

Форма
W-8IMY

**Подтверждение статуса иностранного посредника, иностранной
фискально-прозрачной организации или определенных
американских отделений для целей удержания налога и
предоставления отчетности Соединенным Штатам**

(Ред. Апрель 2014 г.)

- Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс.
► **Информация о Форме W-8BEN-E и отдельные инструкции к ней находятся по адресу www.irs.gov/formw8imv.**
► **Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не направляйте ее в Налоговое управление.**

Номер формы по
классификатору
управленческой
документации США
1545-1621

Министерство финансов
Налоговое управление

НЕ используйте эту форму для:

- Бенефициарного владельца, исключительно претендующего на иностранный статус или договорные льготы W-8BEN или W-8BEN-E
- Гибридной организации, претендующей на договорные льготы от собственного имени W-8BEN-E
- Иностранного лица, заявляющего, что доход напрямую связан с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США W-8ECI
- Фискально-прозрачной организации с единственным иностранным владельцем, который является бенефициарным владельцем дохода, к которому относится данная форма. Вместо этого единственный иностранный владелец должен использовать W-8BEN, W-8ECI или W-8BEN-E
- Иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального банка, иностранной освобожденной от налогов организации, иностранного частного фонда или правительства зависимой территории США, претендующих на применимость раздела(ов) 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b) W-8EXP
- Организации США, гражданина или резидента США W-9
- Иностранного лица, документально подтверждающего свой статус для целей раздела 6050W W-8BEN, W-8BEN-E или W-8ECI

Вместо этого используйте Форму:

Определение организации 1 Название организации или имя физического лица, действующего в качестве посредника

2 Страна учреждения или организации

3 Название фискально-прозрачного лица, получающего платеж (если применимо)

4 Статус по Главе 3:

- Квалифицированный посредник. Заполните Часть III.
- Неквалифицированный посредник. Заполните Часть IV.
- Территориальное финансовое учреждение. Заполните Часть V.
- Американское отделение. Заполните Часть VI.
- Иностранное товарищество, выступающее в качестве налогового агента. Заполните Часть VII.
- Иностранное товарищество, выступающее в качестве налогового агента. Заполните Часть VII.
- Иностранное товарищество, не выступающее в качестве налогового агента. Заполните Часть VIII.
- Иностранное товарищество, выступающее в качестве налогового агента. Заполните Часть VIII.
- Иностранное товарищество, не выступающее в качестве налогового агента. Заполните Часть VIII.
- Иностранное товарищество, выступающее в качестве налогового агента. Заполните Часть VIII.

5 Статус по Главе 4:

- Не имеющее статус участника ИФУ (включая ИФУ с ограниченной ответственностью или отделение с ограниченной ответственностью). Заполните Часть IX (если применимо)
- ИФУ, со статусом участника
- ИФУ, сдающее отчетность по Модели 1
- ИФУ, сдающее отчетность по Модели 2.
- Регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участника (кроме ИФУ, сдающего отчетность по Модели 1, или спонсируемого ИФУ, не получившего ГИНП).
- Территориальное финансовое учреждение. Заполните Часть V.
- Спонсируемое ИФУ, не имеющее ГИНП (кроме сертифицированной, спонсируемой инвестиционной компании со статусом условно соответствующего участника, чьи акции не находятся в свободном обращении на рынке). Заполните Часть X.
- Сертифицированный, нерегистрируемый местный банк со статусом условно соответствующего участника. Заполните Часть XII.
- Сертифицированное ИФУ со статусом условно соответствующего участника с только малоценными счетами. Заполните Часть XIII.
- Сертифицированная, спонсируемая инвестиционная компания со статусом условно соответствующего участника, чьи акции не находятся в свободном обращении на рынке. Заполните Часть XIV.
- Сертифицированная, организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника. Заполните Часть XV.
- ИФУ с документально подтвержденным владельцем. Заполните Часть XI.
- Дистрибьютор с ограниченными возможностями. Заполните Часть XVI.
- Иностранное центральное банк. Заполните Часть XVII.
- ИФУ, не сдающее отчетность по МПС. Заполните Часть XVIII.
- Освобожденные от налогов пенсионные программы. Заполните Часть XIX.
- Освобожденная от налогов организация нефинансовой группы. Заполните Часть XX.
- Освобожденная от налогов нефинансовая начинающая компания. Заполните Часть XXI.
- Освобожденная от налогов нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XXII.
- Нефинансовая иностранная организация (НФИО), акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО корпорации, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Заполните Часть XXIII.
- Освобожденная от налогов территориальная НФИО. Заполните Часть XXIV.
- Активная НФИО. Заполните Часть XXV.
- Пассивная НФИО. Заполните Часть XXVI.
- НФИО с прямой отчетностью.
- Спонсируемая НФИО с прямой отчетностью. Заполните Часть XXVIII.

