

**Сертификат о статусе получателя платежа для целей удержания налогов
и отчетности в США
(юридические лица)**

- ▶ Для использования юридическими лицами. Физические лица должны использовать Форму W-8BEN.
- ▶ Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс США
- ▶ **Перейдите на www.irs.gov/FormW8BENE для получения инструкций и последней информации.**
- ▶ Передайте данную форму налоговому агенту или пателъщику. Не отправляйте в Налоговую службу.

НЕ используйте данную форму в отношении:

- Организации США, гражданина или резидента США..... W-9
- Иностранного физического лица W-8BEN (физическое лицо) или Форма 8233
- Иностранного физического или юридического лица, заявляющего, что доход непосредственно связан с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США (если не претендуете на договорные льготы) W-8ECI
- Иностранного партнерства, иностранного простого траста или иностранного траста доверителя (если не претендуете на договорные льготы) (исключения см. в инструкциях)..... W-8IMY
- Иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального эмиссионного банка, иностранной организации освобожденной от уплаты налогов, иностранного частного фонда или правительства зависимой территории США, заявляющих, что доход непосредственно связан с доходом, полученным в США, или заявляющих о применении раздела(ов) 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b) (если не претендуете на договорные льготы) (см. инструкции) W-8ECI или W-8EXP
- Любого лица, действующего в качестве посредника (включая квалифицированного посредника, действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с производными финансовыми инструментами) W-8IMY

Вместо нее используйте форму:

Часть I Идентификация получателя платежа

1 Наименование организации, которая является получателем платежа	2 Страна учреждения или организации	
3 Наименование фискально-прозрачной организации, получающей платеж (если применимо, см. инструкции)		
4 Статус по Главе 3 (тип организации) (Отметьте только один тип)		
<input type="checkbox"/> Простой траст <input type="checkbox"/> Центральный банк	<input type="checkbox"/> Траст доверителя <input type="checkbox"/> Организация, не подлежащая налогообложению	
<input type="checkbox"/> Корпорация <input type="checkbox"/> Сложный траст <input type="checkbox"/> Частный фонд	<input type="checkbox"/> Фискально-прозрачная организация <input type="checkbox"/> Имущественный комплекс <input type="checkbox"/> Международная организация	
Если выше Вы отметили фискально-прозрачное лицо, партнерство, простой траст или сложный доверительный траст, то ответьте, является ли организация гибридной структурой, претендующей на льготы по международному соглашению? Если "Да", заполните Часть III.		
<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет		
5 Статус по Главе 4 (FATCA статус) (Подробности см. в инструкциях, так же заполните данный раздел с учетом выбора статуса, относительно Вашей организации).		
<input type="checkbox"/> Не участвующий иностранный финансовый институт (ИФИ) (включая ИФИ, отчитывающийся в рамках межправительственного соглашения (МПС), кроме условно-участвующего ИФИ, участвующего ИФИ или освобожденного (подпадающего под исключение) получателя платежа). <input type="checkbox"/> Участвующий ИФИ. <input type="checkbox"/> ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 1. <input type="checkbox"/> ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 2. <input type="checkbox"/> Зарегистрированный условно-участвующий ИФИ (кроме ИФИ, отчитывающегося в рамках МПС по Модели 1, спонсируемого ИФИ или ИФИ, не отчитывающегося в рамках МПС, описанного в Части XII). См. инструкции <input type="checkbox"/> Спонсируемый ИФИ. Заполните Часть IV. <input type="checkbox"/> Сертифицированный условно-участвующий незарегистрированный местный банк. Заполните Часть V. <input type="checkbox"/> Сертифицированный условно-участвующий ИФИ, имеющий только счета с малым объемом денежных средств. Заполните Часть VI. <input type="checkbox"/> Сертифицированная условно-участвующая спонсируемая закрытая инвестиционная компания. Заполните Часть VII. <input type="checkbox"/> Сертифицированная условно-участвующая организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности. Заполните Часть VIII. <input type="checkbox"/> Определенные инвестиционные компании, 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. Заполните Часть XI.	<input type="checkbox"/> ИФИ, не отчитывающийся в рамках МПС. Заполните Часть XII. <input type="checkbox"/> Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный центральный эмиссионный банк. Заполните Часть XIII. <input type="checkbox"/> Международная организация. Заполните Часть XIV. <input type="checkbox"/> Освобожденные пенсионные фонды. Заполните Часть XV. <input type="checkbox"/> Организация, полностью принадлежащая освобожденным получателям платежа. Заполните Часть XVI. <input type="checkbox"/> Территориальный финансовый институт. Заполните Часть XVII. <input type="checkbox"/> Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы. Заполните Часть XVIII. <input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»). Заполните Часть XIX. <input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XX. <input type="checkbox"/> Организация, соответствующая требованиям 501(с). Заполните Часть XXI. <input type="checkbox"/> Некоммерческая организация. Заполните Часть XXII. <input type="checkbox"/> Нефинансовая иностранная организация (НФИО), акции которой обращаются на бирже, или НФИО, аффилированная с организацией, акции которой обращаются бирже. 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 взаимно-аффилированный ИФИ. Заполните Часть XXVII. <input type="checkbox"/> НФИО, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США. <input type="checkbox"/> Спонсируемая НФИО, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США. Заполните Часть XXVIII <input type="checkbox"/> Счет, который не является финансовым счетом.	
6 Адрес постоянного местонахождения (улица, номер кв. или офиса, или зона доставки почты в сельскую местность). Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя/ «на имя» (кроме адреса регистрации).		
Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс при наличии.	Страна	
7 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного)		
Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс при наличии.	Страна	
8 Идентификационный номер налогоплательщика США (TIN), если необходимо	9a <input type="checkbox"/> GIN	b <input type="checkbox"/> Иностраннный TIN (ИНН)
10 Контрольный номер(а) (см. инструкции)		

