

Форма W-8BEN-E (ред. от февраля 2014 г.) Министерство финансов США Налоговое управление	Сертификат о статусе бенефициарного владельца для целей удержания налога и отчетности в США (юридические лица) ► Для использования юридическими лицами. Физические лица должны использовать форму W-8BEN. ► Ссылки на статьи являются ссылками на статьи Налогового кодекса США. ► Информация о форме W-8BEN-E и отдельные инструкции по ее заполнению приведены по адресу www.irs.gov/form8bene . ► Передайте настоящую форму налоговому агенту или пателъщику. Не направляйте ее в Налоговое управление США.	№ OMB: 1545-1621
<p>НЕ используйте настоящую форму в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> юридических лиц США или граждан или резидентов США иностранцев физических лиц иностранцев физических лиц, заявляющих, что доходы непосредственно связаны с осуществлением деятельности на территории США (за исключением случаев заявления о применении льгот по международному соглашению) иностранцев партнеров, иностранных простых трастов или иностранных трастов учредителя (за исключением случаев заявления о применении льгот по международному соглашению) (см. инструкции на предмет исключений) иностранцев правительств, международных организаций, иностранных центральных эмиссионных банков, освобожденных от уплаты налогов иностранных организаций, иностранных частных фондов или правительств территориальных владений США, заявляющих, что доходы непосредственно связаны с осуществлением деятельности на территории США или заявляющих о применимости статей 115(2), 501(c), 692, 695 или 1443(b) (за исключением случаев заявления о применении льгот по международному соглашению) (см. инструкции) лиц действующих в качестве посредников <p>Вместо нее используйте форму:</p> <ul style="list-style-type: none"> W-9 W-8BEN (физические лица) W-8ECI W-8IMY W-8ECI или W-8EXP W-8IMY 		
Часть I Идентификация бенефициарного владельца		
1 Наименование организации, являющейся бенефициарным владельцем	2	Страна регистрации или создания
3 Наименование «не принимаемого во внимание лица», получающего выплаты (если применимо)		
4 Статус по главе 3 (тип организации) (отметьте только одну ячейку): <input type="checkbox"/> корпорация <input type="checkbox"/> «не принимаемое во внимание лицо» <input type="checkbox"/> партнерство <input type="checkbox"/> простой траст <input type="checkbox"/> траст учредителя <input type="checkbox"/> сложный траст <input type="checkbox"/> фонд наследственного имущества <input type="checkbox"/> правительство <input type="checkbox"/> центральный эмиссионный банк <input type="checkbox"/> освобожденная от уплаты налогов организация <input type="checkbox"/> частный фонд Если вы выше отметили «не принимаемое во внимание лицо», партнерство, простой траст или траст учредителя, является ли организация гибридным образованием, заявляющим о применении льгот по международному соглашению? В случае положительного ответа заполните Часть III. <input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет		
5 Статус по главе 4 (статус по закону FATCA) (отметьте только одну ячейку, если не указано иное). (Руководствуясь подробными инструкциями, заполните нижеприведенное подтверждение для применимого статуса организации). <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> не участвующая иностранная финансовая организация (ИФО) (в т.ч. ИФО с ограниченными правами или ИФО, относящаяся к ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС, за исключением зарегистрированных ИФО, считающихся соблюдающими требования, и участвующих ИФО) <input type="checkbox"/> участвующая ИФО <input type="checkbox"/> ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 1) <input type="checkbox"/> ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 2) <input type="checkbox"/> зарегистрированная ИФО, считающаяся соблюдающей требования (за исключением ИФО, предоставляющих сведения согласно МПС (модель 1) и поддерживаемых ИФО, не получивших глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN)) <input type="checkbox"/> поддерживаемая ИФО, не получившая GIIN. Заполните Часть IV. <input type="checkbox"/> сертифицированный незарегистрированный местный банк, считающийся соблюдающим требования. Заполните Часть V. <input type="checkbox"/> сертифицированная ИФО, считающаяся соблюдающей требования, обслуживающая исключительно счета с небольшими суммами. Заполните Часть VI. <input type="checkbox"/> сертифицированная поддерживаемая инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, принадлежащая узкому кругу лиц. Заполните Часть VII. <input type="checkbox"/> сертифицированная инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, созданная на ограниченный срок в целях приобретения долговых ценных бумаг. Заполните Часть VIII. <input type="checkbox"/> сертифицированная организация, специализирующаяся на консультациях по инвестициям или на управлении инвестициями, считающаяся соблюдающей требования. Заполните Часть IX. <input type="checkbox"/> ИФО, предоставляющая сведения о своих владельцах налоговым агентам. Заполните Часть X. <input type="checkbox"/> агент по продаже, на деятельность которого наложены ограничения. Заполните Часть XI. <input type="checkbox"/> ИФО, не предоставляющая сведения по МПС (в т.ч. ИФО, рассматриваемая в качестве ИФО, считающейся соблюдающей требования, согласно применимому МПС (модель 2)). Заполните Часть XII. <input type="checkbox"/> иностранное правительство, правительство территориального владения США или иностранный центральный эмиссионный банк. Заполните Часть XIII. <input type="checkbox"/> международная организация. Заполните Часть XIV. <input type="checkbox"/> освобожденный от уплаты налогов пенсионный фонд. Заполните Часть XV. <input type="checkbox"/> организация, полностью принадлежащая бенефициарным владельцам, освобожденным от уплаты налогов. Заполните Часть XVI. <input type="checkbox"/> территориальная финансовая организация. Заполните Часть XVII. <input type="checkbox"/> 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, предусмотренная статьей 501(c). Заполните Часть XXI. <input type="checkbox"/> некоммерческая организация. Заполните Часть XXII. <input type="checkbox"/> нефинансовая иностранная организация, акции которой обращаются на фондовой бирже, или нефинансовая иностранная организация, аффилированная с корпорацией, акции которой обращаются на фондовой бирже. Заполните Часть XXIII. <input type="checkbox"/> исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXIV. <input type="checkbox"/> активная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXV. <input type="checkbox"/> пассивная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXVI. <input type="checkbox"/> исключенная аффилированная ИФО. Заполните Часть XXVII. <input type="checkbox"/> нефинансовая иностранная организация, предоставляющая сведения напрямую Налоговому управлению США <input type="checkbox"/> поддерживаемая нефинансовая иностранная организация, предоставляющая сведения напрямую Налоговому управлению США. Заполните Часть XXVIII. 		
