Форма **W-8BEN-E**

(Ред. октябрь 2021)

Налоговое управление Министерства финансов США

Свидетельство о статусе бенефициарного собственника для удержания налогов и налоговой отчетности в США (юридические лица)

- Для использования юридическими лицами. Физические лица должны использовать форму W-8BEN.
- Ссылки на разделы указаны применительно к Налоговому кодексу США.
- Инструкции и актуальную информацию см. по адресу www.irs.gov/FormW8BENE.
- Передайте эту форму налоговому агенту или плательщику. Не отправляйте в Налоговое управление (IRS) США.

№ OMB 1545-1621

НЕ используйте эту форму для лиц, указанных ниже. **Вместо нее используйте формы, указанные ниже.**

- Юридическое лицо США, гражданин или резидент США. W-9
- Иностранное физическое лицо. . . . . W-8BEN (физическое лицо) или форма 8233
- Иностранное физическое или юридическое лицо, утверждающее, что доход непосредственно связан с ведением торговли или бизнеса в Соединенных Штатах (кроме случаев по дачи заявления на получение льгот согласно налоговому соглашению) .....W- 8ECI
- Иностранное партнерство, иностранный простой траст или иностранный траст доверителя (кроме случаев подачи заявления на получение льгот согласно налоговому соглашению) (см исключения в инструкциях) W- 81MY
- Иностранное правительство; международная организация; иностранный центральный эмиссионный банк; иностранная организация, освобожденная от налогообложения; иностранный частный фонд; правительство территории, принадлежащей США, которое утверждает, что доход непосредственно связан с доходом США, или заявляет о применимости разделов 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(Ь) (кроме случаев подачи заявления на получение льгот согласно налоговому соглашению) (другие исключения см в инструкциях). . . . W-8EC1 или W-8EXP
- Лицо, выполняющее функцию посредника (включая квалифицированного посредника, действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с производными финансовыми инструментами). W-81MY

Часть I Сведения о бенефициарном собственнике

1 Название организации, которая является бенефициарным собственником

2 Страна учреждения или организации

3 Название неучитываемого лица, получающего платеж (если применимо; см инструкции)

4 Статус согласно главе 3 (вид юридического лица) (Отметьте только один вариант)

- ☐ Простой траст
- ☐ Центральный эмиссионный банк
- ☐ Траст доверителя
- ☐ Организация, освобожденная от налогообложения
- ☐ Частный фонд
- ☐ Неучитываемое лицо
- ☐ Корпорация
- ☐ Сложный траст
- ☐ Наследственная масса
- ☐ Международная организация
- ☐ Партнерство
- ☐ Организация, контролируемая иностранным правительством
- ☐ Неотъемлемая часть иностранного правительства

Если выше вы указали неучитываемое лицо, партнерство, простой траст или траст доверителя, является ли юридическое лицо гибридным лицом, подающим заявление в рамках налогового соглашения? Если ответ «Да», заполните часть III ☐ Да ☐ Нет

Часть I Сведения о бенефициарном собственнике *(продолжение)*

5 Статус согласно главе 4 (статус в рамках закона FATCA) (прочтите подробные инструкции и заполните свидетельство ниже в соответствии с применимым статусом юридического лица).

- ☐ Неучаствующее FFI (в том числе FFI, относящееся к FFI, предоставляющему отчетность в рамках соглашения IGA, которое не является условно-соответствующим FFI, участвующим FFI или освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником).
- ☐ Участвующее FFI.
- ☐ FFI модели отчетности 1.
- ☐ FFI модели отчетности 2.
- ☐ Зарегистрированное условно-соответствующее FFI (не являющееся предоставляющим отчетность FFI модели 1, спонсируемым FFI или FFI, не предоставляющим отчетность в рамках соглашения IGA, которые указаны в части XII). См. инструкции.
- ☐ Спонсируемое FFI. Заполните часть IV.
- ☐ Сертифицированный условно-соответствующий нерегистрируемый местный банк. Заполните часть V.
- ☐ Сертифицированное условно-соответствующее FFI только со счетами с малым объемом денежных средств. Заполните часть VI.
- ☐ Сертифицированный условно-соответствующий спонсируемый закрытый инвестиционный объект. Заполните часть VII.
- ☐ Сертифицированное условно-соответствующее юридическое лицо долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности. Заполните часть VIII.
- ☐ Определенные инвестиционные организации, которые не ведут финансовых счетов. Заполните часть IX.
- ☐ FFI, предоставляющее отчетность о собственниках. Заполните часть X.
- ☐ Дистрибьютор, в отношении которого действуют ограничения. Заполните часть XI.
- ☐ FFI, не предоставляющее отчетность в рамках соглашения IGA. Заполните часть XII.
- ☐ Иностранное правительство; правительство территории, принадлежащей США, или иностранный центральный эмиссионный банк. Заполните часть XIII.
- ☐ Международная организация. Заполните часть XIV.
- ☐ Пенсионные планы, освобожденные от налогообложения. Заполните часть XV.
- ☐ Юридическое лицо, полностью принадлежащее бенефициарным собственникам, освобожденным от налогообложения. Заполните часть XVI.
- ☐ Территориальное финансовое учреждение. Заполните часть XVII.
- ☐ Исключенное юридическое лицо нефинансовой группы. Заполните часть XVIII.
- ☐ Исключенная нефинансовая стартап-компания. Заполните часть XIX.
- ☐ Ликвидированное или объявленное банкротом исключенное нефинансовое юридическое лицо. Заполните часть XX.
- ☐ Организация 501(c). Заполните часть XXI.
- ☐ Некоммерческая организация. Заполните часть XXII.
- ☐ Публичное нефинансовое иностранное юридическое лицо (NFFE) или NFFE, аффилированное с публичной корпорацией. Заполните часть XXIII.
- ☐ Исключенное территориальное NFFE. Заполните часть XXIV.
- ☐ Активное NFFE. Заполните часть XXV.
- ☐ Пассивное NFFE. Заполните часть XXVI.
- ☐ Исключенное взаимно аффилированное FFI. Заполните часть XXVII
- ☐ NFFE, предоставляющее отчетность напрямую.
- ☐ Спонсируемое NFFE, предоставляющее отчетность напрямую. Заполните часть XXVIII.
- ☐ Счет, не являющийся финансовым.

