

Сертификат статуса бенефициарного владельца для удержания налогов у американского источника и предоставления отчетности (для организаций)

Для использования организациями. Физические лица должны использовать форму W-8BEN.

*Ссылки в разделах относятся к Кодексу Внутренних Доходов.
* Информация касательно Формы W-8BEN-E и отдельных инструкций к ней - www.irs.gov/formw8benc.
* Предоставьте настоящую форму налоговому агенту или платежщику. Не отправляйте форму в IRS.*

Вместо этой формы используйте форму:

НЕ используйте эту форму, если вы:

- Американская организация или гражданин или резидент США..... W-9
- Иностранное физическое лицо W-8BEN (физ.лицо)
- Иностранное физическое лицо или организация, утверждающая, что доход непосредственно связан с осуществлением торговли или ведением бизнеса на территории США (кроме случаев, когда требуются льготы по налоговому соглашению) W-8ECI
- Иностранное партнерство, иностранный простой траст, или иностранный траст доверителя (кроме случаев, когда требуются льготы по налоговому соглашению) (исключения указаны в инструкциях) W-8IMY
- Иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный эмиссионный банк, иностранная организация, освобожденная от налогообложения, иностранный частный фонд, или правительство, находящееся во владении США, утверждающие, что доход возник из источников в США, или требующие применимость раздела(ов) 115(2), 501(с), 892, 895, или 1443(b) (кроме случаев, когда требуются льготы по по налоговому соглашению) (см. инструкции) W-8ECI или W-8EXP
- Лицо, действующее в качестве посредника W-8IMY

Часть I Идентификация бенефициарного владельца

- 1 Наименование организации, являющейся бенефициарным владельцем
- 2 Страна регистрации или организации
- 3 Наименование структуры, независимой от владельца, получающей платеж (если применимо)

- 4 Статус по Главе 3 (тип организации) (Отметьте только один вариант):
- | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|---|---|-------------------------------|--|---|--|--------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> Корпорация | <input type="checkbox"/> Простой траст | <input type="checkbox"/> Траст доверителя | <input type="checkbox"/> Центральный эмиссионный банк | <input type="checkbox"/> Фонд | <input type="checkbox"/> Сложный траст | <input type="checkbox"/> Организация, освобожденная от налога | <input type="checkbox"/> Структура, независимая от владельца | <input type="checkbox"/> Партнерство | <input type="checkbox"/> Правительство |
| <input type="checkbox"/> Частный фонд | | | | | | | | <input type="checkbox"/> Да | <input type="checkbox"/> Нет |
- Если вы указали структуру, независимую от владельца, партнерство, простой траст или траст доверителя, является ли организация гибридом, предоставляющим требования с соответствии с налоговым соглашением? Если "Да", заполните Часть III.

- 5 Статус по Главе 4 (FATCA статус) (Отметьте только один вариант, если не указано иное). (См. подробную информацию в инструкциях и заполните сертификацию ниже для определения применимого статуса организации)
- | | |
|--|---|
| <p><input type="checkbox"/> Неучастующая ИФО (в том числе ИФО с ограниченными правами или ИФО, связанная с отчитывающейся ИФО по межправительственному соглашению (IGA), не являющаяся зарегистрированной условно соответствующей ИФО или участвующей ИФО).</p> <p><input type="checkbox"/> Участвующая ИФО.</p> <p><input type="checkbox"/> Отчитывающаяся ИФО Модели 1.</p> <p><input type="checkbox"/> Отчитывающаяся ИФО Модели 2.</p> <p><input type="checkbox"/> Зарегистрированная условно соответствующая ИФО (не являющаяся отчитывающейся ИФО Модели 1 или спонсируемой ИФО, которая не получила GIIN).</p> <p><input type="checkbox"/> Спонсируемая ИФО, которая не получила GIIN. Заполните Часть IV.</p> <p><input type="checkbox"/> Сертифицированный условно соответствующий не регистрирующий местный банк. Заполните Часть V.</p> <p><input type="checkbox"/> Сертифицированная условно соответствующая ИФО, только со счетами с небольшими денежными суммами. Заполните Часть VI.</p> <p><input type="checkbox"/> Сертифицированная спонсируемая условно соответствующая закрытая инвестиционная компания. Заполните Часть VII.</p> <p><input type="checkbox"/> Сертифицированная условно соответствующая организация долгового инвестирования с ограниченным сроком. Заполните Часть VIII.</p> <p><input type="checkbox"/> Сертифицированные условно соответствующие консультанты по инвестициям и инвестиционные менеджеры. Заполните Часть IX.</p> <p><input type="checkbox"/> ИФО с документированным владельцем. Заполните Часть X.</p> <p><input type="checkbox"/> Дистрибьютор с ограниченными правами. Заполните Часть XI.</p> | <p><input type="checkbox"/> Неотчитывающаяся ИФО по межправительственному соглашению (IGA) (в том числе ИФО, рассматриваемая как зарегистрированная условно соответствующая ИФО, в соответствии с применимым межправительственным соглашением Модели 2). Заполните Часть XII.</p> <p><input type="checkbox"/> Иностранное правительство, правительство, находящееся в собственности США, или иностранный центральный эмиссионный банк. Заполните Часть XIII.</p> <p><input type="checkbox"/> Международная организация. Заполните Часть XIV.</p> <p><input type="checkbox"/> Пенсионные планы, освобожденные от налога. Заполните Часть XV.</p> <p><input type="checkbox"/> Организация, находящаяся в полной собственности бенефициарных владельцев, освобожденных от налога. Заполните Часть XVI.</p> <p><input type="checkbox"/> Территориальная финансовая организация. Заполните Часть XVII.</p> <p><input type="checkbox"/> Организация нефинансовой группы. Заполните Часть XVIII.</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая компания, которая начинает новое направление деятельности. Заполните Часть XIX.</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация, которая ликвидируется или объявлена банкротом. Заполните Часть XX.</p> <p><input type="checkbox"/> Организация согласно главе 501(с). Заполните Часть XXI.</p> <p><input type="checkbox"/> Некоммерческая организация. Заполните Часть XXII.</p> <p><input type="checkbox"/> НИО, торгующая на рынке ценных бумаг, или аффилированная НИО корпорации, которая торгует на рынке ценных бумаг. Заполните Часть XXIII.</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенная территориальная НИО. Заполните Часть XXIV.</p> <p><input type="checkbox"/> Активная НИО (нефинансовая иностранная организация). Заполните Часть XXV.</p> <p><input type="checkbox"/> Пассивная НИО. Заполните Часть XXVI.</p> <p><input type="checkbox"/> Исключенные взаимно породненные ИФО. Заполните Часть XXVII.</p> <p><input type="checkbox"/> Напрямую отчитывающееся НИО.</p> <p><input type="checkbox"/> Спонсируемое напрямую отчитывающееся НИО. Заполните Часть XXVIII.</p> |
|--|---|