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

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

Страна

7 Почтовый адрес (если отличается от указанного выше)

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

Страна

8 Американский идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если необходимо

- КП-ИНР
- НТов.-ИНР
- НТр.-ИНР
- ИНР
- НСС или ИНН ФЛ

9.GIIN (если это применимо)

10 Контрольный номер (номера) (см. инструкции)

Часть II

Фискально-прозрачная организация или отделение, получающее платеж. (Заполните только для фискально-прозрачного лица или отделения ИФУ в стране, не являющейся страной, резидентом которой является ИФУ.)

11 Статус по Главе 4 (статус FATCA) фискально-прозрачного лица или отделения, получающего платеж

- Отделение с ограниченной ответственностью.
- ИФУ, сдающее отчетность по Модели 1.
- Отделение в США.
- ИФУ со статусом участника.
- ИФУ, сдающее отчетность по Модели 2.

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

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

Страна

13 ГИНП (при наличии)

Подтверждение статуса по Главе 3

Часть**Квалифицированный посредник**

14a (Все квалифицированные посредники должны поставить отметку в этом поле) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I (или отделение, в зависимости от обстоятельств):

- является квалифицированным посредником и не выступает от собственного имени в отношении счета (счетов), указанных в строке 10 или в связанном с данной формой подтверждении удержания налогов; и
- представила или представит подтверждение удержания налогов, в соответствии с требованиями, для целей глав 3 и 4, на которые

распространяются подтверждения, сделанные в данной форме.

Поставьте отметку во всех полях, которые применимы к вам:

- b** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, не представляет подтверждения удержания налогов, связанного с данной формой, потому, что она берет на себя обязанности по основному удержанию налогов для целей глав 3 и 4, и либо:
- обязанности по предоставлению отчетности по Основной форме 1099 и резервному удержанию; либо
 - обязанности по предоставлению отчетности в качестве ИФУ со статусом участника или регистрируемого ИФУ со статусом условно соответствующего участника в отношении тех счетов, которые она ведет, и которые держат определенные лица США, в соответствии с разрешениями, полученными согласно разделам 1.6049-4(c)(4)(i) или (c)(4)(ii) Постановлений вместо отчетности по Форме 1099.
- c** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, берет на себя обязанности по основному удержанию налогов согласно главам 3 и 4 в отношении платежей, проведенных на каждый счет, указанный в данной строке 14c (или в приложении к данной форме)

d Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, берет на себя обязанности по предоставлению отчетности по Основной форме 1099 и обязанности по резервному удержанию в отношении платежей, проведенных на каждый счет, указанный в данной строке 14d или в приложении к данной форме, либо обязанности по предоставлению отчетности в качестве ИФУ со статусом участника или регистрируемого ИФУ со статусом условно соответствующего участника в отношении тех счетов, которые она ведет, и которые держат определенные лица США, в соответствии с разрешениями, полученными согласно разделам 1.6049-4(c)(4)(i) или (c)(4)(ii) Постановлений вместо отчетности по Форме 1099 ►

e Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, **НЕ** берет на себя обязанности по предоставлению отчетности по Основной форме 1099 и обязанности по резервному удержанию, а использует данную форму для передачи Форм W-9 в отношении каждого счета (счетов), которые держат не освобожденные от уплаты налогов в США получатели, указанные в данной строке 14e или в подтверждении удержания