6 Адрес постоянного резидентства (улица, номер дома, квартиры или маршрут в сельской местности). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя** (кроме зарегистрированного адреса).

Город; штат или область. При необходимости укажите почтовый код.	Страна

7 Почтовый адрес (если отличается от указанного выше)

Город; штат или область. При необходимости укажите почтовый код.	Страна

8 Идентификационный номер налогоплательщика (TIN) США, если требуется

9а Номер GIIN	**б** Иностранный номер TIN	**в** Отметьте, если получение иностранного номера TIN не требуется по законодательству ☐

10 Регистрационные номера (см. инструкции)

Примечание. Заполните остальные пункты формы и подпишите в части XXX.

Часть II **Неучитываемое лицо или отделение, получающее платеж.** (Заполните только в случае, если неучитываемое лицо с номером GIIN или отделение FFI находится в стране, отличной от страны резидентства FFI. См. инструкции.)

11 Статус неучитываемого лица или отделения, получающего платеж, согласно главе 4 (статус в рамках закона FATCA)

☐ Отделение считается неучаствующим FFI. ☐ FFI модели отчетности 1. ☐ Отделение в США.
☐ Участвующее FFI. ☐ FFI модели отчетности 2.

12 Адрес неучитываемого лица или отделения (улица, номер дома, офиса или маршрут в сельской местности). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя** (кроме зарегистрированного адреса).

Город; штат или область. При необходимости укажите почтовый код.

Страна

13 Номер GIIN (если есть)

Часть III **Заявление на получение льгот по налоговому соглашению** (если применимо)**.** (Только для целей Главы 3)

14 Подтверждаю следующее (отметьте все подходящие варианты).

а ☐ Бенефициарный собственник является резидентом в рамках соглашения о подоходном налоге между США и этой страной.

б ☐ Бенефициарный собственник является получателем статьи (или статей) дохода, в отношении которых подается заявление на получение налоговых льгот, и, если применимо, отвечает требованиям положения соглашения об ограничении льгот. Ниже представлены положения о видах ограничений льгот, которые могут быть включены в применимое налоговое соглашение (отметьте только один пункт; см. инструкции).

☐ Правительство
☐ Освобожденный от налогообложения пенсионный траст или фонд.
☐ Другая освобожденная от налогообложения организация.
☐ Публичная корпорация.
☐ Дочерняя компания публичной корпорации.
☐ Компания, которая отвечает критерию собственности и прошла тест на уменьшение налоговой базы.
☐ Компания, отвечающая критерию производных льгот.
☐ Компания со статьей дохода, которая отвечает критерию ведения активной торговли или бизнеса.
☐ Получено положительное дискреционное заключение от компетентного органа США.
☐ Отсутствует статья "Ограничение льгот" в соглашении
☐ Другое (укажите статью и абзац):

в ☐ Бенефициарный собственник подает заявление на получение налоговых льгот в отношении дивидендов из источников в США, получаемых от иностранной корпорации, или процентов от торговли или бизнеса иностранной корпорации в США и обладает статусом отвечающего требованиям резидента (см. инструкции).

15 **Особые ставки и условия** (если применимо; см. инструкции).
Бенефициарный собственник требует в соответствии с положениями статьи и абзаца _____ соглашения, указанного в строке 14а выше, налоговую ставку _____ % на (укажите вид дохода):_____
Поясните дополнительные условия в статье, которым соответствует бенефициарный собственник для получения права на ставку налогообложения:

Часть IV **Спонсируемое FF1**

16 Название спонсирующего юридического лица:

17 **Отметьте подходящий вариант.**

☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Является инвестиционным юридическим лицом.
- Не является квалифицированным посредником (QI); партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP), (кроме случаев, предусмотренных в соглашении с иностранным партнерством, выполняющим функцию налогового агента) или трастом, выполняющим функции налогового агента (WT).
- Договорилось с указанным выше юридическим лицом (которое не является неучаствующим FFI) выполнять функцию спонсирующего лица по отношению к этому юридическому лицу.

☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Является контролируемой иностранной корпорацией, как определено в разделе 957(a).
- Не является квалифицированным посредником (QI); партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP), или трастом, выполняющим функции налогового агента (WT).
- Полностью принадлежит, прямо или косвенно, указанному выше финансовому учреждению США, которое договорилось выполнять функции спонсирующего лица по отношению к этому юридическому лицу.
- Имеет общую со спонсирующим юридическим лицом (указано выше) электронную систему учета, которая позволяет последнему определять всех держателей счетов и получателей юридического лица и получать доступ ко всей хранимой юридическим лицом информации о счетах и клиентах, включая, помимо прочего, идентификационную информацию о клиентах, документацию клиентов, баланс по счетам и все платежи, производимые держателям счетов или получателям.

Часть V Сертифицированный условно-соответствующий нерегистрируемый местный банк

18 ☐ Подтверждаю, что FFI, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Работает и лицензировано исключительно в качестве банка или кредитного союза (или подобной кооперативной кредитной организации, целью которой не является коммерческая прибыль) в стране его учреждения или организации.
- Главным образом занимается получением депозитов и предоставлением ссуд розничным клиентам, не связанным с банком (применительно к банку), и членам кредитного союза или кооперативной кредитной организации при условии, что ни один из членов не имеет в этом союзе или организации доли более 5 % (применительно к кредитному союзу или подобной кооперативной кредитной организации).
- Не предлагает услуги держателям счетов за пределами страны своей организации.
- Не имеет фиксированного места ведения бизнеса за пределами этой страны (при этом фиксированным местом ведения бизнеса не считается место, которое не рекламируется публично и в котором учреждение FFI выполняет исключительно административные функции).
- Имеет не более 175 миллионов долл. США в активах бухгалтерского баланса; если является членом расширенной аффилированной группы, группа имеет не более 500 миллионов долл. США в общих активах консолидированного или совмещенного бухгалтерского баланса.
- Ни один из членов расширенной аффилированной группы не является иностранным финансовым учреждением, кроме тех случаев, когда это иностранное финансовое учреждение организовано или учреждено в той же стране, что и FFI, указанное в части I, и отвечает требованиям, изложенным в этой части V.

Часть VI Сертифицированное условно-соответствующее FFI только со счетами с малым объемом денежных средств

19 ☐ Подтверждаю, что FFI, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Его основной бизнес не связан с инвестированием, реинвестированием или торговлей на рынке ценных бумаг, долевого участия, сырьевых товаров, контрактов с условной основной суммой, страховых или аннуитетных контрактов или с участием (включая фьючерсные или форвардные контракты, опционы) в операциях с ценными бумагами, долевым участием, сырьевыми товарами, контрактами с условной основной суммой, страховыми или аннуитетными контрактами.
- Ни на одном из финансовых счетов FFI или какого-либо из членов его расширенной аффилированной группы, если таковая есть, баланс или сумма средств не превышает 50 000 долл. США (как определено после применения действующих правил обобщения счетов).
- Ни FFI, ни его расширенная аффилированная группа, если таковая есть, не имеют более 50 миллионов долл. США в активах консолидированного или совмещенного бухгалтерского баланса по итогам последнего отчетного года.

Часть VII Сертифицированный условно-соответствующий спонсируемый закрытый инвестиционный объект

20 Название спонсирующего юридического лица: _____

21 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Является FFI исключительно потому, что является инвестиционным юридическим лицом, описанным в разделе правил 1.1471-5(e)(4).
- Не является квалифицированным посредником (QI); партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP), или трастом, выполняющим функции налогового агента (WT).
- Все его обязанности по проведению комплексных проверок, удержанию налогов и предоставлению налоговой отчетности (определенные, как если бы FFI было участвующим FFI) будут выполнены спонсирующим юридическим лицом, указанным в строке 20.
- Двадцать или менее физических лиц владеют всеми долговыми и акционерными долями в компании (без учета долговых долей, принадлежащихфинансовымучреждениям, участвующим FFI, зарегистрированнымусловно-соответствующим FFIисертифицированным условно-соответствующим FFI США и без учета акционерных долей, принадлежащих юридическому лицу, если это юридическое лицо владеет 100 % акционерных долей в FFI и само является спонсируемым FFI).

Часть VIII Сертифицированное условно-соответствующее юридическое лицо долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности

22 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Существовало по состоянию на 17 января 2013 г.
- Выпустило все классы долговых или акционерных долей для инвесторов не позднее 17 января 2013 г. в соответствии с контрактом между держателем и компанией или подобным соглашением.
- Является сертифицированным условно-соответствующим учреждением, поскольку удовлетворяет требованиям, согласно которым может считаться юридическим лицом долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности (например, ограничениям в отношении его активов и другим требованиям согласно разделу правил 1.1471-5(f)(2)(iv)).

