

## Форма W-8BEN-E

(Февраль 2014)

Министерство финансов  
Внутренняя налоговая  
служба (США)

## Свидетельство о статусе бенефициарного собственника - для удержания налога и отчетности по налогам США (организации)

► Для использования организациями. Физлица должны использовать Форму W-8BEN. ► Ссылки на разделы относятся к Кодексу внутренних доходов.

► Информация о Форме W-8BEN-E и его отдельные инструкции доступны по адресу [www.irs.gov/formw8bene](http://www.irs.gov/formw8bene).

► Передайте эту форму агенту по удержанию или плательщику. Не отправляйте в IRS<sup>1</sup>.

OMB<sup>2</sup> № 1545-1621

Не используйте эту форму для:

- Организации США или гражданина или налогового резидента США
- Иностранного физического лица
- Иностранного физического или юридического лица, утверждающего, что доход фактически связан с осуществлением торговли или бизнеса внутри США (если не требует льгот по (международным) договорам)
- Иностранное партнерство, иностранный простой доверительный фонд или иностранный траст доверителя (если не требует льгот по (международным) договорам) (см. инструкции для исключений)
- Иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный банк эмитент, иностранная освобожденная от налога организация, иностранный частный фонд, или правительство американского владения, утверждающие, что доход фактически является связанным американским доходом или которые утверждают о применимости раздела(ов) 115 (2), 501 (с), 892, 895, или 1443 (b) (если не требует льгот по (международным) договорам) (см. инструкции)
- Любого лица, действующего в качестве посредника

Вместо этого используйте Форму:

W-9  
W-8BEN (Individual)  
W-8ECI  
W-8IMY  
W-8ECI или W-8EXP  
W-8IMY

### Часть I Идентификация бенефициарного собственника

1 Название организации, являющейся бенефициарным собственником

2 Страны учреждения или организации

3 Названия неучитываемого образования, получающего платеж (если применимо)

4 Статус по Главе 3 (вид организации) (Необходимо поставить только один флажок):

- Партнерство  Простой доверительный фонд  Траст доверителя  Корпорация  Неучитываемое<sup>3</sup> образование  
 Состояние  Правительство  Центральный банк – эмитент  Освобожденная от налога организация  Сложный доверительный фонд  Частный фонд
- Если Вы ввели неучитываемое образование, партнерство, простой доверительный фонд или траст (доверительный фонд) доверителя выше, является ли организация гибридом, предъявляющим требования международным договорам? Если "Да", заполнить Часть III.  Да  Нет

5 Статус по главе 4 (статус FATCA<sup>4</sup>) (Необходимо поставить только один флажок, если не обозначено иное). (См. инструкции для подробностей и заполните заверение ниже для применимого статуса организации).

- Неучастствующее ИФУ<sup>5</sup> (FFI) (включая ограниченное ИФУ или ИФУ, связанное с Отчитываемым IGA<sup>6</sup> ИФУ, кроме зарегистрированных считающихся выполняющими законодательство ИФУ или участвующих ИФУ).
- Участвующее ИФУ.
- Модель 1 отчетности ИФУ.
- Модель 2 отчетности ИФУ.
- Зарегистрированное считающиеся выполняющими законодательство ИФУ (кроме Модели 1 отчетности ИФУ, или спонсируемых ИФУ, которые не получили GIIN<sup>7</sup>).
- Спонсируемые ИФУ, которые не получили GIIN. Заполнить Часть IV.
- Сертифицированный считающийся выполняющим законодательство нерегистрирующийся местный банк. Заполнить Часть V.
- Сертифицированное считающееся выполняющим законодательство ИФУ только со счетами с низкими суммами. Заполнить Часть VI.
- Сертифицированное считающееся выполняющим законодательство, спонсируемое, тесно управляемое инвестиционное подразделение. Заполнить Часть VII.
- Сертифицированная считающаяся выполняющей законодательство инвестиционная организация по инвестициям в краткосрочные долговые инструменты. Заполнить Часть VIII.
- Сертифицированные считающиеся выполняющими законодательство инвестиционные консультанты и инвестиционные управляющие. Заполнить Часть IX.
- Документируемое собственником ИФУ. Заполнить Часть X.
- Ограниченный дистрибьютор. Заполнить Часть XI.
- Неотчитываемое по IGA ИФУ (включая ИФУ, рассматриваемое как зарегистрированное считающееся выполняющим законодательство ИФУ по применимой Модели 2 IGA). Заполнить Часть XII.
- Иностранное правительство, правительство американского владения, или иностранный центральный банк-эмитент. Заполнить Часть XIII.
- Международная организация. Заполнить Часть XIV.
- Освобожденные пенсионные программы. Заполнить Часть XV.
- Юридическое лицо, полностью принадлежащее освобожденным бенефициарным собственникам. Заполнить Часть XVI.
- Финансовое учреждение территории. Заполнить Часть XVII.
- Юридическое лицо из исключенной нефинансовой группы. Заполнить Часть XVIII.
- Исключенная нефинансовая компания старт-ап. Заполнить Часть XIX.
- Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства. Заполнить Часть XX.
- Организация по разделу 501(с). Заполнить Часть XXI.
- Некоммерческая организация. Заполнить Часть XXII.
- Публично торгуемая NFFE<sup>8</sup> или филиал NFFE публично торгуемой корпорации. Заполнить Часть XXIII.
- Исключенная NFFE территории. Заполнить Часть XXIV.
- Активная NFFE. Заполнить Часть XXV.
- Пассивная NFFE. Заполнить Часть XXVI.
- Исключенное межфилиальное ИФУ. Заполнить Часть XXVII.
- NFFE с прямой отчетностью.
- Спонсируемое NFFE с прямой отчетностью. Заполнить Часть XXVIII.