6 Постоянный адрес проживания (улица, номер дома и квартиры или зону доставки почты в сельскую местность). Не указывайте адрес почтового ящика или адрес для передачи (не являющийся зарегистрированным адресом).

Город, область или район. При необходимости укажите почтовый индекс. | Страна

7 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного)

Город, область или район. При необходимости укажите почтовый индекс.	Страна
--	--------

8 Идентификационный номер налогоплательщика США (ИНН), если требуется	9a <input type="checkbox"/> GIIN	b <input type="checkbox"/> Иностранное ИИН	10 Номер(а) ссылки (см.инструкции)
---	----------------------------------	--	------------------------------------

Примечание. Пожалуйста, заполните остальную часть формы и поставьте подпись в Части XXIX.
Закон о сокращении бумажного документооборота, см. отдельные инструкции.

Кат. № 59689N

Форма W-8BEN-E (2-2014)

Часть II Структура, или филиал, независимая от владельца, получающая платеж. (Для заполнения только в том случае, если структура, или филиал, независимая от владельца, ИФО находится в стране, не являющейся страной местожительства ИФО.)

- 11 Статус по Главе 4 (FATCA статус) структуры, или филиала, независимой от владельца, получающей платеж
 Филиал с ограниченными правами. Отчитывающаяся ИФО Модели 1. Американский филиал
 Участвующая ИФО. Отчитывающаяся ИФО Модели 2.
- 12 Адрес структуры, или филиала, независимой от владельца, (улица, номер дом и квартиры или зона доставки почты в сельскую местность). Не указывайте адрес почтового ящика или адрес для передачи (не являющийся зарегистрированным адресом).

Город, область или район. При необходимости укажите почтовый индекс.

Страна

13 GIIN (если имеется)

Часть III Требование льгот по налоговому соглашению (если применимо). (только в целях главы 3)

14 Я подтверждаю, что (отметьте все подходящие варианты):

- a Бенефициарный владелец является резидентом в смысле договора об избежании двойного налогообложения между Соединенными Штатами Америки и указанной страной.
- b Бенефициарный владелец извлекает статью(и) дохода, по которому требуются льготы по налоговому соглашению, и, если применимо, удовлетворяет требованиям положения договора, в котором рассматриваются ограничения по льготам (см. инструкции).
- c Бенефициарный владелец требует льгот по налоговому соглашению для дивидендов, полученных от иностранной корпорации или для процентов, получаемых от осуществления торговли или ведения бизнеса в США иностранной корпорацией и соответствует статусу квалифицированного резидента (см. инструкции).
- 15 Специальные тарифы и условия (если применимо – см. инструкции): Бенефициарный владелец предъявляет положения Статьи договора об избежании двойного налогообложения, указанного в строке 14a выше, для требования % ставки удерживаемого налога по (укажите тип дохода):
 Объясните причины, по которым бенефициарный владелец отвечает условиям Статьи договора об избежании двойного налогообложения:

Часть IV Спонсируемая ИФО, которая не получила идентификационный номер GIIN

16 Наименование спонсируемой организации: _____

17 Отметьте подходящий вариант.