Часть IX Определенные инвестиционные организации, которые не ведут финансовых счетов

23 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Является финансовым учреждением исключительно потому, что является инвестиционным юридическим лицом, описанным в разделе правил 1.1471-5(e)(4)(i)(A).
- Не ведет финансовых счетов.

Часть X FFI, предоставляющее отчетность о собственниках

Примечание. Этот статус применим только в случае, если финансовое учреждение США, участвующее FFI или предоставляющее отчетность FFI модели 1, которому выдана эта форма, договорилось рассматривать FFI в качестве FFI, предоставляющего отчетность о собственниках (см. квалификационные требования в инструкциях). Кроме того, FFI должно подтвердить следующее.

24a ☐ (Отмечается всеми FFI, предоставляющими отчетность о собственниках.) Подтверждаю, что FFI, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Не выполняет функции посредника.
- Не принимает депозиты в ходе обычной банковской или подобной деятельности.
- Не держит финансовых активов в виде значительной части своего бизнеса в интересах других лиц.
- Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выставляет или обязана производить платежи в отношении определенного финансового счета.
- Не принадлежит и не состоит в расширенной аффилированной группе с юридическим лицом, которое принимает депозиты в ходе обычной банковской или подобной деятельности, держит финансовые активы в виде значительной части своего бизнеса в интересах других лиц или является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выставляет или обязана производить платежи в отношении определенного финансового счета.
- Не ведет финансовых счетов для неучаствующих FFI.
- Не имеет точно оговоренных лиц США, которым принадлежат акционерные или долговые доли (кроме долговой доли, которая не является финансовым счетом или баланс либо стоимость которой не превышает 50 000 долл. США) в FFI, отличном от учреждений, указанных в заявлении о собственниках FFI.

Отметьте подходящий вариант: 24б или 24в.

б ☐ Подтверждаю, что FFI, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Предоставило или предоставит заявление о собственниках FFI со следующей информацией.
  - **(i)** ФИО, адрес, номер TIN (если есть), статус согласно главе 4 и вид предоставляемой документации (если необходимо) в отношении каждого физического и оговоренного лица США, которое владеет прямой или непрямой акционерной долей в FFI, предоставляющем отчетность о собственниках (игнорируются все юридические лица, кроме оговоренных лиц США).
  - **(ii)** ФИО, адрес, номер TIN (если есть) и статус согласно главе 4 в отношении каждого физического и оговоренного лица США, которое владеет долговой долей в FFI, предоставляющем отчетность о собственниках (включая все непрямые долговые доли, что в том числе подразумевает долговые доли в любом юридическим лице, которому прямо или косвенно принадлежит получатель или какие-либо прямые или непрямые акционерные доли в держателе долга получателя), с финансовым счетом свыше 50 000 долл. США (без учета долговых долей, принадлежащих участвующим FFI, зарегистрированным условно-соответствующим FFI, сертифицированным условно-соответствующим FFI, исключенным NFFE, освобожденным от налогообложения бенефициарным собственникам или лицам США кроме оговоренных).
  - **(iii)** Любая дополнительная информация, запрашиваемая налоговым агентом для выполнения обязательств в отношении юридического лица.
- Предоставило или предоставит действительную документацию, отвечающую требованиям раздела правил 1.1471-3(d)(Б)(iii), в отношении всех физических лиц, указанных в заявлении о собственниках FFI.

в ☐ Подтверждаю, что FFI, указанное в части I, предоставило или предоставит письмо аудитора, подписанное в течение 4 лет с даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или законного представителя, располагающихся в США, в котором утверждается, что фирма или представитель просмотрели документацию FFI в отношении всех его собственников и держателей долгов, указанных в разделе правил 1.1471-3(d)(Б)(iv)(A)(2), и что FFI отвечает всем требованиям, необходимым для получения статуса FFI, предоставляющего отчетность о собственниках. FFI, указанное в части I, также предоставило или предоставит заявление о собственниках FFI с указанием собственников, которые являются оговоренными лицами США, и формы W-9 с соответствующими исключениями.

Отметьте вариант 24г, если необходимо (не обязательно; см. инструкции).

г ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в строке 1, является трастом, который не имеет вторичных бенефициаров или назначенных категорий с неопределенными бенефициарами.

Часть XI Дистрибьютор, в отношении которого действуют ограничения

25a ☐ (Отмечается всеми дистрибьюторами, в отношении которых действуют ограничения.) Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям.

- Работает в качестве дистрибьютора применительно к долговым или акционерным долям ограниченного фонда, в отношении которого подается эта форма.
- Предоставляет инвестиционные услуги как минимум 30 не связанным между собой клиентам, и между собой связаны менее половины его клиентов.
- Обязано выполнять процедуры комплексных проверок в соответствии с законами по борьбе с легализацией преступных доходов в стране его организации (что является юрисдикцией FATF).
- Работает исключительно в стране своего учреждения или организации, не имеет фиксированного места ведения бизнеса за пределами этой страны, и страна его учреждения или организации совпадает со страной всех членов его аффилированной группы, если таковая есть.
- Не предлагает услуги клиентам за пределами страны своего учреждения или организации.
- Имеет не более 175 миллионов долл. США в общих активах под его управлением и не более 7 миллионов долл. США валового дохода в отчете о финансовых результатах за последний отчетный год.
- Не является членом расширенной аффилированной группы с более чем 500 миллионами долл. США в общих активах под ее управлением или более чем 20 миллионами валового дохода за последний отчетный год в совмещенном или консолидированном отчете о финансовых результатах.
- Не распространяет долги или ценные бумаги ограниченного фонда среди оговоренных лиц США, пассивных NFFE с одним или более крупных собственников в США или неучаствующих FFI.

