

Форма **W-8BEN-E**

Подтверждение иностранного статуса бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности Соединенным Штатам (Организации)

- ▶ Для организаций. Физические лица обязаны использовать Форму W-8BEN. ▶ Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс.
- ▶ Информация о Форме W-8BEN-E и отдельные инструкции к ней находятся по адресу www.irs.gov/formw8bene.
- ▶ Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не направляйте ее в Налоговое управление.

Номер формы по классификатору управленческой документации США 1545-1621

Министерство финансов
Налоговое управление

НЕ используйте эту форму для:

- Организации США, гражданина или резидента США
- Иностранного физического лица
- Иностранного физ. лица или организации, заявляющей, что доход напрямую связан с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США (если не претендуете на договорные льготы)
- Иностранного товарищества, иностранного простого траста или иностранного траста доверителя (если не претендуете на договорные льготы) (исключения см. в инструкциях)
- Иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального банка, иностранной освобожденной от налогов организации, иностранного частного фонда или правительства зависимой территории США, заявляющих, что доход напрямую связан с доходом в США, или претендующих на применимость раздела(ов) 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b) (если не претендуете на договорные льготы) (см. инструкции)
- Любого лица, действующего в качестве посредника

Вместо...

W-8BEN (Физ. лица)

W-8ECI

W-8IMY

W-8ECI

или W-8EXP

W-8IMY

Часть I

Определение бенефициарного владельца

1 Название организации, являющейся бенефициарным владельцем

2 Страна учреждения или организации

3 Название фискально-прозрачного лица, получающего платеж (если применимо)

- 4 Статус по Главе 3 (тип организации) (Отметка ставится только для одного типа):
- Корпорация Фискально-прозрачное лицо Товарищество
- Простой траст Траст доверителя Сложный траст Имущественный комплекс Правительство
- Центральный банк Освобожденная от налогов организация Частный фонд

Если выше вы указали фискально-прозрачное лицо, товарищество, простой траст или траст доверителя, является ли эта организация претендующим на применение договора гибридом? Если «Да», заполните Часть III. Да Нет

5 Статус по Главе 4 (статус FATCA) (Отметка ставится только в одном поле, если иное не указано особо). (Подробности см. в инструкциях, и заполните ниже раздел подтверждений соответствующего статуса организации).

- Не имеющее статус участника ИФУ (включая ИФУ с ограниченной ответственностью или ИФУ, относящееся к ИФУ, сдающему отчетность по МПС, кроме регистрируемого ИФУ со статусом условно соответствующего участника или ИФУ со статусом участника).
- ИФУ, со статусом участника
- ИФУ, сдающее отчетность по Модели 1
- ИФУ, сдающее отчетность по Модели 2.
- Регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участника (кроме ИФУ, сдающего отчетность по Модели 1, или спонсируемого ИФУ, не получившего ГИНП).
- Спонсируемое ИФУ, не получившее ГИНП. Заполните Часть IV.
- Сертифицированный, нерегистрируемый местный банк со статусом условно соответствующего участника. Заполните Часть V.
- Сертифицированное ИФУ со статусом условно соответствующего участника с только малоценными счетами. Заполните Часть VI.
- Сертифицированная, спонсируемая инвестиционная компания со статусом условно соответствующего участника, чьи акции не находятся в свободном обращении на рынке. Заполните Часть VII.
- Сертифицированная, организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника. Заполните Часть VIII.
- Сертифицированная компания со статусом условно соответствующего участника, консультирующая и управляющая инвестициями. Заполните Часть IX.
- ИФУ с документально подтвержденным владельцем. Заполните Часть X.
- Дистрибьютор с ограниченными возможностями. Заполните Часть XI.
- ИФУ, не сдающее отчетность по МПС (включая ИФУ, рассматриваемое как регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участника в соответствии с применимой Моделью 2 МПС). Заполните Часть XII.
- Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк. Заполните Часть XIII.
- Международная организация. Заполните Часть XIV.
- Освобожденные от налогов пенсионные программы. Заполните Часть XV.
- Организация, полностью принадлежащая освобожденным от налогов бенефициарным владельцам. Заполните Часть XVI.
- Территориальное финансовое учреждение. Заполните Часть XVII.
- Организация нефинансовой группы. Заполните Часть XVIII.
- Освобожденная от налогов нефинансовая начинающая компания. Заполните Часть XIX.
- Освобожденная от налогов нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XX.
- Организация из раздела 501(c). Заполните Часть XXI.
- Некоммерческая организация. Заполните Часть XXII.
- Нефинансовая иностранная организация (НФИО), акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО корпорации, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Заполните Часть XXIII.
- Освобожденная от налогов территориальная НФИО. Заполните Часть XXIV.
- Активная НФИО. Заполните Часть XXV.
- Пассивная НФИО. Заполните Часть XXVI.
- Освобожденное от налогов ИФУ аффилированных лиц. Заполните Часть XXVII.
- НФИО с прямой отчетностью.
- Спонсируемая НФИО с прямой отчетностью. Заполните Часть XXVIII.