6 Адрес постоянного местонахождения (улица, номер квартиры или офиса или зона доставки почты в сельскую местность). Не используйте абонентский ящик или адрес представителя (за исключением юридического адреса).		
Город, штат или регион. При необходимости укажите почтовый индекс.		Страна
7 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного адреса)		
8 Идентификационный номер налогоплательщика США – при необходимости	9a <input type="checkbox"/> Глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN)	b <input type="checkbox"/> Иностранский номер налогоплательщика (см. инструкции)
10 Номер/а счетов (см. инструкции)		

Примечание. Заполните оставшуюся часть формы, а также подпишите форму в Части XXIX.
 Уведомление о законе США о сокращении бумажного документооборота – см. отдельные инструкции Каталогный № 59689N. Форма W-8BEN-E (ред. 2-2014)

Часть II		«Не принимаемое во внимание лицо» или филиал, получающие выплаты. (Заполняется только в том случае, если «не принимаемое во внимание лицо» или филиал ИФО расположены в стране, не являющейся страной, резидентом которой ИФО является).
11	Статус по главе 4 (статус по закону FATCA) «не принимаемого во внимание лица» или филиала, получающих выплаты. <input type="checkbox"/> филиал с ограниченными правами <input type="checkbox"/> ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 1) <input type="checkbox"/> филиал на территории США <input type="checkbox"/> участвующая ИФО <input type="checkbox"/> ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 2)	
12	Адрес «не принимаемого во внимание лица» или филиала (улица, номер квартиры или офиса или зона доставки почты в сельскую местность). Не используйте абонентский ящик или адрес представителя (за исключением юридического адреса). Город, штат или регион. При необходимости укажите почтовый индекс. Страна	
13	Глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN) (при наличии)	
Часть III		Заявление о применении льгот, предусмотренных международным соглашением по вопросам налогообложения (если применимо) (исключительно для целей главы 3)
14	Я подтверждаю, что (отметьте все, что применимо): a <input type="checkbox"/> бенефициарный владелец является резидентом в понимании соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы между США и указанной страной; b <input type="checkbox"/> бенефициарный владелец получает доход (или доходы), в отношении которых он заявляет о применении льгот по международному соглашению, и, если применимо, удовлетворяет требованиям, предусмотренным положением международного соглашения, устанавливающим ограничения на использование льгот (см. инструкции). c <input type="checkbox"/> бенефициарный владелец заявляет о применении льгот по международному соглашению в отношении дивидендов, полученных от иностранной корпорации, или процентов от деятельности иностранной корпорации на территории США, и соответствует статусу резидента, отвечающего установленным требованиям (см. инструкции).	
15	Специальные ставки и условия (если применимо – см. инструкции). Бенефициарный владелец ссылается на положения статьи международного соглашения, указанного в строке 14а выше, в целях применения %-ной ставки налога в отношении (укажите тип доходов): Укажите причины, по которым бенефициарный владелец отвечает условиям, предусмотренным указанной статьей международного соглашения:	
Часть IV		Поддерживаемая ИФО, не получившая GIIN
16	Наименование поддерживающей организации:	
17	Отметьте применимую ячейку. <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> • является ИФО исключительно по той причине, что оно является инвестиционной организацией; • не является квалифицированным посредником (QI), иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (WT); и • договорилось с вышеуказанной организацией (не являющейся не участвующей ИФО) о том, что она будет выступать в качестве организации, поддерживающей данное лицо. <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> • является контролируемой иностранной корпорацией (согласно определению, указанному для данного термина в статье 957(a)); • не является квалифицированным посредником (QI), иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (WT); • полностью принадлежит (напрямую или опосредованно) вышеуказанной финансовой организации США, которая согласилась действовать в качестве организации, поддерживающей данное лицо; и • имеет с вышеуказанной поддерживающей организацией общую электронную систему ведения счетов, которая позволяет поддерживающей организации идентифицировать всех владельцев счетов, открытых у данного лица, и получателей выплат от данного лица, а также получать доступ ко всей информации о счетах и клиентах, имеющейся у данного лица (включая информацию, идентифицирующую клиентов; документацию клиентов; информацию об остатках на счетах; и информацию обо всех платежах, осуществленных владельцам счетов и получателям выплат). 	