Часть XI Дистрибьютор, в отношении которого действуют ограничения *(продолжение)*

Отметьте подходящий вариант: 25б или 25в.

Также подтверждаю, что применительно ко всем произведенным после 31 декабря 2011 г. продажам долговых или акционерных долей в ограниченном фонде, в отношении которого подается эта форма, юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

6 ☐ Связано дистрибьюторским соглашением, которое предусматривает общий запрет на продажу долгов или ценных бумаг юридическим лицам США или физическим лицам-резидентам США, и в настоящее время связано дистрибьюторским соглашением, которое предусматривает запрет на продажу долгов или ценных бумаг оговоренным лицам США, пассивным NFFE с одним или более крупных собственников в США или неучаствующим FF1.

в ☐ В настоящее время связано дистрибьюторским соглашением, которое предусматривает запрет на продажу долгов или ценных бумаг оговоренным лицам США, пассивным NFFE с одним или более крупных собственников в США или неучаствующим FF1 и, применительно ко всем продажам, произведенным до включения такого ограничения в дистрибьюторское соглашение, пересмотрело все счета, связанные с такими продажами согласно процедурам, указанным в разделе правил 1.1471-4(c) и применимым к уже существующим счетам, и выкупило или изъяло бумаги или распорядилось о передаче ограниченным фондом ценных бумаг дистрибьютору, который является участвующим FF1 или FF1 модели отчетности 1 (ценных бумаг, которые были проданы оговоренным лицам США, пассивным NFFE с одним или более крупных собственников в США или неучаствующим FF1).

Часть XII FFI, не предоставляющее отчетность в рамках соглашения IGA

26 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

• Отвечает требованиям, согласно которым оно может считаться не предоставляющим отчетность финансовым учреждением в соответствии с применимым соглашением IGA между США и _____.
Под применимым соглашением IGA подразумевается соглашение IGA ☐ модели 1 или соглашение IGA ☐ модели 2. Считается _____ согласно положениям применимого соглашения IGA или постановлениям Министерства финансов США (если применимо; см. инструкции).

• Если вы являетесь трастом, предоставляющим отчетность о доверительных лицах, или спонсируемым юридическим лицом, укажите название доверительного лица или спонсора _____.
Доверительное лицо ☐ США ☐ Иностранное лицо

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

27 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, является бенефициарным собственником платежа и не занимается коммерческой финансовой деятельностью, которая связана с работой страховых компаний, учреждений-хранителей или депозитарных учреждений, применительно к платежам, счетам или обязанностям, в отношении которых подается эта форма (кроме случаев, разрешенных в разделе правил 1.1471-6(h)(2)).

Часть XIV Международная организация

Отметьте подходящий вариант: 28а или 286.

28а ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, является международной организацией, описанной в разделе 7701(a)(18).

6 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

• Состоит главным образом из иностранных правительств.

• Признано межправительственной или наднациональной организацией в рамках иностранного закона, подобного Закону об иммунитетах международных организаций, или организацией, заключившей соглашение о штаб-квартире с иностранным правительством.

• Прибыль от дохода юридического лица не служит в интересах какого-либо частного лица.

• Является бенефициарным собственником платежа и не занимается коммерческой финансовой деятельностью, которая связана с работой страховых компаний, учреждений-хранителей или кредитных учреждений, применительно к платежам, счетам или обязанностям, в отношении которых подается эта форма (кроме случаев, разрешенных в разделе правил 1.1471-6(h)(2)).

Часть XV Пенсионные планы, освобожденные от налогообложения

Отметьте подходящий вариант: 29а, 6, в, г, д или е.

29а ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

• Учреждено в стране, с которой у США в настоящее время заключено соглашение о подоходном налоге (в случае подачи заявления на получение налоговых льгот см. часть 111).

• Главным образом занимается управлением или предоставлением пенсионных льгот.

• В рамках соглашения имеет право на налоговые льготы в отношении дохода, получаемого фондом из источников в США (или имело бы право на льготы, если бы получало такой доход), в качестве резидента другой страны, которая отвечает всем применимым требованиям к ограничению льгот.

Часть XV Пенсионные планы, освобожденные от налогообложения *(продолжение)*

6 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

• Организовано для предоставления пенсионных льгот, льгот по инвалидности или льгот в связи со смертью (или их любых сочетаний) бенефициарам, которыми являются бывшие сотрудники одного или более работодателей, в качестве вознаграждения за оказанные услуги.

• Ни один из бенефициаров не имеет права на более чем 5 % от активов FF1.

