



Instructions for Form W-8IMY Инструкции к форме W-8IMY

(Rev. June 2014)

(редакция за июнь 2014 г.)

Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting

Свидетельство о статусе иностранного посредника, иностранной компании сквозного налогообложения или определенных американских отделений в целях удержания налогов и отчетности в США

Section references are to the Internal Revenue Code unless otherwise noted.

Если не указано иное, ссылки на разделы являются ссылками на разделы Налогового кодекса.

General Instructions

Future developments. For the latest information about developments related to Form W-8IMY and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to www.irs.gov/formw8imy.

Общие инструкции

Последующие изменения. Для получения последней информации об изменениях, связанных с формой W-8IMY, и инструкций к ней, например, о законодательстве, принятом после публикации инструкций, перейдите по ссылке www.irs.gov/formw8imy.

What's New

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). In 2010, Congress passed the Hiring Incentives to Restore Employment Act of 2010, P.L. 111-147 (the HIRE Act), which added chapter 4 of Subtitle A (chapter 4) to the Code, consisting of sections 1471 through 1474 of the Code and commonly referred to as "FATCA" or "chapter 4." Under chapter 4, foreign financial institutions (FFIs) that are participating FFIs and certain registered deemed-compliant FFIs are generally required to identify their U.S. account holders, regardless of whether a payment subject to withholding under chapter 3 or chapter 4 is made to the account. In January 2013, final regulations were published that provide due diligence, withholding, and reporting rules for both U.S. withholding agents and FFIs under chapter 4. Additionally, temporary and proposed regulations were published in February 2014 providing updated rules under chapter 4 as well as guidance coordinating chapters 3 and 61 with chapter 4. U.S. withholding agents and FFIs will be required to begin withholding under chapter 4 on certain payments beginning on July 1, 2014.

Что нового

Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA). В 2010 году Конгресс принял Закон о стимулах по восстановлению занятости 2010 года, P.L. 111-147 (Закон HIRE), в соответствии с которым подзаголовок А Кодекса был дополнен главой 4 (глава 4), состоящей из разделов 1471 – 1474 Кодекса, которую обычно называют «FATCA» или «глава 4». Согласно главе 4, участвующие иностранные финансовые учреждения (FFI) и некоторые зарегистрированные условно соответствующие FFI, как правило, обязаны указывать своих владельцев счетов в США, независимо от поступления на счет платежа, подлежащего налогообложению согласно главе 3 или главе 4. В январе 2013 года были опубликованы окончательные правила должной осмотрительности, удержания и отчетности для американских налоговых агентов и FFI согласно главе 4. Кроме того, в феврале 2014 года были выпущены временные и предлагаемые положения, содержащие обновленные правила в соответствии с главой 4, а также руководство по главам 3 и 61 с требованиями главы 4. Американские налоговые агенты и FFI обязаны начать удержание определенных налогооблагаемых платежей в целях главы 4 с 1 июля 2014 г.

This form, along with Forms W-8BEN, W-8ECI, and W-8EXP, has been updated to reflect the withholding and documentation requirements of chapter 4. In particular, this Form W-8IMY is now used by an intermediary or flow-through entity to certify as to its status under both chapter 3 and chapter 4 and to address special provisions for intermediaries and flow-through entities that are FFIs.

In general, intermediaries and flow-through entities receiving reportable amounts will be required to provide both their chapter 3 status and the chapter 3 status of persons for whom they receive such payments.

An intermediary or flow-through entity receiving a withholdable payment will be required to provide its chapter 4 status and the chapter 4 status of persons for whom it receives a withholdable payment when required for chapter 4 purposes. Failure to provide this information may subject the intermediary or flow-through entity to withholding at a 30% rate.

Qualified Securities Lender. Section 541 of the HIRE Act added section 871(m) (formerly section 871(l)) to the Code, which provides that certain dividend equivalent payments are treated as U.S. source dividends subject to withholding at a 30% rate under chapter 3 (absent a code based exemption or applicable income tax treaty provision) and under chapter 4. For this purpose, the term “dividend equivalent” includes “any substitute dividend made pursuant to a securities lending or sale-repurchase transaction that (directly or indirectly) is contingent upon, or determined by reference to, the payment of a dividend from sources within the United States.”

Notice 2010-46 (2010-24 I.R.B. 757), however, provides that a withholding agent is not required to withhold on a dividend equivalent payment that is a substitute dividend made to a Qualified Securities Lender (QSL) that certifies to the withholding agent that it is acting as a QSL. The required certifications for QSL status have been added to this Form W-8IMY. For more information about QSLs or withholding on dividend equivalents generally, see Notice 2010-46, which can be found at www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf.

Note. For definitions of terms used throughout these instructions, see Definitions, later.

Purpose of Form

Under chapter 3, foreign persons are generally subject to U.S. tax at a 30% rate on income they receive from U.S. sources that consists of interest (including certain original issue discount (OID)), dividends, rents, premiums, annuities, compensation for, or in expectation of, services

Данная форма, наряду с формами W-8BEN, W-8ECI и W-8EXP, была обновлена в соответствии с требованиями главы 4 к удержанию налогов и документации. В частности, данная форма W-8IMY в настоящее время используется посредниками или компаниями сквозного налогообложения для подтверждения соответствия их статуса требованиям глав 3 и 4 и специальным положениям для посредников и компаний сквозного налогообложения, являющихся FFI.

В целом, посредники и компании сквозного налогообложения, получающие отчетные суммы, должны будут указывать свой статус и статус лиц, для которых они получают такие платежи, согласно главе 3.

Посредники или компании сквозного налогообложения, получающие налогооблагаемые платежи, должны будут указывать свой статус и статус лиц, для которых они получают налогооблагаемые платежи, согласно главе 4, когда это требуется для целей главы 4. В случае непредоставления этой информации посредник или компания сквозного налогообложения будут облагаться налогом по ставке 30%.

Квалифицированный кредитор ценных бумаг. На основе раздела 541 закона HIRE в Кодекс был добавлен раздел 871(m) (бывший раздел 871(l)), согласно которому определенные платежи, эквивалентные дивидендам, считаются дивидендами от источников в США, подлежащими налогообложению по ставке 30% в соответствии с главой 3 (при отсутствии освобождения согласно Кодексу или положения применимого соглашения о подоходном налоге) и главой 4. Для этой цели термин «эквивалент дивиденда» включает «любой заменитель дивиденда, полученный в результате сделки кредитования ценных бумаг или продажи-выкупа (прямо или косвенно), зависящий от или связанный с выплатой дивиденда от источников в США».

Однако согласно Уведомлению 2010-46 (2010-24 I.R.B. 757) налоговый агент не обязан удерживать налог с платежа, эквивалентного дивиденду, который является заменителем дивиденда, выполненного в пользу квалифицированного кредитора ценных бумаг (QSL), который подтверждает свой статус QSL налоговому агенту. Необходимые подтверждения статуса QSL добавлены в данную форму W-8IMY. Для получения дополнительной информации о QSL или удержании налогов с эквивалентов дивидендов в целом см. Уведомление 2010-46, представленное по адресу www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf.

Примечание. Определения терминов, используемых в данных инструкциях, указаны в разделе «Определения» ниже.

Цель формы

Согласно главе 3 доход иностранных лиц, получаемый ими от источников в США, как правило, подлежит налогообложению в США по ставке 30%, включая проценты (в том числе определенный первоначальный дисконт (OID)), дивиденды, ренты, премии, аннуитеты,

performed, or other fixed or determinable annual or periodical (FDAP) gains, profits, or income. This tax is imposed on the gross amount paid and is generally collected by withholding under section 1441 or 1442 on that amount. A payment is considered to have been made whether it is made directly to the beneficial owner or to another person, such as an intermediary, agent, trustee, executor, or partnership, for the benefit of the beneficial owner.

Under chapter 4, withholding agents must withhold at a 30% rate under sections 1471 and 1472 on withholdable payments made to nonparticipating FFIs (including when the nonparticipating FFI is a flow-through entity or is acting as an intermediary), certain other foreign entities, and certain account holders of FFIs. For example, if a U.S. withholding agent makes a payment of portfolio interest described in section 871(h) to an account maintained by a nonparticipating FFI, the payment will be subject to a 30% withholding tax under section 1471 even if the nonparticipating FFI is an intermediary or flow-through entity and the beneficial owner for whom the intermediary or flow-through is acting is a foreign individual who provides a valid Form W-8BEN.

Foreign persons are also subject to tax at graduated rates on income they earn that is considered effectively connected with a U.S. trade or business. If a foreign person invests in a partnership that conducts a U.S. trade or business, the foreign person is considered to be engaged in a U.S. trade or business. The partnership is required to withhold tax under section 1446 on the foreign person's distributive share of the partnership's effectively connected taxable income. The partnership may generally accept any form submitted for purposes of section 1441 or 1442, with few exceptions, to establish the foreign status of the partner. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6 to determine whether the form submitted for purposes of section 1441 or 1442 will be accepted for purposes of section 1446.



For purposes of section 1446, Form W-8IMY may only be submitted by an upper-tier foreign partnership or a foreign grantor trust, both of which must furnish additional documentation for their owners.

Additional information. For additional information and instructions for the withholding agent, see the Instructions for the Requester of Forms W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY.

оплату за выполненные или ожидаемые услуги или другой фиксированный или определяемый годовой или периодический (FDAP) доход или прибыль. Данным налогом облагается уплаченная валовая сумма, и, как правило, он взыскивается путем удержания с этой суммы в соответствии с разделом 1441 или 1442. Платеж считается сделанным, если он уплачивается непосредственно бенефициарному владельцу или другому лицу, например, посреднику, агенту, попечителю, исполнителю или товариществу, в пользу бенефициарного владельца.

Согласно главе 4 налоговые агенты должны удерживать налог по ставке 30% в соответствии с разделами 1471 и 1472 с налогооблагаемых платежей, сделанных в пользу неучаствующих FFI (включая случаи, когда неучаствующее FFI является компанией сквозного налогообложения или выступает в качестве посредника), некоторых других иностранных организаций и некоторых владельцев счетов FFI. Например, если налоговый агент США производит оплату процентов с инвестиционного портфеля, описанную в разделе 871(h), на счет неучаствующего FFI, данный платеж будет подлежать налогообложению по ставке 30% в соответствии с разделом 1471, даже если неучаствующее FFI является посредником или компанией сквозного налогообложения и бенефициарный владелец, в интересах которого действует посредник или компания сквозного налогообложения, является иностранным физическим лицом, предоставляющим действительную форму W-8BEN.

Кроме того, зарабатываемый иностранными лицами доход, непосредственно связанный с торговой или коммерческой деятельностью в США, подлежит налогообложению по дифференцированным ставкам. Если иностранное лицо инвестирует в товарищество, которое ведет торговую или коммерческую деятельность в США, считается, что иностранное лицо занимается торговой или коммерческой деятельностью в США. Товарищество обязано платить налог в соответствии с разделом 1446 с доли непосредственно связанного налогооблагаемого дохода иностранного лица в доходе товарищества. Как правило, для определения иностранного статуса партнера товарищество может принимать любую форму, представленную в целях раздела 1441 или 1442, с некоторыми исключениями. См. разделы 1.1446-1 – 1.1446-6 Положений, чтобы определить, будет ли принята в целях раздела 1446 форма, представленная в целях раздела 1441 или 1442.



