации или банкротства с намерением продолжить или возобновить деятельность в качестве нефинансового учреждения; **и**
 - Имеет или предоставит документальные доказательства, такие как заявление о банкротстве или другую официальную документацию, подтверждающую его заявление, если оно находится в состоянии банкротства или ликвидации более 3 лет.

Часть XXI Организация согласно разделу 501(с)

35 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, является организацией согласно 501(с), которая

- Получила письмо-решение от Налогового управления США, действующее в настоящее время, в котором делается вывод о том, что получателем платежа является организация согласно разделу 501(с), датированное ___; **или**
- Предоставила копию заключения Совета из США, подтверждающего, что получатель платежа является организацией согласно разделу 501(с) (независимо от того, является ли получатель платежа иностранным частным фондом).

Часть XXII Некоммерческая организация

36 Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, является некоммерческой организацией, соответствующей следующим требованиям.

- Юридическое лицо создано и осуществляет деятельность в стране своей регистрации исключительно для религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целей;
- Юридическое лицо освобождено от уплаты подоходного налога в стране своей регистрации;
- Юридическое лицо не имеет акционеров или участников, которые имеют имущественное право или долю владения в ее доходах или активах;
- Ни действующее законодательство страны регистрации юридического лица, ни его учредительные документы не разрешают распределять какой-либо доход или активы данного лица или использовать их в интересах частного лица или благотворительной организации, кроме как в соответствии с целями юридического лица в сфере благотворительной деятельности или в качестве выплаты разумной компенсации за оказанные услуги или платежа, представляющего справедливую рыночную стоимость собственности, которую приобрело юридическое лицо; **и**
- Применимое законодательство страны регистрации юридического лица или его учредительные документы требуют, чтобы после ликвидации или роспуска данного лица все его активы были распределены между организацией, которая является иностранным правительством, неотъемлемой частью иностранного правительства, подконтрольной организацией иностранного правительства или другой организации, которая описана в этой части или относится к правительству страны регистрации юридического лица, или ее политическим подразделением.

Часть XXIII НФИО, акции которой обращаются на открытом рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО-корпорация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг

Отметьте пункт 37a или 37b, соответственно.

37a Я подтверждаю, что:

- Юридическое лицо, указанное в Части I, является иностранной корпорацией, не являющейся финансовым учреждением; **и**
- Акции такой корпорации регулярно торгуются на одном или нескольких установленных рынках ценных бумаг, в том числе _____ (наименование одной биржи ценных бумаг, на которой регулярно торгуются акции).

b Я подтверждаю, что:

- Юридическое лицо, указанное в Части I, является иностранной корпорацией, не являющейся финансовым учреждением;
- Юридическое лицо, указанное в Части I, является членом той же расширенной аффилированной группы, что и юридическое лицо, акции которого регулярно торгуются на установленном рынке ценных бумаг;
- Наименование юридического лица, акции которого регулярно торгуются на установленном рынке ценных бумаг, - _____; **и**
- Название рынка ценных бумаг, на котором регулярно торгуются акции, - _____.

Часть XXIV Исключенная территориальная НФИО

38 Я подтверждаю, что:

- Юридическое лицо, указанное в Части I, учреждено на зависимой территории США;
- Юридическое лицо, указанное в Части I:
 - (i) Не принимает депозиты в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности.;
 - (ii) Не владеет в качестве основной своей деятельности финансовыми активами от имени других лиц; **или**
 - (iii) Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить платежи в отношении страхового счета; **и**
- Все владельцы юридического лица, указанного в Части I, являются добросовестными резидентами зависимой территории, в которой учреждена или зарегистрирована НФИО.

Часть XXV Активная НФИО

39 Я подтверждаю, что:

- Юридическое лицо, указанное в Части I, является иностранным юридическим лицом, не являющимся финансовым учреждением;
- Менее 50% валового дохода такого лица за предыдущий календарный год составляет пассивный доход; **и**
- Менее 50% активов, принадлежащих такому лицу, являются активами, которые производят или предназначены для получения пассивного дохода (рассчитанного как средневзвешенное процентное соотношение пассивных активов, измеряемых ежеквартально) (см. Инструкции по определению пассивного дохода).

Часть XXVI Пассивная НФИО

40a Я подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, является иностранным юридическим лицом, не являющимся финансовым учреждением (кроме инвестиционной компании, учрежденной на зависимой территории США) и не удостоверяет свой статус в качестве публично торгуемой НФИО (или аффилированной компании), НФИО на освобожденной территории, активной НФИО, НФИО, подающей отчетностью напрямую в Налоговое управление США, или спонсируемой НФИО, подающей отчетностью напрямую в Налоговое управление США.

Отметьте пункт 40b или 40c, соответственно.

- b Я также подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, не имеет существенных собственников-налогоплательщиков в США (или, если применимо, нет контролирующих лиц США); **или**
- c Я также подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в Части I, предоставила имя, адрес и ИНН каждого существенного собственника-налогоплательщика в США (или, если применимо, контролирующего лица-налогоплательщика в США) НФИО в Части XXIX.