6

Адрес постоянного пребывания (улица, номер дома и квартиры или зона доставки почты в сельскую местность). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя** (если он не является юридическим адресом).

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.			Страна
7 Почтовый адрес (если отличается от указанного выше)			
Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.			Страна
8 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если необходимо	9a <input type="checkbox"/> ГИНП	9b <input type="checkbox"/> Иностранное ИИН	10 Контрольный номер (номера) (см. инструкции)

Примечание. Пожалуйста, заполните остальную часть данной формы и поставьте подпись в Части XXIX.

Часть II

Фискально-прозрачная организация или отделение, получающее платеж. (Заполните только для фискально-прозрачного лица или отделения ИФУ в стране, не являющейся страной, резидентом которой является ИФУ.)

11 Статус по Главе 4 (статус FATCA) фискально-прозрачного лица или отделения, получающего платеж

Отделение с ограниченной ответственностью. ИФУ, сдающее отчетность по Модели 1. Отделение в США.

ИФУ со статусом участника. ИФУ, сдающее отчетность по Модели 2.

12 Адрес фискально-прозрачного лица или отделения (улица, номер дома и квартиры или зона доставки почты в сельскую местность). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя** (если он не является юридическим адресом).

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.

13 ГИНП (при наличии)

Часть III

Заявление на использование льгот по налоговому договору (если применимо). (только для целей главы 3)

Страна 14 Я подтверждаю, что (отметить все применимые поля):

a Бенефициарный владелец является резидентом _____ в рамках договора о налогообложении доходов между Соединенными Штатами и этой страной.

b Бенефициарный владелец получает часть (или части) дохода, в отношении которого он претендует на договорные льготы, и, если применимо, соответствует требованиям того положения договора, которое относится к ограничению льгот (см. инструкции).

c Бенефициарный владелец претендует на договорные льготы в отношении дивидендов, полученных от иностранной корпорации, или процентов от торговой или хозяйственной деятельности иностранной корпорации в США и соответствует требованиям к статусу резидента (см. инструкции).

15 **Особые ставки и условия** (если применимы — см. инструкции): Бенефициарный владелец ссылается на положения Статьи _____ договора, указанного выше в строке 14a, претендуя на _____ % ставку удержания налогов с (указать тип доходов): . Объясните причины, по которым бенефициарный владелец соответствует условиям этой статьи договора:

Часть IV

Спонсируемое ИФУ, не имеющее ГИНП

16 Название спонсирующей организации: _____

17 **Поставьте отметку во применимом поле.**

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является ИФУ только потому, что она является инвестиционной организацией;
- не является квалифицированным посредником (КП), иностранным товариществом, выполняющим функции налогового агента (НТов), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (НТр); и
- согласилась с указанной выше организацией (которая не является ИФУ со статусом участника) выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации.

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является контролируемой иностранной корпорацией, определение которой дается в разделе 957(a);
- не является КП, НТов или НТр;
- полностью принадлежит, прямо или косвенно, указанному выше финансовому учреждению США, которое согласно выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации; и
- имеет общую электронную систему бухгалтерского учета со спонсирующей организацией (указанной выше), которая позволяет спонсирующей организации определить всех владельцев счетов и получателей платежей этой организации, а также открывает доступ ко всей информации о счетах и клиентах, хранящейся у данной организации, включая в числе прочего идентифицирующую клиента информацию, документацию клиента, остаток по счету и все платежи, перечисленные владельцам счетов или получателям платежей.