Для целей раздела 1446 форму W-8IMY может предоставить только иностранное товарищество высшего уровня или иностранный фонд доверителя, которые должны предоставить дополнительную документацию о своих владельцах.

Дополнительная информация. Дополнительная информация и инструкции для налогового агента приведены в Инструкциях для лица, запрашивающего формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Who Must File

Except as otherwise provided, you should provide Form W-8IMY when receiving a reportable amount or withholdable payment (see Definitions, later) on behalf of another person or as a flow-through entity. When receiving a withholdable payment, your chapter 4 status is also required to be included on the form unless otherwise provided in accordance with these instructions. Form W-8IMY must be provided by the following persons.

- A foreign person, or a foreign branch of a U.S. person, to establish that it is a qualified intermediary that is not acting for its own account, to represent that it has provided or will provide a withholding statement, as required, or, if applicable, to represent that it has assumed primary withholding responsibility under chapters 3 and 4 of the Code (excluding section 1446) and/or primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility.
- A foreign person to establish that it is a nonqualified intermediary that is not acting for its own account, to certify its chapter 4 status (if required), to certify whether it reports U.S. accounts under chapter 4 (if required), and to indicate, if applicable, that it is using the form to transmit withholding certificates and/or other documentary evidence and has provided, or will provide, a withholding statement, as required. A U.S. person cannot be a nonqualified intermediary.
- A U.S. branch that is acting as an intermediary to represent that the income it receives is not effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States and either that it is using the form (a) to evidence it is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) with respect to any payments associated with the Form W-8IMY, or (b) to certify to its chapter 4 status and to transmit the documentation of the persons for whom it receives a payment and has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
- A financial institution incorporated or organized under the laws of a U.S. territory that is acting as an intermediary or is a flow-through entity to represent that it is a financial institution (other than an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified

Кто должен подавать формы

Если не предусмотрено иное, Вы должны предоставить форму W-8IMY при получении отчетной суммы или налогооблагаемого платежа (см. раздел «Определения» ниже) от имени другого лица или в качестве компании сквозного налогообложения. При получении налогооблагаемого платежа Вы также должны указать в форме свой статус согласно главе 4, если иное не предусмотрено в соответствии с этими инструкциями. Форму W-8IMY должны предоставлять следующие лица.

- Иностранное лицо или иностранное отделение налогового резидента США для подтверждения того, что оно является квалифицированным посредником, который не выполняет действия в отношении своего счета, для указания, что он предоставил или предоставит заявление об удержании в соответствии с требованиями, или, если применимо, для указания, что он взял на себя основную ответственность за удержание согласно главам 3 и 4 Кодекса (за исключением раздела 1446) и/или основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание.
- Иностранное лицо для подтверждения того, что оно не является неквалифицированным посредником, который не выполняет действия в отношении своего счета, для подтверждения своего статуса согласно главе 4 (при необходимости), для подтверждения отчетности об американских счетах согласно главе 4 (при необходимости) и для указания, если применимо, что оно использует данную форму для передачи свидетельств об удержании и/или других документальных доказательств и предоставило или предоставит заявление об удержании согласно требованиям. Налоговый резидент США не может являться неквалифицированным посредником.
- Американское отделение, выступающее в качестве посредника для указания, что получаемый им доход не связан непосредственно с ведением торговой или коммерческой деятельности в США, и что оно использует данную форму (a) для доказательства, что оно считается налоговым резидентом США в соответствии с разделом 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Положений в отношении других платежей, связанных с формой W-8IMY, или (b) для подтверждения своего статуса согласно главе 4 и передачи документации лиц, для которых оно получает платеж, и предоставило или предоставит заявление об удержании согласно требованиям.
- Финансовое учреждение, зарегистрированное или учрежденное в соответствии с законодательством территории США, выступающее в качестве посредника или компании сквозного налогообложения для указания, что оно является финансовым

insurance company) and either that it is using the form (a) to evidence it is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) with respect to any payments associated with the Form W-8IMY, or (b) to certify that it is transmitting documentation of the persons for whom it receives a payment and has provided, or will provide, a withholding statement, as required.

- A foreign partnership or a foreign simple or grantor trust to establish that it is a withholding foreign partnership or withholding foreign trust under the regulations for sections 1441 and 1442 and to certify its chapter 4 status (if required).
 - A foreign partnership or a foreign simple or grantor trust to establish that it is a nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign simple or grantor trust for purposes of sections 1441 and 1442, to certify to its chapter 4 status (if required), and to represent that the income is not effectively connected with a U.S. trade or business, that the form is being used to transmit withholding certificates and/or documentary evidence, and that it has provided or will provide a withholding statement as required.
 - A foreign partnership or foreign grantor trust to establish that it is an upper-tier foreign partnership or foreign grantor trust for purposes of section 1446 and to represent that the form is being used to transmit withholding certificates and/or documentary evidence and that it has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
 - A flow-through entity (including a foreign reverse hybrid entity) transmitting withholding certificates and/or other documentary evidence to claim treaty benefits on behalf of its owners, to certify its chapter 4 status (if required), and to certify that it has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
- учреждением (за исключением инвестиционной организации, не являющейся также депозитным учреждением, депозитарным учреждением или определенной страховой компанией) и что оно использует данную форму (а) для подтверждения, что оно считается налоговым резидентом США в соответствии с разделом 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Положений в отношении других платежей, связанных с формой W-8IMY, или (б) для подтверждения передачи документации лиц, для которых оно получает платеж, и предоставило или предоставит заявление об удержании согласно требованиям.
- Иностранное товарищество или иностранный простой доверительный фонд или фонд доверителя для подтверждения того, что он является иностранным товариществом-участником налогового соглашения или иностранным доверительным фондом-участником налогового соглашения в соответствии с положениями разделов 1441 и 1442, а также для подтверждения своего статуса согласно главе 4 (при необходимости).
 - Иностранное товарищество или иностранный простой доверительный фонд или фонд доверителя для подтверждения того, что организация является иностранным товариществом, не являющимся участником налогового соглашения, или иностранным доверительным фондом или фондом доверителя, не являющимся участником налогового соглашения, в соответствии с положениями разделов 1441 и 1442, для подтверждения своего статуса согласно главе 4 (при необходимости) и указания, что доход непосредственно не связан с торговой или коммерческой деятельностью в США, что данная форма используется для передачи свидетельств об удержании и/или других документальных доказательств и что он предоставил или предоставит заявление об удержании согласно требованиям.
 - Иностранное товарищество или иностранный фонд доверителя для подтверждения того, что он является иностранным товариществом высшего уровня или иностранным фондом доверителя для целей раздела 1446 и указания, что данная форма используется для передачи свидетельств об удержании и/или других документальных доказательств и что он предоставил или предоставит заявление об удержании согласно требованиям.
 - Компания сквозного налогообложения (включая иностранную обратную гибридную структуру), передающая свидетельства об удержании и/или другие документальные доказательства для требования льгот по налоговому соглашению от имени своих владельцев, для подтверждения своего статуса согласно главе 4 (при необходимости) и подтверждения, что она

- A nonparticipating FFI acting as an intermediary or that is a flow-through entity using this form to transmit a withholding statement and withholding certificates or other documentation for exempt beneficial owners described in Regulations section 1.1471-6.
- A QSL certifying to a withholding agent that it is acting as a QSL with respect to U.S. source substitute dividends received from the withholding agent pursuant to a securities lending transaction (as described in Notice 2010-46).
- A foreign intermediary or flow-through entity not receiving withholdable payments or reportable amounts that is holding an account with a participating FFI or registered deemed-compliant FFI providing this form for purposes of documenting the chapter 4 status of the account holder. However, no withholding statement is required to be provided along with Form W-8IMY if it is being provided by an FFI solely to document such an account when no withholdable payments or reportable amounts are made to the account. Also note that the entity may instead provide Form W-8BEN-E when it is not receiving withholdable payments or reportable amounts to document its status as an account holder.

This form may serve to establish foreign status for purposes of sections 1441, 1442, and 1446. However, any representations that items of income, gain, deduction, or loss are not effectively connected with a U.S. trade or business will be disregarded by a partnership receiving this form for purposes of section 1446 as the partnership will undertake its own analysis.

Do not use Form W-8IMY if you are described below.

You are the beneficial owner of U.S. source income (other than income that is effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States) and you need to establish that you are not a U.S. person, establish your chapter 4 status (if required), or claim a reduced rate of withholding on your own behalf under an income tax treaty (if applicable). Instead, submit Form W-8BEN, Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals) or Form W-8BEN-E, Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities).

предоставила или предоставит заявление об удержании согласно требованиям.

- Неучаствующее FFI, выступающее в качестве посредника или компании сквозного налогообложения, использующее эту форму для передачи заявления и свидетельств об удержании или другой документации для освобожденных бенефициарных владельцев, описанных в разделе 1.1471-6 Положений.
- QSL, подтверждающий налоговому агенту, что он выступает в качестве QSL в отношении заменителей дивидендов от источников в США, полученных от налогового агента в результате сделки кредитования ценных бумаг (как описано в Уведомлении 2010-46).
- Иностранное посредничество или компания сквозного налогообложения, не получающая налогооблагаемые платежи или отчетные суммы, владеющая счетом в участвующем FFI или зарегистрированном условно соответствующем FFI, предоставляющая эту форму для целей документального подтверждения статуса владельца счета согласно главе 4. Однако заявление об удержании не следует предоставлять вместе с формой W-8IMY, если она предоставляется FFI исключительно для документального подтверждения такого счета при отсутствии налогооблагаемых платежей или отчетных сумм на счету. Также обратите внимание, что юридическое лицо может вместо этого предоставить форму W-8BEN-E, если оно не получает налогооблагаемые платежи или отчетные суммы, для документального подтверждения своего статуса владельца счета.

В этой форме можно указать иностранный статус для целей разделов 1441, 1442, и 1446. Однако любые заявления о том, что статьи доходов, прибыль, удержания или убыток, непосредственно не связанные с торговой или коммерческой деятельностью в США, не будут учитываться товариществом, получающим эту форму для целей раздела 1446, поскольку товарищество выполнит свой собственный анализ.

Не используйте форму W-8IMY, если к Вам относится одно из определений, приведенных ниже.

- Вы являетесь бенефициарным владельцем источника дохода в США (за исключением дохода, непосредственно связанного с ведением торговой или коммерческой деятельности в США), и Вы должны указать, что Вы не являетесь налоговым резидентом США, подтвердить свой статус согласно главе 4 (при необходимости) или потребовать сниженную ставку удержания от своего имени в соответствии с соглашением о подоходном налоге (если применимо). Вместо этого предоставьте форму W-8BEN «Свидетельство о статусе бенефициарного владельца в целях

удержания налогов и отчетности в США (физические лица)» или форму W-8BEN-E «Свидетельство об иностранном статусе бенефициарного владельца в целях удержания налогов и отчетности в США (юридические лица)».

You are filing for a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf. Instead, provide Form W-8BEN-E to claim treaty benefits. However, if you are receiving a withholdable payment you may also be required to provide this Form W-8IMY to establish your chapter 4 status (unless you are a disregarded entity) and the chapter 4 status of each of your owners. See the instructions to Form W-8BEN-E for more information about hybrid entities claiming treaty benefits.

You are filing for a reverse hybrid entity that is not claiming treaty benefits on behalf of its interest holders. Instead, provide Form W-8BEN-E on your own behalf.