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

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

- 11 Статус по Главе 4 (статус FATCA) фискально-прозрачной организации или отделения, получающего платеж
 Отделение, считающееся неучастующим ИФИ ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 1 Американское отделение.
 Участвующий ИФИ. ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 2

- 12 Адрес фискально-прозрачной организации или отделения (улица, номер кв. или офиса, или зона доставки почты в сельскую местность).
Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя (если он не является юридическим адресом).

Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс, при наличии.

Страна

- 13 GIN (при наличии)

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

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

- a Получатель платежа является резидентом _____ в рамках соглашения о налогообложении доходов между США и указанной страной.

- b Получатель платежа получает доход (или доходы), в отношении которого он претендует на договорные льготы, и, если применимо, соответствует требованиям того положения договора, которое относится к ограничению льгот. Ниже приведены типы ограничений по условиям на льготы, которые могут быть включены в налоговый договор (отметьте только один тип; см. инструкции):

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Правительство | <input type="checkbox"/> Компания, отвечающая критериям размыwania собственности и налогооблагаемой базы |
| <input type="checkbox"/> Не подлежащие налогообложению пенсионные трасты или пенсионные фонды | <input type="checkbox"/> Компания, отвечающая критериям теста на долю доходов от деривативов (производных финансовых инструментов) |
| <input type="checkbox"/> Иные организации, не подлежащие налогообложению | <input type="checkbox"/> Компания, часть дохода которой соответствует тесту на активную предпринимательскую деятельность |
| <input type="checkbox"/> Публично торгуемая корпорация | <input type="checkbox"/> Льготное дискреционное подтверждение, полученное компетентным органом США |
| <input type="checkbox"/> Дочерняя компания публично торгуемой корпорации | <input type="checkbox"/> Иное (укажите Статью и параграф): _____ |

- c Получатель платежа претендует на льготы по договору в отношении дивидендов, полученных от иностранной корпорации, или процентов от торговли или деятельности иностранной корпорации в США, и соответствует статусу резидента, отвечающего установленным требованиям (см. инструкции).