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- Является ИФО только потому, что она является инвестиционной организацией;
- Не является QI (квалифицированный посредник), WP (налоговый траст), или WT(налоговое партнерство); и
- Дала согласие вышеуказанной организации (не являющейся неучаствующей ИФО) выступать в качестве спонсирующей организации этой организации.

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- Является контролируемой иностранной корпорацией, как определено в разделе 957(a);
- Не является QI, WP, или WT;
- Находится в полной собственности, прямо либо косвенно, вышеуказанной американской финансовой организации, которая согласна выступать в качестве спонсирующей организации для этой организации; и
- Имеет совместную со спонсируемой организацией (указана выше) электронную систему ведения счетов, что позволяет спонсирующей организации идентифицировать всех владельцев счета и получателей платежей организации и получать доступ ко всей информации о счетах и клиентах, хранимой в организации, в том числе, не ограничиваясь, идентификационная информация клиента, клиентская документация, остатки на счетах и все платежи, произведенные в пользу владельцев счетов или получателей платежей.

Часть V Сертифицированный условно соответствующий нерегистрирующий местный банк

18 Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I:

- Осуществляет деятельность и имеет лицензию на осуществление деятельности только как банк или кредитный союз (или аналогичная кооперативная кредитная организация, осуществляющая деятельность без получения прибыли) в стране регистрации или организации;
- Занимается в основном депозитами и ссудами, по отношению к банку, розничных клиентов, не связанных с таким банком, и, по отношению к кредитному союзу или аналогичной кооперативной кредитной организации, членом, при условии, что ни один из членом не имеет более чем 5% доли участия в этом кредитном союзе или кооперативной кредитной организации;
- Не обслуживает владельцев счетов за пределами страны регистрации;
- Не имеет постоянного места ведения бизнеса за пределами такой страны (в этих целях, постоянное место ведения бизнеса не подразумевает адрес местоположения, которое не рекламируется публично и который ИФО использует исключительно административные функции);
- Имеет на балансе активы на сумму не более, чем 175 миллионов долларов США и, если она является членом расширенной аффилированной группы, группа имеет на консолидированном или комбинированном балансе активы на сумму не более, чем 500 миллионов долларов США; и
- Ни один из членом ее расширенной аффилированной группы не является иностранной финансовой организацией, за исключением иностранной финансовой организации, которая зарегистрирована либо организована в той же стране, что и ИФО, указанная в Части I, и удовлетворяет требованиям, изложенным в настоящей Части V.

Часть VI Сертифицированная условно соответствующая ИФО только со счетами с небольшими денежными суммами

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

- Ее основной деятельностью не является инвестирование, реинвестирование или торговля ценными бумагами, долевое участие в партнерстве, сделки с товарами, контракты, базирующиеся на основной условной сумме, договоры страхования или договоры об аннуитете, или доля участия (в том числе фьючерсы, форварды или опционы) в таких ценных бумагах, доля участия в партнерстве, в товарных сделках, в контракте, базирующемся на основной условной сумме, в договоре о страховании или договоре об аннуитете;
- Ни одна ИФО или любой член ее расширенной аффилированной группы, если таковая имеется, не имеет финансовый счет с остатком или суммой более 50,000 долларов США (как определено после применения действующих правил агрегации счетов); и
- Ни ИФО, ни ее расширенная аффилированная группа, если такая имеется, не имеет активы на сумму более чем 50 миллионов долларов США на консолидированном или комбинированном балансе по состоянию на конец самого последнего отчетного года.

Часть VII Сертифицированная условно соответствующая спонсируемая закрытая инвестиционная компания

20 Наименование спонсируемой организации: _____

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

- Является ИФО только потому, что ИФО FFI является инвестиционной компанией, указанной в §1.1471-5(e)(4);
- Не является QI, WP, или WT;
- Заключила договорное соглашение с вышеуказанной спонсирующей организацией, которая соглашается выполнять все обязанности по проверке благонадежности клиентов, удержанию налогов у источника и отчетности, которые возложены на участвующую ИФО, от имени данной организации; и
- Двадцать или менее физических лиц владеют всеми долговыми и акционерными долями участия в организации (без учета долговой доли, находящейся в собственности американских финансовых организаций, участвующих ИФО, зарегистрированных условно соответствующих ИФО и сертифицированных условно соответствующих ИФО, и акционерная доля, которой владеет организация, если эта организация имеет 100 % в доле участия в ИФО и сама по себе является спонсируемой ИФО).