Часть V

Сертифицированный, нерегистрируемый местный банк со статусом условно соответствующего участника

18 Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I:

- действует и лицензировано исключительно как банк или кредитной учреждение (или аналогичная коллективная кредитная организация, действующая без получения прибыли) в стране своего учреждения или организации;
- участвует главным образом в деятельности по получению вкладов и выдаче займов, в отношении банка – розничным клиентам, не имеющим отношения к такому банку, и в отношении кредитного учреждения или аналогичной коллективной кредитной организации – ее членам, при условии, что ни один член не обладает более чем пятью процентами долей участия в таком кредитном учреждении или коллективной кредитной организации;
- не привлекает владельцев счетов из-за пределов страны своей организации;
- не имеет постоянного места ведения деятельности за пределами такой страны (для данной цели «постоянное место деятельности» не включает в себя то место, которое не рекламируется публично и из которого ИФУ осуществляет исключительно функции административной поддержки);
- имеет не более \$175 млн. В активах на своем балансе и, если оно является членом расширенной аффилированной группы, то такая группа имеет

не более \$500 млн. общих активов на своем консолидированном или комбинированном балансе; и

- не имеет в составе своей расширенной аффилированной группы ни одного члена, являющегося иностранным финансовым учреждением, кроме иностранного финансового учреждения, которое учреждено или организовано в той же стране, что и ИФУ, указанное в Части I, и которое соответствует требованиям, установленным в данной Части V.

Часть VI

Сертифицированное, ИФУ со статусом условно соответствующего участника с только малоценными счетами

19 Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I:

- не участвует главным образом в деятельности по инвестированию, реинвестированию или торговле ценными бумагами, долями участия в товариществах, сырьем, контрактами на номинальную основную сумму, страховыми или аннуитетными договорами, или любыми долями участия (включая фьючерсные или форвардные контракты или опционы) в таких ценных бумагах, долях участия в товариществах, сырье, контрактах на номинальную основную сумму, страховых договорах или аннуитетных договорах;
- ни один финансовый счет, ведущийся ИФУ или любым членом его расширенной аффилированной группы, если таковая существует, не имеет остатка или стоимости свыше \$50 000 (эта сумма определяется после применения применимых правил суммирования счетов); и
- ни ИФУ, ни вся расширенная аффилированная группа ИФУ, если таковая существует, не имеет более \$50 млн. в активах на своем консолидированном или комбинированном балансе по состоянию на конец последнего финансового года.

Часть VII

Сертифицированная, спонсируемая инвестиционная компания со статусом условно соответствующего участника, чьи акции не находятся в свободном обращении на рынке

20 Название спонсирующей организации: _____

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

- является ИФУ исключительно потому, что она является инвестиционной организацией, описанной в §1.1471-5(e)(4);
- не является КП, НТов, или НТр;
- имеет договорные отношения с вышеуказанной спонсирующей организацией, которая согласна выполнять все комплексные проверки, удержания и обязанности по предоставлению отчетности ИФУ со статусом участника от лица этой организации; и
- Двадцать или меньше физических лиц владеют всеми правами на задолженность и долями участия в уставном капитале организации (не считая права на задолженность, принадлежащие финансовым учреждениям США, ИФУ со статусом участника, зарегистрированным ИФУ со статусом условно соответствующего участника, и сертифицированным ИФУ со статусом условно соответствующего участника, и долей участия в уставном капитале, принадлежащих организации, если этой организации принадлежит 100% долей участия в акционерном капитале в ИФУ и она сама является спонсируемым ИФУ).

Часть VIII

Сертифицированная, организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника

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

- уже существовала на 17 января 2013 г.;
- передавала все классы своих прав на задолженности или долей участия в акционерном капитале инвесторам до 17 января 2013 г. включительно, в соответствии с контрактом между держателем акций и выпускающей их компанией или аналогичным соглашением; и
- является сертифицированной со статусом условно соответствующего участника потому, что она удовлетворяет требованиям, относящимся к организации долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности (таким как ограничения в отношении ее активов и другие требования по §1.1471-5(f)(2)(iv)).