• Подлежит правительственному контролю и предоставляет ежегодный информационный отчет о бенефициарах в соответствующие налоговые органы в стране учреждения или работы фонда.

(i) В целом освобождено от налога на инвестиционный доход по законам страны его учреждения или работы на основании его статуса пенсионного плана.

(ii) Получает не менее 50 % его общих вкладов от спонсирующих работодателей (без учета переводов активов из других планов, описанных в этой части; пенсионных счетов, описанных в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2; других пенсионных фондов, описанных в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2, или счетов, описанных в разделе правил 1.1471-5(b)(2)(i)(A)).

(iii) Не разрешает либо накладывает штрафы за распределение или снятие средств до наступления оговоренных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением перевложений на счета, описанные в разделе правил 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (применительно к пенсионным счетам), на пенсионные счета, описанные в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2, или в другие пенсионные фонды, описанные в этой части или в применимом соглашении модели 1GA 1 или 2).

(iv) Ограничивает вклады сотрудников в фонд исходя из трудового дохода сотрудника или до максимальной суммы 50 000 долл. США в год.

в ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

• Организовано для предоставления пенсионных льгот, льгот по инвалидности или льгот в связи со смертью (или их любых сочетаний) бенефициарам, которыми являются бывшие сотрудники одного или более работодателей, в качестве вознаграждения за оказанные услуги.

• Имеет менее 50 участников.

• Спонсируется одним или более работодателями, ни один из которых не является инвестиционным юридическим лицом или пассивным NFFE.

• Вклады сотрудников и работодателя в фонд (без учета переводов активов из других планов, описанных в этой части; пенсионных счетов, описанных в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2, или счетов, описанных в разделе правил 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) ограничены трудовым доходом и компенсацией сотрудника соответственно.

• Участники, не являющиеся резидентами страны, в которой учрежден или работает фонд, не имеют права на более чем 20 % от активов фонда.

• Подлежит правительственному контролю и предоставляет ежегодный информационный отчет о бенефициарах в соответствующие налоговые органы в стране учреждения или работы фонда.

г ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, сформировано в соответствии с пенсионным планом, который отвечает требованиям раздела 401(a), за исключением требований к плану, финансируемому трастом, созданному или организованному в США.

д ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, учреждено исключительно для получения дохода в интересах одного или более пенсионных фондов, описанных в этой части или в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2; или счетов, описанных в разделе правил 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (применительно к пенсионным фондам), или пенсионных счетов, описанных в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2.

е ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

• Учреждено и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством территории, принадлежащей США (как определено в разделе правил 1.1471-6) или освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником, описанным в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2, для предоставления пенсионных льгот, льгот по инвалидности или льгот в связи со смертью бенефициарам или участникам, которые являются текущими или бывшими сотрудниками спонсора (или лицами, назначенными такими сотрудниками).

• Учреждено и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством территории, принадлежащей США (как определено в разделе правил 1.1471-6) или освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником, описанным в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2, для предоставления пенсионных льгот, льгот по инвалидности или льгот в связи со смертью бенефициарам или участникам, которые не являются текущими или бывшими сотрудниками такого спонсора, но получают льготы в качестве вознаграждения за личные услуги, предоставленные спонсору.

Часть XVI Юридическое лицо, полностью принадлежащее бенефициарным собственникам, освобожденным от налогообложения

30 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

• Является FF1 исключительно потому, что является инвестиционным юридическим лицом.

• Каждый прямой акционерный дольщик в инвестиционном юридическом лице является освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником, описанным в разделе правил 1.1471-6 или в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2.

• Каждый прямой долговой дольщик в инвестиционном юридическом лице является либо кредитным учреждением (применительно к ссуде, предоставляемой такому юридическому лицу), либо освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником, описанным в разделе правил 1.1471-6 или в применимом соглашении 1GA модели 1 или 2.

• Предоставило заявление о собственниках с указанием ФИО, адреса, номера T1N (если есть), статуса согласно главе 4 и описанием вида документации, предоставляемой налоговому агенту, в отношении каждого лица, которое владеет долговой долей, представляющей собой финансовый счет, или прямой акционерной долей в юридическом лице.

• Предоставило документацию, подтверждающую, что каждый собственник юридического лица является юридическим лицом, описанным в разделе правил 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) вне зависимости от того, являются ли такие собственники бенефициарными.

Часть XVII Территориальное финансовое учреждение

31 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, является финансовым учреждением (но не инвестиционным юридическим лицом), которое учреждено или организовано согласно законам территории, принадлежащей США.

Часть XVIII Исключенное юридическое лицо нефинансовой группы

32 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

- Является холдинговой компанией, казначейским центром или дочерней финансовой компанией, и фактически все виды деятельности юридического лица являются функциями, описанными в разделе правил 1.1471-5(e)(5)(i)(C)-(E).
- Является членом нефинансовой группы, описанной в разделе правил 1.1471-5(e)(5)(i)(B).
- Не является кредитным учреждением или учреждением-хранителем (кроме членов расширенной аффилированной группы юридического лица).
- Не работает (и не позиционирует себя) как инвестиционный фонд, например частный фонд акций, фонд венчурного капитала, фонд финансируемых выкупов или любой инвестиционный объект с инвестиционной стратегией приобретения или финансирования компаний с последующим владением долей в этих компаниях в качестве основных активов для инвестиционных целей.