налогов, связанном с данной формой ► _____

Если организация, указанная в Части I данной формы, отнесла или отнесет часть платежа по главе 4 на пул нормы вычетов получателей платежей в США, указанных в подтверждении удержания налогов, связанном с данной формой (поставьте отметки во всех применимых к вам полях):

(i) Я подтверждаю, что организация соответствует требованиям раздела 1.6049-4(c)(4)(iii) Постановлений в отношении любого владельца счета, который она ведет и который включен в пул нормы вычетов получателей платежей в США, указанных в подтверждении удержания налогов, связанном с данной формой.

(ii) В том объеме, в котором данная организация представляет подтверждение удержания налогов, которое включает в себя пул нормы вычетов получателей платежей в США по главе 4, которые являются держателями счетов посредника или фискально-прозрачной организации, получающей платеж от организации, указанной в строке 1, Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, получила или получит документацию, достаточную для подтверждения статуса каждого такого посредника или фискально-прозрачной организации как ИФУ со статусом участника, регистрируемого ИФУ со статусом условно соответствующего участника или ИФУ, являющегося квалифицированным посредником.

f Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, действует в качестве Квалифицированного кредитора ценных бумаг в отношении платежей, связанных с данной формой, которые представляют собой замещающие дивиденды из источников в США, полученные от налогового агента.

Часть IV**Неквалифицированный посредник**

Поставьте отметку во всех полях, которые применимы к вам: **15a** (Все не квалифицированные посредники и квалифицированные посредники, которые не выступают в этом качестве, должны поставить отметку в этом поле) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, не выступает в качестве квалифицированного посредника в отношении каждого счета (счетов), для которых представляется данная форма, и не действует от собственного имени. **b** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, использует данную форму для передачи подтверждения удержания налогов и/или другой документации, и представила или представит подтверждение удержания налогов в соответствии с требованиями. **c** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, соответствует требованиям раздела 1.6049-4(c)(4)(iii) Постановлений, относящимся к любому держателю счета в отношении того счета, который он ведет, и который включен в пул нормы вычетов получателей платежей в США, указанных в подтверждении удержания налогов, связанном с данной формой. **d** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, действует в качестве Квалифицированного кредитора ценных бумаг в отношении платежей, связанных с данной формой, которые представляют собой замещающие дивиденды из источников в США, полученные от налогового агента.

Часть V**Территориальное финансовое учреждение**

16a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является финансовым учреждением (кроме инвестиционной организации, которая не является также кредитным учреждением, учреждением закрытого типа или указанной страховой компанией), которое учреждено или организовано по законам зависимой территории Соединенных Штатов.

Поставьте отметку в том поле, которое относится к вам:

- b** Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, использует данную форму в качестве подтверждения ее соглашения с налоговым агентом о том, чтобы рассматриваться как лицо США для целей глав 3 и 4 в отношении любых платежей, связанных с данным подтверждением удержания налогов.
- c** Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I,:
- использует данную форму для передачи подтверждений удержания налогов и/или другой документации лицам, для которых она получает платеж; и
 - представила или представит подтверждение удержания налогов, в соответствии с требованиями.

Часть VI**Определенные американские отделения**

17a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, получает платежи, которые не связаны напрямую с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах. **Поставьте отметку в том поле, которое относится к вам:**

- b** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является американским отделением иностранного банка или страховой компании, описанной в разделе 1.1441-1 (b)(2)(iv)(A) Постановлений, которые являются ИФУ со статусом участника (включая ИФУ, сдающее отчетность по Модели 2), регистрируемым ИФУ со статусом условно соответствующего участника (включая ИФУ, сдающее отчетность по Модели 1), или НФИО, которая использует данную форму как подтверждение ее соглашения с налоговым агентом о том, что она будет рассматриваться как лицо США в отношении любых платежей, связанных с данным подтверждением удержания налогов. **c** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- использует данную форму для передачи подтверждений удержания налогов и/или другой документации лицам, для которых это отделение получает платеж; и
 - представила или представит подтверждение удержания налогов, в соответствии с требованиями.