Часть VIII Сертифицированная условно соответствующая организация долгового инвестирования с ограниченным сроком

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

- Существовала по состоянию на 17 января, 2013;
- Выдала инвесторам все классы своих долговых и акционерных долей участия начиная с 17 января, 2013, в соответствии с контрактом между держателем акций и выпускающей их компанией или аналогичным соглашением; и
- является сертифицированной условно соответствующей, поскольку она удовлетворяет требованиям, чтобы претендовать на статус «организации долгового инвестирования с ограниченным сроком» (такие как ограничения в отношении ее активов и другие требования в соответствии с § 1.1471-5(f)(2)(iv)).

Часть IX Сертифицированные условно соответствующие консультанты по инвестициям и инвестиционные менеджеры

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

- Является финансовой организацией только потому, что она является инвестиционной организацией, указанной в §1.1471-5(e)(4)(i)(A); и
- Не имеет финансовые счета _____

Часть X ИФО с документированным владельцем

Примечание. Данный статус применим только в том случае, если американская финансовая организация или участвующая ИФО, которой предоставляется форма, соглашается рассматривать ИФО как ИФО с документированным владельцем (требования для статуса см. в инструкции). Кроме того, ИФО должно выполнить следующие сертификации.

24a (Все ИФО, документированные владельцем, отмечают данную графу). Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I:

- Не выступает в качестве посредника;
- Не принимает депозиты в порядке обычной банковской или аналогичной деятельности;
- Не удерживает, как существенную часть своего бизнеса, финансовые активы за счет других;
- Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить платежи в отношении финансового счета;
- Находится в собственности или в расширенной аффилированной группе организации, которая принимает депозиты в порядке обычной банковской или аналогичной деятельности, удерживает, как существенную часть своего бизнеса, финансовые активы за счет других, или является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании) которая выдает или обязана производить платежи в отношении финансового счета; и
- Не имеет финансовый счет для неучаствующей ИФО.

Часть X ИФО, документированная владельцем (продолжение)

Отметьте 24b или 24c, в зависимости от того, что применимо

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

- Предоставила или предоставит отчетность владельца ИФО, содержащую следующие сведения:

- Имя, адрес, ИНН (если имеется), статус по главе 4, вид предоставленной документации (если требуется) по каждому физическому лицу и указанному гражданину США, имеющему прямую или косвенную долю участия в ИФО, документированной владельцем (сквозной последовательный поиск всех организаций, за исключением указанных граждан США);

- Имя, адрес, ИНН (если имеется), статус по главе 4, вид предоставленной документации (если требуется) по каждому физическому лицу и указанному гражданину США, которому принадлежит долговая доля участия в ИФО, документированной владельцем (в том числе непрямая долговая доля участия, включающая долговую долю участия в организации, которая напрямую либо косвенно является собственником получателя платежа или прямую или косвенную долю долгового участия получателя платежа), которая представляет собой финансовый счет, сумма на котором более 50,000 долларов США (не учитывая долговую долю участия, которая принадлежит участвующим ИФО, зарегистрированным условно соответствующим ИФО, сертифицированным условно соответствующим ИФО, исключенным НИО, бенефициарным владельцам, освобожденным от налога, или гражданам США, за исключением указанных граждан США); и

- Любую дополнительную информацию, которую запрашивает налоговый агент для исполнения своих обязательств в отношении организации.

c Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I, предоставила или предоставит аудиторское заключение, подписанное в течение четырех лет после платежа, от независимой аудиторской фирмы или законного представителя, расположенного в Соединенных Штатах Америки, с подтверждением того, что фирма или представитель выполнили обзор документации ИФО в отношении всех ее владельцев и держателей долговых обязательств, указанных в §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), и что ИФО удовлетворяет всем требованиям для статуса «ИФО, документированная владельцем». ИФО, указанная в Части I, также предоставила или предоставит отчетность владельца ИФО о своих владельцах, являющихся указанными гражданами США, и Форму (ы) W-9, включая применимые отказы от прав.

Отметьте 24d, если применимо.

d Я подтверждаю, что организация, указанная в строке 1, является трастом, не имеющим условных бенефициаров либо уполномоченных классов с неидентифицированными бенефициарами.

Часть XI Ограниченный дистрибьютор

25a (Все ограниченные дистрибьюторы отмечают здесь) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- Осуществляет деятельность в качестве дистрибьютора в отношении долговой и акционерной доли участия ограниченного фонда, в отношении которого предоставляется настоящая форма;

- Оказывает услуги по инвестированию не менее чем 30 клиентам, не связанных между собой, и меньше чем половина ее клиентов связана между собой

- Обязана осуществлять должные процедуры по предотвращению отмывания денег, полученных незаконным путем, в соответствии с законодательством в области предотвращения отмывания денег, полученных незаконным путем, страны ее организации (которая является юрисдикцией, соответствующей FATF);

- Осуществляет деятельность исключительно в стране регистрации или организации, не имеет постоянного места ведения бизнеса за пределами этой страны, и страна регистрации или организации является той же, что и у всех членов ее аффилированной группы, если таковая имеется;