Часть IX

Сертифицированная компания со статусом условно соответствующего участника, консультирующая и управляющая инвестициями

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

- является финансовым учреждением только потому, что она является инвестиционной организацией, описанной в §1.1471-5(e)(4)(i)(A); и
- не ведет финансовых счетов.

Часть X

ИФУ с документально подтвержденным владельцем

Примечание. Данный статус применяется только, если американское финансовое учреждение или ИФУ со статусом участника, которым выдана данная форма, согласились, что они будут рассматривать ИФУ как ИФУ с документально подтвержденным владельцем (квалификационные требования см. в инструкции). Помимо этого, такое ИФУ обязано сделать указанные ниже заявления.

24a (Все ИФУ с документально подтвержденным владельцем ставят здесь отметку) Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I:

- не выступает в качестве посредника;
- не принимает вклады в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности;
- не владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами других лиц;
- не является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета;
- не принадлежит и не входит в состав расширенной аффилированной группы с организацией, которая принимает вклады в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности, владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами других лиц, или является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета; и
- не ведет финансового счета за какое-либо ИФУ без статуса участника.

Часть X

ИФУ с документально подтвержденным владельцем (продолжение)

Поставьте отметку в поле 24b или 24c, в зависимости от того, какое из них применимо к вам. b Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I:

- представило или представит сведения о владельце ИФУ, содержащие:
 - Имя/название, адрес, ИНН (если таковой имеется), статус по главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и указанного лица США, которое владеет прямо или косвенно долей участия в акционерном капитале ИФУ с документально подтвержденным владельцем (учитывая все организации кроме указанных лиц США);
 - Имя/название, адрес, ИНН (если таковой имеется), статус по главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и указанного лица США, которое владеет правами на задолженности ИФУ с документально подтвержденным владельцем (включая любые косвенные права на задолженности, которые включают права на задолженности в любой организации, прямо или косвенно владеющей получателем платежа или любой прямой или косвенной долей участия в акционерном капитале задолженности получателя платежа), которые составляют финансовый счет на сумму более \$50 000 (без учета любых прав на задолженности, принадлежащих ИФУ со статусом участника, регистрируемым ИФУ со статусом условно соответствующего участника, сертифицированным ИФУ со статусом условно соответствующего участника, освобожденным НФИО, освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцам, или лицам США кроме указанных лиц США); и
- Любую дополнительную информацию, запрошенную налоговым агентом для исполнения его обязательств в отношении данной организации.

Я подтверждаю, что ИФУ, указанное в Части I представило или представит письмо аудитора, подписанное в течение четырех лет после даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или юридического представителя, находящегося в Соединенных Штатах, которое подтверждает, что данная фирма или представитель изучили документацию ИФУ в отношении всех его владельцев и владельцев его долгов, указанных в §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), и что ИФУ соответствует всем требованиям, предъявляемым к ИФУ с документально подтвержденным владельцем. ИФУ, указанное в Части I, также представило или представит заявление от владельца ИФУ о его владельцах, которые являются указанными лицами США, и Форму (Формы) W-9, с соответствующими отказами от прав.

Поставьте отметку в поле 24d если оно применимо к вам.

Я подтверждаю, что организация, указанная в строке 1, является трастом, у которого нет каких-либо условных бенефициаров или выделенных классов с неопознанными бенефициарами.

Часть XI

Дистрибьютор с ограниченными возможностями

25a (Все дистрибьюторы с ограниченными возможностями ставят отметку в этом поле) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- Действует в качестве дистрибьютора в отношении права на задолженности или доли участия в акционерном капитале лимитированного фонда, в отношении которого сдается данная форма;
- Оказывает инвестиционные услуги как минимум 30 клиентам, не связанным друг с другом, и менее половины его клиентов связаны друг с другом;
- обязан выполнять процедуры комплексной проверки для борьбы с отмыванием средств, полученных преступным путем, согласно законам о противодействии отмыванию средств, полученных преступным путем, страны его организации (которая является юрисдикцией, выполняющей требования Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег);
- Действует исключительно в стране его учреждения или организации, не имеет постоянного места ведения хозяйственной деятельности за пределами этой страны, и его страна учреждения или организации – это страна учреждения или организации всех членов его аффилированной группы, если таковая имеется;
- Не привлекает клиентов из-за пределов страны его учреждения или организации;
- В общей сложности управляет активами не более чем на \$175 млн. и получает не более \$7 млн. валового дохода, что подтверждается его отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год;
- Не является членом расширенной аффилированной группы у которой под управлением находится в общей сложности более \$500 млн., или которая получает более \$20 млн. валового дохода, что подтверждается комбинированным или консолидированным отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год.; и
- Не распределяет никаких долгов или ценных бумаг лимитированного фонда указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами, или ИФУ без статуса участника.