Часть XIX Исключенная нефинансовая стартап-компания

33 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

- Была сформирована (в случае нового направления бизнеса - дата утверждения нового направления бизнеса решением правления) _____ (дата должна быть в пределах 24 месяцев до момента платежа).
- Еще не ведет деятельности и не имеет стажа работы или инвестирует капитал в активы с намерением работать в новом направлении бизнеса, отличном от деятельности финансового учреждения или пассивного NFFE.
- Инвестирует капитал в активы с намерением работать в новом направлении бизнеса, отличном от деятельности финансового учреждения.
- Не работает (и не позиционирует себя) как инвестиционный фонд, например частный фонд акций, фонд венчурного капитала, фонд финансируемых выкупов или любой инвестиционный объект, целью которого является приобретение или финансирование компаний с последующим владением долей в этих компаниях в качестве основных активов для инвестиционных целей.

Часть XX Ликвидированное или объявленное банкротом исключенное нефинансовое юридическое лицо

34 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

- Подало план ликвидации, подало план реорганизации или заявило о банкротстве _____.
- Последние 5 лет не занималось бизнесом в качестве финансового учреждения и не выполняло функции пассивного NFFE.
- Ликвидируется либо выходит из реорганизации или банкротства с намерением продолжить или возобновить деятельность в качестве нефинансового юридического лица.
- Предоставило или предоставит документальное доказательство, например заявление о банкротстве или другую публичную документацию, которая подтвердит его требование в случае, если лицо будет оставаться банкротом или ликвидированным более 3 лет.

Часть XXI Организация 501(c)

35 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, является организацией 501(c), которая отвечает следующим требованиям.

- Получило справку от Налогового управления (1RS), которая в настоящее время действительна и подтверждает, что получатель является организацией из раздела 501(c), от _____.
- Предоставило копию заключения адвоката из США, подтверждающего, что получатель является организацией из раздела 501(c) (вне зависимости от того, является ли получатель иностранным частным фондом).

Часть XXII Некоммерческая организация

36 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, является некоммерческой организацией, которая отвечает следующим требованиям.

- Юридическое лицо учреждено и поддерживается в стране его резидентства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях.
- Юридическое лицо освобождено от подоходного налога в стране своего резидентства.
- Юридическое лицо не имеет акционеров или членов, которые имеют право собственности или бенефициарную долю в его доходе или активах.
- Ни применимые законы страны резидентства юридического лица, ни его учредительные документы не разрешают распределения какого-либо дохода или активов юридического лица или их использования в интересах частного лица или неблаготворительного юридического лица, за исключением случаев распределения и использования дохода в рамках благотворительной деятельности юридического лица или в качестве выплаты разумной компенсации за оказанные услуги или выплаты, представляющей реальную рыночную стоимость имущества, приобретенного юридическим лицом.
- В соответствии с применимыми законами страны резидентства юридического лица или его учредительными документами, после ликвидации или роспуска юридического лица все его активы должны быть переданы юридическому лицу, которое является иностранным правительством, составной частью иностранного правительства, контролируемым органом иностранного правительства или другой организацией, которая описана в этой части XX11, или перейти в виде выморочного имущества правительству страны резидентства юридического лица или любому его политическому подразделению.

Часть XXIII Публичное нефинансовое иностранное юридическое лицо (NFFE) или NFFE, аффилированное с публичной корпорацией

Отметьте подходящий вариант: 37а или 37б.

37а ☐ Подтверждаю следующее.

- Юридическое лицо, указанное в части 1, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением.
- Акции этой корпорации регулярно обращаются на одном или более сформировавшихся рынков ценных бумаг, включая _____ (название одной биржи ценных бумаг, на которой регулярно обращаются акции).

Часть XXIII Публичное нефинансовое иностранное юридическое лицо (NFFE) или NFFE, аффилированное с публичной корпорацией *(продолжение)*

б ☐ Подтверждаю следующее.

- Юридическое лицо, указанное в части 1, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением.
- Юридическое лицо, указанное в части 1, является членом той же расширенной аффилированной группы, что и юридическое лицо, акции которого регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг.
- Название юридического лица, акции которого регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг: _____.
- Название рынка ценных бумаг, на котором регулярно обращаются акции: _____.

Часть XXIV Исключенное территориальное NFFE

38 ☐ Подтверждаю следующее.

- Юридическое лицо, указанное в части 1, является юридическим лицом, которое организовано на территории, принадлежащей США.
- Юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.
  - **(i)** Не принимает депозиты в ходе обычной банковской или подобной деятельности.
  - **(ii)** Не держит финансовых активов в виде значительной части своего бизнеса в интересах других лиц.
  - **(iii)** Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выставляет или обязана производить платежи в отношении определенного финансового счета.
- Все собственники юридического лица, указанного в части 1, являются истинными резидентами территории, на которой организовано или учреждено NFFE.