Часть VII

Иностранное товарищество, выступающее в качестве налогового агента (НТов.) или иностранный траст, выступающий в качестве налогового агента (НТр.)

18 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранным товариществом, выступающим в качестве налогового агента, или иностранным трастом, выступающим в качестве налогового агента, который подчиняется условиям своего соглашения о НТов. Или НТр.

Часть VIII

Иностранное товарищество, простой траст или траст доверителя, не выступающие в качестве налоговых агентов

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

- является иностранным товариществом, не выступающим в качестве налогового агента, иностранным простым трастом, не выступающим в качестве налогового агента, или иностранным трастом доверителя, не выступающим в качестве налогового агента, и что платежи, к которым относится данное подтверждение, не связаны напрямую или не рассматриваются как связанные напрямую с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах; и
- использует данную форму для передачи подтверждений удержания налогов и/или другой документации и представила или представит подтверждение удержания налогов, в соответствии с требованиями для целей глав 3 и 4, на которые распространяются подтверждения, сделанные в данной форме.

Подтверждение статуса по Главе 4

Часть IX

Сертифицированная компания со статусом условно соответствующего участника, консультирующая и управляющая инвестициями

20 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I использует данную форму для передачи подтверждений удержания налогов и/или другой документации и представила или представит подтверждение удержания налогов, которое указывает долю платежа, отнесенного на счет одного или нескольких освобожденных от уплаты налогов бенефициарных владельцев.

Часть X

Спонсируемое ИФУ, не имеющее ГИНП

21a Название спонсирующей организации: _____

Поставьте отметку в применимом поле.

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

- является ИФУ только потому, что она является инвестиционной организацией;
- не является квалифицированным посредником (КП), иностранным товариществом, выполняющим функции налогового агента (НТов), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (НТр); и
- согласилась с указанной выше организацией (которая не является ИФУ со статусом участника) выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации.

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

- является контролируемой иностранной корпорацией, определение которой дается в разделе 957(a);
- не является КП, НТов или НТр;
- полностью принадлежит, прямо или косвенно, указанному выше финансовому учреждению США, которое согласно выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации; и
- имеет общую электронную систему бухгалтерского учета со спонсирующей организацией (указанной выше), которая позволяет спонсирующей организации определить всех владельцев счетов и получателей платежей этой организации, а также открывает доступ ко всей информации о счетах и клиентах, хранящейся у данной организации, включая в числе прочего идентифицирующую клиента информацию, документацию клиента, остаток по счету и все платежи, перечисленные владельцам счетов или получателям платежей.

Часть XI

ИФУ с документально подтвержденным владельцем

Примечание. Данный статус применяется только, если американское финансовое учреждение, ИФУ со статусом участника, ИФУ, сдающее отчетность по Модели 1, или ИФУ, сдающее отчетность по Модели 2, которым выдана данная форма, согласилось, что они будут рассматривать ИФУ как ИФУ с документально подтвержденным владельцем. ИФУ с документально подтвержденным владельцем обязано сделать указанные ниже заявления. **22a** Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I:

- не выступает в качестве посредника;
- не принимает вклады в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности;
- не владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами других лиц;
- не является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета;
- не аффилировано с организацией (за исключением ИФУ, которое также рассматривается как ИФУ с документально подтвержденным владельцем), которая принимает вклады в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности; владеет в качестве существенной составляющей своего бизнеса финансовыми активами других лиц; или является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета; и
- не ведет финансового счета за какое-либо ИФУ без статуса участника.