You are the beneficial owner of income that is effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States. Instead, provide Form W-8ECI, Certificate of Foreign Person's Claim That Income Is Effectively Connected With the Conduct of a Trade or Business in the United States.

You are a nonresident alien individual who claims exemption from withholding on compensation for independent or certain dependent personal services performed in the United States. Instead, provide Form 8233, Exemption From Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual, or Form W-4, Employee's Withholding Allowance Certificate.

You are filing as a disregarded entity (a business entity that has a single owner and is not a corporation under Regulations section 301.7701-2(b) is disregarded as an entity separate from its owner). Instead, the single owner (if a foreign person) should provide the appropriate Form W-8 based on the single owner's status.

- Вы предоставляете документацию от лица гибридной структуры, требующей льготы по налоговому соглашению от своего имени. Вместо этого предоставьте форму W-8BEN-E для требования льгот по налоговому соглашению. Однако если Вы получаете налогооблагаемый платеж, Вы можете также быть обязаны предоставить эту форму W-8IMY для указания Вашего статуса согласно главе 4 (если только Вы не являетесь неучитываемой организацией) и статуса всех Ваших владельцев согласно главе 4. См. инструкции к форме W-8BEN-E для получения дополнительной информации о гибридных структурах, требующих льготы по налоговому соглашению.
- Вы предоставляете документацию от лица обратной гибридной структуры, не требующей льготы по налоговому соглашению от имени своих владельцев доли. Вместо этого предоставьте форму W-8BEN-E от своего собственного имени.
- Вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, непосредственно связанного с ведением торговой или коммерческой деятельности в США. Вместо этого предоставьте форму W-8ECI «Свидетельство о заявлении иностранного лица о том, что доход непосредственно связан с ведением торговой или коммерческой деятельности в США».
- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, требующим освобождение от удержания из вознаграждения за услуги, предоставляемые в качестве независимого лица, или некоторые услуги, предоставляемые в качестве сотрудника компании в США. Вместо этого предоставьте форму 8233 «Освобождение от удержания из вознаграждения за услуги, предоставляемые в качестве независимого лица (и определенные услуги, предоставляемые в качестве сотрудника компании), оказанные иностранным физическим лицом-нерезидентом» или форму W-4 «Свидетельство о налоговых вычетах наемного работника при начислении удержаний из заработной платы».
- Вы предоставляете документацию в качестве неучитываемой организации (коммерческая организация с единственным владельцем, не являющаяся корпорацией согласно разделу 301.7701-2(b) Положений, не учитывается в качестве организации отдельно от своего владельца). Вместо этого единственный

владелец (если он является иностранным лицом) должен предоставить соответствующую форму W-8 на основе статуса единственного владельца.

You are filing for a foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming the applicability of section 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b), and, if required, claiming an exemption from chapter 4 withholding. Instead, provide Form W-8EXP, Certificate of Foreign Government or Other Foreign Organization for United States Tax Withholding and Reporting. However, these entities should use Form W-8BEN-E instead if they are claiming treaty benefits or are providing the form only to claim exempt recipient status for Form 1099 and backup withholding purposes.

- Вы предоставляете документацию от лица иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального эмиссионного банка, иностранной освобожденной от налогов организации, иностранного частного фонда или правительства, подчиняющегося США, заявляя о применимости раздела 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b), и, при необходимости, требуя освобождение от удержания согласно главе 4. Вместо этого предоставьте форму W-8EXP «Свидетельство иностранного правительства или другой иностранной организации в целях удержания налога и отчетности в США». Однако вместо этого эти организации должны использовать форму W-8BEN-E, если они требуют льготы по налоговому соглашению или предоставляют форму только для требования статуса освобожденного получателя для целей формы 1099 и дополнительного удержания.

Giving Form W-8IMY to the withholding agent. Do not send Form W-8IMY to the IRS. Instead, give it to the person who is requesting it. Generally, this person will be the one from whom you receive the payment, who credits your account, or a partnership that allocates income to you.

Предоставьте форму W-8IMY налоговому агенту. Не отправляйте форму W-8IMY в IRS. Вместо этого предоставьте ее тому, кто запрашивает ее у Вас. Как правило, это будет лицо, от которого Вы получаете платеж, которое переводит на Ваш счет средства, или товарищество, которое выплачивает Вам доход.

When to provide Form W-8IMY to the withholding agent. Give Form W-8IMY to the person requesting it before income is paid to you, credited, or allocated to your account. If you do not provide this form, the withholding agent may have to withhold at the 30% rate (for a payment subject to withholding under chapter 3 or a withholdable payment under chapter 4), backup withhold, or withhold at the applicable rate for net effectively connected taxable income allocable to a foreign partner in a partnership under section 1446. Generally, a separate Form W-8IMY must be submitted to each withholding agent from whom you receive a payment.

Когда следует предоставлять форму W-8IMY налоговому агенту. Предоставьте форму W-8IMY запрашивающему ее лицу до перечисления Вам платежа, зачисления на Ваш счет или распределения Вашего дохода. Если Вы не предоставите эту форму, то налоговому агенту, возможно, придется выполнить удержание по ставке 30% (с налогооблагаемого платежа в соответствии с главой 3 или 4), по ставке дополнительного удержания или по применимой ставке удержания с чистого непосредственно связанного налогооблагаемого дохода, распределяемого в пользу иностранного участника товарищества согласно требованиям раздела 1446. Как правило, каждому налоговому агенту, от которого Вы получаете платеж, следует предоставить отдельную форму W-8IMY.

Expiration of Form W-8IMY. Generally, a Form W-8IMY remains valid until the status of the person whose name is on the certificate is changed in a way relevant to the certificate or there is a change in circumstances that makes the information on the certificate no longer correct. The indefinite validity period does not extend, however, to any other withholding certificates, documentary evidence, or withholding statements associated with the certificate.

Истечение срока действия формы W-8IMY. Как правило, форма W-8IMY действительна до изменения статуса указанного в свидетельстве лица, относящегося к свидетельству, или изменения обстоятельств, в результате которых информация, указанная в свидетельстве, становится неверной. Однако неопределенный срок действия не распространяется на любые другие свидетельства об удержании, документальные доказательства или заявления об удержании, связанные с данным свидетельством.

Change in circumstances. If a change in circumstances makes any information on the Form W-8IMY (or any documentation or a withholding statement associated with the Form W-8IMY) you have submitted incorrect for purposes of chapter 3 or chapter 4 (when relevant), you

Изменение обстоятельств. Если изменение обстоятельств приводит к неточности любой информации, указанной в форме W-8IMY (или любой документации или заявлении об удержании, связанном с формой W-8IMY), отправленной в целях главы 3 или 4

must notify the withholding agent within 30 days and file a new Form W-8IMY or provide new documentation or a new withholding statement (as applicable). You must update the information associated with Form W-8IMY as often as is necessary to enable the withholding agent to withhold at the appropriate rate on each payment and to report such income.

See Regulations sections 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 3. See Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 4.

Definitions

Account holder. An account holder is generally the person listed or identified as the holder or owner of a financial account (other than an agent or nominee that is not an FFI). For example, if a partnership is listed as the holder or owner of a financial account, then the partnership is the account holder, rather than the partners of the partnership. However, an account that is held by a disregarded entity is treated as held by the person owning the entity.

Amounts subject to withholding. Generally, an amount subject to chapter 3 withholding is an amount from sources within the United States that is fixed or determinable annual or periodical (FDAP) income. FDAP income is all income included in gross income, including interest (as well as OID), dividends, rents, royalties, and compensation. FDAP income does not include most gains from the sale of property (including market discount and option premiums), as well as other specific items of income described in Regulations section 1.1441-2 (such as interest on bank deposits and short-term OID).

Withholding under chapter 4 applies to payments of U.S. source FDAP income that are withholdable payments as defined in Regulations section 1.1473-1(a) to which an exception does not apply under chapter 4. The exemptions from withholding provided for under chapter 3 are not applicable when determining whether withholding applies under chapter 4. For exceptions applicable to the definition of a withholdable payment, see Regulations section 1.1473-1(a)(4) (exempting, for example, certain nonfinancial payments).

For purposes of section 1446, the amount subject to withholding is the foreign partner's share of the partnership's effectively connected taxable income.

(если применимо), Вы должны уведомить налогового агента в течение 30 дней и предоставить новую форму W-8IMY или новую документацию или новое заявление об удержании (при необходимости). Вы должны обновлять информацию, связанную с формой W-8IMY, настолько часто, насколько это необходимо, чтобы позволить налоговому агенту удерживать налог по соответствующей ставке с каждого платежа и отчитываться о таком доходе.

Обратитесь к разделам 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) Положений, чтобы ознакомиться с определением изменения обстоятельств для целей главы 3. Обратитесь к разделу 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) Положений, чтобы ознакомиться с определением изменения обстоятельств для целей главы 4.

Определения

Владелец счета. Владелец счета, как правило, является лицом, указанным или обозначенным в качестве владельца или собственника какого-либо финансового счета (кроме агента или доверенного лица, которое не является FFI). Например, если товарищество указано в качестве владельца или собственника финансового счета, то владельцем счета является товарищество, а не участники товарищества. Тем не менее, счет, принадлежащий неучитываемой организации, считается принадлежащим лицу, владеющему организацией.

Суммы, подлежащие налогообложению. Как правило, сумма, облагаемая налогом по главе 3, представляет собой сумму от источников на территории США, которая является фиксированным или определяемым годовым или периодическим (FDAP) доходом. FDAP-доход представляет собой все доходы, которые включаются в валовой доход, в том числе проценты (а также OID), дивиденды, ренты, лицензионные платежи и оплата труда. FDAP-доход не включает большинство поступлений от продажи имущества (включая рыночную скидку и опционные премии), а также другие отдельные статьи дохода, изложенные в разделе 1.1441-2 Положений (например, проценты по банковским вкладам и краткосрочный OID).

Удержание согласно главе 4 может применяться к выплатам FDAP-доходов от источника в США, которые являются налогооблагаемыми платежами согласно определению в разделе 1.1473-1(a) Положений, к которым не относится исключение в соответствии с главой 4. Освобождения от удержаний, предусмотренные согласно главе 3, не применяются при определении удержаний в целях главы 4. Исключения, применимые к определению налогооблагаемого платежа, представлены в разделе 1.1473-1(a)(4) Положений (например, освобождений для определенных нефинансовых платежей).

Для целей раздела 1446 суммой, подлежащей удержанию, является доля иностранного участника в непосредственно связанном налогооблагаемом доходе товарищества.

Beneficial owner. For payments other than those for which a reduced rate of, or exemption from, withholding is claimed under an income tax treaty, the beneficial owner of income is generally the person who is required under U.S. tax principles to include the payment in gross income on a tax return. A person is not a beneficial owner of income, however, to the extent that person is receiving the income as a nominee, agent, or custodian, or to the extent the person is a conduit whose participation in a transaction is disregarded. In the case of amounts paid that do not constitute income, beneficial ownership is determined as if the payment were income.