Часть V		Сертифицированный незарегистрированный местный банк, считающийся соблюдающим требования
18	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I: <ul style="list-style-type: none"> • осуществляет свою деятельность и имеет лицензию на осуществление деятельности исключительно в качестве банка или кредитного союза (или аналогичного кредитного кооператива, осуществляющего деятельность не в целях получения прибыли) в своей стране регистрации или создания; • занимается преимущественно деятельностью по привлечению вкладов от розничных клиентов и (применительно к банку) по выдаче кредитов розничным клиентам, не связанным с таким банком, или (применительно к кредитному союзу или аналогичному кредитному кооперативу) по выдаче займов его членам, при условии что ни один из членов кредитного союза или кредитного кооператива не имеет в нем доли, превышающей пять процентов; • не привлекает для открытия счетов клиентов за пределами страны своего создания; • не имеет постоянного места деятельности за пределами такой страны (для этой цели постоянное место деятельности не включает место, которое не рекламируется населению, и из которого ИФО осуществляет исключительно функции административной поддержки); • имеет учтенные на ее балансе активы, стоимость которых не превышает 175 млн долл. США, а если она является участником расширенной аффилированной группы, совокупная стоимость активов, учтенных на консолидированном или объединенном балансе группы, не превышает 500 млн долл. США; • не имеет среди участников своей расширенной аффилированной группы иностранных финансовых организаций, за исключением иностранных финансовых организаций, зарегистрированных или созданных в той же стране, что и ИФО, указанная в Части I, и удовлетворяющих требованиям, установленным в настоящей Части V. 	

Часть VI		Сертифицированная ИФО, считающаяся соблюдающей требования, обслуживающая исключительно счета с небольшими суммами
19	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I: <ul style="list-style-type: none"> не занимается преимущественно деятельностью, связанной с инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, долями участия в партнерствах, биржевыми товарами, контрактами на номинальную основную сумму, страховыми договорами или договорами об аннуитете или любыми правами (в том числе фьючерсами, форвардными контрактами или опционами) на такие ценные бумаги, доли участия в партнерствах, биржевые товары, контракты на номинальную основную сумму, страховые договоры или договоры об аннуитете; остаток средств на финансовом счете, открытом в данной ИФО или у любого участника ее расширенной аффилированной группы (при наличии таковой), не превышает сумму в 50 000 долл. США (рассчитанную после применения правил об агрегировании счетов); и стоимость активов самой ИФО или всей ее расширенной аффилированной группы (при наличии таковой), учтенных на консолидированном или объединенном балансе по состоянию на конец последнего отчетного года, не превышает 50 млн долл. США. 	
Часть VII		Сертифицированная поддерживаемая инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, принадлежащая узкому кругу лиц
20	Наименование поддерживающей организации: _____	
21	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> является ИФО исключительно по той причине, что оно является инвестиционной организацией, описанной в § 1.471-5(e)(4); не является квалифицированным посредником (QI), иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (WT); имеет договорные отношения с вышеуказанной поддерживающей организацией, которая согласилась выполнять от имени данного лица все обязанности участвующей ИФО по проведению комплексных проверок («дью дилидженс»), обязанности налогового агента и обязанности по представлению сведений; и все права на задолженность данного лица и все доли участия в нем принадлежат двадцати или меньшему количеству физических лиц (без учета прав на задолженность, принадлежащих финансовым организациям США, участвующим ИФО, зарегистрированным ИФО, считающимся соблюдающими требования, и сертифицированным ИФО, считающимся соблюдающими требования, и без учета долей участия, принадлежащих организации, если данная организация владеет 100% долей участия в ИФО и сама является поддерживаемой ИФО). 	
Часть VIII		Сертифицированная инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, созданная на ограниченный срок в целях приобретения долговых ценных бумаг
22	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> существовало по состоянию на 17 января 2013 г.; выпустило все свои долговые обязательства или доли участия всех классов в пользу инвесторов не позднее 17 января 2013 г. на основании договора между эмитентом и держателем ценных бумаг или иного аналогичного договора; и сертифицировано как организация, считающаяся соблюдающей требования, поскольку оно удовлетворяет требованиям, предъявляемым к инвестиционным организациям, созданным на ограниченный срок в целях приобретения долговых ценных бумаг (например, ограничениям в отношении активов и другим требованиям, предусмотренным § 1.471-5(f)(2)(iv)). 	
Часть IX		Сертифицированная организация, специализирующаяся на консультациях по инвестициям или на управлении инвестициями, считающаяся соблюдающей требования
23	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> является финансовой организацией исключительно по той причине, что оно является инвестиционной организацией, описанной в § 1.471-5(e)(4)(i)(A); и не ведет финансовые счета. 	