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

Получатель платежа ссылается на положения Статьи и параграфа _____ договора, указанного выше в строке 14a, претендуя на ___% ставку удержания налогов (укажите вид дохода):

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

Часть IV **Спонсируемый ИФИ**

- 16 Наименование спонсирующей организации: _____

- 17 **Отметьте применимое поле.**

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является инвестиционной компанией;
 - Не является квалифицированным посредником (QI), иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP) (за исключением случаев предусмотренных в соглашении об удержании налогов с иностранного партнерства) или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (WT); **и**
 - Договорилась с указанной выше организацией (которая не является не участвующим ИФИ) выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации.
- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является контролируемой иностранной корпорацией, определение которой дается в разделе 957(a);
 - Не является QI, WP, или WT;
 - Полностью принадлежит, прямо или косвенно финансовому институту США, указанному выше, который согласен выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации; **и**
 - Имеет общую электронную систему ведения счетов со спонсирующей организацией (указанной выше), которая позволяет спонсирующей организации идентифицировать всех владельцев счетов и получателей платежей этой организации, а также открывает доступ ко всей информации о счетах и клиентах, хранящейся у данной организации, включая, но не ограничиваясь ими, идентифицирующую клиента информацию, документацию клиента, остаток по счету и все платежи, перечисленные владельцам счетов или получателям платежей.

Часть V Сертифицированный условно-участвующий незарегистрированный местный банк

- 18 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Действует и лицензирован исключительно как банк или кредитный союз (или аналогичная кооперативная кредитная организация, действующая не в целях получения прибыли), в стране своей регистрации или организации;
 - Участвует главным образом в привлечении вкладов и выдаче займов, в отношении банка - розничным клиентам, не связанным с таким банком, и в отношении кредитного союза или аналогичной коллективной кредитной организации - ее участникам, при условии, что ни один участник не владеет более чем 5% долей участия в таком кредитном союзе или коллективной кредитной организации;
 - Не привлекает владельцев счетов из-за пределов страны своей организации;
 - Не имеет постоянного места ведения деятельности за пределами такой страны (для данной цели постоянное место деятельности не включает в себя то место, которое не рекламируется публично и из которого ИФИ осуществляет исключительно функции административной поддержки);
 - Имеет не более \$175 млн. в активах на своем балансе и, если он является участником 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 участника, являющегося ИФИ, кроме ИФИ, который учрежден или организован в той же стране, что и ИФИ, указанный в Части I, и который соответствует требованиям, установленным в данной части.

Часть VI Сертифицированный условно-участвующий ИФИ, имеющий только счета с малым объемом денежных средств

- 19 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Преимущественно не занимается деятельностью, связанной с инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, долями участия в партнерствах, сырьем, контрактами на номинальную основную сумму, страховыми или аннуитетными договорами, или любыми долями участия (включая фьючерсные или форвардные контракты или опционы) в таких ценных бумагах, долях участия в партнерствах, сырьем, контрактах на номинальную основную сумму, страховых договорах или аннуитетных договорах;
 - Ни один финансовый счет, ведущийся ИФИ или любым участником его расширенной аффилированной группы, если таковая существует, не имеет остатка или стоимости свыше \$50 000 (эта сумма определяется после применения правил об агрегировании счетов); **и**
 - Ни ИФИ, ни вся расширенная аффилированная группа ИФИ, если таковая существует, не имеет более \$50 млн. в активах на своем консолидированном или комбинированном балансе по состоянию на конец последнего финансового года.