Foreign partnerships, foreign simple trusts, and foreign grantor trusts are not the beneficial owners of income paid to the partnership or trust. The beneficial owners of income paid to a foreign partnership are generally the partners in the partnership, provided that the partner is not itself a partnership, foreign simple or grantor trust, nominee, or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign simple trust (that is, a foreign trust that is described in section 651(a)) are generally the beneficiaries of the trust, if the beneficiary is not itself a foreign partnership, foreign simple or grantor trust, nominee, or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign grantor trust (that is, a foreign trust to the extent that all or a portion of the income of the trust is treated as owned by the grantor or another person under sections 671 through 679) are the persons treated as the owners of the trust. The beneficial owner of income paid to a foreign complex trust (that is, a foreign trust that is not a foreign simple trust or foreign grantor trust) is the trust itself.

The beneficial owner of income paid to a foreign estate is the estate itself.

Note. A payment to a U.S. partnership, U.S. trust, or U.S. estate is treated as a payment to a U.S. payee that is not subject to 30% withholding for purposes of chapter 3 and chapter 4. A U.S. partnership, trust, or estate should provide the withholding agent with a Form W-9. For purposes of section 1446, a U.S. grantor trust or disregarded entity shall not provide the withholding agent a Form W-9 in its own right. Rather, the grantor or other owner shall provide the withholding agent the appropriate

Бенефициарный владелец. По платежам, отличным от тех, по которым в соответствии с соглашением о подоходном налоге запрашивается льготная ставка или освобождение от удержания, бенефициарным владельцем дохода, как правило, является лицо, которое обязано, в соответствии с принципами налогообложения США, включать такой платеж в валовой доход, указываемый в налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным владельцем дохода, если лицо получает доход в качестве доверенного лица, агента или доверительного управляющего, или если данное лицо является посредником-агентом, участие в сделке которого не учитывается. В случае уплаченных сумм, которые не являются доходом, бенефициарное право собственности определяется, как если бы платеж был доходом.

Иностранные товарищества, иностранные простые доверительные фонды и иностранные фонды доверителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого товариществу или доверительному фонду. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному товариществу, как правило, являются участники товарищества, при условии, что сам участник не является товариществом, иностранным простым доверительным фондом или фондом доверителя, доверенным лицом или другим агентом. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному простому доверительному фонду (т.е. иностранному доверительному фонду, который описан в разделе 651(a)), как правило, являются бенефициары доверительного фонда, если бенефициаром не является иностранное товарищество, иностранный простой доверительный фонд или фонд доверителя, доверенное лицо или другой агент. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному фонду доверителя (т.е. иностранному доверительному фонду, если все или часть доходов фонда считаются принадлежащими доверителю или другому лицу в соответствии с разделами с 671 по 679), являются лица, которые считаются владельцами доверительного фонда. Бенефициарным владельцем дохода, выплачиваемого иностранному сложному доверительному фонду (т.е. иностранному доверительному фонду, который не является иностранным простым доверительным фондом или иностранным фондом доверителя), является сам доверительный фонд.

Бенефициарным владельцем доходов, выплачиваемых иностранному наследственному фонду, является сам наследственный фонд.

Примечание. Платеж товариществу в США, доверительному фонду в США или наследственному фонду в США считается платежом американскому получателю платежей, который не облагается 30%-м удержанием в соответствии с главами 3 и 4. Товарищество, доверительный фонд или наследственный фонд США подает налоговому агенту форму W-9. Для целей раздела 1446 фонд доверителя в США или неучитываемая организация не подает

form.

Chapter 3. Chapter 3 means Chapter 3 of the Internal Revenue Code (Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations). Chapter 3 contains sections 1441 through 1464.

Chapter 3 withholding rate pool. A chapter 3 withholding rate pool is a payment of a single type of income, based on the categories of income reported on Form 1042-S (for example, interest or dividends), that is not subject to withholding under chapter 4 but is subject to a single rate of withholding for chapter 3 purposes and is paid to foreign persons or, in the case of a zero-percent pool, U.S. exempt recipients not included in a separate pool of exempt recipients. See the instructions for the withholding statement of a QI, later.

Chapter 4. Chapter 4 means Chapter 4 of the Internal Revenue Code (Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts). Chapter 4 contains sections 1471 through 1474.

Chapter 4 status. The term chapter 4 status means a person's status as a U.S. person, specified U.S. person, foreign individual, participating FFI, deemed-compliant FFI, restricted distributor, exempt beneficial owner, nonparticipating FFI, territory financial institution, excepted NFFE, or passive NFFE. See Regulations section 1.1471-1(b) for the definitions of these terms.

Chapter 4 withholding rate pool. The term chapter 4 withholding rate pool means a pool identified on a withholding statement (see the description for a withholding statement of a QI and an NQI, later) provided by an intermediary or flow-through entity with respect to a withholdable payment that is allocated to payees that are nonparticipating FFIs. The term chapter 4 withholding rate pool also includes a pool identified on an FFI withholding statement provided by a participating FFI or registered deemed-compliant FFI with respect to a withholdable payment that is allocated to a class of recalcitrant account holders subject to withholding under chapter 4 as described in Regulations section 1.1471-4(d)(6)(i) (including a pool of account holders to which the escrow procedures for dormant accounts apply). Finally, a chapter 4 withholding rate pool also includes a pool of U.S. persons included in a U.S. payee pool described in Regulations section 1.6049-4(c)(4) provided by a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI), a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), or a QI.

налоговому агенту форму W-9 от своего имени. Вместо них соответствующую форму налоговому агенту должен предоставить доверитель или другой владелец.

Глава 3. Глава 3 означает главу 3 Налогового кодекса («Удержание налога на иностранцев-нерезидентов и иностранные корпорации»). Глава 3 содержит разделы с 1441 по 1464.

Совокупность налоговых ставок согласно главе 3. Совокупность налоговых ставок согласно главе 3 относится к платежу одного вида доходов на основании категорий доходов, указанных в форме 1042-S (например, процентов или дивидендов), не подлежащих удержанию в соответствии с главой 4, но подлежащих удержанию по единой ставке в целях главы 3, который выплачивается иностранным лицам или, в случае совокупности нулевых ставок, освобожденным получателям в США, не включенным в отдельный список освобожденных получателей. См. инструкции в отношении заявления об удержании квалифицированного посредника ниже.

Глава 4. Глава 4 означает главу 4 Налогового кодекса («Налоги на обеспечение соблюдения отчетности по некоторым видам иностранных счетов»). Глава 4 содержит разделы с 1471 по 1474.

Статус согласно главе 4. Термин «статус согласно главе 4» означает статус лица как налогового резидента США, указанного налогового резидента США, иностранного физического лица, участвующего FFI, условно соответствующего FFI, ограниченного дистрибьютора, освобожденного от налогов бенефициарного собственника, не участвующего FFI, территориального финансового учреждения, за исключением NFFE или пассивной NFFE. Обратитесь к разделу 1.1471-1(b) Положений для ознакомления с определениями этих терминов.

Совокупность налоговых ставок согласно главе 4. Термин «совокупность налоговых ставок согласно главе 4» означает совокупность, указанную в заявлении об удержании (см. описание заявления об удержании QI и NQI ниже), предоставленном посредником или компанией сквозного налогообложения в отношении налогооблагаемого платежа, распределяемого среди получателей платежа, которые являются неучастствующими FFI. Термин «совокупность налоговых ставок согласно главе 4» также включает совокупность, указанную в заявлении об удержании FFI, предоставленном участвующим FFI или зарегистрированным условно соответствующим FFI в отношении налогооблагаемого платежа, выплачиваемого классу неподчиняющихся владельцев, подлежащего удержанию в соответствии с главой 4, как описано в разделе 1.1471-4(d)(6)(i) Положений (включая совокупность владельцев счетов, по отношению к которым применяются процедуры условного депонирования для неактивных счетов). Наконец, совокупность налоговых ставок согласно главе 4 также включает совокупность налоговых резидентов США, включенных в список получателей платежа в США, описанный в разделе 1.6049-4(c)(4) Положений, предоставленный участвующим FFI (включая FFI,

отчитывающееся по Модели 2), зарегистрированным условно соответствующим FFI (включая FFI, отчитывающееся по Модели 1) или квалифицированным посредником.

Deemed-compliant FFI. Under section 1471(b)(2), certain FFIs are deemed to comply with the regulations under chapter 4 without the need to enter into an FFI agreement with the IRS. However, certain deemed-compliant FFIs are required to register with the IRS and obtain a GIIN. These FFIs are referred to as **registered deemed-compliant FFIs**. See Regulations section 1.1471-5(f)(1) and also an applicable IGA for entities treated as registered deemed-compliant FFIs.

Disregarded entity. A business entity that has a single owner and is not a corporation under Regulations section 301.7701-2(b) is disregarded as an entity separate from its owner. A disregarded entity does not submit this Form W-8IMY to a withholding agent or FFI. Instead, the owner of such entity provides the appropriate documentation (for example, a Form W-8BEN-E if the owner is a foreign entity). See Regulations section 1.1446-1 and section 1.1471-3(a)(3) (v), respectively. However, if a disregarded entity receiving a withholdable payment is an FFI outside the single owner's country of organization, the owner will be required to complete Part II of Form W-8IMY to document the chapter 4 status of the disregarded entity receiving the payment except as otherwise provided in these instructions.

Certain entities that are disregarded for U.S. tax purposes may be recognized for purposes of claiming treaty benefits under an applicable tax treaty (see the definition of hybrid entity, later). See Form W-8BEN-E and the accompanying instructions for more information about a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf.

Financial account. A financial account includes:

- A depository account maintained by an FFI;
- A custodial account maintained by an FFI;
- Equity or debt interests (other than interests regularly traded on an established securities market) in investment entities and certain holding companies, treasury centers, or financial institutions as defined in Regulations section 1.1471-5(e);
- Certain cash value insurance contracts; and

Условно соответствующее FFI. В соответствии с разделом 1471(b)(2) определенные FFI считаются соответствующими положениям главы 4 без необходимости заключения соглашения об FFI с IRS. Однако некоторые условно соответствующие FFI обязаны зарегистрироваться в IRS и получить GIIN. Такие FFI называются **зарегистрированными условно соответствующими FFI**. См. раздел 1.1471-5(f)(1) Положений и применимое IGA для организаций, рассматриваемых в качестве зарегистрированных условно соответствующих FFI.

Неучитываемая организация. Коммерческая организация с единственным владельцем, не являющаяся юридическим лицом согласно разделу 301.7701-2(b) Положений, не учитывается в качестве организации отдельно от своего владельца. Неучитываемая организация не предоставляет данную форму W-8IMY налоговому агенту или FFI. Вместо этого владелец такой коммерческой организации предоставляет соответствующую документацию (например, форму W-8BEN-E, если владелец является иностранной организацией). См. раздел 1.1446-1 и раздел 1.1471-3(a)(3)(v) Положений, соответственно. Однако если неучитываемая организация, получающая налогооблагаемый платеж, является FFI за пределами страны организации единственного владельца, владелец будет обязан заполнить часть II формы W-8IMY для документального подтверждения статуса неучитываемой организации согласно главе 4, получающей платеж, если иное не указано в данных инструкциях.

Некоторые организации, которые не учитываются для целей налогообложения в США, могут признаваться для целей обращения за получением льгот по действующему налоговому соглашению (см. определение гибридной структуры ниже). См. форму W-8BEN-E и соответствующие инструкции для получения дополнительной информации о гибридной структуре, требующей льготы по налоговому соглашению от своего имени.