Часть X		ИФО, предоставляющая сведения о своих владельцах налоговым агентам
<p>Примечание. Данный статус применяется только в том случае, если финансовая организация США или участвующая ИФО, которой настоящая форма предоставлена, согласилась рассматривать ИФО в качестве ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам (см. инструкции на предмет квалификационных требований). Кроме того, ИФО должна предоставить нижеприведенные подтверждения.</p>		
24a	<input type="checkbox"/> (Данная ячейка отмечается всеми ИФО, предоставляющими сведения о своих владельцах налоговым агентам). Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> не действует в качестве посредника; не привлекает средства во вклады в рамках обычной банковской или аналогичной хозяйственной деятельности; не владеет (в качестве существенной части своей деятельности) финансовыми активами в интересах других лиц; не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая открывает финансовые счета или обязана осуществлять выплаты в отношении финансовых счетов; не принадлежит организации, которая привлекает средства во вклады в рамках обычной банковской или аналогичной хозяйственной деятельности, владеет (в качестве существенной части своей деятельности) финансовыми активами в интересах других лиц или является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), открывающей финансовые счета или обязанной осуществлять выплаты в отношении финансовых счетов, и не входит в состав расширенной аффилированной группы совместно с указанной организацией; и не ведет финансовые счета каких-либо не участвующих ИФО. 	

Часть X		ИФО, предоставляющая сведения о своих владельцах налоговым агентам (продолжение)
Отметьте ячейку 24b или 24c, в зависимости от того, какая из них является подходящей.		
b	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I:	<ul style="list-style-type: none"> • предоставило или предоставит справку о владельцах ИФО, содержащую следующие сведения: <ul style="list-style-type: none"> • имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), статус по главе 4 и тип предоставленной документации (при необходимости) по каждому физическому лицу и оговоренному лицу под юрисдикцией США, которому напрямую или опосредованно принадлежит доля участия в ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам (через все организации, за исключением оговоренных лиц под юрисдикцией США); • имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), статус по главе 4 и тип предоставленной документации (при необходимости) по каждому физическому лицу и оговоренному лицу под юрисдикцией США, которому принадлежат права на задолженность ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам (в т.ч. любые косвенно принадлежащие права на задолженность, включая права на задолженность любой организации, которая напрямую или опосредованно владеет получателем выплат, или прямые или опосредованные доли участия в организации, владеющей правами на задолженность получателя выплат), представляющие собой финансовый счет на сумму свыше 50 000 долл. США (без учета всех таких прав на задолженность, принадлежащих участвующим ИФО, зарегистрированным ИФО, считающимся соблюдающими требования, сертифицированным ИФО, считающимся соблюдающими требования, исключенным нефинансовым иностранным организациям, освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцам или лицам под юрисдикцией США, за исключением оговоренных лиц под юрисдикцией США); и • любые дополнительные сведения, запрошенные налоговым агентом в целях исполнения своих обязательств перед данным лицом.
c	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I, предоставила или предоставит аудиторское заключение, подписанное в течение четырех лет до даты выплаты, выданное независимой аудиторской фирмой или юридическим представителем, находящимися на территории США, в котором говорится, что данная аудиторская фирма или данный юридический представитель изучили документацию ИФО, касающуюся всех ее владельцев и владельцев ее долговых ценных бумаг, указанных в § 1.471-3(d)(6)(iv)(A)(2), и что ИФО удовлетворяет всем требованиям для получения статуса ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам.	ИФО, указанная в Части I, также предоставила или предоставит справку о своих владельцах, являющихся оговоренными лицами под юрисдикцией США, и форму-ы W-9 с соответствующими отказами от прав.
Отметьте ячейку 24d, если применимо.		
d	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в строке 1, является трастом, не имеющим вторичных выгодоприобретателей или определенных групп не идентифицированных выгодоприобретателей.	
Часть XI		Агент по продаже, на деятельность которого наложены ограничения
25a	<input type="checkbox"/> (Данная ячейка отмечается всеми агентами по продаже, на деятельность которых наложены ограничения). Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I:	<ul style="list-style-type: none"> • выступает в качестве агента по продаже долговых или долевыми ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, в отношении которого предоставляется настоящая форма; • оказывает инвестиционные услуги не менее чем 30 клиентам, не связанным друг с другом, и менее половины его клиентов связаны друг с другом; • обязано осуществлять процедуры комплексной проверки в соответствии с законодательством о противодействии легализации доходов, полученным преступным путем, действующим в стране его создания (являющейся юрисдикцией, соблюдающей нормы Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)); • осуществляет деятельность исключительно на территории своей страны регистрации или создания, не имеет постоянного места деятельности за пределами данной страны и имеет со всеми участниками своей аффилированной группы (при наличии таковой) одну и ту же страну регистрации или создания; • не привлекает клиентов за пределами своей страны регистрации или создания; • имеет активы под управлением, совокупная стоимость которых не превышает 175 млн долл. США, и валовой доход, отраженный в его отчете о прибылях и убытках за последний отчетный год, не превышающий 7 млн долл. США; • не является участником расширенной аффилированной группы, совокупная стоимость активов под управлением которой превышает 500 млн долл. США, либо валовой доход которой за последний отчетный год, отраженный в объединенном или консолидированном отчете о прибылях и убытках, превышает 20 млн долл. США; и • не осуществляет продажи долговых или иных ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, оговоренным лицам под юрисдикцией США, пассивным нефинансовым иностранным организациям, имеющим одного или нескольких американских владельцев с существенной долей, а также не участвующим ИФО.