Часть VII Сертифицированная условно-участвующая спонсируемая закрытая инвестиционная компания

- 20 Наименование спонсирующей организации: _____
- 21 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является ИФИ исключительно потому, что она является инвестиционной компанией, описанной в разделе 1.1471-5(e)(4) Правил;
 - Не является QI, WP, или WT;
 - Будет проводить меры по проверке благонадежности клиентов, удержанию налогов, предоставлению отчетности (определенные для участвующего ИФИ), осуществляемые спонсирующей организацией, указанной в строке 20 ; **и**
 - 20 или менее физических лиц владеют всеми правами на задолженность и долями участия в уставном капитале организации (не считая прав на задолженность, принадлежащих финансовым институтам США, участвующим ИФИ, зарегистрированным условно-участвующим ИФИ, и сертифицированным условно-участвующим ИФИ, и долей участия в уставном капитале, принадлежащих организации, которой принадлежит 100% долей участия в уставном капитале ИФИ, и которая сама является спонсируемым ИФИ).

Часть VIII Сертифицированная условно-участвующая организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности

- 22 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Существовала по состоянию на 17 января 2013 года;
 - Передала все классы своих прав на задолженность или доли участия в уставном капитале инвесторам до 17 января 2013 года включительно, в соответствии с контрактом между держателем акций и выпускающей их компанией или аналогичным соглашением; **и**
 - Является сертифицированной условно-участвующей организацией потому, что она удовлетворяет требованиям, относящимся к организации долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности (таким как ограничения в отношении ее активов и другие требования согласно разделу 1.1471-5(f)(2)(iv) Правил).

Часть IX Определенные инвестиционные компании, не обслуживающие финансовые счета

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

Часть X ИФИ, задокументированный владельцем

Примечание. Данный статус применяется только, если финансовый институт США, участвующий ИФИ, или ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 1, которым данная форма предоставлена, согласились рассматривать ИФИ как ИФИ, задокументированный владельцем (см. инструкции на предмет квалификационных требований). Кроме того, ИФИ должен сделать указанные ниже подтверждения.

- 24a (Данное поле отмечается всеми ИФИ, задокументированными владельцами) Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Не выступает в качестве посредника;
 - Не принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности;
 - Не владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами в интересах других лиц;
 - Не является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета;
 - Не принадлежит и не входит в состав расширенной аффилированной группы с организацией, которая принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности, владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами в интересах других лиц, или является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета;
 - Не ведет финансового счета для любого не участвующего ИФИ; **и**
 - Не имеет в своем составе определенных налогоплательщиков США, которые в ИФИ владеют участием в акционерном капитале или долговым процентом (за исключением долгового процента, который не является финансовым счетом или который имеет баланс или ценность в размере не превышающим \$ 50 000) за исключением тех лиц, которых ИФИ указал в своем письменном заявлении о владельцах.

Часть X ИФИ, задокументированный владельцем (продолжение)

Отметьте поле 24b или 24c, в зависимости от того, какое из них применимо.

- b** Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Представил или представит информацию о владельце ИФИ, содержащую:
 - (I) Имя, адрес, TIN (при наличии), статус по главе 4 и тип предоставленной документации (при необходимости) по каждому физическому лицу и определенному налогоплательщику США, который прямо или косвенно владеет долей участия в уставном капитале ИФИ задокументированного владельцем (учитывая все организации кроме указанных лиц США);
 - (II) Имя, адрес, TIN (при наличии), статус по главе 4 каждого физического лица и определенного налогоплательщика США, которое владеет правами на задолженность ИФИ задокументированного владельцем (включая любые косвенные права на задолженность, которые включают права на задолженность в любой организации, прямо или косвенно владеющей получателем платежа или любой прямой или косвенной долей участия в уставном капитале владельца задолженности получателя платежа), которые составляют финансовый счет на сумму более \$50 000 (без учета любых прав на задолженности, принадлежащих участвующим ИФИ, зарегистрированным условно-участвующим ИФИ, сертифицированным условно-участвующим ИФИ, исключенным НФИО, освобожденным от уплаты налогов получателям платежей, или лицам США кроме определенных налогоплательщиков США); и
 - (III) Любую дополнительную информацию, запрошенную налоговым агентом для исполнения его обязанности в отношении данной организации.
 - Предоставил или предоставит актуальные документы в соответствии с требованиями раздела 1.1471-3(d)(6)(iii) Правил по каждому лицу, указанному в письменном заявлении о владельцах ИФИ.
- c** Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I представил или представит аудиторское заключение, подписанное в течение 4 лет после даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или юридического представителя, находящихся в США, которое подтверждает, что данная фирма или представитель изучили документы ИФИ в отношении всех его владельцев и владельцев его долгов, указанных в разделе 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) Правил, и что ИФИ соответствует всем требованиям, предъявляемым к ИФИ задокументированному владельцем. ИФИ, указанный в Части I, также представил или представит заявление от владельца ИФИ о его владельцах, которые являются определенными налогоплательщиками США, и Форму (Формы) W-9 с соответствующими отказами от прав.