Финансовый счет. Финансовый счет включает:

- депозитный счет, который ведет FFI;
- попечительский счет, который ведет FFI;
- долевые или долговые ценные бумаги (кроме ценных бумаг, регулярно обращающихся на сформированном рынке ценных бумаг) инвестиционных компаний и некоторых холдинговых компаний, казначейских центров или финансовых учреждений, как это определено в разделе 1.1471-5(e) Положений;
- некоторые договоры страхования с возвратной стоимостью; и

- Annuity contracts.

For purposes of chapter 4, exceptions are provided for accounts such as certain tax-favored savings accounts, term life insurance contracts, accounts held by estates, escrow accounts, and certain annuity contracts. These exceptions are subject to certain conditions. See Regulations section 1.1471-5(b)(2). Accounts may also be excluded from the definition of financial account under an applicable IGA. See Regulations section 1.1471-5(b)(5) to determine when an FFI maintains a financial account.

Financial institution. A financial institution generally means an entity that is a depository institution, custodial institution, investment entity, or an insurance company (or holding company of an insurance company) that issues cash value insurance or annuity contracts. See Regulations section 1.1471-5(e).

Fiscally transparent entity. An entity is treated as fiscally transparent with respect to an item of income to the extent that the interest holders in the entity must, on a current basis, take into account separately their shares of an item of income paid to the entity, whether or not distributed, and must determine the character of the items of income as if they were realized directly from the sources from which realized by the entity.

Flow-through entity. A flow-through entity is a foreign partnership (other than a withholding foreign partnership), a foreign simple or foreign grantor trust (other than a withholding foreign trust), or, for payments for which a reduced rate of withholding is claimed under an income tax treaty, any entity to the extent the entity is considered to be fiscally transparent (see above) with respect to the payment by an interest holder's jurisdiction.

Foreign financial institution (FFI). A foreign financial institution (FFI) generally means a foreign entity that is a financial institution.

Foreign person. A foreign person includes a nonresident alien individual, a foreign corporation, a foreign partnership, a foreign trust, a foreign estate, and any other person that is not a U.S. person. It also includes a foreign branch or office of a U.S. financial institution or U.S. clearing organization if the foreign branch is a qualified intermediary. Generally, a payment to a U.S. branch of a foreign person is a payment to a foreign person.

- договоры об аннуитете.

Для целей главы 4 предусмотрены исключения для таких счетов, как некоторые сберегательные счета с режимом налогового благоприятствования, срочные договоры страхования жизни, счета наследственных фондов, условно-депозитные счета и определенные договоры об аннуитете. Эти исключения применяются при определенных условиях. См. раздел 1.1471-5(b)(2) Положений. Счета могут также быть исключены из определения финансового счета в применимом IGA. См. раздел 1.1471-5(b)(5) Положений, чтобы определить, когда FFI имеет финансовый счет.

Финансовое учреждение. Финансовое учреждение, как правило, означает юридическое лицо, которое является депозитарным учреждением, попечительским учреждением, инвестиционной компанией или страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которое заключает договоры страхования с возвратной стоимостью или договоры об аннуитете. См. раздел 1.1471-5(e) Положений.

Финансово прозрачная организация. Организация считается финансово прозрачной по отношению к статье дохода, если владельцы долей в этой организации должны на постоянной основе учитывать отдельно свои акции по статье дохода, выплачиваемых организации, независимо от того, распределены ли они или нет, и должны определять характер статей доходов так, как если бы они поступали непосредственно из источников, из которых их получает организация.

Компания сквозного налогообложения. Компания сквозного налогообложения является иностранным товариществом (кроме товарищества-участника налогового соглашения), иностранным простым доверительным фондом или иностранным фондом доверителя (кроме иностранного доверительного фонда-участника налогового соглашения) или, в случае платежей, по которым запрашивается сниженная ставка согласно соглашению о подоходном налоге, любым юридическим лицом, если юридическое лицо считается финансово прозрачным в отношении платежа со стороны юрисдикции владельца доли.

Иностранное финансовое учреждение (FFI). Иностранное финансовое учреждение (FFI) обычно означает иностранное юридическое лицо, которое является финансовым учреждением.

Иностранное лицо. Иностранное лицо включает иностранное физическое лицо-нерезидента, иностранную корпорацию, иностранное товарищество, иностранный доверительный фонд, иностранный наследственный фонд и любое другое лицо, которое не является налоговым резидентом США. Оно также включает иностранное отделение или представительство американского финансового учреждения или американской клиринговой организации, если иностранное отделение является квалифицированным посредником. Как правило, платеж американскому отделению иностранного лица является платежом иностранному лицу.

Global intermediary identification number (GIIN). The term GIIN means a global intermediary identification number. A GIIN is the identification number assigned to an entity that has registered with the IRS for chapter 4 purposes.

Hybrid entity. A hybrid entity is any person (other than an individual) that is treated as fiscally transparent (rather than as a beneficial owner) for purposes of declaring status under the Code but is not treated as fiscally transparent by a country with which the United States has an income tax treaty. Hybrid entity status is relevant for claiming treaty benefits for purposes of chapter 3. A hybrid entity, may, however, be considered the payee for purposes of chapter 4 (see Regulations section 1.1471-3(a) defining who is a payee of a withholdable payment). See the special instructions for hybrid entities, later, and Regulations section 1.1471-3(d) for the documentation requirements with respect to entities receiving withholdable payments.

Intergovernmental Agreement (IGA). An IGA means a Model 1 IGA or a Model 2 IGA. For a list of jurisdictions treated as having in effect a Model 1 or Model 2 IGA, go to www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

A **Model 1 IGA** means an agreement between the United States or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFI to such foreign government or agency thereof, followed by automatic exchange of the reported information with the IRS. An FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that performs account reporting to the jurisdiction's government is referred to as a **reporting Model 1 FFI**.

A **Model 2 IGA** means an agreement or arrangement between the U.S. or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFIs directly to the IRS in accordance with the requirements of an FFI agreement, supplemented by the exchange of information between such foreign government or agency thereof and the IRS. An FFI in a Model 2 IGA jurisdiction that registered with the IRS to obtain a GIIN and agreed to comply with the terms of an FFI agreement is treated as a participating FFI, but may be referred to as a **reporting Model 2 FFI**.

Intermediary. An intermediary is any person that acts as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for another person, regardless of whether that other person is the beneficial owner of the amount paid, a flow-through entity, or another intermediary.

Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN). Термин GIIN означает глобальный идентификационный номер посредника. GIIN – это идентификационный номер, присваиваемый организации, зарегистрированной в IRS в целях главы 4.

Гибридная структура. Гибридной структурой является любое лицо (кроме физического лица), которое считается финансово прозрачным (в отличие от бенефициарного владельца) для целей декларирования статуса в соответствии с Кодексом, но не считается финансово прозрачным в стране, с которой США имеют соглашение о подоходном налоге. Статус гибридной структуры имеет значение для обращения за получением льгот по налоговому соглашению для целей главы 3. Однако гибридная структура может считаться получателем платежа для целей главы 4 (см. раздел 1.1471-3(а) Положений, в котором приведено определение получателя налогооблагаемого платежа). См. особые инструкции для гибридных структур ниже и раздел 1.1471-3(d) Положений для ознакомления с требованиями к документации в отношении лиц, получающих налогооблагаемые платежи.

Межправительственное соглашение (IGA). IGA означает Модель 1 IGA или Модель 2 IGA. Список юрисдикций, которые считаются применяющими Модель 1 или Модель 2 IGA, представлен на веб-сайте www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Модель 1 IGA означает соглашение, заключенное между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими агентствами, по внедрению закона FATCA через отчетность, которую FFI подают в такое иностранное правительство или его агентство, после чего происходит автоматический обмен отчетной информацией с IRS. FFI в юрисдикции Модели 1 IGA, которое подает бухгалтерскую отчетность в правительство юрисдикции, называется **FFI, отчитывающееся по Модели 1**.

Модель 2 IGA означает соглашение или договоренность, заключенные между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими агентствами, по внедрению Закона FATCA через отчетность, которую FFI подают непосредственно в IRS в соответствии с требованиями договора с FFI, дополненную обменом информацией между таким иностранным правительством или его агентством и IRS. FFI в юрисдикции Модели 2 IGA, зарегистрированное в IRS для получения GIIN и согласившееся соблюдать условия соглашения FFI, считается участвующим FFI, но может рассматриваться в качестве **FFI, отчитывающегося по Модели 2**.

Посредник. Посредником является любое лицо, выступающее в качестве доверительного управляющего, брокера, доверенного лица или другого агента для другого лица, независимо от того, является ли другое лицо бенефициарным владельцем

выплаченной суммы, компанией сквозного налогообложения или другим посредником.

Qualified intermediary (QI). A QI is a person that is a party to a withholding agreement with the IRS (described in Regulations section 1.1441-1(e)(5)(iii)) and is:

- A foreign financial institution (other than a U.S. branch of an FFI) that is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI (including an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA), FFI treated as a deemed-compliant FFI under an applicable IGA subject to due diligence and reporting requirements similar to those applicable to a registered deemed-compliant FFI under Regulations section 1.1471-5(f), or limited FFI (through December 31, 2015);
- An exempt beneficial owner that is a central bank of issue that meets the requirements of and agrees to be treated as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI) with respect to any account that it maintains and that is held in connection with a commercial financial activity described in Regulations section 1.1471-6(h) and for which it receives a withholdable payment;
- A foreign branch or office of a U.S. financial institution or a foreign branch or office of a U.S. clearing organization;
- A foreign corporation for purposes of presenting claims of benefits under an income tax treaty on behalf of its shareholders to the extent permitted to act as such by the IRS; or
- A foreign entity other than an FFI that is acting as an intermediary for either withholdable payments or reportable amounts that the IRS accepts as a qualified intermediary.

Qualified securities lender (QSL). A QSL is a person that:

- Is a bank, custodian, broker-dealer, or clearing organization that is subject to regulatory supervision by a governmental authority in the jurisdiction in which it was created or organized

Квалифицированный посредник (QI). QI – это лицо-участник налогового соглашения с IRS (описанным в разделе 1.1441-1(e)(5)(iii) Положений), который является:

- иностранным финансовым учреждением (за исключением американского отделения FFI), которое является участвующим FFI, зарегистрированным условно соответствующим FFI (включая FFI, которое считается зарегистрированным условно соответствующим FFI согласно применимому IGA), FFI, которое считается условно соответствующим FFI согласно применимому IGA в соответствии с требованиями к должной осмотрительности и отчетности, аналогичным тем, которые применяются по отношению к зарегистрированному условно соответствующему FFI согласно разделу 1.1471-5(f) Положений или ограниченному FFI (до 31 декабря 2015 года);
- освобожденным бенефициарным владельцем, который является центральным эмиссионным банком, отвечающим требованиям к участвующим FFI и согласным считаться таковым (включая FFI, отчитывающиеся по Модели 2) или зарегистрированным условно соответствующим FFI (включая FFI, отчитывающиеся по Модели 1), в отношении любого счета, которым он владеет и использует в связи с коммерческой финансовой деятельностью, описанной в разделе 1.1471-6(h) Положений, и в связи с которой он получает налогооблагаемый платеж;
- иностранным отделением или представительством американского финансового учреждения или иностранным отделением или представительством американской клиринговой палаты;
- иностранной корпорацией в целях требования налоговых льгот по соглашению о подоходном налоге от имени своих акционеров в объеме, в котором IRS разрешает ей выступать в таком качестве; или
- иностранной организацией, отличной от FFI, выступающей в качестве посредника в отношении налогооблагаемых платежей или отчетных сумм, которые IRS принимает в качестве квалифицированного посредника.