- Не обслуживает клиентов за пределами страны регистрации или организации;

- В ее управлении находятся активы на сумму не более чем 175 миллионов долларов США, и в ее декларации о доходах за самый последний отчетный год совокупный доход не превышает 7 миллионов долларов США;

- Не является членом расширенной аффилированной группы, в управлении которой находятся общие активы на сумму более чем 500 миллионов долларов США или в консолидированной или комбинированной декларации о доходах которой за самый последний отчетный период совокупный доход не превышает 20 миллионов долларов США; и

- Не передает задолженность или ценные бумаги ограниченного фонда указанным гражданам США, пассивным НИО с одним или несколькими крупными собственниками, находящимися под юрисдикцией США, или неучаствующим ИФО.

Отметьте 25b или 25c, в зависимости от того, что применимо.

Я также подтверждаю, что в отношении продаж долговой либо акционерной доли участия в ограниченном фонде, в отношении которого предоставляется настоящая форма, осуществленных после 31 декабря 2011, года организация, указанная в Части I:

b Была связана дистрибьюторским соглашением, которое содержало общий запрет на продажу задолженности или ценных бумаг американским организациям или физическим лицам-резидентам США, и в настоящее время связано дистрибьюторским соглашением, которое содержит запрет на продажу задолженности или ценных бумаг любому из указанных граждан США, пассивной НИО с одним или несколькими крупными собственниками, находящимися под юрисдикцией США, или неучаствующим ИФО.

c В настоящее время связана дистрибьюторским соглашением, которое содержит запрет на продажу задолженности или ценных бумаг любому из указанных граждан США, пассивной НИО с одним или несколькими крупными собственниками, находящимися под юрисдикцией США, или неучаствующей ИФО и, в отношении всех продаж, осуществленных до того, как такое ограничение было включено в его дистрибьюторское соглашение, провела обзор всех счетов, связанных с этими продажами в соответствии с процедурами, определенными в §1.1471-4(c), применимыми к ранее существовавшим счетам, и погасила или выкупила, или побудила ограниченный фонд передать ценные бумаги дистрибьютору, который является участвующей ИФО или отчитывающейся ИФО Модели 1, ценные бумаги, которые были проданы указанным гражданам США, пассивным НИО с одним или несколькими крупными собственниками, находящимися под юрисдикцией США, или неучаствующими ИФО.

Часть XII ИФО, не отчитывающаяся по IGA

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

- Удовлетворяет требованиям для статуса неотчитывающейся финансовой организации согласно применимому межправительственному соглашению (IGA), заключенному между Соединенными Штатами Америки и _____

- Имеет статус _____ согласно положениям применимого IGA (см. инструкции); и

- Если вы являетесь ИФО со статусом зарегистрированной условно соответствующей ИФО согласно применимому IGA Модели 2, укажите ваш GIIN;

Часть XIII Иностранное правительство, Правительство во владении США или иностранный центральный эмиссионный банк

27 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является бенефициарным владельцем платежа и не занимается той коммерческой финансовой деятельностью, которой занимаются страховые компании, попечительские или депозитные учреждения в отношении платежей, счетов или обязательств, по которым подается данная форма (кроме случаев, если это допускается в §1.1471-6(h)(2)).

Часть XIV Международная организация

Отметьте 28a или 28b, в зависимости от того, что применимо.

28a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, указанной разделе 7701(a)(18). b

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- Состоит в основном из иностранных правительств;
- Признается как межправительственная или наднациональная организация в соответствии с иностранным законодательством, аналогичным Закону об иммунитетах международных организаций;
- Доход организации не является доходом частных лиц;
- Является бенефициарным владельцем платежа и не занимается той коммерческой финансовой деятельностью, которой занимаются страховые компании, попечительские или депозитные учреждения в отношении платежей, счетов или обязательств, по которым подается данная форма (кроме случаев, если это допускается в §1.1471-6(h)(2)).

Часть XV Пенсионные фонды, освобожденные от налогообложения

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

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

- Учреждена в стране, с которой Соединенные Штаты Америки имеют соглашение о налоге на доход. (см. Часть III, если вы требуете льготы по налоговому соглашению);
- Работает главным образом для управления пенсионным обеспечением или предоставления пенсий; и
- Имеет права на льготы по налогу на доход, который фонд получает из источников в США (или получил бы право на такие льготы в случае получения такого дохода) в качестве резидента другой страны, которая удовлетворяет любые применимые ограничения на требования о льготах.