Поставьте отметку в том поле, которое применимо к вам.

b Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I:

- представило или представит сведения о владельце ИФУ (включая любую применимую документацию владельца), содержащие:
 - (i) Имя/название, адрес, ИНН (если таковой имеется), статус по главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и указанного лица США, которое владеет прямо или косвенно долей участия в акционерном капитале ИФУ с документально подтвержденным владельцем (учитывая все организации кроме указанных лиц США);
 - (ii) Имя/название, адрес, ИНН (если таковой имеется), статус по главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и указанного лица США, которое владеет правами на задолженности ИФУ с документально подтвержденным владельцем (включая любые косвенные права на задолженности, которые включают права на задолженности в любой организации, прямо или косвенно владеющей получателем платежа или любой прямой или косвенной долей участия в акционерном капитале владельца задолженности получателя платежа), которые составляют финансовый счет на сумму более \$50 000 (без учета любых прав на задолженности, принадлежащих ИФУ со статусом участника, регистрируемым ИФУ со статусом условно соответствующего участника, сертифицированным ИФУ со статусом условно соответствующего участника, освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцем, или лицам США кроме указанных лиц США); и
 - (iii) Любую дополнительную информацию, запрошенную налоговым агентом для исполнения его обязательств в отношении данной организации. **c** Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I
 - представило или представит письмо аудитора, подписанное не более чем за четыре года до даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или юридического представителя, находящегося в Соединенных Штатах, которое подтверждает, что данная фирма или представитель изучили документацию ИФУ в отношении всех его владельцев и владельцев его долгов, указанных в §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), и что ИФУ соответствует всем требованиям, предъявляемым к ИФУ с документально подтвержденным владельцем. ИФУ, указанное в Части I, также представило или представит заявление от владельца ИФУ о его владельцах, которые являются указанными лицами США, и Форму (Формы) W-9, с соответствующими отказами от прав, как указано в разделе 1.1471-3(d)(6)(iv) Постановлений.

Часть XII

Сертифицированный, нерегистрируемый местный банк со статусом условно соответствующего участника

23 Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I:

- действует и лицензировано исключительно как банк или кредитной учреждение (или аналогичная коллективная кредитная организация, действующая без получения прибыли) в стране своего учреждения или организации;
- участвует главным образом в деятельности по получению вкладов и выдаче займов, в отношении банка - розничным клиентам, не имеющим отношения к такому банку, и в отношении кредитного учреждения или аналогичной коллективной кредитной организации - ее членам, при условии, что ни один член не обладает более чем пятью процентами долей участия в таком кредитном учреждении или коллективной кредитной организации;
- не привлекает владельцев счетов из-за пределов страны своей организации;
- не имеет постоянного места ведения деятельности за пределами такой страны (для данной цели «постоянное место деятельности» не включает в себя то место, которое не рекламируется публично и из которого ИФУ осуществляет исключительно функции административной поддержки);
- имеет не более \$175 млн. В активах на своем балансе и, если оно является членом расширенной аффилированной группы, то такая группа имеет не более \$500 млн. общих активов на своем консолидированном или комбинированном балансе; и
- не имеет в составе своей расширенной аффилированной группы ни одного члена, являющегося иностранным финансовым учреждением, кроме иностранного финансового учреждения, которое учреждено или организовано в той же стране, что и ИФУ, указанное в Части I, и которое соответствует требованиям, установленным в данной Части XII.