Поставьте отметку в поле 25b или 25c, в зависимости от того, какое из них применимо к вам.

Я также подтверждаю, что в отношении всех проведенных после 31 декабря 2011 г. продаж прав на задолженность или долей участия в акционерном капитале в лимитированном фонде, по отношению к которому сдается данная форма, организация, указанная в Части I:

b является связанной обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит общий запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг организациям США и физическим лицам-резидентам США, и в настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами или ИФУ без статуса участника.

c в настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами или ИФУ без статуса участника, и в отношении всех продаж, проведенных до момента включения такого ограничения в дистрибьюторское соглашение, изучила все счета, связанные с такими продажами в соответствии с процедурами, указанными в §1.1471-4(c), которые применимы к ранее существовавшим счетам, и погасила или списала все долги, или организовала передачу ценных бумаг лимитированным фондом дистрибьютору, являющемуся ИФУ со статусом участника или ИФУ сдающим отчетность по Модели 1, которые были проданы указанным лицам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными американскими владельцами или ИФУ без статуса участника.

Часть XII

ИФУ, не сдающее отчетность по МПС

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

- соответствует требованиям, чтобы считаться не сдающим отчетность финансовым учреждением, согласно применимому межправительственному соглашению (МПС) между Соединенными Штатами и _____
- рассматривается как _____ согласно положениям применимого МПС (см. инструкции); и
- Если вы являетесь ИФУ, рассматриваемым как регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участника, на основании применимой Модели 2 МПС, укажите свой ГИНП: _____

Часть XIII

Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк

27 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I является бенефициарным владельцем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности того типа, в котором участвует страховая компания, учреждение закрытого типа или кредитная организация, в отношении платежей, счетов или обязательств, в отношении которых сдается данная форма (за исключением разрешений из §1.1471-6(h)(2)).

Часть XIV

Международная организация

Поставьте отметку в поле 28a или 28b, в зависимости от того, какое из них применимо к вам.

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

Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

состоит главным образом из иностранных правительств; признана межправительственной или наднациональной организацией согласно иностранному праву, аналогичному Закону об иммунитетах и привилегиях международных организаций; доход организации не используется для выгоды какого-либо частного лица; является бенефициарным владельцем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности того типа, в котором участвует страховая компания, учреждение закрытого типа или кредитная организация, в отношении платежей, счетов или обязательств, в отношении которых сдается данная форма (за исключением разрешений из §1.1471-6(h)(2)).

Часть XV

Освобожденные от налогов пенсионные программы

Поставьте отметку в поле 29a, b, c, d, e, или f, в зависимости от того, какое из них применимо к вам.

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

- учреждена в стране, с которой Соединенными Штатами подписан и действует договор о налогообложении доходов (см. Часть III, если вы претендуете на договорные льготы);
- действует главным образом в целях управления пенсиями или пенсионными льготами, либо их предоставления; и
- имеет право на договорные льготы по доходу, который фонд получает от источников в США (или имела бы право на такие льготы, если бы она

получала любой такой доход), как резидент другой страны, которая удовлетворяет требованию о любом применимом ограничении на льготы.

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

- организована для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
- ни один бенефициар не имеет права более чем на 5% активов ИФУ;
- подчиняется правительственному регулированию и ежегодно сдает информационные отчеты о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в той стране, в которой данный фонд учрежден или работает; и
- в целом освобождается от налогов на доход от инвестиций по законам страны, в которой она учреждена или действует, благодаря ее статусу пенсионной программы;
- получает не менее 50% общего количества взносов от спонсирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других программ, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, других пенсионных фондах, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
- либо не разрешает, либо штрафует за распределения или вывод средств, осуществленные до наступления указанных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением автоматических переводов на счета, описанные в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, описанные в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или в другие пенсионные фонды, описанные в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС); или
- ограничивает взносы со стороны работников в фонд в зависимости от заработанного дохода работника, либо не более \$50 000 в год.