Отметьте ячейку 25b или 25c, в зависимости от того, какая из них является подходящей. Я также подтверждаю, что применительно ко всем продажам долговых или долевыми ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, в отношении которого предоставляется настоящая форма, осуществленным после 31 декабря 2011 г., лицо, указанное в Части I:		
b	<input type="checkbox"/> было обязано соблюдать агентский договор о продажах, который содержал общий запрет на продажу долговых и иных ценных бумаг американским организациям и физическим лицам – резидентам США, а в настоящее время обязано соблюдать агентский договор о продажах, который содержит запрет на продажу долговых и иных ценных бумаг оговоренным лицам под юрисдикцией США, пассивным нефинансовым иностранным организациям, имеющим одного или нескольких американских владельцев с существенной долей, а также не участвующим ИФО.	
c	<input type="checkbox"/> в настоящее время обязано соблюдать агентский договор о продажах, который содержит запрет на продажу долговых и иных ценных бумаг оговоренным лицам под юрисдикцией США, пассивным нефинансовым иностранным организациям, имеющим одного или нескольких американских владельцев с существенной долей, а также не участвующим ИФО и, применительно ко всем продажам, осуществленным до того, как указанное ограничение было включено в договор, проверяло все счета, относящиеся к таким продажам, в соответствии с процедурами, предусмотренными в § 1.1471-4(c), применимыми к существовавшим на тот момент счетам, и погашало или выкупало ценные бумаги, которые были проданы оговоренным лицам под юрисдикцией США, пассивным нефинансовым иностранным организациям, имеющим одного или нескольких американских владельцев с существенной долей, или не участвующим ИФО, либо принимало меры для того чтобы фонд, на деятельность которого наложены ограничения, переводил данные ценные бумаги агенту по продажам, являющемуся участвующей ИФО или ИФО, предоставляющей сведения по МПГС (модель 1).	
Часть XII		ИФО, не предоставляющая сведения по МПГС
26	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I:	<ul style="list-style-type: none"> • удовлетворяет установленным требованиям, для того чтобы считаться финансовой организацией, не предоставляющей сведения согласно применимому межправительственному соглашению (МПГС) между США и _____; • рассматривается в качестве _____ в соответствии с положениями применимого МПГС (см. инструкции); и • если вы являетесь ИФО, рассматриваемой в качестве зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования в соответствии с применимым МПГС (модель 2), укажите свой глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN): _____

Часть XIII		Иностранное правительство, правительство территориального владения США или иностранный центральный эмиссионный банк
27	<input type="checkbox"/>	Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является бенефициарным владельцем выплачиваемых доходов и не занимается коммерческой финансовой деятельностью, которой занимаются страховые компании, кастодианы или кредитные организации, применительно к выплатам, счетам или обязательствам, в отношении которых подается настоящая форма (за исключением случаев, допустимых в соответствии с § 1.1471-6(h)(2)).
Часть XIV		Международная организация
Отметьте ячейку 28a или 28b, в зависимости от того, какая из них является подходящей.		
28a	<input type="checkbox"/>	Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является международной организацией, описанной в статье 7701(a)(18).
b	<input type="checkbox"/>	Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> состоит преимущественно из правительств иностранных государств; признано в качестве межправительственной или наднациональной организации в соответствии с законом иностранного государства, аналогичным закону США об иммунитетах международных организаций; бенефициаром доходов данного лица не являются частные лица; является бенефициарным владельцем выплачиваемых доходов и не занимается коммерческой финансовой деятельностью, которой занимаются страховые компании, кастодианы или кредитные организации, применительно к выплатам, счетам или обязательствам, в отношении которых подается настоящая форма (за исключением случаев, допустимых в соответствии с § 1.1471-6(h)(2)).
Часть XV		Освобожденный от уплаты налогов пенсионный фонд
Отметьте ячейку 29a, b, c, d, e или f, в зависимости от того, какая из них является подходящей.		
29a	<input type="checkbox"/>	Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> создано в стране, с которой США имеют действующее соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (в случае заявления о применении льгот по международному соглашению см. Часть III); осуществляет свою деятельность преимущественно в целях администрирования или выплаты пенсий или пособий в связи с выходом на пенсию; и имеет право на получение льгот по международному соглашению в отношении доходов, получаемых из источников на территории США (либо имело бы право на получение льгот, если бы оно получало такие доходы), как резидент другой страны, удовлетворяющий применимым ограничениям на использование льгот.