Часть XIII**Сертифицированное, ИФУ со статусом условно соответствующего участника с только малоценными счетами**

24 Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I:

- не участвует главным образом в деятельности по инвестированию, реинвестированию или торговле ценными бумагами, долями участия в товариществах, сырьем, контрактами на номинальную основную сумму, страховыми или аннуитетными договорами, или любыми долями участия (включая фьючерсные или форвардные контракты, или опционы) в таких ценных бумагах, долях участия в товариществах, сырье, контрактах на номинальную основную сумму, страховых договорах или аннуитетных договорах;
- ни один финансовый счет, ведущийся ИФУ или любым членом его расширенной аффилированной группы, если таковая существует, не имеет остатка или стоимости свыше \$50 000 (эта сумма определяется после применения применимых правил суммирования счетов); и
- ни ИФУ, ни вся расширенная аффилированная группа ИФУ, если таковая существует, не имеет более \$50 млн. в активах на своем консолидированном или комбинированном балансе по состоянию на конец последнего финансового года.

Часть XIV**Сертифицированная, спонсируемая инвестиционная компания со статусом условно соответствующего участника, чьи акции не находятся в свободном обращении на рынке**

25a Название спонсирующей организации: _____

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

- является ИФУ исключительно потому, что она является инвестиционной организацией, описанной в §1.1471-5(e)(4);
- не является КП, НТов, или НТр;
- спонсирующая организация, указанная в строке 25a, выполнит все комплексные проверки, удержания и обязанности по предоставлению отчетности (установленные, как если бы ИФУ имело статус участника); и
- двадцать или меньше физических лиц владеют всеми правами на задолженность и долями участия в уставном капитале организации (не считая права на задолженность, принадлежащие финансовым учреждениям США, ИФУ со статусом участника, зарегистрированным ИФУ со статусом условно соответствующего участника, и сертифицированным ИФУ со статусом условно соответствующего участника, и долей участия в уставном капитале, принадлежащих организации, если ей принадлежит 100% долей участия в акционерном капитале в ИФУ и она сама является спонсируемым ИФУ).

Часть XV**Сертифицированная, организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника**

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

- уже существовала на 17 января 2013 г.;
- передавала все классы своих прав на задолженности или долей участия в акционерном капитале инвесторам до 17 января 2013 г. включительно, в соответствии с контрактом между держателем акций и выпускающей их компанией или аналогичным соглашением; и
- является сертифицированной организацией со статусом условно соответствующего участника потому, что она удовлетворяет требованиям, относящимся к организации долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности (таким как ограничения в отношении ее активов и другие требования по разделу 1.1471-5(f)(2)(iv) Постановлений).

Часть XVI**Дистрибьютор с ограниченными возможностями**

27a (Все дистрибьюторы с ограниченными возможностями ставят отметку в этом поле) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

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

Поставьте отметку в том поле, которое применимо к вам.

Я также подтверждаю, что в отношении всех проведенных после 31 декабря 2011 г. продаж прав на задолженность или долей участия в акционерном капитале в лимитированном фонде, по отношению к которому сдается данная форма, организация, указанная в Части I:

b является связанной обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит общий запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг организациям США и физическим лицам-резидентам США, и в настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами или ИФУ без статуса участника.

c в настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами или ИФУ без статуса участника, и в отношении всех продаж, проведенных до момента включения такого ограничения в дистрибьюторское соглашение, изучила все счета, связанные с такими продажами в соответствии с процедурами, указанными в разделе 1.1471-4(c) Постановлений, которые применимы к ранее существовавшим счетам, и погасила или списала все долги, которые были проданы указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами или ИФУ без статуса участника, либо передаст ценных бумаг дистрибьютору, являющемуся ИФУ со статусом участника, ИФУ, сдающим отчетность по Модели 1, или ИФУ сдающим отчетность по Модели 2.

Часть XVII**Иностраный центральный банк**

28 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, рассматривается как бенефициарный владелец платежа исключительно для целей главы 4 согласно разделу 1.1471-6(d)(4) Постановлений.

Часть XVIII**ИФУ, не сдающее отчетность по МПС**

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

- соответствует требованиям, чтобы считаться не сдающим отчетность финансовым учреждением, согласно применимому межправительственному соглашению (МПС) между Соединенными Штатами и
- имеет право применять положения МПС, потому что организация (или соответствующее отделение) рассматривается как согласно положениям применимого МПС; и
- Если вы являетесь ИФУ, рассматриваемым как регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участника, на основании применимой Модели 2 МПС, укажите свой ГИНП: _____

Часть XIX**Освобожденные от налогов пенсионные программы**

Поставьте отметку в том поле, которое применимо к вам.