6 Постоянный адрес местонахождения (улица, № кв. или офиса, или сельская трасса). Не использовать почтовый ящик или адрес для передачи (кроме зарегистрированного адреса).

Город или городок, штат или провинция. Включить почтовый индекс, где применимо.

Страна

7 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного)

Город или городок, штат или провинция. Включить почтовый индекс, где применимо.

Страна

<sup>1</sup> Внутренняя налоговая служба (США)

<sup>2</sup> Административно-бюджетное управление Белого дома

<sup>3</sup> Неучитываемое образование – образование, не являющееся юридическим лицом и неотделимое в налоговых целях от своего собственника

<sup>4</sup> FATCA - Закон о налоговом соответствии иностранных счетов

<sup>5</sup> ИФУ – иностранное финансовое учреждение (в оригинале FFI)

<sup>6</sup> IGA – межправительственное соглашение

<sup>7</sup> GIIN – Глобальный идентификационный номер посредника

<sup>8</sup> NFFE – нефинансовая иностранная организация

<b>8</b> Американский идентификационный номер налогоплательщика (TIN), если необходимо	<b>9a</b> <input type="checkbox"/> GIIN	<b>b</b> Иностранный TIN/ИНН	<b>10</b> Номера для ссылок (см. инструкции)
--	---	------------------------------	--

**Примечание.** Пожалуйста, заполните остальную часть формы, включая подписание формы в части XXIX.

**Часть II Неучитываемое образование или филиал, получающий платеж.** (Заполнять только в случае, если неучитываемое образование или филиал ИФУ находится в стране отличной от страны расположения ИФУ).

**11** Статус по главе 4 (статус FATCA) неучитываемого образования или отделения, получающего платеж  
 Ограниченный филиал.  Модель 1 отчетности ИФУ.  Филиал в США.  
 Участвующее ИФУ.  Модель 2 отчетности ИФУ.

**12** Адрес неучитываемого образования или отделения (улица, № кв. или офиса, или сельская трасса). **Не использовать почтовый ящик или адрес для передачи** (кроме зарегистрированного адреса).

Город или городок, штат или провинция. Включить почтовый индекс, где применимо.

Страна

**13** GIIN (при наличии)

**Часть III Требование льгот по (международным) договорам (если применимо). (Только в целях главы 3)**

**14** Я удостоверяю, что (отметить все пункты, которые применимы):

a  Бенефициарный собственник является резидентом \_\_\_\_\_ в смысле договора о подоходном налоге между США и той страной.

b  Бенефициарный собственник получает статью (или статьи) дохода, по которому требуется льгот по (международным) договорам, и, если применимо, отвечает требованиям положений договора, касающимся ограничений на льготы (см. инструкции).

c  Бенефициарный собственник требует льгот по (международным) договорам по дивидендам, полученным от иностранной корпорации или процентам от торговли или бизнеса в США иностранной корпорации, и отвечает статусу квалифицированного резидента (см. инструкции).

**15 Специальные цены и условия** (если применимо - см. инструкции): Бенефициарный собственник заявляет положения Статьи \_\_\_\_ договора, обозначенные в строке 14a выше, чтобы потребовать ставку удержания в \_\_\_\_% по (указать вид дохода): \_\_\_\_.

Объясните причины, по которым бенефициарный собственник отвечает условиям статьи договора:

**Часть IV Спонсируемое ИФУ, которое не получило GIIN**

**16** Название спонсирующего юридического лица: \_\_\_\_\_

**17** Отметить каждый пункт, который применим.

Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

• Является исключительно ИФУ, потому что это инвестиционная организация;

• Не является QI<sup>9</sup>, WP<sup>10</sup> или WT<sup>11</sup>; и

• Договорилось с юридическим лицом, идентифицированным выше (которое не является неучастующим ИФУ) действовать как спонсирующее юридическое лицо для этого юридического лица.

Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

• Является контролируемой иностранной корпорацией, как определено в разделе 957 (a);

• Не является QI, WP, или WT;

• Полностью принадлежит, прямо или косвенно, американским финансовым учреждением, идентифицированным выше этого, которые соглашаются действовать в качестве спонсирующего юридического лица для этого юридического лица; и

• Пользуются общей электронной системой учета со спонсирующим юридическим лицом (идентифицированным выше), что позволяет спонсирующему юридическому лицу идентифицировать всех владельцев банковских счетов и получателей платежей юридического лица и иметь доступ ко всем счетам и информации о клиенте, ведущимся юридическим лицом, в том числе, без ограничения, к идентифицирующей клиента информации, клиентской документации, балансу счета и всем платежам, сделанным владельцам банковских счетов или получателям платежей.

**Часть V Сертифицированный считающийся выполняющим законодательство нерегистрирующийся местный банк**

**18** Я удостоверяю, что ИФУ, идентифицированное в Части I:

• Работает и лицензировано исключительно как банк или кредитный союз (или аналогичная кооперативная кредитная организация, работающая без прибыли) в своей стране учреждения или организации;

• Занимается главным образом деятельностью по получению депозитов, выдаче ссуд, в отношении банка, розничным клиентам, не связанным с таким банком и, в отношении кредитного союза или аналогичной кооперативной кредитной организации, членам, при условии, что ни один член не обладает долей участия, большей, чем пять процентов, в таком кредитном союзе или кооперативной кредитной организации;

• Не привлекает владельцев банковских счетов вне своей страны организации;

• Не имеет какого-либо фиксированного места деятельности за пределами такой страны (для этой цели, фиксированное место деятельности не включает местоположение, которое не рекламируется общественности и из которого ИФУ выполняет исключительно функции административной поддержки);

• Имеет не более 175 миллионов долл. активов на своем бухгалтерском балансе и, если оно является членом расширенной аффилированной группы, группа имеет не более 500 миллионов долл. общих активов на своих консолидированных или объединенных бухгалтерских балансах; и

• Не имеет ни одного члена своей расширенной аффилированной группы, который является иностранным финансовым учреждением, отличным от иностранного финансового учреждения, которое учреждено или организовано в той же самой стране, что и ИФУ, идентифицированное в Части I, и которое отвечает требованиям, сформулированным в настоящей Части V.

**Часть VI Сертифицированное считающееся выполняющим законодательство ИФУ только со счетами с низкими суммами**

**19**  Я удостоверяю, что ИФУ, идентифицированное в Части I:

• Не занимается главным образом деятельностью по инвестированию, реинвестированию в ценные бумаги или торговле ими, в доли в партнерствах, в товары, контракты на номинальную основную сумму, страховые или рентные контракты, или любые доли (включая фьючерсные или форвардные контракты или опционы) в таких ценных бумагах, доли в партнерствах, товарах, контрактах на номинальную основную сумму, страховых или рентных контрактах;

• Ни у одного финансового счета, ведущегося ИФУ или любым членом его расширенной аффилированной группы, если имеются, баланса или стоимость не превышают 50 000 долл. (что определяется после применения применимых правил агрегирования счетов); и

• Ни ИФУ, ни вся расширенная аффилированная группа ИФУ, если имеются, не имеет более 500 миллионов долл. общих активов на своих консолидированных или объединенных бухгалтерских балансах на конец самого последнего отчетного года.

**Часть VII Сертифицированное считающееся выполняющим законодательство, спонсируемое, тесно управляемое инвестиционное**

<sup>9</sup> QI – квалифицированный посредник

<sup>10</sup> WP – иностранное партнерство, осуществляющее удержание

<sup>11</sup> WT – иностранный доверительный фонд, осуществляющий удержание

**подразделение**

**20** Название спонсирующего юридического лица:

**21**  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

- Является исключительно ИФУ, потому что оно является инвестиционным юридическим лицом, описанным в §1.1471-5 (e) (4);
- Не является QI, WP или WT;
- Имеет договорные отношения с выше идентифицированным спонсирующим юридическим лицом, которое соглашается выполнить всю должную проверку («дью дилідженс»), удержание и обязанности по заявлению (дохода) участвующего ИФУ от имени этого юридического лица; и
- Двадцать или меньшее количество физлиц владеют всеми долгами и долями участия в капитале юридического лица (без учета долговых долей участия, принадлежащих американским финансовым учреждениям, участвующим ИФУ, зарегистрированным считающимся выполняющими законодательство ИФУ и доли участия в капитале, принадлежащие юридическому лицу, если это юридическое лицо имеет 100 процентов долей участия в капитале в ИФУ и само является спонсируемым ИФУ).

**Часть VIII****Сертифицированная считающаяся выполняющей законодательство инвестиционная организация по инвестициям в краткосрочные долговые инструменты**

**22**  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

- Существует с 17 января 2013 г.;
- Выпустило все классы своего долга или долей участия в капитале инвесторам в день или до дня 17 января 2013 г. в соответствии с трастовым контрактом или аналогичным соглашением; и
- Считается сертифицированной выполняющей законодательство, потому что оно удовлетворяет требованиям для того, чтобы рассматриваться как инвестиционная организация по инвестициям в краткосрочные долговые инструменты (таким как ограничения в отношении его активов и других требований согласно § 1.1471-5 (f) (2) (iv)).