b	<input type="checkbox"/>	Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> создано для выплаты пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью (или любого сочетания указанных пенсий и пособий) выгодоприобретателям, являющимся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказание данными выгодоприобретателями услуг; не имеет выгодоприобретателей, которым в отдельности принадлежит право более чем на 5% активов ИФО; подлежит государственному регулированию и подает ежегодную отчетность, содержащую сведения о выгодоприобретателях, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность; и <ul style="list-style-type: none"> в целом освобождено от налога на доходы от инвестиций согласно законодательству страны, в которой данное лицо создано или осуществляет свою деятельность, в силу имеющегося у него статуса пенсионного фонда; получает не менее 50% от общего количества взносов от поддерживающих работодателей (без учета перевода активов из других пенсионных фондов, описанных в настоящей части, с пенсионных счетов, описанных в применимом МПС (модель 1 или модель 2), из других пенсионных фондов, описанных в применимом МПС (модель 1 или модель 2), или со счетов, описанных в § 1.1471-5(b)(2)(i)(A)); не допускает либо допускает с применением штрафных санкций выплаты или изъятие средств до наступления определенных событий, связанных с выходом на пенсию, утратой трудоспособности или смертью (за исключением выплаты на счета, описанные в § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (применительно к пенсионным счетам), пенсионные счета, описанные в применимом МПС (модель 1 или модель 2), или в другие пенсионные фонды, описанные в настоящей части или в применимом МПС (модель 1 или модель 2)); или ограничивает взносы работников в фонд исходя из дохода, заработанного работником, или суммой не более 50 000 долл. США в год.
c	<input type="checkbox"/>	Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> создано для выплаты пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью (или любого сочетания указанных пенсий и пособий) выгодоприобретателям, являющимся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказание данными выгодоприобретателями услуг; имеет менее 50 участников; поддерживается одним или несколькими работодателями, каждый из которых не является инвестиционной организацией или пассивной нефинансовой иностранной организацией; ограничивает взносы работников и работодателей в фонд (без учета перевода активов из других пенсионных фондов, описанных в настоящей части, с пенсионных счетов, описанных в применимом МПС (модель 1 или модель 2), или со счетов, описанных в § 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) исходя из заработной платы и вознаграждения работника соответственно; участники, не являющиеся резидентами страны, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность, не имеют права более чем на 20 процентов активов фонда; и подлежит государственному регулированию и подает ежегодную отчетность, содержащую сведения о выгодоприобретателях, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность.
d	<input type="checkbox"/>	Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, создано на основании пенсионного плана, удовлетворяющего требованиям статьи 401(a), за исключением требования, согласно которому план должен финансироваться трастом, созданным или организованным на территории США.
e	<input type="checkbox"/>	Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, создано исключительно в целях извлечения доходов в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, описанных в настоящей части или в применимом МПС (модель 1 или модель 2), счетов, описанных в § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (применительно к пенсионным счетам), или пенсионных счетов, описанных в применимом МПС (модель 1 или модель 2).

Часть XV Освобожденный от уплаты налогов пенсионный фонд (продолжение)	
f	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> создано и финансируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством территориального владения США (согласно определениям, указанным для каждого из перечисленных терминов в § 1.1471-6) либо освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцем, описанным в применимом МПС (модель 1 или модель 2) в целях выплаты пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью выгодоприобретателям или участникам, которые являются текущими или бывшими работниками финансирующего лица (или лицами, указанными такими работниками); или создано и финансируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством территориального владения США (согласно определениям, указанным для каждого из перечисленных терминов в § 1.1471-6) либо освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцем, описанным в применимом МПС (модель 1 или модель 2) в целях выплаты пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью выгодоприобретателям или участникам, которые не являются текущими или бывшими работниками финансирующего лица, но которые получают указанные выплаты за оказание персональных услуг от имени финансирующего лица.
Часть XVI Организация, полностью принадлежащая бенефициарным владельцам, освобожденным от уплаты налогов	
30	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> является ИФО исключительно по той причине, что оно является инвестиционной организацией; каждый из непосредственных владельцев доли в данной инвестиционной организации, является бенефициарным владельцем, освобожденным от уплаты налогов, описанным в § 1.1471-6 или в применимом МПС (модель 1 или модель 2); каждый из непосредственных кредиторов по долговым обязательствам данной инвестиционной организации является либо кредитной организацией (в отношении кредита, выданного инвестиционной организацией) либо бенефициарным владельцем, освобожденным от уплаты налогов, описанным в § 1.1471-6 или в применимом МПС (модель 1 или модель 2); предоставило справку о владельцах с указанием имени/наименования, адреса, ИНН (при наличии), статуса по главе 4 и типа предоставленной налоговому агенту документации по каждому лицу, владеющему правами на задолженность данной организации, представляющими собой финансовый счет, или владеющему прямой долей в данной организации; и предоставило информацию, подтверждающую, что каждый владелец данного лица, является лицом, описанным в § 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и (или) (g), независимо от того, являются ли данные владельцы бенефициарными владельцами.
Часть XVII Территориальная финансовая организация	
31	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является финансовой организацией (за исключением инвестиционных организаций), зарегистрированной или созданной в соответствии с законодательством территориального владения США.
Часть XVIII Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы	
32	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> является холдинговой компанией, казначейским центром или «кэптивной» финансовой компанией, и практически все виды деятельности данного лица представляют собой функции, описанные в §§ 1.1471-5(e)(5)(i)(C) – 1.1471-5(e)(5)(i)(E); является участником нефинансовой группы, описанной в § 1.1471-5(e)(5)(i)(B); не является кредитной организацией или кастоудианом (кроме как для участников своей расширенной аффилированной группы); и не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, например, фонда прямых инвестиций, фонда венчурного капитала, фонда, созданного для выкупа компаний за счет заемных средств (LBO), или какой-либо инвестиционной организации, инвестиционная стратегия которой заключается в приобретении или финансировании компаний, а затем во владении долями в данных компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей.