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

- учреждена в стране, с которой Соединенными Штатами подписан и действует договор о налогообложении доходов;
- действует главным образом в целях управления пенсиями или пенсионными льготами, либо их предоставления; и
- имеет право на договорные льготы по доходу, который фонд получает от источников в США (или имела бы право на такие льготы, если бы она получала любой такой доход), как резидент другой страны, которая удовлетворяет требованию о любом применимом ограничении на льготы.

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

- организована для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
- ни один бенефициар не имеет права более чем на 5% активов ИФУ;
- подчиняется правительственному регулированию и ежегодно сдает информационные отчеты о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в той стране, в которой данный фонд учрежден или работает; и
- (i) в целом освобождается от налогов на доход от инвестиций по законам страны, в которой она учреждена или действует, благодаря ее статусу пенсионной программы;

- (ii) получает не менее 50% общего количества взносов от спонсирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других программ, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, других пенсионных фондах, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Постановлений);
- (iii) либо не разрешает, либо штрафует за распределения или вывод средств, осуществленные до наступления указанных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением автоматических переводов на счета, описанные в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Постановлений (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, описанные в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или в другие пенсионные фонды, описанные в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС); или
- (iv) ограничивает взносы со стороны работников в фонд в зависимости от заработанного дохода работника, либо не более \$50 000 в год.

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

- организована для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
- имеет менее 50 участников;
- спонсируется одним или несколькими работодателями, ни один из которых не является инвестиционной организацией или пассивной НФИО;
- взносы работника и работодателя в фонд (не учитывая переводы активов из других программ, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Постановлений) ограничены в зависимости от заработанного дохода и заработной платы работника, соответственно;
- участники, не являющиеся резидентами страны, в которой этот фонд учрежден или действует, не имеют права на получение более 20% активов фонда; и
- подчиняется правительственному регулированию и ежегодно сдает информационные отчеты о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в той стране, в которой данный фонд учрежден или работает.

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

e Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, учреждена исключительно для получения доходов в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, описанных в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Постановлений (в отношении пенсионных счетов), или пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.

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

- учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Постановлений) или освобожденным бенефициарным владельцем, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, являющихся настоящими или бывшими работниками спонсора (или лиц, указанных такими работниками); или
- учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Постановлений) или освобожденным бенефициарным владельцем, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, не являющихся настоящими или бывшими работниками такого спонсора, но в качестве компенсации за оказанные спонсору личные услуги.

Часть XX

Освобожденная от налогов организация нефинансовой группы

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

- является холдинговой компанией, финансовым центром или дочерней финансовой компанией, и практически все действия организации являются функциями, описанными в разделе 1.1471-5(e)(5)(i)(C) - (E) Постановлений;
- является участником нефинансовой группы, описанной в разделе 1.1471-5(e)(5)(i)(B) Постановлений;
- не является депозитарием или учреждением закрытого типа (кроме как для членов расширенной аффилированной группы данной организации); и
- не выполняет функции (и не позиционирует себя) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или любой инвестиционный механизм, инвестиционная стратегия которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XXI

Освобожденная от налогов нефинансовая начинающая компания

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

- была сформирована (указать дату формирования или, в случае нового направления деятельности, дату принятия решения советом директоров об утверждении нового направления деятельности) _____ (дата должна быть менее чем за 24 месяца до даты платежа);
- еще не занимается хозяйственной деятельностью и ранее не занималась ею, или инвестирует капитал в активы с намерением развивать новое направление деятельности, которое не является деятельностью финансового учреждения или пассивного НФИО; и
- не выполняет функции (и не позиционирует себя) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или любой инвестиционный механизм, цель которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XXII

Освобожденная от налогов нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства

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

- представила план ликвидации, представила план реорганизации или подала объявление о банкротстве с _____ (дата);
- в течение последних 5 лет не занималась деятельностью финансового учреждения или пассивного НФИО;
- либо находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или банкротство с намерением продолжить или возобновить деятельность нефинансовой организации; и
- представила или представит такое документальное свидетельство как объявление о банкротстве или другую официальную документацию в подтверждение ее заявления, если процесс банкротства или ликвидации займет более трех лет.