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

- Создана для выплаты пенсий по возрасту, инвалидности или пособий в случае смерти (или любой их комбинации) бенефициарам, которые являются бывшими сотрудниками одного или нескольких работодателей, в качестве вознаграждения за оказанные услуги;
- Не имеет ни одного бенефициара, имеющего право на более чем 5% от активов ИФО;
- Попадает под государственное регулирование и предоставляет информацию о годовой отчетности и о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд учрежден или осуществляет деятельность; и
 - Как правило, освобожден от налога на доходы от инвестиций в соответствии с местным законодательством страны, в которой она была учреждена или осуществляет деятельность, в связи со своим статусом пенсионного фонда;
 - Получает не менее 50% общего объема взносов от финансирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других пенсионных фондов указанных в настоящей части, пенсионные счета, указанные в применимом межправительственном соглашении Модели 1 или Модели 2, или иных пенсионных фондов, указанных в применимом межправительственном соглашении Модели 1 или Модели 2, или счета, указанные в §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - Распределения либо заимствования из этого фонда допускаются только при, в ином случае применяются штрафные санкции, наступлении указанных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (кроме ролloverных распределений на счета, указанные в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, указанные в применимом межправительственном соглашении Модели 1 или Модели 2, или на другие пенсионные фонды, указанные в настоящей части или в применимом межправительственном соглашении Модели 1 или Модели 2); или
 - Ограничивает взносы работниками в фонд по ссылке трудовым доходом работника или такие взносы не могут превышать 50,000

долларов США в год.

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

- Создана для выплаты пенсий по возрасту, инвалидности или пособий в случае смерти (или любой их комбинации) бенефициарам, которые являются бывшими сотрудниками одного или нескольких работодателей, в качестве вознаграждения за оказанные услуги;
- Имеет меньше 50 участников;
- Финансируется одним или несколькими работодателями, которые не являются ни инвестиционными компаниями, ни пассивными НИО;
- Взносы работника и работодателя в фонд (не учитывая переводы активов из других пенсионных фондов, указанных в настоящей части, пенсионные счета, указанные в применимом межправительственном соглашении Модели 1 или Модели 2, или счета, указанные в §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) ограничены по ссылке трудовым доходом и компенсацией работника, соответственно;
- Участники, которые не являются резидентами страны, в которой фонд был учрежден или осуществляет деятельность, не имеют права более чем на 20 % активов фонда; и
- Попадает под государственное регулирование и предоставляет информацию о годовой отчетности и о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд учрежден или осуществляет деятельность.

d Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, сформирована в соответствии с пенсионным планом, что бы удовлетворило требования раздела 401(a), за исключением требования о том, что план должен финансироваться трастом, созданным в Соединенных Штатах Америки.

e Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, создана исключительно в целях получения дохода с целью финансирования одного или нескольких пенсионных фондов, указанных в настоящей части или в применимом межправительственном соглашении (IGA) Модели 1 или Модели 2, счетов, указанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (ссылающихся на пенсионные счета), или пенсионных счетов, указанных в применимом межправительственном соглашении Модели 1 или Модели 2.

Часть XV Пенсионные фонды, освобожденные от налогообложения (продолжение)

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

- Создан и финансируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством во владении США (как определено в §1.1471-6) или бенефициарным владельцем, освобожденным от налогов, указанным в применимом межправительственном соглашении (IGA) Модели 1 или Модели 2, для выплаты пособий по выходу на пенсию по возрасту, по инвалидности или смерти, бенефициарам или участникам, которые являются нынешними или бывшими сотрудниками финансирующей стороны (или лицам, уполномоченным такими сотрудниками); или
- Создан и финансируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством во владении США (как определено в §1.1471-6) или бенефициарным владельцем, освобожденным от налогов, указанным в применимом межправительственном соглашении (IGA) Модели 1 или Модели 2 для выплаты пособий по выходу на пенсию по возрасту, по инвалидности или смерти, бенефициарам или участникам, которые не являются нынешними или бывшими сотрудниками такой финансирующей стороны, но пособия, выплачиваемые таким сотрудникам, являются компенсацией за личные услуги, оказанные финансирующей стороне.

Часть XVI Организация, полностью принадлежащая бенефициарным владельцам, освобожденным от налогов

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

- Является ИФО только потому, что она является инвестиционной компанией;
- Каждый прямой владелец пакета акций инвестиционной компании является бенефициарным владельцем, освобожденным от налогов, как указано в §1.1471-6 или в применимом межправительственном соглашении Модели 1 или Модели 2;
- Каждый прямой владелец долговой доли участия в инвестиционной компании является депозитарным учреждением (по отношению к кредиту, выданному такой организации) или бенефициарным владельцем, освобожденным от налогов, как указано в §1.1471-6 или в применимом межправительственном соглашении Модели 1 или Модели 2;
- Предоставила отчетность владельца, содержащую имя, адрес, ИНН (если имеется), статус по Главе 4, и наименование вида документа, предоставленного налоговому агенту по каждому лицу, который имеет долговую долю участия в финансовом счете или напрямую долю участия в организации; и
- Предоставила документацию, устанавливающую, что каждый владелец организации является организацией, описанной в §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g), в независимости от того, являются ли такие владельцы бенефициарными владельцами.