Часть XIX Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»)	
33	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> было создано в следующую дату (либо, применительно к новому направлению деятельности, указать дату решения совета директоров об утверждении нового направления деятельности): (датой должно быть число, наступившее менее чем за 24 месяца до даты платежа); в настоящее время пока не осуществляет деятельность и не имеет опыта деятельности, либо в настоящее время инвестирует средства в активы в целях осуществления нового направления деятельности (за исключением деятельности финансовой организации или пассивной нефинансовой иностранной организации); инвестирует средства в активы в целях осуществления деятельности (за исключением деятельности финансовой организации); и не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, например, фонда прямых инвестиций, фонда венчурного капитала, фонда, созданного для выкупа компаний за счет заемных средств (LBO), или какой-либо инвестиционной организации, целью которой является приобретение или финансирование компаний, а затем владение долями в данных компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей.
Часть XX Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства	
34	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> подало план ликвидации, план реорганизации или заявление о банкротстве (<i>указать дату</i>) в течение последних пяти лет не осуществляло деятельность в качестве финансовой организации или в качестве пассивной нефинансовой иностранной организации; находится в процессе ликвидации либо выходит из процедуры реорганизации или банкротства в целях продолжения или возобновления деятельности в качестве нефинансовой организации; и представило или представит письменные доказательства (например, заявление о банкротстве или иную общедоступную документацию), подтверждающие его требования, если процедура банкротства или ликвидации продолжается более трех лет.
Часть XXI Организация, предусмотренная статьей 501(c)	
35	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является организацией, предусмотренной статьей 501(c), которая: <ul style="list-style-type: none"> получила от Налогового управления США заключение от года, которое в настоящее время имеет юридическую силу, и в котором сделан вывод о том, что данный получатель выплат является организацией, описанной в статье 501(c); или предоставила копию заключения юриста из США, в котором подтверждается, что данный получатель выплат является организацией, описанной в статье 501(c) (независимо от того, является ли он иностранным частным фондом).

Часть XXII		Некоммерческая организация
36	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является некоммерческой организацией, удовлетворяющей нижеперечисленным требованиям: <ul style="list-style-type: none"> организация создана и существует в стране своего местонахождения исключительно для религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целей; организация освобождена от уплаты налога на доходы в стране своего местонахождения; организация не имеет акционеров или участников, имеющих имущественные или бенефициарные права в отношении ее доходов или имущества; действующее законодательство страны местонахождения организации, а также ее учредительные документы не допускают распределения ее доходов или имущества среди частных лиц или организаций, не являющихся благотворительными, или использования таких доходов или имущества в интересах указанных лиц или организаций, кроме как в рамках благотворительной деятельности организации или в качестве выплаты разумного вознаграждения за оказанные услуги или выплаты суммы, представляющей собой справедливую рыночную стоимость имущества, приобретенного организацией; и действующее законодательство страны местонахождения организации или ее учредительные документы предусматривают, что в случае ее ликвидации или расформирования все ее имущество должно быть передано лицу, являющемуся иностранным правительством, составной частью иностранного правительства, организацией, контролируемой иностранным правительством, или другой организацией, описанной в настоящей Части XII, или переходит в качестве выморочного имущества правительству страны местонахождения организации или административно-территориальному образованию данной страны. 	
Часть XXIII		Нефинансовая иностранная организация, акции которой обращаются на фондовой бирже, или нефинансовая иностранная организация, аффилированная с корпорацией, акции которой обращаются на фондовой бирже
Отметьте ячейку 37a или 37b, в зависимости от того, какая из них является подходящей.		
37a	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что: <ul style="list-style-type: none"> лицо, указанное в Части I, является иностранной корпорацией, не являющейся финансовой организацией; и акции данной корпорации на регулярной основе торгуются на одном или нескольких признанных рынках ценных бумаг, в том числе на (укажите одну фондовую биржу, на которой осуществляется регулярная торговля акциями корпорации). 	
b	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что: <ul style="list-style-type: none"> лицо, указанное в Части I, является иностранной корпорацией, не являющейся финансовой организацией; лицо, указанное в Части I, является участником той же самой расширенной аффилированной группы, участником которой является организация, акции которой на регулярной основе торгуются на признанном рынке ценных бумаг; наименование организации, акции которой на регулярной основе торгуются на признанном рынке ценных бумаг:; и название фондовой биржи, на которой на регулярной основе торгуются акции указанной организации: 	
Часть XXIV		Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация
38	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что: <ul style="list-style-type: none"> лицо, указанное в Части I, является организацией, созданной на территории территориального владения США; лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> не привлекает средства во вклады в рамках обычной банковской или аналогичной хозяйственной деятельности; не владеет (в качестве существенной части своей деятельности) финансовыми активами в интересах других лиц; и не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая открывает финансовые счета или обязана осуществлять выплаты в отношении финансовых счетов; и все владельцы лица, указанного в Части I, являются действительными резидентами территориального владения США, на территории которого данное лицо создано или зарегистрировано. 	
