

<p>Форма W-8EXP</p> <p>(Ред. Апрель 2014 г.)</p> <p>Министерство финансов Налоговое управление</p>	<p>Подтверждение иностранного правительства или другой иностранной организации для целей удержания налога и предоставления отчетности Соединенным Штатам</p> <p>(Для иностранных правительств, международных организаций, иностранных центральных банков, иностранных освобожденных от налогов организаций, иностранных частных фондов или правительств зависимых территорий США)</p> <p>► Информация о Форме W-8EXP и отдельные инструкции к ней находятся по адресу www.irs.gov/form_w8exp.</p> <p>► Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс.</p> <p>► Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не направляйте ее в Налоговое управление.</p>	<p>Номер формы по классификатору управленческой документации США 1545-1621</p>
---	--	--

НЕ используйте эту форму для:

- Иностранного правительства или иной иностранной организации, которая не претендует на применимость раздела(ов) 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b)
- Бенефициарного владельца, самостоятельно претендующего на иностранный статус или договорные льготы
- Иностранного товарищества или иностранного траста.
- Лица, заявляющего, что доход напрямую связан с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США
- Лица, действующего в качестве посредника

Вместо этого используйте Форму:

- W-8BEN-E или W-8ECI
- W-8BEN или W-8BEN-E
- W-8BEN-E или W-8IMY
- W-8ECI
- W-8IMY

Часть I

Определение бенефициарного владельца

1 Название организации

2 Страна учреждения или организации

3 Тип организации

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Иностранное правительство <input type="checkbox"/> Международная организация <input type="checkbox"/> Иностранный центральный банк (не полностью принадлежащий иностранному ведомству) | <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Иностранная освобожденная от налогов организация <input type="checkbox"/> Иностранный частный фонд <input type="checkbox"/> Правительство зависимой территории США |
|---|---|

4 Статус по главе 4 (Статус FATCA)

- Иностранное финансовое учреждение (ИФУ) со статусом участника
- ИФУ с отчетностью по Модели 1
- ИФУ с отчетностью по Модели 2
- Регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участника (кроме ИФУ с отчетностью по Модели 1)
- ИФУ, не представляющее отчетность по межправительственному соглашению (МПС). Заполните Часть III.
- Территориальное финансовое учреждение. Заполните Часть III.
- Международная организация
- Иностранное правительство (включая политическое подразделение), правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк. Заполните Часть III.
- Освобожденная от налогов пенсионная программа иностранного правительства. Заполните Часть III.
- Организация из раздела 501(с). Заполните Часть III.
- Пассивная нефинансовая иностранная организация (НФИО). Заполните Часть III.
- НФИО с прямой отчетностью.
- Спонсируемая НФИО с прямой отчетностью. Заполните Часть III.

5

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

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

6 Почтовый адрес (если отличается от указанного выше)

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

7 Американский идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если необходимо (см. инструкции)	8a <input type="checkbox"/> ГИНП	b <input type="checkbox"/> Иностранный ИНН
--	----------------------------------	--

9 Контрольный номер (номера) (см. инструкции)

Часть II

Подтверждение квалификации для статуса по главе 3

10 Для иностранного правительства:

- a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранным правительством в рамках определения раздела 892, и что платежи проводятся в рамках освобождения, полученного по разделу 892.

Поставьте отметку в поле 10b или поле 10c, в зависимости от того, что вам соответствует:

- b Организация, указанная в Части I, является неотъемлемой частью правительства _____.
- c Организация, указанная в Части I, является контролируемой организацией правительства _____.

11 Для международной организации:

- Я подтверждаю, что:
 - Организация, указанная в Части I, является международной организацией, в рамках определения раздела 7701(a)(18) и
 - Платежи проводятся в рамках освобождения, полученного по разделу 892.

12 Для иностранного центрального банка (не полностью принадлежащего иностранному ведомству):

- Я подтверждаю, что:
 - Организация, указанная в Части I, является иностранным центральным банком,
 - Организация, указанная в Части I, не имеет обязательств или банковских вкладов, к которым относится данная форма, для использования в связи с ведением коммерческой банковской деятельности или другой коммерческой деятельности, и
 - Платежи проводятся в рамках освобождения, полученного по разделу 895.