Часть XVII Территориальная финансовая организация

31 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является финансовой организацией (не являющейся инвестиционной компанией), которая зарегистрирована или организована в соответствии с законами о владении Соединенных Штатов Америки.

Часть XVIII Исключенная организация нефинансовой группы

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

- Является холдинговой компанией, казначейством или дочерней финансовой компанией, и в основном вся деятельность организации – это функции, указанные в §1.1471-5(e)(5)(i)(C) - (E);
- Является членом нефинансовой группы, указанной в §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
- Не является депозитарным или попечительским учреждением (за исключением членом расширенной аффилированной группы организации); и
- Не действует (или позиционирует себя) как инвестиционный фонд, такой как фонд с частными акциями, фонд венчурного капитала, фонд финансируемого выкупа или какой-либо инвестиционный инструмент, назначение которого состоит в приобретении или финансировании компаний, и который имеет долю участия в этих компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей.

Часть XIX Исключенная нефинансовая компания, которая начинает новое направление деятельности

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

- была основана (или, в случае с новым направлением деятельности, указывается дата решения правления, утвердившее новое направления деятельности) (дата должна быть в пределах 24 месяцев, предшествующих платежу);
- Еще не осуществляет деятельность и ранее не осуществляла деятельность или инвестирует в капитал в активы с целью руководить новым направлением деятельности, отличному от деятельности финансовой организации или пассивной НИО;
- Инвестирует капитал в активы с намерением осуществлять деятельность, отличающуюся от деятельности финансовой организации; и
- Не действует (или позиционирует себя) как инвестиционный фонд, такой как фонд с частными акциями, фонд венчурного капитала, фонд финансируемого выкупа или какой-либо инвестиционный инструмент, назначение которого состоит в приобретении или финансировании компаний, и который имеет долю участия в этих компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей.

Часть XX Исключенная нефинансовая организация, которая ликвидируется или объявлена банкротом

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

- Предоставила план ликвидации, предоставила план реорганизации или заявила о несостоятельности _____ (дата);
- В течение прошедших 5 лет не осуществляла деятельность в качестве финансовой организации и не действовала в качестве пассивной НИО;
- Находится в процессе ликвидации своих активов или реорганизации или банкротства с целью продолжения или возобновления операций в качестве нефинансовой организации; и
- Предоставила или предоставит документальное подтверждение, например регистрация банкротства или иные публичные документы в поддержку своего требования, если она остается банкротом или в процессе ликвидации более чем в течение трех лет.

Часть XXI Организация согласно главе 501(c)

35 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией согласно главе 501(c), которая:

- Получила письмо-решение от налоговой службы IRS, которое действует в настоящее время, подтверждающее, что получатель платежа является организацией согласно главе, датированное _____; или
- Предоставила копию заключения от советника США, подтверждающее, что получатель платежа является организацией согласно главе 501(c) (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 отвечает следующим требованиям:

- Организация, которая учреждена и действует в стране своего местожительства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях;
- Организация освобождена от уплаты подоходного налога в своей стране пребывания;
- Организация не имеет акционеров или членов, которые имеют акционерную или бенефициарную долю участия в ее доходах или активах;
- Ни законы страны местожительства организации, ни учредительные документы организации не позволяют, чтобы какие-либо доходы или активы компании выделялись или использовались с выгодой для физического лица или некоммерческой организации, за исключением случаев проведения благотворительных мероприятий это организацией или в качестве выплаты достаточной компенсации за оказанные услуги или в качестве платежа, представляющего справедливую рыночную стоимость имущества, приобретенного организацией; и
- Законы страны местожительства организации или учредительные документы организации требуют, чтобы после ликвидации или роспуска организации все ее активы были переданы организации, являющейся иностранным правительством, неотъемлемой частью иностранного правительства, контролируемой организацией иностранного правительства или иной организацией, указанной в настоящей Части XXII или переходили как выморочное имущество правительству страны местожительства организации или какому-либо его политическому подразделению.

Часть XXIII НИО, торгующая на рынке ценных бумаг, или НИО филиал корпорации, торгующей на рынке ценных бумаг

Отметьте 37a или 37b, в зависимости от того, что применимо.

37a Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, не являющейся финансовой организацией; и
- Акции такой корпорации регулярно торгуются на одном или нескольких сложившихся рынках ценных бумаг, в том числе (укажите название одной биржи, на которой эти акции регулярно торгуются).

b Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовой организацией;
- Организация, указанная в Части I, является членом одной и той же расширенной аффилированной группы как организация, акции которой регулярно торгуются на сложившемся рынке ценных бумаг;
- Наименование организации, акции которой регулярно торгуются на сложившемся рынке ценных бумаг, _____; и
- Наименование рынка ценных бумаг, на котором регулярно торгуются эти акции _____

Часть XXIV Исключенная Территориальная НИО

38 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является организацией, которая была организована во владении Соединенных Штатов Америки;
- Организация, указанная в Части I;
- Не принимает депозиты в порядке обычной банковской или аналогичной деятельности;
- Не удерживает, как существенную часть своего бизнеса, финансовые активы за счет других; или
- Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана осуществлять платежи в отношении финансового счета; и
- Все владельцы организации, указанной в Части I, являются добросовестными резидентами, во владении которых НИО организована или зарегистрирована.