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

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

Часть XI Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения

- 25a** (Все дистрибьюторы, на деятельность которых наложены ограничения, должны отметить данное поле). Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Действует в качестве дистрибьютора в отношении прав на задолженность или доли участия в фонде, на деятельность которого наложены ограничения, в отношении которого подается данная форма;
 - Предоставляет инвестиционные услуги не менее чем 30 клиентам, не связанным друг с другом, при этом менее половины ее клиентов связаны друг с другом;
 - Обязана выполнять процедуры комплексной проверки для AML (противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем), в соответствии с законодательством о противодействии легализации денежных средств, полученных преступным путем, действующими в стране ее создания (которая является юрисдикцией, выполняющей требования FATF (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег));
 - Действует исключительно в стране своей регистрации или организации, не имеет постоянного места деятельности за пределами данной страны и имеет со всеми участниками своей аффилированной группы, если таковая имеется, одну и ту же страну регистрации или организации;
 - Не привлекает клиентов за пределами страны своей регистрации или организации;
 - В общей сложности управляет активами не более чем на \$175 млн. и получает не более \$7 млн. валового дохода, что подтверждается ее отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год;
 - Не является членом расширенной аффилированной группы, в управлении которой находится в общей сложности более \$500 млн. или которая получает более \$20 млн. валового дохода, что подтверждается комбинированным или консолидированным отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год; и
 - Не осуществляет продажи долговых или ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными владельцами США, или не участвующим ИФИ.

Отметьте поле 25b или 25c, в зависимости от того, какое из них применимо.

Я также подтверждаю, что в отношении всех проведенных после 31 декабря 2011 года продаж прав на задолженность или доли участия в фонде, на деятельность которого наложены ограничения, по отношению к которому сдается данная форма, организация, указанная в Части I:

- b** Связана 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 определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными владельцами США или не участвующему ИФИ.
- c** В настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными владельцами США, или не участвующему ИФИ и в отношении всех продаж, проведенных до момента включения такого ограничения в дистрибьюторское соглашение, изучила все счета, связанные с такими продажами в соответствии с процедурами, указанными в разделе 1.1471-4(c) Правил, которые применимы к ранее существовавшим счетам, и выкупила или списала все долги, или организовала передачу ценных бумаг фондом, на деятельность которого наложены ограничения, дистрибьютору, являющемуся участвующим ИФИ, или ИФИ, отчитывающимся в рамках МПС по Модели 1, которые были проданы определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными владельцами США или не участвующим ИФИ.