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

- организована для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
- имеет менее 50 участников;
- спонсируется одним или несколькими работодателями, ни один из которых не является инвестиционной организацией или пассивной НФИО;
- взносы в фонд работника и работодателя (не учитывая переводы активов из других программ, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) ограничены в зависимости от заработанного дохода и заработной платы работника, соответственно;
- участники, не являющиеся резидентами страны, в которой этот фонд учрежден или действует, не имеют права на получение более 20% активов фонда; и
- подчиняется правительственному регулированию и ежегодно сдает информационные отчеты о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в той стране, в которой данный фонд учрежден или работает.

d Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, сформирована в соответствии с пенсионной программой, которая соответствует требованиям раздела 401(a), за исключением требования о финансировании программы трастом, созданным или организованным в Соединенных Штатах.

e Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, учреждена исключительно для получения доходов в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, описанных в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), или пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.

Часть XV

Освобожденные от налогов пенсионные программы

(Продолжение) **f** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в §1.1471-6) или освобожденным бенефициарным владельцем, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, являющихся настоящими или бывшими работниками спонсора (или лиц, указанных такими работниками); **или**
- учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в §1.1471-6) или освобожденным бенефициарным владельцем, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, не являющихся настоящими или бывшими работниками такого спонсора, но в качестве компенсации за оказанные спонсору личные услуги.

Часть XVI

Организация, полностью принадлежащая освобожденным от налогов бенефициарным владельцам

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

- является ИФУ только потому, что она является инвестиционной организацией;
- Каждый прямой владелец доли участия в акционерном капитале инвестиционной организации является освобожденным от налогов бенефициарным владельцем, описанным в §1.1471-6 или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС;
- Каждый прямой владелец права на задолженности инвестиционной организации является либо кредитной организацией (в отношении займа, предоставленного такой организации), либо освобожденным от налогов бенефициарным владельцем, описанным в §1.1471-6 или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.
- Представившей информацию о владельце, которая содержит имя/название, адрес, ИНН (если таковой имеется), статус по главе 4 и описание типа документации, сданной налоговому агенту по каждому лицу, владеющему правами на задолженности, которые представляют собой финансовый счет или прямую долю участия в акционерном капитале организации; **и**
- представившей документацию, которая подтверждает, что каждый владелец организации является организацией, описанной в §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) безотносительно являются ли такие владельцы бенефициарными владельцами.

Часть XVII

Территориальное финансовое учреждение

31 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I является финансовым учреждением (кроме инвестиционной организации), которое учреждено или организовано по законам зависимой территории Соединенных Штатов.

Часть XVIII

Освобожденная от налогов организация нефинансовой группы

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

- является холдинговой компанией, финансовым центром или дочерней финансовой компанией, и практически все действия организации являются функциями, описанными в §1.1471-5(e)(5)(i)(C) - (E);
- является участником нефинансовой группы, описанной в §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
- не является депозитарием или учреждением закрытого типа (кроме как для членов расширенной аффилированной группы данной организации); и
- не выполняет функции (и не позиционирует себя) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или любой инвестиционный механизм, инвестиционная стратегия которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XIX

Освобожденная от налогов нефинансовая начинающая компания

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

- была сформирована _____ (указать дату формирования или, в случае нового направления деятельности, дату принятия решения советом директоров об утверждении нового направления деятельности) (дата должна быть менее чем за 24 месяца до даты платежа);
- еще не занимается хозяйственной деятельностью и ранее не занималась ею, или инвестирует капитал в активы с намерением развивать новое

направление деятельности, которое не является деятельностью финансового учреждения или пассивного НФИО;

- инвестирует капитал в активы с намерением заниматься деятельностью отличной от деятельности финансового учреждения; и
- не выполняет функции (и не позиционирует себя) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или любой инвестиционный механизм, цель которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XX

Освобожденная от налогов нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства

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

- представила план ликвидации, представила план реорганизации или подала объявление о банкротстве с _____ (дата);
- в течение последних 5 лет не занималась деятельностью финансового учреждения или пассивного НФИО;
- либо находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или банкротство с намерением продолжать или возобновить деятельность нефинансовой организации; и
- представила или представит такое документальное свидетельство как объявление о банкротстве или другую официальную документацию в подтверждение ее заявления, если процесс банкротства или ликвидации займет более трех лет.