Часть XXV		Активная нефинансовая иностранная организация
39	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что: <ul style="list-style-type: none"> лицо, указанное в Части I, является иностранной организацией, не являющейся финансовой организацией; менее 50% валового дохода данного лица за предыдущий календарный год, являются пассивным доходом; и менее 50% активов, принадлежащих данному лицу, являются активами, которые приносят (или владение которыми осуществляется для того, чтобы они приносили) пассивный доход (доля таких активов рассчитывается как средневзвешенная процентная доля пассивных активов за каждый квартал) (определение термина «пассивный доход» приведено в инструкциях). 	
Часть XXVI		Пассивная нефинансовая иностранная организация
40a	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является иностранной организацией, не являющейся финансовой организацией (за исключением инвестиционных организаций, созданных на территории территориального владения США), и не подтверждает свой статус нефинансовой иностранной организации, акции которой обращаются на фондовой бирже (или нефинансовой иностранной организации, аффилированной с корпорацией, акции которой обращаются на фондовой бирже), исключенной территориальной нефинансовой иностранной организации, активной нефинансовой иностранной организации, нефинансовой иностранной организации, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США, или поддерживаемой нефинансовой иностранной организации, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США.	
Отметьте ячейку 40b или 40c, в зависимости от того, какая из них является подходящей.		
b	<input type="checkbox"/> Я также подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, не имеет американских владельцев с существенной долей; или	
c	<input type="checkbox"/> Я также подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, сообщило имя/наименование, адрес и ИНН каждого из своих американских владельцев с существенной долей в Части XXX.	
Часть XXVII		Исключенная аффилированная ИФО
41	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> является участником расширенной аффилированной группы; не ведет финансовые счета (за исключением счетов для участников своей расширенной аффилированной группы); не осуществляет налогооблагаемые выплаты каким-либо лицам, за исключением участников своей расширенной аффилированной группы, не являющихся ИФО с ограниченными правами или филиалами с ограниченными правами; не имеет счетов (за исключением депозитных счетов в стране, в которой данное лицо осуществляет свою деятельность, для оплаты расходов), открытых у налоговых агентов, не являющихся участниками его расширенной аффилированной группы, и не получает выплат от таких налоговых агентов; и не принимало на себя обязательства предоставлять сведения в соответствии с § 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) или иным образом действовать в качестве агента для целей главы 4 от имени какой-либо финансовой организации, включая участников своей расширенной аффилированной группы. 	

Часть XXVIII		Поддерживаемая нефинансовая иностранная организация, предоставляющая сведения напрямую Налоговому управлению США
42	Наименование поддерживающей организации: _____	
43	<input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является нефинансовой иностранной организацией, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США, поддерживаемой организацией, указанной в строке 42.	
Часть XXIX		Подтверждение
<p>Под угрозой привлечения к ответственности за предоставление недостоверной информации я заявляю, что я проверил информацию, приведенную в настоящей форме, и что, насколько мне известно, данная информация является точной, достоверной и полной. Я также под угрозой привлечения к ответственности за предоставление недостоверной информации подтверждаю, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> лицо, указанное в строке 1 настоящей формы, является бенефициарным владельцем всех доходов, к которым относится настоящая форма, использует настоящую форму для подтверждения своего статуса для целей главы 4, либо является торгово-сервисным предприятием, подающим настоящую форму для целей статьи 6050W; лицо, указанное в строке 1 настоящей формы, не является лицом под юрисдикцией США; доходы, к которым относится настоящая форма: (a) не являются непосредственно связанными с осуществлением деятельности на территории США; (b) являются непосредственно связанными с осуществлением деятельности на территории США, однако не облагаются налогом в соответствии с применимым международным соглашением об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы; или (c) представляют собой приходящуюся на партнера долю прибыли партнерства, непосредственно связанной с осуществлением деятельности на территории США; и применительно к брокерским сделкам и сделкам бартерного обмена, бенефициарный владелец является иностранным лицом, освобожденным от уплаты налогов, согласно определению, приведенному в инструкциях. <p>Кроме того, я даю свое согласие на передачу настоящей формы любому налоговому агенту, который контролирует, получает или отвечает за сохранность доходов, бенефициарным владельцем которых является лицо, указанное в строке 1, и любому налоговому агенту, который может осуществлять выплату доходов, бенефициарным владельцем которых является лицо, указанное в строке 1.</p> <p>В том случае если какое-либо подтверждение, приведенное в настоящей форме, станет неточным, я обязуюсь подать новую форму в течение 30 дней.</p>		

Место подписи ►
 Подпись лица с правом подписи от имени бенефициарного владельца Имя печатными буквами Дата (ММ-ДД-ГГГГ)

Я подтверждаю наличие у меня полномочий на подписание настоящей формы от имени лица, указанного в строке 1 формы.

Часть XXX	Американские владельцы пассивной нефинансовой иностранной организации, обладающие существенной долей в ней
------------------	---

В соответствии с Частью XXVI укажите имя/наименование, адрес и ИНН каждого из американских владельцев пассивной нефинансовой иностранной организации, обладающих существенной долей в ней. Определение термина «американский владелец с существенной долей» приведено в инструкциях.

Имя/наименование	Адрес	ИНН