Часть XII ИФИ, не отчитывающийся в рамках МПС

- 26 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Соответствует требованиям, для того чтобы считаться финансовым институтом, не отчитывающимся в рамках применимого МПС между США и _____ . Применимое МПС представлено: Модель 1 МПС или Модель 2 МПС; и рассматривается как _____ в соответствии с положениями применимого МПС или правилами Казначейства (если применимо, см. инструкции);
 - Если Вы являетесь трастом с задокументированным доверительным собственником или спонсируемой организацией, укажите имя/наименование доверительного собственника или спонсора _____
- Доверительный собственник является: Американским (США) Иностранным

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

- 27 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является получателем платежа и не занимается коммерческой финансовой деятельностью, характерной для страховых компаний, кастодиального учреждения или депозитного учреждения применительно к платежам, счетам или обязательствам, в отношении которых представляется данная форма (за исключением случаев, допустимых в соответствии с разделом 1.1471-6(h)(2) Правил).

Часть XIV Международная организация

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

- 28a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I является международной организацией, описанной в разделе 7701(a)(18).
- b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Состоит в основном из правительств иностранных государств;
 - Признано в качестве межправительственной или наднациональной организации в соответствии с законодательством иностранного государства, аналогичным закону США об иммунитетах международных организаций и имеет действующее соглашение о штаб-квартире с правительством иностранного государства;
 - Получателем доходов данного лица, не являются частные лица; и
 - Является получателем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности, которой занимаются страховые компании, кастодиальные учреждения или депозитные учреждения, в отношении платежей, счетов или обязательств, в отношении которых подается настоящая форма (за исключением случаев, допустимых в соответствии с разделом 1.1471-6(h)(2) Правил).

Часть XV Освобожденные пенсионные фонды

Отметьте поле 29a, b, c, d, e, или f, в зависимости от того, какое из них применимо.

- 29a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Учреждена в стране, с которой Соединенные Штаты имеют действующее соглашение об избежании двойного налогообложения доходов (см. Часть III, если вы претендуете на договорные льготы);
 - Действует в основном в целях управления или выплаты пенсионных или выходных пособий; и
 - Имеет право на договорные льготы в отношении доходов, которые фонд получает от источников в США (или имела бы право на такие льготы, если бы она получала любой такой доход), как резидент другой страны, удовлетворяющий любому требованию к применимым ограничениям на использование льгот.
- b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Создана для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу получателей выплат, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
 - Ни один бенефициар не имеет права более чем на 5% активов ИФИ
 - Подлежит государственному регулированию и предоставляет ежегодную отчетность, содержащую сведения о своих бенефициарах, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой данный фонд учрежден или осуществляет деятельность; и
 - (i) В целом освобождена от налогов на доход от инвестиций согласно законодательству страны, в которой она учреждена или осуществляет свою деятельность, в силу имеющегося у нее статуса пенсионного фонда;
 - (ii) Получает не менее 50% от общего количества взносов от спонсирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других фондов, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, других пенсионных фондах, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил);
 - (iii) Не допускает либо допускает с применением штрафных санкций выплаты или вывод средств до наступления определенных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением автоматических переводов на счета, описанные в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, описанные в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или в другие пенсионные фонды, описанные в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС); или
 - (iv) Ограничивает взносы работников в фонд, исходя из заработанного дохода работника, или суммой не более \$50 000 в год.
- c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Создана для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу получателей выплат, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
 - Имеет менее 50 участников;
 - Спонсируется одним или несколькими работодателями, каждый из которых не является инвестиционной компанией или пассивной НФИО;
 - Ограничивает взносы работника и работодателя в фонд (не учитывая переводы активов из других фондов, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил), исходя из заработанного дохода и вознаграждения работника соответственно;
 - Участники, не являющиеся резидентами страны, в которой этот фонд учрежден или осуществляет свою деятельность, не имеют права на получение более 20 % активов фонда; и
 - Подлежит государственному регулированию и предоставляет ежегодную отчетность, содержащую сведения о своих бенефициарах, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой данный фонд учрежден или осуществляет деятельность

Часть XV Освобожденные пенсионные фонды (продолжение)

- 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 дохода в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, указанных в данной части или применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил (в отношении пенсионных счетов), или пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.
- f** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Правил) или освобожденным получателем платежа, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, 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 эмиссионным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Правил) или освобожденным получателем платежа, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, 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 XVI Организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам

- 30** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является ИФИ только потому, что она является инвестиционной компанией;
 - Каждый прямой владелец доли участия в акционерном капитале инвестиционной компании является освобожденным от налогов получателем платежа, описание которого приведено в разделе 1.1471-6 Правил или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС;
 - Каждый прямой владелец права на задолженность инвестиционной компании является либо депозитным учреждением (в отношении займа, предоставленного такой организации), либо освобожденным от налогов получателем платежа, описание которого приведено в разделе 1.1471-6 Правил или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.
 - Представила информацию о владельце, с указанием имя/название, адрес, TIN (если таковой имеется), статус по главе 4 и описание типа документации, сданной налоговому агенту по каждому лицу, владеющему правами на задолженность, которые представляют собой финансовый счет или прямую долю участия в акционерном капитале организации; **и**
 - Представила документацию, которая подтверждает, что каждый владелец организации является лицом, описанным в разделе 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) Правил независимо от того, являются ли такие владельцы получателями платежей.

Часть XVII Территориальный финансовый институт

- 31** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является финансовым институтом (за исключением инвестиционной компании), зарегистрированным или организованным в соответствии с законодательством зависимой территории США.

Часть XVIII Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы

- 32** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является холдинговой компанией, казначейским (финансовым) центром или кэптивной финансовой компанией и практически все виды деятельности организации представляют собой функции, описанные в разделе 1.1471-5(e)(5)(i)(C) – (E) Правил;
 - Является участником нефинансовой группы, описанной в разделе 1.1471-5(e)(5)(i)(B) Правил;
 - Не является депозитным или кастодиальным учреждением (кроме как для членов расширенной аффилированной группы организации); **и**
 - Не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупов с использованием заемных средств или любого инвестиционного механизма, инвестиционная стратегия которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций

Часть XIX Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»)

- 33** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Была создана (указать дату создания или, в случае нового направления деятельности, указать дату принятия решения советом директоров одобряющего новое направление деятельности) _____ (дата должна быть менее чем за 24 месяца до даты платежа);
 - Еще не осуществляет деятельность и не имеет опыта ведения деятельности, или инвестирует капитал в активы с намерением развивать новое направление деятельности, которое не является деятельностью финансового института или пассивной НФИО;
 - Инвестирует капитал в активы с намерением заниматься деятельностью отличной от деятельности финансового института; **и**
 - Не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупов с использованием заемных средств или любой инвестиционного механизма, цель которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XX Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства

- 34** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Представила план ликвидации, представила план реорганизации или подала заявление о банкротстве (укажите дату) _____;
 - В течение последних 5 лет не осуществляла деятельность в качестве финансовой организации или не действовала как пассивная НФИО;
 - Находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или банкротство с намерением продолжать или возобновить деятельность в качестве нефинансовой организации; **и**
 - Представила или представит документальные доказательства, такие как заявление о банкротстве или другая официальная документация, подтверждающие, что процесс банкротства или ликвидации продолжается более 3 лет.

Часть XXI Организация соответствующая требованиям 501(с)

- 35 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией в соответствии с разделом 501(с):
- Получила от Налоговой службы США заключение от _____, которое на данный момент имеет юридическую силу, о том, что получатель платежа является организацией в соответствии с разделом 501(с); **или**
 - Предоставила копию заключения от юрисконсульта США, подтверждающее, что получатель платежа является организацией в соответствии с разделом 501(с) (независимо от того, является ли получатель платежа иностранным частным фондом).