Часть XXV Активное NFFE

39 ☐ Подтверждаю следующее.

- Юридическое лицо, указанное в части 1, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением.
- Менее 50 % валового дохода этого юридического лица за предыдущий календарный год приходится на пассивный доход.
- Менее 50 % активов, удерживаемых этим юридическим лицом, является активами, которые приносят пассивный доход или удерживаются в целях пассивного дохода (рассчитывается как средневзвешенное процентное значение пассивных активов, измеряемое поквартально) (определение пассивного дохода см. в инструкциях).

Часть XXVI Пассивное NFFE

40a ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением (за исключением инвестиционного юридического лица, организованного на территории США) и не подтверждает свой статус публичного NFFE (или аффилированного лица); исключенного территориального NFFE; активного NFFE; NFFE, предоставляющего отчетность напрямую, или спонсируемого NFFE, предоставляющего отчетность напрямую.

Отметьте подходящий вариант: 40б или 40в.

б ☐ Также подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, не имеет крупных собственников в США (или, если применимо, не имеет занимающихся управлением лиц США).

в ☐ Также подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, предоставило ФИО, адрес и номер T1N каждого крупного собственника (или, если применимо, занимающегося управлением лица США) NFFE в США в части XX1X.

Часть XXVII Исключенное взаимно аффилированное FFI

41 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, отвечает следующим требованиям.

- Является членом расширенной аффилированной группы.
- Не ведет финансовых счетов (за исключением счетов, которые ведутся для членов его расширенной аффилированной группы).
- Не производит налогооблагаемых платежей каким-либо лицам, кроме членов его расширенной аффилированной группы.
- Не ведет счета (кроме депозитного счета в стране, где работает юридическое лицо для оплаты издержек) с платежами (и не получает платежей) от какого-либо налогового агента, не являющегося членом его расширенной аффилированной группы.
- Не договорилось подавать отчетность согласно разделу правил 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) или выполнять какие-либо иные функции агента применительно к главе 4 от лица какого-либо финансового учреждения, включая членов его расширенной аффилированной группы.

Часть XXVIII **Спонсируемое NFFE, предоставляющее отчетность напрямую** (разрешенные случаи см. в инструкциях)

42 Название спонсирующего юридического лица: _____

43 ☐ Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части 1, является NFFE, предоставляющим отчетность напрямую, которое спонсируется юридическим лицом, указанным в строке 42.

Часть XXIX Крупные собственники пассивного NFFE в США

В соответствии с требованиями части XXVI, укажите ФИО, адрес и номер TIN каждого крупного собственника NFFE в США. Определение крупного собственника в США см. в инструкциях. Предоставляя форму учреждению FFI, считающемуся предоставляющим отчетность FFI модели 1 или предоставляющим отчетность FFI модели 2, NFFE может также воспользоваться этой частью, чтобы подать отчетность о занимающихся управлением лицах США в рамках применимого соглашения IGA.

ФИО	Адрес	TIN

Часть XXX Подтверждение

Осознавая ответственность за предоставление заведомо ложных сведений, заявляю, что информация в этой форме мной изучена и в меру моих знаний и убеждений является достоверной, точной и полной. Я также подтверждаю под страхом наказания за лжесвидетельство, что:

- Юридическое лицо, указанное в строке 1 этой формы, является бенефициарным владельцем всех доходов или выручки, к которому относится эта форма, использует эту форму для подтверждения своего статуса применительно к главе 4 или является торговым эквайером, подающим эту форму в рамках раздела 6050W или 6050Y.
- Юридическое лицо, указанное в строке 1 этой формы, не является лицом США.
- Данная форма предоставляется в отношении: (а) дохода, который не является непосредственно связанным с ведением торговой или коммерческой деятельности в США; (б) дохода, который является непосредственно связанным с ведением торговой или коммерческой деятельности в США но не подлежит налогообложению согласно прменимому налоговому соглашению о доходах, (в) является долей партнера в непосредственно связанном с деятельностью в США налогооблагаемом доходе партнерства, или (г) суммы партнера, полученной при отчуждении доли в партнерстве, подлежащей удержанию в соответствии сразделом 1446 (f)
- Применительно к брокерным операциям или бартерным обменам бенефициарный владелец является освобожденным от налогообложения иностранным лицом, как определено в инструкциях.

Кроме того разрешаю предоставить эту форму налоговому агенту, который занимается управлением, получением или хранением дохода, бенефициарным собственником которого является юридическое лицо, указанное в строке 1, или налоговому агенту, который может расходовать или производить платежи из дохода, бенефициарным собственником которого является юридическое лицо, указанное в строке 1.

О**бязуюсь в течение 30 дней подать новую форму, если какая-либо информация в этой форме окажется неверной.**

☐ **Подтверждаю свое право ставить подпись от имени юридического лица, указанного в строке 1 этой формы.**

Подпишите здесь ▶

Подпись лица, имеющего разрешение ставить подпись от имени бенефициарного собственника | ФИО печатными буквами | Дата (ДД.ММ.ГГГГ)