Часть II**Подтверждение квалификации для статуса по главе 3 (продолжение)****13 Для иностранной освобожденной от налогов организации, включая иностранные частные фонды:**

Если какой-либо доход, к которому относится данное подтверждение, представляет собой доход, который включается по разделу 512 для расчета облагаемого налогом дохода этой организации, не относящегося к данному бизнесу, приложите справку, подтверждающую эти суммы.

Поставьте отметку либо в поле 13a, либо в поле 13b:

- a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, получила определение от Налогового управления от (дата), которое действует в настоящее время и которое подтверждает, что она является освобожденной от налогов организацией, описанной в разделе 501(c).
- b Я приложил к данной форме заключение американского юрисконсульта, подтверждающее, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501(c).

Только для организаций, описанных в разделе 501(c)(3), поставьте отметку либо в поле 13c, либо в поле 13d:

- c Если определение или заключение юрисконсульта подтверждает, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501(c)(3), я подтверждаю, что эта организация не является частным фондом, описанным в разделе 509. Я приложил affidavit организации, содержащий достаточно фактов для Налогового управления, чтобы установить, что эта организация не является частным фондом потому, что она соответствует одному из исключений, описанных в разделе 509(a)(1), (2), (3), или (4).
- d Если определение или заключение юрисконсульта подтверждает, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501(c)(3), я подтверждаю, что эта организация является частным фондом, описанным в разделе 509.

14 Для правительства зависимой территории США:

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является правительством зависимой территории Соединенных Штатов или его политическим подразделением, и претендует на освобождение, предоставляемое разделом 115(2).

Часть III**Подтверждение квалификации для статуса по главе 4 (при необходимости)****15 Для ИФУ, не предоставляющее отчетность по МПС:**

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
 - соответствует требованиям, чтобы считаться финансовым учреждением, не предоставляющим отчетности, согласно применяемому МПС между Соединенными Штатами и _____
 - рассматривается как _____ согласно положениям применимого МПС (см. инструкции); и
 - если вы являетесь ИФУ, рассматриваемым как регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участка согласно применимой Модели 2 МПС, укажите свой ГИНП: _____

16 Для территориального финансового учреждения:

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

17 Для иностранного правительства (включая политическое подразделение), правительства зависимой территории США или иностранного центрального банка:

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является бенефициарным владельцем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности того типа, в котором участвует страховая компания, учреждение закрытого типа или кредитная организация, в отношении платежей, счетов или обязательств, по которым сдается данная форма (за исключением разрешенных в разделе 1.1471-6(h)(2) Постановлений).

18 Для освобожденной от налогов пенсионной программы иностранного правительства:

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
 - учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Постановлений или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС) для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти бенефициариям или участникам, являющимся настоящими или бывшими работниками спонсора (или лицам, указанным 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 Постановлений или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС) для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти бенефициариям или участникам, не являющимся настоящими или бывшими работниками

спонсора, но как компенсация за оказанные спонсору личные услуги.

19 Для организации из раздела 501(с):

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией, описанной в разделе 501(с), но не является страховой компанией, описанной в разделе 501(с)(15).

20 Для пассивной НФИО:

- a** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, не являющейся финансовым учреждением (кроме инвестиционной организации, учрежденной в зависимой территории Соединенных Штатов).

Поставьте отметку в поле 20b или 20c, в зависимости от того, что соответствует вам.

- b** Я полностью подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет существенных американских владельцев, **или**
c Я полностью подтверждаю, что организация, указанная в Части I, представила справку с указанием имен/названий, адресов и ИНН каждого существенного американского владельца НФИО (см. инструкции).

21 Название спонсирующей организации:

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО с прямой отчетностью, которая спонсируется организацией, указанной в строке 21.

Часть IV

Подтверждения

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:

- Организация, за которую я ставлю свою подпись, является бенефициарным владельцем доходов и других платежей, к которым относится данная форма,
- Бенефициарный владелец, не является лицом США,
- Для бенефициарного владельца, являющегося контролируемой организацией иностранного ведомства (за исключением центрального банка, полностью принадлежащего иностранному ведомству) - бенефициарный владелец не участвует в ведении коммерческой деятельности в Соединенных Штатах, **и**
- Для бенефициарного владельца, являющегося центральным банком, полностью принадлежащим иностранному ведомству) - бенефициарный владелец не участвует в ведении коммерческой деятельности в Соединенных Штатах.

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

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

Место для подписи

Подпись уполномоченного представителя бенефициарного владельца

Имя печатными буквами

Дата (ММ-ДД-ГГГГ)

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