Квалифицированный кредитор ценных бумаг (QSL). QSL – это лицо, которое:

- является банком, доверительным управляющим, брокером-дилером или клиринговой палатой, деятельность которой регулируется государственным органом в

and is regularly engaged in a trade or business that includes the borrowing of securities of domestic corporations (as defined in section 7701(a)(4)) from, and lending of securities of domestic corporations to, its unrelated customers; and

- Is subject to audit under section 7602 or is a QI that satisfies the requirements for QSL status and acts as a QSL under its QI agreement.

For more information on QSLs and the requirements related to withholding on substitute dividends, see Notice 2010-46. You can find Notice 2010-46 in Internal Revenue Bulletin (IRB) 2010-24 at www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf.

Nonqualified intermediary. A nonqualified intermediary is any intermediary that is not a U.S. person and that is not a qualified intermediary.

Limited branch. A limited branch means a branch of a participating FFI that is described in Regulations section 1.1471-4(e)(2).

Nonwithholding foreign partnership, simple trust, or grantor trust. A nonwithholding foreign partnership is any foreign partnership other than a withholding foreign partnership. A nonwithholding foreign simple trust is any foreign simple trust that is not a withholding foreign trust. A nonwithholding foreign grantor trust is any foreign grantor trust that is not a withholding foreign trust.

Participating FFI. A participating FFI is an FFI (including a reporting Model 2 FFI covered by an FFI agreement) that has agreed to comply with the terms of an FFI agreement. The term participating FFI also includes a QI branch of a U.S. financial institution, unless such branch is a reporting Model 1 FFI.

Payee. A payee is generally a person to whom a payment is made, regardless of whether such person is the beneficial owner. For a payment made to a financial account, the payee is generally the holder of the financial account. However, under certain circumstances a person who receives a payment will not be considered the payee. For purposes of chapter 3, see Regulations section 1.1441-

юрисдикции, в которой она создана или учреждена, и которая регулярно занимается торговой или коммерческой деятельностью, включающей заимствование ценных бумаг национальных корпораций (как определено в разделе 7701(a)(4)) и кредитование ценными бумагами национальных корпораций в пользу не связанных с ними клиентов; и

- подлежит аудиту в соответствии с разделом 7602 или является QI, отвечающим требованиям к статусу QSL, и выступает в качестве QSL согласно его соглашению QI.

Для получения дополнительной информации о QSL и требованиях, связанных с налогообложением заменителей дивидендов см. Уведомление 2010-46. Уведомление 2010-46 приведено в Налоговом бюллетене (IRB) 2010-24 по адресу www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf.

Неквалифицированный посредник. Неквалифицированный посредник – это любой посредник, который не является налоговым резидентом США и квалифицированным посредником.

Безбалансовое отделение. Безбалансовое отделение означает отделение участвующего FFI, которое описано в разделе 1.1471-4(e)(2) Положений.

Иностранное товарищество, простой доверительный фонд или фонд доверителя, не являющиеся участниками налогового соглашения. Иностранное товарищество, не являющееся участником налогового соглашения, означает любое иностранное товарищество, отличное от иностранного товарищества-участника налогового соглашения. Иностранное простое доверительное фонд, не являющийся участником налогового соглашения, означает любой иностранный простой доверительный фонд, который не является иностранным доверительным фондом-участником налогового соглашения. Иностранное фонд доверителя, не являющийся участником налогового соглашения, означает любой иностранный фонд доверителя, который не является иностранным фондом-участником налогового соглашения.

Участвующее FFI. Участвующим FFI является FFI (включая FFI, отчитывающееся по Модели 2, на которое распространяется действие договора с FFI), которое согласилось выполнять условия договора с FFI. Термин «участвующее FFI» также включает в себя отделение финансового учреждения в США, выполняющее функции квалифицированного посредника (QI), если такое отделение не является отчитывающимся по Модели 1 FFI.

Получатель платежа. Получатель платежа – это, как правило, лицо, которому производится оплата, независимо от того, является ли такое лицо бенефициарным владельцем. В целях платежа на финансовый счет получатель платежа, как правило, считается владельцем финансового счета. Тем не менее, при определенных обстоятельствах лицо,

1(b)(2). For purposes of chapter 4, see Regulations section 1.1471-3(a) (3).

Reportable amount. Solely for purposes of the statements required to be attached to Form W-8IMY, a reportable amount is an amount subject to withholding under chapter 3, U.S. source deposit interest (including original issue discount), and U.S. source interest or original issue discount on the redemption of short-term obligations. It does not include payments on deposits with banks and other financial institutions that remain on deposit for 2 weeks or less or amounts received from the sale or exchange (other than a redemption) of a short-term obligation that is effected outside the United States. It also does not include amounts of original issue discount arising from a sale and repurchase transaction completed within a period of 2 weeks or less, or amounts described in Regulations section 1.6049-5(b)(7), (10), or (11) (relating to certain obligations issued in bearer form). See the instructions for Forms 1042-S and 1099 to determine whether these amounts are subject to information reporting.

Reverse hybrid entity. A reverse hybrid entity is any person (other than an individual) that is not fiscally transparent under U.S. tax law principles but that is fiscally transparent under the laws of a jurisdiction with which the United States has an income tax treaty.

Territory financial institution. The term territory financial institution means a financial institution that is incorporated or organized under the laws of any U.S. territory. However, an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company is not a territory financial institution. A territory financial institution acting as an intermediary or that is a flow-through entity may agree to be treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A).

U.S. branch treated as a U.S. person. The phrase U.S. branch treated as a U.S. person means a U.S. branch of a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or NFFE that is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A).

Withholdable payment. The term withholdable payment means an amount subject to withholding for purposes of chapter 4 as described in Amounts subject to withholding, earlier. Also see Regulations section 1.1473-1(a) for the definition of withholdable payment.

получающее платеж, не будет считаться получателем платежа. Для целей главы 3 обратитесь к разделу Положений 1.1441-1(b)(2). Для целей главы 4 обратитесь к разделу Положений 1.1471-3(a) (3).

Отчетная сумма. Исключительно для целей заявлений, которые необходимо приложить к форме W-8IMY, отчетная сумма является суммой, подлежащей налогообложению согласно главе 3, процентной ставкой по вкладу от источника в США (включая первоначальный дисконт) и процентом от источника в США или первоначальным дисконтом на погашение краткосрочных обязательств. Она не включает выплаты по вкладам в банках и других финансовых учреждениях, которые остаются на депозите в течение 2 недель или более короткого срока, или суммы, полученные от продажи или обмена (кроме погашения) краткосрочного обязательства, выполненного за пределами США. Она также не включает суммы первоначального дисконта, связанного со сделкой продажи и выкупа, совершенной в течение 2 недель или более короткого срока, или суммы, описанные в разделе 1.6049-5(b)(7), (10) или (11) Положений (связанные с некоторыми обязательствами, выданными на предъявителя). См. инструкции к формам 1042-S и 1099, чтобы определить, относятся ли эти суммы к отчетной информации.

Обратная гибридная структура. Обратной гибридной структурой является любое лицо (кроме физического лица), которое не считается финансово прозрачным согласно принципам налогового законодательства США, но считается финансово прозрачным согласно законам юрисдикции, с которой США имеют соглашение о подоходном налоге.

Территориальное финансовое учреждение. Термин «территориальное финансовое учреждение» означает финансовое учреждение, зарегистрированное или учрежденное в соответствии с законодательством любой территории США. Однако инвестиционная компания, которая не является также депозитным учреждением, депозитарным учреждением или указанной страховой компанией, не считается финансовым учреждением. Территориальное финансовое учреждение, выступающее в качестве посредника или компании сквозного налогообложения, может согласиться считаться налоговым резидентом США в соответствии с разделом 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Положений.

Американское отделение, считающееся налоговым резидентом США. Фраза «американское отделение, считающееся налоговым резидентом США» означает американское отделение участвующего FFI, зарегистрированного условно соответствующего FFI или NFFE, которая считается налоговым резидентом США в соответствии с разделом 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Положений.

Налогооблагаемый платеж. Термин «налогооблагаемый платеж» означает сумму, облагаемую налогом для целей главы 4, как описано в разделе «Суммы, подлежащие налогообложению» выше. См. также раздел 1.1473-1(a) Положений для ознакомления с определением термина

Withholding agent. Any person, U.S. or foreign, that has control, receipt, custody, disposal, or payment of U.S. source FDAP income subject to chapter 3 or a withholdable payment under chapter 4 is a withholding agent. The withholding agent may be an individual, corporation, partnership, trust, association, or any other entity, including (but not limited to) any foreign intermediary, foreign partnership, and U.S. branches of certain foreign banks and insurance companies.

For purposes of section 1446, the withholding agent is the partnership conducting the trade or business in the United States. For a publicly traded partnership, the withholding agent may be the partnership, a nominee holding an interest on behalf of a foreign person, or both. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.

Withholding foreign partnership (WP) or withholding foreign trust (WT). A WP or WT is a foreign partnership or a foreign simple or grantor trust that has entered into a withholding agreement with the IRS in which it agrees to assume primary withholding responsibility for purposes of chapter 4 and under sections 1441 and 1442 for all payments that are made to its partners, beneficiaries, or owners, except as otherwise provided in the withholding agreement.

Withholding statement. A withholding statement provides an allocation (by income type) to each payee (or withholding rate pool, if applicable) of each payment an intermediary or flow-through entity receives. The withholding statement forms an integral part of the withholding certificate, and the penalties of perjury statement provided on the withholding certificate shall apply to the withholding statement. The withholding statement may be provided in any manner the intermediary or the flow-through entity and the withholding agent mutually agree, including electronically if certain safeguards concerning electronic transmission are met. A withholding statement also provides information required for purposes of chapter 4 if the intermediary or flow-through entity is receiving a withholdable payment, in which case the entity must provide an FFI withholding statement, chapter 4 withholding statement, or exempt beneficial owner withholding statement (as applicable). See Regulations section 1.1471-3(c)(3)(iii)(B).

Налоговый агент. Любое лицо, американское или иностранное, которое контролирует, получает, хранит, распоряжается или выплачивает FDAP-доход от источника в США, облагаемый налогом по главе 3, или налогооблагаемый платеж согласно главе 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, товарищество, доверительный фонд, ассоциация или любая другая организация, в том числе (без ограничений) любой иностранный посредник, иностранное товарищество и американские отделения некоторых иностранных банков и страховых компаний.

Для целей раздела 1446 налоговым агентом является товарищество, ведущее торговую или коммерческую деятельность в США. Для публичного товарищества налоговым агентом может быть товарищество, доверенное лицо, владеющее долей от имени иностранного лица, или товарищество и указанное доверенное лицо. См. разделы Положений с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Иностранное товарищество-участник налогового соглашения (WP) или иностранный доверительный фонд-участник налогового соглашения (WT). WP или WT – это иностранное товарищество или иностранный простой доверительный фонд или фонд доверителя, заключившие налоговое соглашение с IRS, в соответствии с которым они согласны взять на себя основную ответственность за удержание в целях главы 4 или в соответствии с разделами 1441 и 1442 в отношении всех платежей, выполненных их участникам, бенефициарам или владельцам, если иное не предусмотрено в налоговом соглашении.