**Часть IX****Сертифицированные считающиеся выполняющими законодательство инвестиционные консультанты и инвестиционные управляющие**

**23**  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

- Является финансовым учреждением исключительно потому, что оно является инвестиционным юридическим лицом, описанным в §1.1471-5 (e) (4) (i) (A); и
- Не ведет финансовые счета.

**Часть X****Документируемое собственником ИФУ**

**Примечание.** Этот статус применяется только в случае, если американское финансовое учреждение или участвующее ИФУ, которое получило эту форму, согласилось, что это будет рассматривать ИФУ как документируемое собственником ИФУ (см. инструкции для требований о том, подходит или нет). Кроме того, ИФУ должно сделать заверения, изложенные ниже.

**24a**  (Здесь отметить для всех документируемых собственником ИФУ) Я удостоверяю, что ИФУ, идентифицированное в Части I:

- Не действует в качестве посредника;
- Не принимает депозиты в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности;
- Не держит, как существенную часть своей деятельности, финансовые активы по счетам других;
- Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязано производить платежи в отношении финансового счета;
- Не находится в собственности или в составе расширенной аффилированной группы с юридическим лицом, которое принимает депозиты в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности, держит, как существенную часть своей деятельности, финансовые активы по счетам других, или является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязано производить платежи в отношении финансового счета; и
- Не ведет финансовый счет для какого-либо неучаствующего ИФУ.

**Часть X****Документируемое собственником ИФУ (продолжение)**

**Отметить флажком 24b или 24c, в зависимости от того, что применимо.**

**b**  Я удостоверяю, что ИФУ, идентифицированное в Части I:

- Предоставило, или предоставит, отчет собственника ИФУ, который содержит:
- Имя, адрес, TIN (при наличии), статус по главе 4, и тип предоставленной документации (если необходимо) каждого физлица и указанного лица США<sup>12</sup>, которому принадлежит прямая или косвенная доля участия в капитале документируемого собственником ИФУ (по всем юридическим лицам, кроме указанных лиц США);
- Имя, адрес, TIN (при наличии), статус по главе 4, и тип предоставленной документации (если необходимо) каждого физлица и указанного лица США, которому принадлежит долговая доля участия в документируемом собственником ИФУ (включая любую косвенную долговую долю участия, что включает долговые доли участия в любом юридическом лице, которое прямо или косвенно владеет получателем платежа, или любую прямую или косвенную долю участия в капитале держателя долга получателя платежа), которая образует финансовый счет свыше 50 000 долл. (без учета всех таких долговых долей участия, принадлежащих участвующим ИФУ, зарегистрированным считающимся выполняющими законодательство ИФУ, сертифицированным считающимся выполняющими законодательство ИФУ, исключенным NFFE, освобожденным бенефициарным собственником, или лицам США кроме указанных лиц США); и
- Любую дополнительную информацию, которую запросит агент по удержанию для выполнения своих обязанностей в отношении юридического лица.

**c**  Я удостоверяю, что ИФУ, идентифицированное в Части I, предоставило, или предоставит, письмо аудитора, подписанное в течение четырех лет после даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или юридического представителя с местоположением в США, с указанием, что фирма или представитель рассмотрели документацию ИФУ в отношении всех его собственников и держателей долга, идентифицированных в §1.1471-3 (d) (6) (iv) (A) (2), и что ИФУ отвечает всем требованиям, чтобы быть документируемым собственником ИФУ. ИФУ, идентифицированное в Части I, также предоставило, или предоставит, отчет собственников ИФУ, которые являются указанными лицами США, и Форму(ы) W-9, с учетом применимых отказов.

**Отметить флажком 24d, если применимо.**

**d**  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в строке 1, является доверительным фондом, не имеющим условных бенефициариев или обозначенных классов с неидентифицированными бенефициариями.

**Часть XI****Ограниченный дистрибьютор**

**25a**  (Здесь отметить для всех ограниченных дистрибьюторов) я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

- Действует в качестве дистрибьютора в отношении долей участия в долге или капитале ограниченного фонда, в отношении которого предоставляется эта форма;
- Предоставляет инвестиционные услуги хотя бы 30 клиентам, не связанным друг с другом, и менее половины его клиентов связаны друг с другом;
- Обязательно выполнять процедуры должного усердия AML в соответствии с законами по противодействию отмыванию денег своей страны организации (которая является соответствующей FATF юрисдикцией);
- Работает исключительно в своей стране учреждения или организации, не имеет какого-либо фиксированного места деятельности за пределами такой страны, и имеет ту же самую страну учреждения или организации, что и все члены ее связанной группы, при наличии;

<sup>12</sup> Определение «лицу США» дается в форме W9, включает как физлиц, так и юрлиц

- Не привлекает клиентов вне своей страны учреждения или организации;
- Имеет не более 175 миллионов долл. общих активов под управлением и не более 7 миллионов долл. валового дохода по своему отчету о прибылях и убытках за самый последний отчетный год;
- Не является членом расширенной аффилированной группы, которая имела бы более 500 миллионов долл. общих активов под управлением или более 20 миллионов долл. валового дохода по своему отчету о прибылях и убытках за самый последний отчетный год; и
- Не распределяет какого-либо долга или ценных бумаг ограниченного фонда указанным лицам США, пассивным NFFE с одним или более существенными собственниками из США, или неучастующим ИФУ.