Часть XXI

Организация из раздела 501(с)

35 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией из раздела 501(с), которая:

- получила действительное на данный момент определение от Налогового управления о том, что получатель платежа является организацией из раздел 501(с), датированное _____; или
- представила копию заключения от юрисконсульта США, подтверждающего, что получатель платежа является организацией из раздела 501(с) (вне зависимости от того, является ли получатель платежа иностранным частным фондом).

Часть XXII

Некоммерческая организация

36 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является некоммерческой организацией, которая соответствует следующим требованиям:

- Эта организация учреждена и существует в стране своего постоянного пребывания исключительно для религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целей;
- Эта организация освобождена от уплаты подоходного налога в стране, резидентом которой она является;
- Эта организация не имеет акционеров или участников, у которых имеется имущественная или бенефициарная доля в ее доходе или активах;
- Ни применимые законы страны, резидентом которой является эта организация, ни учредительные документы этой организации не разрешают распределять какой бы то ни было доход или активы этой организации или использовать их для выгоды частного лица или некоммерческой организации, кроме как в ходе выполнения благотворительной деятельности данной организации или в виде платежа обоснованной компенсации за оказанные услуги или платежа, представляющего собой справедливую рыночную стоимость имущества, купленного этой организацией; и
- Применяемые законы страны, резидентом которой является эта организация, или учредительные документы этой организации требуют, чтобы при ликвидации или роспуске организации все ее активы были переданы иностранному правительству, неотъемлемой частью иностранного правительства, контролируемой организацией иностранного правительства, или другой организацией, описанной в данной Части XXII, или переданы в качестве выморочного имущества правительству страны, резидентом которой является эта организация, или любому его политическому подразделению.

Часть XXIII

НФИО, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО корпорации, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг

Поставьте отметку в поле 37a или 37b, в зависимости от того, какое из них применимо к вам. 37a Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением; и
- Акции такой корпорации регулярно продаются на одном или нескольких сформировавшихся рынках ценных бумаг, включая _____ (укажите одну из бирж ценных бумаг, на которой постоянно продаются эти акции).

b Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением;
- Организация, указанная в Части I, является членом той же расширенной аффилированной группы, что и организация, акции которой регулярно продаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг;
- Название организации, акции которой регулярно продаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг – _____; и
- Название рынка ценных бумаг, на котором регулярно продаются эти акции – _____.

Часть XXIV

Освобожденная от налогов территориальная НФИО

38 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является организацией, созданной на зависимой территории Соединенных Штатов;
- Организация, указанная в Части I:
 - Не принимает вклады в обычном ходе ведения банковской или аналогичной деятельности,
 - Не держит, в качестве существенной доли соей деятельности, финансовые активы от имени других лиц, или
 - Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета; и
- Все владельцы организации, указанной в Части I, являются добросовестными резидентами зависимой территории, в которой НФИО организована или учреждена.

Часть XXV

Активная НФИО

39 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I – это иностранная организация, не являющаяся финансовым учреждением;
- менее 50% валового дохода такой организации за предыдущий календарный год является пассивным доходом¹; и

¹ Дивиденды, проценты; доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от доходности пула; рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности); аннуитеты; прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов вышеуказанных доходов; прибыль от сделок с биржевыми товарами (включая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджирующими, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации; прибыль от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы); контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.); выкупная

- менее 50% средств, принадлежащих такой организации, являются средствами, которые производят или держатся для производства пассивного дохода (рассчитываемого как средневзвешенное значение доли пассивных средств, измеряемых ежеквартально) (определение пассивного дохода см. в инструкции).

Часть XXVI**Пассивная НФИО**

40a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I – это иностранная организация, не являющаяся финансовым учреждением (за исключением инвестиционной организации, созданной на зависимой территории Соединенных Штатов) и не подтверждающая свой статус НФИО (или аффилированного лица), акции которой продаются на бирже, за исключением территориальной НФИО, активной НФИО, НФИО с прямой отчетностью или спонсируемой НФИО с прямой отчетностью.