Заявление об удержании. В заявлении об удержании указывается распределение доходов (по типу) для каждого получателя платежа (или совокупность налоговых ставок, если применимо), который получает посредник или компания сквозного налогообложения. Заявление об удержании является неотъемлемой частью свидетельства об удержании, и наказания за лжесвидетельство в свидетельстве об удержании распространяются на заявление об удержании. Заявление об удержании может быть предоставлено любым способом, согласованным между посредником или компанией сквозного налогообложения и налоговым агентом, в том числе в электронном виде при соблюдении определенных мер безопасности в отношении электронной передачи данных. В заявлении об удержании также указывается информация, необходимая для целей главы 4, если посредник или компания сквозного налогообложения получает налогооблагаемый платеж. В этом случае организация должна предоставить заявление об удержании FFI, заявление об удержании согласно главе 4 или заявление об удержании освобожденного бенефициарного владельца (в зависимости от обстоятельств). См. раздел 1.1471-3(c)(3)(iii)(B) Положений.

Specific Instructions

Part I — Identification of Entity

Line 1. Enter your name. By doing so, you are representing to the payer or withholding agent that you are not the beneficial owner of the amounts that will be paid to you (unless you are acting as a QSL for certain payments associated with this form). If you are a disregarded entity, do not enter the business name of the disregarded entity here. Instead, enter the legal name of the entity that owns the disregarded entity (looking through multiple disregarded entities, if applicable).

Line 2. If you are a corporation, enter the country of incorporation. If you are another type of entity, enter the country under whose laws you are created, organized, or governed. If you are an individual, provide your country of residence for tax purposes.

Line 3. If you are a disregarded entity receiving a payment, enter your name (if required). You should complete line 3 **only** if you are a disregarded entity receiving a withholdable payment or hold an account with an FFI requesting this form and you:

- Have registered with the IRS and been assigned a GIIN associated with the legal name of the disregarded entity; and
- Are a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI.

If you are not required to provide the legal name of the disregarded entity, however, you may want to notify the withholding agent that you are a disregarded entity receiving a payment or maintaining an account by indicating the name of the disregarded entity on line 10. However, do not enter the name of the disregarded entity on this line except in the circumstances described.

Line 4. Complete this line to establish your entity status for purposes of chapter 3. Check the one box that applies. If you are a foreign partnership receiving the payment on behalf of your partners, check the “Withholding foreign partnership” box or the “Nonwithholding foreign partnership” box, whichever is appropriate. If you are a foreign simple trust or foreign grantor trust receiving the payment on behalf of your beneficiaries or owners, check the “Withholding foreign trust” box, the “Nonwithholding foreign simple trust” box, or the “Nonwithholding foreign grantor trust” box, whichever is appropriate. If you are a

Особые инструкции

Часть I — Информация об организации

Строка 1. Укажите Ваше название. Таким образом Вы сообщаете плательщику или налоговому агенту о том, что Вы не являетесь бенефициарным владельцем сумм, которые будут Вам выплачены (если только Вы не выступаете в качестве QSL в отношении некоторых платежей, связанных с этой формой). Если Вы являетесь неучитываемой организацией, не указывайте в этой строке официальное название неучитываемой организации. Вместо этого укажите юридическое название организации, которой принадлежит неучитываемая организация (обращая внимание на множество неучитываемых организаций, при необходимости).

Строка 2. Если Вы являетесь корпорацией, укажите страну регистрации корпорации. Если Вы относитесь к другому типу, укажите страну, в соответствии с законодательством которой создана, организована или управляется Ваша организация. Если Вы являетесь физическим лицом, укажите Вашу страну проживания для целей налогообложения.

Строка 3. Если Вы являетесь неучитываемой организацией, получающей платеж, укажите Ваше название (если требуется). Вы должны заполнить строку 3 **только** в том случае, если Вы являетесь неучитываемой организацией, получающей налогооблагаемый платеж или владеющей счетом совместно с FFI, требующим эту форму, и Ваша организация:

- 1) зарегистрирована в IRS, и ей присвоен GIIN, связанный с юридическим названием неучитываемой организации; и
- является FFI, отчитываемым по Модели 1, или FFI, отчитываемым по Модели 2.

Однако если Вы не обязаны указывать юридическое название неучитываемой организации, Вы можете уведомить налогового агента о том, что Вы являетесь неучитываемой организацией, получающей платеж или управляющей счетом, указав название неучитываемой организации в строке 10. Однако не указывайте название неучитываемой организации в этой строке, кроме описанных ниже обстоятельств.

Строка 4. Заполните эту строку для указания статуса Вашей организации для целей главы 3. Отметьте одну из соответствующих ячеек. Если Вы являетесь иностранным товариществом, получающим платеж от имени своих партнеров, отметьте ячейку «Иностранное товарищество-участник налогового соглашения» или «Иностранное товарищество, не являющееся участником налогового соглашения», в зависимости от того, что применимо. Если Вы являетесь иностранным простым доверительным фондом или иностранным фондом доверителя, получающим платеж от имени

foreign partnership (or a foreign trust) receiving a payment on behalf of persons other than your partners (or beneficiaries or owners), check the “Qualified intermediary” box or the “Nonqualified intermediary” box, whichever is appropriate. A foreign reverse hybrid entity that is providing documentation from its interest holders to claim a reduced rate of withholding under a treaty should check the appropriate box (including “Withholding foreign partnership” or “Withholding foreign trust” if the entity has entered into a withholding agreement). See Parts III through VIII, later, if you are acting in more than one capacity. A partnership or grantor trust submitting Form W-8IMY solely because it is allocated income effectively connected with a U.S. trade or business as a partner in a partnership should check the box for nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign grantor trust and, if it is submitting or will submit documentation for its partners or owners, it should complete Part VIII.



Form W-8IMY may be submitted and accepted to satisfy documentation requirements for purposes of withholding on certain partnership allocations to foreign partners under section 1446. Section 1446 generally requires withholding when a partnership is conducting a trade or business in the United States and allocates income effectively connected with that trade or business (ECI) to foreign persons that are partners in the partnership. Section 1446 can also apply when certain income is treated as effectively connected income of the partnership and is so allocated.

An upper-tier partnership that is allocated ECI as a partner in a partnership may, in certain circumstances, have the lower-tier partnership perform its withholding obligation. Generally, this is accomplished by the upper-tier partnership submitting withholding certificates of its partners (for example, Form W-8BEN) along with a Form W-8IMY, which identifies itself as a partnership, and identifying the manner in which ECI of the upper-tier partnership will be allocated to the partners. For further information, see Regulations section 1.1446-5. A foreign grantor trust that is allocated ECI as a partner in a partnership should provide the withholding certificates of its grantor (for example, Form W-8BEN) along with its Form

своих бенефициаров или владельцев, отметьте ячейку «Иностранный доверительный фонд-участник налогового соглашения», ячейку «Иностранной простой доверительный фонд, не являющийся участником налогового соглашения» или «Иностранной доверительный фонд, не являющийся участником налогового соглашения», в зависимости от того, что применимо. Если Вы являетесь иностранным товариществом (или иностранным доверительным фондом), получающим платеж от имени лиц, отличных от Ваших партнеров (или бенефициаров или владельцев), отметьте ячейку «Квалифицированный посредник» или «Неквалифицированный посредник» в зависимости от обстоятельств. Иностранная обратная гибридная структура, предоставляющая документацию своих владельцев долей для требования сниженной ставки удержания в соответствии с налоговым соглашением, должна отметить соответствующую ячейку (включая ячейку «Иностранное товарищество-участник налогового соглашения» и «Иностранной доверительный фонд-участник налогового соглашения», если организация является участником налогового соглашения). См. части III – VIII ниже, если Вы подходите под различные определения. Товарищество или фонд доверителя, предоставляющий форму W-8IMY только в связи с распределением дохода, непосредственно связанного с торговой или коммерческой деятельностью в США, в качестве участника товарищества, должен отметить ячейку для иностранного товарищества, не являющегося участником налогового соглашения, или иностранного доверительного фонда, не являющегося участником налогового соглашения, и если он предоставляет или предоставит документацию своих партнеров или владельцев, он должен заполнить часть VIII.



Форму W-8IMY можно предоставить и принять для удовлетворения требований к документации в целях налогообложения определенных платежей товарищества иностранным партнерам в соответствии с разделом 1446. Раздел 1446, как правило, требует удержания, когда товарищество ведет торговую или коммерческую деятельность в США и выплачивает доход, непосредственно связанный с этой торговой или коммерческой деятельностью, иностранным лицам, которые являются участниками товарищества. Раздел 1446 может также применяться, когда определенная прибыль считается непосредственно связанным доходом товарищества и распределяется соответствующим образом.

Товарищество высшего уровня, в пользу которого распределяется непосредственно связанный доход в качестве участника товарищества, может, при определенных обстоятельствах, требовать, чтобы обязательство по удержанию выполняло товарищество низшего уровня. Как правило, для этого товарищество высшего уровня предоставляет свидетельство об удержании своих партнеров (например, форму W-8BEN) вместе с формой W-8IMY, идентифицируя себя как товарищество и указывая, каким образом непосредственно связанный доход товарищества высшего уровня будет распределяться между партнерами. Для получения

W-8IMY which identifies the trust as a foreign grantor trust. See Regulations section 1.1446-1(c)(2)(ii)(E) for the rules requiring it to provide additional documentation to the partnership.

Line 5. Check the one box that applies to your chapter 4 status. You are not required to provide a chapter 4 status if you are providing this form with respect to a preexisting entity account (as described in Regulations section 1.1471-1(b) (102)) prior to July 1, 2016 (or, if you are a prima facie FFI, prior to January 1, 2015). Additionally, you are only required to provide a chapter 4 status if you are acting as an intermediary with respect to a withholdable payment, you are a flow-through entity receiving a withholdable payment on behalf of your owners (including a reverse hybrid entity providing documentation on behalf of its owners to claim treaty benefits), you are providing a withholding statement associated with this form that allocates a portion of the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees with respect to your direct account holders (as described in Regulations section 1.6049-4(c)(4)), or you are providing this form to an FFI requesting this form to document your chapter 4 status. By checking a box on this line, you are representing that you qualify for this classification.



For most of the chapter 4 classifications, you are required to complete additional certifications found in a separate part of this form (see Parts IX through XXVII). Complete the appropriate part of this form certifying that you meet the conditions of the status indicated on line 5 (as defined under Regulations sections 1.1471-5 or 1.1471-6). Make sure you complete the required portion of this form before signing and providing it to the withholding agent.

FFIs Covered by IGAs and Related Entities

A reporting FFI resident in, or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 1 IGA should check "Reporting Model 1 FFI." A reporting FFI resident in, or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 2 IGA should check "Reporting Model 2 FFI." If you are treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA, you should check "Nonreporting IGA FFI" rather than "registered deemed-compliant FFI." See the

дополнительной информации см. раздел 1.1446-5 Положений. Иностранный фонд доверителя, в пользу которого распределяется непосредственно связанный доход в качестве участника товарищества, должен предоставить свидетельства об удержании своего доверителя (например, форму W-8BEN) вместе с его формой W-8IMY с указанием доверителя в качестве иностранного фонда доверителя. См. раздел 1.1446-1(c)(2)(ii)(E) Положений для ознакомления с правилами, требующими предоставить товариществу дополнительную документацию.