**Отметить флажком 25b или 25c, в зависимости от того, что применимо.**

Я также удостоверяю, что в отношении всех продаж долей участия в долге или в капитале ограниченного фонда, в отношении которого предоставляется эта форма, которые осуществлены после 31 декабря 2011 г., юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

- b  Было связано договором о дистрибуции, который содержал общий запрет на продажу долга или ценных бумаг американским юридическим лицам и американским резидентным физлицам, и в настоящее время связано договором о дистрибуции, который содержит запрет на продажу долга или ценных бумаг любому указанному лицу США, пассивным NFFE с одним или более существенными собственниками из США, или неучастующим ИФУ.
- c  В настоящее время связано договором о дистрибуции, который содержит запрет на продажу долга или ценных бумаг любому указанному лицу США, пассивным NFFE с одним или более существенными собственниками из США, или неучастующим ИФУ и, для всех продаж, осуществленных до того, как такое ограничение было включено в его договор о дистрибуции, пересмотрело все счета, связанные с такими продажами в соответствии с процедурами, идентифицированными в §1.1471-4 (c), применимыми к уже существовавшим счетам, и погасило или удалило любые ценные бумаги, или распорядилось, чтобы ограниченный фонд передал ценные бумаги дистрибьютору, который является участвующим ИФУ или ИФУ с Моделью 1 отчетности, ценные бумаги, которые были проданы указанным лицам, пассивным NFFE с одним или более существенными собственниками из США, или неучастующим ИФУ.

**Часть XII ИФУ без отчетности IGA<sup>13</sup>**

26  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

- Отвечает требованиям, чтобы рассматриваться как неотчитывающееся финансовое учреждение в соответствии с применимым IGA между США и \_\_\_\_\_;
- Рассматривается как \_\_\_\_\_ согласно положениям применимого IGA (см. инструкции); и
- Если Вы являетесь ИФУ, рассматриваемым как зарегистрированное считающееся выполняющим законодательство ИФУ согласно применимой Модели 2 IGA, предоставьте свой GIIN: \_\_\_\_\_

**Часть XIII Иностранное правительство, правительство американского владения, или иностранный центральный банк-эмитент**

27  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, является бенефициарным собственником платежа и не осуществляет коммерческой финансовой деятельности, осуществляемой страховой компанией, кастодиальным учреждением или депозитарным учреждением в отношении платежей, счетов или обязательств, для которых представляется эта форма (за исключением разрешенных в §1.1471-6 (h) (2)).

**Часть XIV Международная организация**

**Отметить флажком 28a или 28b, в зависимости от того, что применимо.**

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

- b  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:
- Состоит главным образом из иностранных правительств;
  - Признано межправительственной или наднациональной организацией в соответствии с иностранным законом, аналогичным Закону о неприкосновенности международных организаций;
  - Выгоды от дохода юридического лица не действуют в пользу какого-либо частного лица;
  - Является бенефициарным собственником платежа и не осуществляет коммерческой финансовой деятельности, осуществляемой страховой компанией, кастодиальным учреждением или депозитарным учреждением в отношении платежей, счетов или обязательств, для которых представляется эта форма (за исключением разрешенных в §1.1471-6 (h) (2)).

**Часть XV Освобожденные пенсионные программы**

**Отметить флажком 29a, b, c, d, e, или f, в зависимости от того, что применимо.**

29a  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

- Учреждено в стране, с которой США имеют действующий договор о подоходном налоге (см. Часть III в случае требования льгот по (международным) договорам);
- Управляется преимущественно для администрирования или предоставления пенсий или пенсионных выплат; и
- Имеет право на льготы по (международным) договорам по доходу, который фонд получает из американских источников (или имело бы право на льготы, если бы оно получало какой-либо такой доход) как резидент другой страны, которая удовлетворяет любым применимым ограничениям для требования льгот.