Часть XXIII

НФИО, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО корпорации, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг

Поставьте отметку в том поле, которое применимо к вам.

34a Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением; и
- Акции такой корпорации регулярно продаются на одном или нескольких сформировавшихся рынках ценных бумаг, включая

b Я подтверждаю, что:

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

Часть XXIV

Освобожденная от налогов территориальная НФИО

35 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является организацией, созданной на зависимой территории Соединенных Штатов;
- Организация, указанная в Части I:
 - (i) Не принимает вклады в обычном ходе ведения банковской или аналогичной деятельности,
 - (ii) Не держит, в качестве существенной доли своей деятельности, финансовые активы от имени других лиц, или
 - (iii) Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета; и
- Все владельцы организации, указанной в Части I, являются добросовестными резидентами зависимой территории, в которой НФИО организована или учреждена.

Часть XXV

Активная НФИО

36 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I - это иностранная организация, не являющаяся финансовым учреждением;
- менее 50% валового дохода такой организации за предыдущий календарный год является пассивным доходом; и
- менее 50% средств, принадлежащих такой организации, являются средствами, которые производят или держатся для производства пассивного дохода (рассчитываемого как средневзвешенное значение доли пассивных средств, измеряемых ежеквартально). Определение пассивного дохода см. в инструкции.

Часть XXVI

Пассивная НФИО

37a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I

- это иностранная организация, не являющаяся финансовым учреждением (эта категория включает в себя организацию, созданную на зависимой территории Соединенных Штатов, которая участвует (или позиционирует себя как участвующую) главным образом в инвестициях, реинвестициях, торговле ценными бумагами, долями участия в товариществах, сырьем, контрактами на номинальную основную сумму, договорами страхования или договорами об аннуитетах или любыми долями участия в таких ценных бумагах, долях участия в товариществах, сырье, контрактах на номинальную основную сумму, договорах страхования или договорах об аннуитетах); и
- использует данную форму, чтобы передать подтверждение удержания налогов и/или иную документацию, и представила или представит заявление об удержании налогов, в соответствии с требованиями.

Часть XXVII**Спонсируемая НФИО с прямой отчетностью****38** Название спонсируемой организации:**39** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО с прямой отчетностью, которая спонсируется организацией, указанной в строке 38.**Часть XVIII****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.

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

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

Согласие на обработку персональных данных. Подписывая настоящую форму, я даю согласие на обработку ПАО «Бест Эффортс Банк» (юридический адрес: Российская Федерация, 127006, г.Москва, Долгоруковская ул., д. 38, стр.1 (далее – Банк)) моих персональных данных, указанных в данной форме. Настоящее согласие предоставляется на осуществление любых действий в отношении моих персональных данных, которые необходимы для достижения целей, включая, без ограничения: сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, предоставление, доступ) в государственные органы Российской Федерации, участие которых необходимо для передачи сведений в налоговую службу США, включая трансграничную передачу в налоговую службу США, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение, а также осуществление любых иных действий с моими персональными данными с учетом действующего законодательства РФ. Кроме того, снимаю ответственность с Банка и его сотрудников в части привлечения к уголовной и/или административной ответственности, связанной с раскрытием банковской, коммерческой или иной информации налоговой службе США и иным государственным органам, чье участие может потребоваться для трансграничной передачи моей информации.

Распишитесь здесь	Подпись налогового резидента США ▶	Дата: ▶
-------------------	------------------------------------	---------