Часть XXV Активная НИО

39 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, которая не является финансовой организацией;
- Не более чем 50% валового дохода организации за предшествующий календарный год составляет пассивный доход; и
- Не более чем 50% активов такой организации представляют собой активы, которые приносят пассивный доход или удерживаются для получения пассивного дохода (рассчитываемый как взвешенное среднее от доли пассивных активов, измеряемых на ежеквартальной основе) (в инструкциях изложено определение пассивного дохода).

Часть XXVI Пассивная НИО

40a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, которая не является финансовой организацией (за исключением инвестиционной организации, организованной во владении Соединенных Штатов Америки) и не сертифицирует свой статус как НИО, торгующая на рынке ценных бумаг (или ее филиал), исключенная территориальная НИО, активная НИО, напрямую отчитывающаяся НИО или спонсируемая напрямую отчитывающаяся НИО.

Отметьте 40b или 40c, в зависимости от того, что применимо.

b Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет крупных собственников, находящихся под юрисдикцией США, или

c Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, предоставила имя, адрес и ИНН каждого крупного собственника НИО, находящегося под юрисдикцией США, в Части XXX.

Часть XXVII Исключенные взаимно породненные ИФО

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

- Является членом расширенной аффилированной группы;
- Не имеет финансовых счетов (за исключением счетов, которые ведутся для членов ее расширенной аффилированной группы);
- Не производит никаких платежей с удержанием налогов у источника какому-либо иному лицу, не являющемуся членами ее расширенной аффилированной группы, которые не являются неограниченными ИФО или ограниченными филиалами;
- Не имеет счета (за исключением депозитного счета в стране, в которой организация осуществляет деятельность, для оплаты расходов) и не получает никаких платежей от налогового агента, не являющегося членом ее расширенной аффилированной группы; и
- Не согласна отчитываться согласно §1.1471-4(d)(2)(ii)(C) или иным образом выступать в качестве агента в целях Главы 4 от имени какой-либо финансовой организации, в том числе члена своей расширенной аффилированной группы.

Часть XXVIII Спонсируемая напрямую отчитывающаяся НИО

42 Наименование спонсирующей организации:

43 Я утверждаю, что организация, указанная в Части I, является напрямую отчитывающейся НИО, которая спонсируется организацией, указанной в строке 42.

Часть XXIX Сертификация

Под страхом наказания за лжесвидетельство, я заявляю о том, что я проверил информацию, указанную в настоящей форме, и по имеющимся у меня сведениям, она является достоверной, корректной и полной. Под страхом наказания за лжесвидетельство я также подтверждаю, что:

- Организация, указанная в графе 1 данной формы, является бенефициарным владельцем всего дохода, к которому относится настоящая форма, и использует данную форму для подтверждения своего статуса в целях Главы 4, или является торговым предприятием, представляющим данную форму для целей раздела 6050W.
- Организация, указанная в графе 1 настоящей формы, не является гражданином США.
- Доход, к которому имеет отношение настоящая форма: а) Не имеет отношения к осуществлению торговли и ведению бизнеса в США; б) Имеет отношение к осуществлению торговли и ведению бизнеса в США, но не попадает под налогообложение согласно применяемому договору об избежании двойного налогообложения дохода, или с) Является долей партнера в доходе, связанном с партнерством.
- Для брокерских операций или бартерного обмена бенефициарный владелец является иностранным лицом, освобожденным от уплаты налогов, как это определено в инструкциях.

Я также разрешаю предоставление данной формы налоговому агенту, который имеет право контролировать, получать или хранить у себя доход, бенефициарным владельцем которого является организация, указанная в графе 1, или налоговому агенту, который выдавать либо осуществлять платежи, касающиеся дохода, бенефициарным владельцем которого является организация, указанная в графе 1.

Я согласен предоставить новую форму в течение 30 дней в случае, если сделанное мной свидетельство на данной форме станет неверным.

Подпись
здесь

Подпись лица, уполномоченного подписывать документы за бенефициарного владельца

Имя печатными буквами

Дата (ММ-ДД-ГГГГ)

Я подтверждаю, что я уполномочен подписывать документы за организацию, указанную в строке 1 данной формы.

Часть XXX Крупные собственники пассивной НИО, находящиеся под юрисдикцией США

Как этого требует Часть XXVI, укажите имя, адрес и ИНН каждого крупного собственника НИО, находящегося под юрисдикцией США. Определение крупного собственника НИО, находящегося под юрисдикцией США, изложено в инструкции.

Имя	Адрес	ИНН