b  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

- Организовано для предоставления выплат по случаю выхода на пенсию, нетрудоспособности или по случаю смерти (или любой их комбинации) бенефициариям, которые являются бывшими служащими одного или более работодателей, в обмен за оказанные услуги;
  - Ни один отдельный бенефициарий не имеет права более чем на 5% активов ИФУ;
  - Подлежит государственному регулированию и предоставляет ежегодную отчетную информацию о своих бенефициариях соответствующим налоговым органам в стране, в которой фонд учрежден или работает; и
  - Как правило, освобождено от налога на доходы по инвестициям в соответствии с законами страны, в которой оно учреждено или работает, ввиду своего статуса как пенсионной программы;
  - Получает не менее 50% всех своих совокупных взносов от спонсирующих работодателей (без учета передачи активов из других планов, описанных в этой части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA, других пенсионных фондов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA, или счетов, описанных в §1.1471-5 (b) (2) (i) (A));
  - Либо не разрешает, либо штрафует распределения или выводы средств, сделанные до наступления особых событий, связанных с выходом на пенсию, нетрудоспособностью или смертью (кроме распределений ролловер<sup>14</sup> на счета, описанные в §1.1471-5 (b) (2) (i) (A) (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, описанные в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA, или в другие пенсионные фонды, описанные в этой части или в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA); или
  - Ограничивает взносы служащими в фонд, исходя из полученного дохода служащего, или они не могут превышать 50 000 долл. в год.
- c  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:
- Организовано для предоставления выплат по случаю выхода на пенсию, нетрудоспособности или по случаю смерти (или любой их комбинации) бенефициариям, которые являются бывшими служащими одного или более работодателей, в обмен за оказанные услуги;
  - Имеет менее 50 участников;

<sup>13</sup> IGA – межправительственный подход

<sup>14</sup> Перевод накопленных средств из одной формы инвестиций в другую или из одного финансового учреждения в другое с сохранением налоговых льгот; обычно речь идет о перемещении средств между разными пенсионными планами

- Спонсируется одним или более работодателями, каждый из которых не является инвестиционным юридическим лицом или пассивным NFFE;
  - Взносы служащих и работодателей в фонд (без учета передачи активов из других планов, описанных в этой части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA, или счетов, описанных в §1.1471-5 (b) (2) (i) (A)) ограничены исходя из полученного дохода и компенсации служащего, соответственно;
  - Участники, которые не являются резидентами страны, в которой фонд учрежден или работает, не имеют права более чем на 20 процентов активов фонда; и
  - Подлежит государственному регулированию и предоставляет ежегодную отчетную информацию о своих бенефициариях соответствующим налоговым органам в стране, в которой фонд учрежден или работает.
- d  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, сформировано в соответствии с пенсионной программой, которая отвечала бы требованиям раздела 401 (a), за исключением требования, чтобы план финансировался доверительным фондом, учрежденным или организованным в США.
- e  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, учреждено исключительно для получения дохода в пользу одного или более пенсионных фондов, описанных в этой части или в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA, счетов, описанных в §1.1471-5 (b) (2) (i) (A) (в отношении пенсионных счетов), или пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA.

**Часть XV Освобожденные пенсионные программы (продолжение)**

- f  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:
- Учреждено и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком-эмитентом, или правительством американского владения (каждому дается определение в §1.1471-6) или освобожденным бенефициарным собственником, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA, для предоставления выплат по случаю выхода на пенсию, нетрудоспособности или по случаю смерти бенефициариям или участникам, которые являются действующими или бывшими служащими спонсора (или лицами, назначенными такими служащими); **или**
  - Учреждено и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком-эмитентом, или правительством американского владения (каждому дается определение в §1.1471-6) или освобожденным бенефициарным собственником, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA, для предоставления выплат по случаю выхода на пенсию, нетрудоспособности или по случаю смерти бенефициариям или участникам, которые не являются действующими или бывшими служащими спонсора, но в обмен за личные услуги, выполненные для спонсора.

**Часть XVI Юридическое лицо, полностью принадлежащее освобожденным бенефициарным собственникам**

- 30  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:
- Является ИФУ исключительно потому, что оно является инвестиционным юридическим лицом;
  - Каждый прямой держатель доли участия в инвестиционном юридическом лице является освобожденным бенефициарным собственником, описанным в §1.1471-6 или в применимой Модели 1 или Модели 2 IGA;
  - Каждый прямой держатель долговой доли участия в инвестиционном юридическом лице является либо депозитарным учреждением (в отношении ссуды, выданной такому юридическому лицу), либо освобожденным бенефициарным собственником, описанным в §1.1471-6 или применимой Модели 1 или Модели 2 IGA.
  - Предоставило отчет собственника, который содержит имя, адрес, TIN (при наличии), статус по главе 4 и описание типа документации, предоставленной агенту по удержанию на каждое лицо, которому принадлежит долговая доля участия, образующая финансовый счет или прямую долю участия в капитале юридического лица; и
  - Предоставило документацию, устанавливающую, что каждый собственник юридического лица является юридическим лицом, описанным в §1.1471-6 (b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) независимо от того, являются ли такие собственники бенефициарными собственниками.

**Часть XVII Финансовое учреждение территории**

- 31  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, является финансовым учреждением (отличным от инвестиционного юридического лица), которое учреждено или организовано в соответствии с законами владения США.

**Часть XVIII Юридическое лицо из исключенной нефинансовой группы**

- 32  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:
- Является холдинговой компанией, казначейским центром или контролируемой дочерней инвестиционной компанией, и существенно все действия юридического лица заключаются в функциях, описанных в §1.1471-5 (e) (5) (i) (C) по (E);
  - Член нефинансовой группы, описанной в §1.1471-5 (e) (5) (i) (B);
  - Не является депозитарным или кастодиальным учреждением (кроме как для членов расширенной аффилированной группы юридического лица); и
  - Не функционирует (или не представляется) как инвестиционный фонд, такой как фонд частных инвестиций, фонд венчурного капитала, фонд выкупа с заемным капиталом, или любое инвестиционное подразделение с инвестиционной стратегией по приобретению или финансированию компаний, а затем владению долями в тех компаниях в качестве капитальных активов в инвестиционных целях.