Часть XXII Некоммерческая организация

- 36 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является некоммерческой организацией, которая соответствует следующим требованиям:
- Организация учреждена и осуществляет деятельность в стране своего местонахождения исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях;
 - Организация освобождена от уплаты налогов на доходы в стране своего местонахождения;
 - Организация не имеет акционеров или участников, имеющих имущественное или бенефициарное право в отношении ее доходов или активов;
 - Действующее законодательство страны, резидентом которой является эта организация, а так же ее учредительные документы не допускают распределение какого бы то ни было дохода или активов этой организации или использование их для выгоды частного лица или неблаготворительной организации, кроме как в ходе выполнения благотворительной деятельности данной организации или в виде платежа обоснованной компенсации за оказанные услуги или платежа, представляющего собой справедливую рыночную стоимость имущества, купленного этой организацией; **и**
 - Действующее законодательство страны, резидентом которой является эта организация, или учредительные документы этой организации требуют, чтобы при ликвидации или роспуске организации все ее активы были переданы организации, являющейся иностранным правительством, неотъемлемой частью иностранного правительства, контролируемой организацией иностранного правительства, или другой организацией, описанной в данной части, или переданы в качестве выморочного имущества правительству страны, резидентом которой является эта организация, или любому его политическому подразделению.

Часть XXIII НФИО, акции которой обращаются на бирже, или НФИО, аффилированная с организацией, акции которой обращаются на бирже

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

- 37a Я подтверждаю, что:
- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым институтом; **и**
 - Акции такой корпорации регулярно торгуются на одном или нескольких организованных рынках ценных бумаг, включая

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

- b Я подтверждаю, что:
- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым институтом;
 - Организация, указанная в Части I, является участником той же расширенной аффилированной группы, что и организация, акции которой регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг;
 - Наименование организации, акции которой регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг _____; **и**
 - Наименование рынка ценных бумаг, на котором регулярно торгуются акции _____.

Часть XXIV Исключенная территориальная НФИО

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

Часть XXV Активная НФИО

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

Часть XXVI Пассивная НФИО

- 40a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, которая не является финансовым институтом (за исключением инвестиционной компании, созданной на зависимой территории США) и не подтверждает свой статус в качестве НФИО, акции которой обращаются на бирже (или аффилированной с ней), исключенной территориальной НФИО, активной НФИО, НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговую службу США или спонсируемой НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговую службу США.

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

- b Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет существенных владельцев США, **или**
- c Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, предоставила имя, адрес и TIN каждого существенного владельца США (или, если применимо, на контролирующего налогоплательщика США) НФИО в Части XXIX.

Часть XXVII Исклученный взаимно-аффилированный ИФИ

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

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

Часть XXVIII Спонсируемая НФИО, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США

42 Наименование спонсирующей организации: _____

43 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США, которая спонсируется организацией, указанной в строке 42.

Часть XXIX Существенные владельцы США пассивной НФИО

В соответствии с требованиями Части XXVI, укажите имя, адрес и TIN каждого существенного владельца США НФИО. Определение термина «существенный владелец США» см. в инструкциях. В том случае, если Вы предоставляете настоящую форму ИФИ, имеющему статус ИФИ, отчитывающегося в рамках МПС по Модели 1 или ИФИ, отчитывающегося в рамках МПС Модели 2, то НФИО так же может использовать данную часть формы для предоставления сведений по налогоплательщикам США, контролирующим данную организацию, в соответствии с применимым МПС.

Имя	Адрес	TIN

Часть XXX Сертификация

Под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, я заявляю, что я изучил(-а) информацию в данной форме и, насколько мне известно, она является достоверной, правильной и полной. Я также подтверждаю под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, что:

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

Кроме того, я даю разрешение представлять данную форму любому налоговому агенту, который контролирует, получает или хранит доход, получателем которого является организация, указанная в строке 1, или любому налоговому агенту, который может выплачивать или осуществлять платежи доходов, получателем которых является организация, указанная в строке 1.

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

Место подписи _____ **Расшифровка подписи** _____ **Дата (ММ-ДД-ГГГГ)** _____
 подпись уполномоченного представителя получателя платежа

Я подтверждаю, что у меня есть полномочия ставить подпись от имени организации, указанной в строке 1 данной формы.