Поставьте отметку в поле 40b или 40c, в зависимости от того, какое из них применимо к вам.

b Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет существенных американских владельцев, **или**

c Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, указала имя/название, адрес и ИНН каждого существенного американского владельца НФИО в Части XXX.

Часть XXVII**Освобожденное от налогов ИФУ аффилированных лиц**

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

- Является членом расширенной аффилированной группы;
- Не ведет финансовых счетов (кроме счетов, ведущихся для членов ее расширенной аффилированной группы);
- Не производит платежей, с которых должны удерживаться налоги, какому бы то ни было лицу кроме членов ее расширенной аффилированной группы, которые не являются ИФУ с ограниченными возможностями или лимитированными отделениями;
- Не ведет счета (кроме депозитного счета в стране, в которой организация действует, для оплаты расходов) у какого-либо налогового агента и не получает платежей от какого-либо налогового агента, не являющегося членом ее расширенной аффилированной группы; **и**
- не соглашалась представлять отчетность согласно §1.1471-4(d)(2)(ii)(C) или иным образом выступать в качестве агента для целей главы 4 от имени какого-либо финансового учреждения, включая членов ее расширенной аффилированной группы.

Часть XXVIII**Спонсируемая НФИО с прямой отчетностью**

42 Название спонсируемой организации:

43 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО с прямой отчетностью, которая спонсируется организацией, указанной в строке 42.

Часть XXIX**Подтверждения**

Под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, я заявляю, что я изучил информацию из данной формы и, насколько мне известно, она является достоверной, правильной и полной. Я также подтверждаю под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, что:

Лицо, указанное в строке 1 данной формы, является бенефициарным владельцем всех доходов, к которым относится данная форма, использует эту форму, чтобы документально подтвердить свой статус для целей главы 4, или является торговцем, сдающим данную форму для целей раздела 6050V,

Лицо, указанное в строке 1 данной формы, не является лицом США,

Доход, к которому относится данная форма: (a) не связан напрямую с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах, (b) напрямую связан с этим видом деятельности, но не подлежит обложению налогами согласно применимому договору о налогообложении доходов, или (c) является долей партнера в напрямую связанных с этим видом деятельности доходах товарищества, и Для брокерских операций или бартерного обмена бенефициарный владелец является освобожденным иностранным лицом, как определено в инструкциях.

Помимо этого, я даю разрешение представить данную форму любому налоговому агенту, который контролирует, получает или хранит доход, бенефициарным владельцем которого я являюсь, или любому налоговому агенту, который может выплачивать доход, бенефициарным владельцем которого я являюсь.

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

Согласие на обработку персональных данных. Подписывая настоящую форму, я даю согласие на обработку Публичному акционерному обществу «Бест Эфортс Банк» (юридический адрес: Российская Федерация, 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 38, стр.1 (далее – Банк)) моих персональных данных, указанных в данной форме. Настоящее согласие предоставляется на осуществление любых действий в отношении моих персональных данных, которые необходимы для достижения целей, включая, без ограничения: сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, предоставление, доступ) в государственные органы Российской Федерации, участие которых необходимо для передачи сведений в налоговую службу США, включая трансграничную передачу в налоговую службу США, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение, а также осуществление любых иных действий с моими персональными данными с учетом действующего законодательства РФ. Кроме того, снимаю ответственность с Банка и его сотрудников в части привлечения к уголовной и/или административной ответственности, связанной с раскрытием банковской, коммерческой или иной информации налоговой службе США и иным государственным органам, чье участие может потребоваться для трансграничной передачи моей информации.

Распишитесь здесь	Подпись уполномоченного представителя бенефициарного владельца ▶	Дата: ▶
-------------------	--	---------

Я подтверждаю свои полномочия ставить подпись от лица организации, указанной в строке 1 данной формы.

Часть XXX**Существенные американские владельцы пассивной НФИО**

Согласно требованиям Части XXVI, укажите название/имя, адрес и ИНН каждого существенного американского владельца НФИО. Определение существенного американского владельца см. в инструкции.

Название/имя	Адрес	ИНН

сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования; суммы, полученные страховой компанией за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.