**Часть XIX Исключенная нефинансовая компания старт-ап**

- 33  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:
- Было учреждено \_\_\_\_\_ (дата) (или, в случае нового направления деятельности, дата решения совета директоров, одобрявшего новое направление деятельности) (дата должна быть менее чем за 24 месяца до даты платежа);
  - Пока не осуществляет деятельность и не имеет предшествующей истории осуществления деятельности или инвестирует капитал в активы с намерением осуществлять новое направление деятельности, отличное от деятельности финансового учреждения или пассивного NFFE;
  - Инвестирует капитал в активы с намерением осуществления деятельности, отличной от деятельности финансового учреждения; и
  - Не функционирует (или не представляется) как инвестиционный фонд, такой как фонд частных инвестиций, фонд венчурного капитала, фонд выкупа с заемным капиталом, или любое инвестиционное подразделение с инвестиционной стратегией по приобретению или финансированию компаний, а затем владению долями в тех компаниях в качестве капитальных активов в инвестиционных целях.

**Часть XX Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства**

- 34  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:
- Представило план ликвидации, представило план реорганизации, или объявило о банкротстве (дата) \_\_\_\_\_;
  - В течение последних 5 лет не осуществляло деятельность в качестве финансового учреждения или не действовал в качестве пассивного NFFE;
  - Либо ликвидируется, либо выходит из реорганизации или банкротства с намерением продолжить или возобновить операции в качестве нефинансового юридического лица; и
  - Имеет, или предоставит, документальное доказательство, такое как ходатайство о банкротстве или другая официальная документация, которая подтверждает ее требование, если оно будет оставаться в банкротстве или ликвидации более трех лет.

**Часть XXI Организация по разделу 501 (c)**

- 35  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, является организацией по разделу 501 (c), которая:
- Которой было выпущено письмо об определении от IRS, которое в настоящее время действительно, с заключением, что получатель платежа является организацией по разделу 501 (c), от (дата) \_\_\_\_\_; или
  - Предоставило копию заключения от американского адвоката, удостоверяющего, что получатель платежа является организацией по разделу 501 (c) (независимо от того, является ли получатель платежа иностранным частным фондом).

**Часть XXII Некоммерческая организация**

**36**  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, является некоммерческой организацией, которая отвечает следующим требованиям:

- Юридическое лицо учреждено и поддерживается в стране своего местонахождения исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях;
- Юридическое лицо освобождено от подоходного налога в стране своего местонахождения;
- Юридическое лицо не имеет акционеров или участников, обладающих правом собственности или бенефициарной долей участия в его доходах или активах;
- Ни действующие законы страны местонахождения юридического лица, ни учредительные документы юридического лица не разрешают распределение или применение в пользу частных лиц или неблаготворительных организаций каких-либо доходов или активов юридического лица, кроме как в соответствии с осуществлением благотворительных действий юридического лица или в качестве оплаты разумной компенсации за оказанные услуги или оплаты, представляющей справедливую рыночную стоимость имущества, которое юридическое лицо приобрело; и
- Действующие законы страны местонахождения юридического лица или учредительные документы юридического лица требуют, чтобы после ликвидации или расформирования юридического лица все его активы были распределены юридическому лицу, которое является иностранным правительством, неотъемлемой частью иностранного правительства, контролируемым юридическим лицом иностранного правительства, или другой организацией, которая описана в настоящей Части XXII или перешло в качестве выморочного имущества правительству страны местонахождения юридического лица или любому из его политических подразделений.

**Часть XXIII Публично торгуемая NFFE<sup>15</sup> или филиал NFFE публично торгуемой корпорации**

**Отметить флажком 37a или 37b, в зависимости от того, что применимо.**

**37a**  Я удостоверяю, что:

- Юридическое лицо, идентифицированное в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением; и
- Акции такой корпорации регулярно торгуются на одном или более устоявшихся рынках ценных бумаг, включая \_\_\_\_\_ (назвать одну фондовую биржу, на которой регулярно торгуются акции).

**b**  Я удостоверяю, что:

- Юридическое лицо идентифицированное в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением;
- Юридического лица, идентифицированного в Части I, является членом той же самой расширенной аффилированной группы, что и юридическое лицо, акции которого торгуются устоявшемся рынке ценных бумаг;
- Название юридического лица, акции которого торгуются устоявшемся рынке ценных бумаг, следующее \_\_\_\_\_; и
- Название рынка ценных бумаг, на котором регулярно торгуются акции, следующее \_\_\_\_\_.

**Часть XXIV Исключенная NFFE территории**

**38**  Я удостоверяю, что:

- Юридическое лицо, идентифицированное в Части I, является юридическим лицом, которое организовано во владении США;
- Юридическое лицо, идентифицированное в Части I:
- Не принимает депозиты в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности,
- Не держит, как существенную часть своей деятельности, финансовые активы по счетам других, или
- Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязано производить платежи в отношении финансового счета; и
- Все собственники юридического лица, идентифицированного в Части I, являются добросовестными резидентами владения, в котором NFFE организовано или учреждено.

**Часть XXV Активное NFFE**

**39**  Я удостоверяю, что:

- Юридическое лицо, идентифицированное в Части I, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением;
- Менее 50% валового дохода такого юридического лица за предыдущий календарный год является пассивным доходом; и
- Менее 50% активов, принадлежащих такому юридическому лицу, являются активами, которые производят пассивный доход или содержатся для производства пассивного дохода (рассчитываемого как средневзвешенное значение процентной доли пассивных активов, измеряемых ежеквартально) (см. инструкции для определения пассивного дохода).

**Часть XXVI Пассивное NFFE**

**40a**  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением (кроме инвестиционного юридического лица, организованного во владении США), и не удостоверяет свой статус как публично торгуемой NFFE (или филиала), исключенной NFFE территории, активной NFFE, NFFE с прямой отчетностью, или спонсируемой NFFE с прямой отчетностью.

**Отметить флажком 40b или 40c, в зависимости от того, что применимо.**

**b**  Я также удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, не имеет существенных собственников из США, или

**c**  Я также удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, предоставило имя, адрес и TIN каждого существенного собственника NFFE из США в части XXX.

**Часть XXVII Исключенное межфилиальное ИФУ**

**41**  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I:

- Является членом расширенной аффилированной группы;
- Не ведет финансовых счетов (кроме счетов, ведущихся для членов своей расширенной аффилированной группы);
- Не делает подлежащих удержанию платежей каким-либо лицам, кроме членов своей расширенной аффилированной группы, которые не являются ограниченными ИФУ или ограниченными филиалами;
- Не держит счета (кроме депозитарного счета в стране, в которой работает юридическое лицо, для оплаты расходов) у какого-либо агента по удержанию, отличного от члена своей расширенной аффилированной группы, или не получает от него платежей; и
- Не соглашался отчитываться согласно §1.1471-4 (d) (2) (ii) (C) или иначе действовать в качестве агента в целях главы 4 от имени любого финансового учреждения, включая члена своей расширенной аффилированной группы.

**Часть XXVIII Спонсируемое NFFE с прямой отчетностью**

**42** Название спонсирующего юридического лица: \_\_\_\_\_

**43**  Я удостоверяю, что юридическое лицо, идентифицированное в Части I, является NFFE с прямой отчетностью, которое спонсируется юридическим лицом, идентифицированным в строке 42.

**Часть XXIX Заверение**

Зная об ответственности за лжесвидетельство, я объявляю, что я изучил информацию об этой форме, и насколько я знаю и убежден, она верна, точна и полна. Я также удостоверяю, зная об ответственности за лжесвидетельство, что:

- Юридическое лицо, идентифицированное в строке 1 настоящей формы является бенефициарным собственником всего дохода, к которому относится настоящая форма, использует эту форму для удостоверения своего статуса в целях главы 4, или является торговцем, представляющим эту форму в целях раздела 6050W,

<sup>15</sup> NFFE – нефинансовая иностранная организация

- Юридическое лицо, идентифицированное в строке 1 настоящей формы, не является лицом США,
- Доход, к которому относится эта форма: (а) не связан фактически с осуществлением торговли или бизнеса в США, (b) фактически связан, но не подлежит налогу в соответствии с договором о подоходном налоге, или (с) является долей партнера фактически связанного дохода партнерства, и
- Для брокерских или бартерных сделок бенефициарный собственник является освобожденным иностранным лицом, как определено в инструкциях.

Кроме этого, я разрешаю, чтобы настоящая форма предоставлялась любому агенту по удержанию, который осуществляет контроль, получение или ответственное хранение дохода, бенефициарным собственником которого является юридическое лицо в строке 1, или любому агенту по удержанию, который может выплачивать или выполнять платежи дохода, бенефициарным собственником которого является юридическое лицо в строке 1.

**Я соглашаюсь, что представлю новую форму в течение 30 дней, если какое-либо заверение в настоящей форме станет неверным.**

Подписать здесь ▶ \_\_\_\_\_

Подпись физлица, имеющего право подписи за бенефициарного собственника

Напечатать имя

Дата (ММ-ДД-ГГГГ)

Я удостоверяю, что я обладаю полномочиями подписываться за юридическое лицо, идентифицированное в строке 1 настоящей формы.

**Часть XXX**

**Существенные собственники из США пассивного NFFE**

Как требуется Частью XXVI, укажите имя, адрес и TIN каждого существенного собственника NFFE из США. Пожалуйста, см. инструкции для определения существенного собственника из США.

Имя	Адрес	TIN