Строка 5. Отметьте одну ячейку, соответствующую Вашему статусу согласно главе 4. Однако Вы не обязаны указывать статус согласно главе 4, если Вы предоставляете эту форму по отношению к ранее существовавшему счету организации (как описано в разделе 1.1471-1(b) (102) Положений) до 1 июля 2016 года (или если Вы являетесь FFI при отсутствии доказательств в пользу противного – до 1 января 2015 года). Кроме того, Вы должны указать статус согласно главе 4 только в том случае, если Вы выступаете в качестве посредника в отношении налогооблагаемого платежа или являетесь компанией сквозного налогообложения, получающей налогооблагаемый платеж от имени Ваших владельцев (включая обратную гибридную структуру, предоставляющую документацию от имени своих владельцев для требования льгот по налоговому соглашению), Вы предоставляете заявление об удержании, связанное с этой формой, согласно которому часть платежа распределяется на основе совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, в отношении Ваших прямых владельцев счета (как описано в разделе 1.6049-4(c)(4) Положений), или Вы предоставляете эту форму FFI, требующему эту форму для документального подтверждения Вашего статуса согласно главе 4. Отмечая ячейку в этой строке, Вы подтверждаете, что Ваша организация относится к указанной категории.



Для большинства категорий согласно главе 4 Вы должны заполнить дополнительные свидетельства, приведенные в отдельной части этой формы (см. части с IX по XXVII). Заполните соответствующую часть этой формы для подтверждения, что Вы отвечаете условиям статуса, указанным в строке 5 (как определено в разделе 1.1471-5 или 1.1471-6 Положений). Убедитесь, что Вы заполнили необходимую часть этой формы до ее подписания и предоставления налоговому агенту.

FFI, являющиеся участниками IGA, и соответствующие юридические лица

FFI-резидент, отчитывающийся или учрежденный согласно законодательству в юрисдикции, относящейся к Модели 1 IGA, должен отметить ячейку «FFI, отчитывающееся по Модели 1». FFI-резидент, отчитывающийся или учрежденный согласно законодательству в юрисдикции, относящейся к Модели 2 IGA, должен отметить ячейку «FFI, отчитывающееся по Модели 2». Если Ваша организация считается

specific instructions for Part XVIII. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is treated as a nonparticipating FFI in its country of residence should check nonparticipating FFI in line 5. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is a participating FFI, deemed-compliant FFI, or exempt beneficial owner under the U.S. Treasury regulations or an applicable IGA should check the appropriate box depending on its chapter 4 status rather than the box for nonparticipating FFI.

See www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx for a list of jurisdictions treated as having an IGA in effect.

Line 6. Enter the permanent address of the entity identified on line 1. Your permanent residence address is the address in the country where you claim to be a resident for purposes of that country's income tax. Do not show the address of a financial institution (other than yourself), a post office box, or an address used solely for mailing purposes unless such address is the only permanent address you use and it appears in your organizational documents (i.e., your registered address). If you do not have a tax residence in any country, the permanent residence address is where you maintain your principal office or, if you are an individual, where you normally reside.

Line 7. Enter your mailing address only if it is different from the address you show on line 6.

Line 8. You must provide an employer identification number (EIN) if you are a U.S. branch or territory financial institution that agrees to be treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A), an upper-tier partnership that is allocated ECI as a partner in a partnership, or a foreign grantor trust that is allocated ECI as a partner.

If you are acting as a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust, check the appropriate box and enter the EIN that was issued to you in such capacity (your "QI-EIN," "WP-EIN," or "WT-EIN"). If you are not acting in that capacity, you must use your U.S. taxpayer identification number (TIN), if any, that is not your QI-EIN, WP-EIN, or WT-EIN.

зарегистрированным условно соответствующим FFI согласно применимому IGA, Вы должны отметить ячейку «Неотчитывающееся FFI согласно IGA» вместо «Зарегистрированное условно соответствующее FFI». См. особые инструкции для Части XVIII. FFI, относящиеся к FFI, отчитывающемуся согласно IGA, которое считается неучастующим FFI в своей стране резидентства, должно отметить ячейку «Неучастующее FFI» в строке 5. FFI, относящиеся к FFI, отчитывающемуся согласно IGA, которое является участвующим FFI, условно соответствующим FFI или освобожденным бенефициарным владельцем согласно Положениям Министерства финансов США или применимому IGA, должно отметить соответствующую ячейку согласно своему статусу по главе 4 вместо ячейки для неучастующего FFI.

См. www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx для ознакомления со списком юрисдикций, в которых действует IGA.

Строка 6. Укажите адрес постоянного местонахождения организации, указанной в строке 1. Вашим адресом постоянного местонахождения является адрес в стране, в которой Ваша организация заявляет себя резидентом в целях подоходного налога в этой стране. Не указывайте адрес финансового учреждения (кроме адреса Вашего учреждения), абонентский ящик или адрес, используемый исключительно для целей рассылки, если только он не является единственным постоянным адресом, используемым Вашей организацией, и такой адрес указывается в Ваших организационных документах (т.е. Ваш зарегистрированный адрес). Если у Вас нет налогового резидентства в любой стране, адресом Вашего постоянного местонахождения является адрес, по которому находится Ваш главный офис, или, если Вы являетесь физическим лицом, адрес Вашего обычного проживания.

Строка 7. Укажите свой почтовый адрес, только если он отличается от адреса, указанного Вами в строке 6.

Строка 8. Вы должны указать идентификационный номер работодателя (EIN), если Вы являетесь американским отделением или территориальным финансовым учреждением, которое согласно считается налоговым резидентом США в соответствии с разделом 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Положений, товариществом высшего уровня, в пользу которого распределяется непосредственно связанный доход участника товарищества, или иностранным фондом доверителя, в пользу которого распределяется непосредственно связанный доход партнера.

Если Вы выступаете в качестве квалифицированного посредника, иностранного товарищества-участника налогового соглашения или иностранного доверительного фонда-участника налогового соглашения, отметьте соответствующую ячейку и укажите EIN, выданный Вам в таком качестве (Ваш QI-EIN, WP-EIN или WT-EIN). Если Вы не выступаете в этом качестве, Вы должны указать свой идентификационный номер налогоплательщика США (TIN) (при наличии), отличный от Вашего QI-EIN, WP-

A nonqualified intermediary, a nonwithholding foreign partnership, or a nonwithholding foreign simple or grantor trust is generally not required to provide a U.S. TIN. However, a QSL providing this form with respect to a U.S. source substitute dividend must provide an EIN (including a QI-EIN if the QSL is a QI).

Line 9. If you are a participating FFI (including reporting Model 2 FFI), registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), direct reporting NFFE (including a sponsored direct reporting NFFE), or trustee of a trustee documented FFI, you are required to enter your GIIN (with regard to your country of residence) on line 9.

For payments made prior to January 1, 2015, however, a Form W-8IMY provided by a reporting Model 1 FFI need not contain a GIIN. For payments made prior to January 1, 2016, a sponsored direct reporting NFFE or sponsored FFI that has not obtained a GIIN may provide the GIIN of its sponsoring entity.



If you are in the process of registering with the IRS as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, or sponsored direct reporting NFFE but have not received a GIIN, you may complete this line by writing "applied for." However, the person requesting this form from you must receive and verify your GIIN within 90 days.

Line 10. This line may be used by the filer of Form W-8IMY or by the withholding agent to whom it is provided to include any referencing information that is useful to the withholding agent in carrying out its reporting and withholding obligations. For example, a withholding agent who is required to associate a particular Form W-8BEN or Form W-8BEN-E with this Form W-8IMY may want to use line 10 for a referencing number or code that will make the association clear.

Part II — Disregarded Entity or Branch Receiving Payment



Only complete Part II if you are a branch of an FFI identified in line 1 receiving a withholdable payment as an intermediary (including a branch that is a disregarded entity) and you operate in a jurisdiction other than the country of residence identified on line 2. For example, assume ABC Co., which is a

EIN или WT-EIN.

Неквалифицированный посредник, иностранное товарищество, не являющееся участником налогового соглашения, или иностранный простой доверительный фонд или фонд доверителя, не являющийся участником налогового соглашения, как правило, не должны указывать американский TIN. Однако QSL, предоставляющий эту форму в отношении заменителей дивидендов от источников в США, должны указать EIN (включая QI-EIN, если QSL является QI).

Строка 9. Если Вы являетесь участвующим FFI (включая FFI, отчитывающееся по Модели 2), зарегистрированным условно соответствующим FFI (включая FFI, отчитывающееся по Модели 1), NFFE с прямой отчетностью (включая спонсируемую NFFE с прямой отчетностью) или попечителем доверительного фонда, подающего отчетность о своем попечителе, Вы должны указать свой GIIN (в соответствии с Вашей страной резидентства) в строке 9.

Однако для платежей, выполненных до 1 января 2015 года, в форме W-8IMY, предоставленной FFI, отчитывающимся по Модели 1, не нужно указывать GIIN. Для платежей, выполненных до 1 января 2016 года, спонсируемая NFFE с прямой отчетностью или спонсируемое FFI, не имеющее GIIN, должны указывать GIIN ее организации-спонсора.



Если Вы регистрируете в IRS свою организацию в качестве участвующего FFI, зарегистрированного условно существующего FFI, FFI, отчитывающегося по Модели 1, FFI, отчитывающегося по Модели 2, NFFE с прямой отчетностью или спонсируемой NFFE с прямой отчетностью, но не получили еще GIIN, Вы можете указать в этой строке «подано заявление». Однако лицо, запрашивающее от Вас эту форму, должно получить и проверить Ваш GIIN в течение 90 дней.

Строка 10. В этой строке лицо, заполняющее форму W-8IMY, или налоговый агент, которому она предоставляется, может указать любую справочную информацию, полезную для налогового агента для выполнения им своих обязанностей по отчетности и удержанию налогов. Например, налоговый агент, который обязан связать форму W-8BEN-E или форму W-8IMY с этой формой W-8IMY, может использовать строку 10 для указания справочного номера или кода, свидетельствующего о такой связи.

Часть II — Неучитываемая организация или отделение, получающее платеж



Заполните часть II, только если Вы являетесь отделением FFI, указанного в строке 1, получающего налогооблагаемый платеж в качестве посредника (включая отделение, являющееся неучитываемой организацией), и Вы ведете деятельность в

participating FFI resident in Country A, operates through a branch in Country B (which is a Model 1 IGA jurisdiction) and the branch is treated as a reporting Model 1 FFI under the terms of the Country B Model 1 IGA. ABC Co. should not enter its GIIN on line 9, and the Country B branch should complete this Part II by identifying itself as a reporting Model 1 IGA FFI and providing its GIIN on line 13. Furthermore, if the Country B branch receiving the payment is a disregarded entity you may be required to provide its legal name on line 3. See the instructions for Part I, line 3.

Line 11. Check the one box that applies. If you check reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, participating FFI, or U.S. branch claiming a chapter 4 status other than that of nonparticipating FFI, you must complete line 13. If you are a limited branch or branch of a reporting IGA FFI that cannot comply with the requirements of an applicable IGA or the regulations under chapter 4, you must check nonparticipating FFI.

Line 12. Enter the address of the branch or disregarded entity.

Line 13. If you are a reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, or participating FFI, you must enter on line 13 the GIIN of your branch that receives the payment. If you are a disregarded entity that completed Part I, line 3 of this form and are receiving payments associated with this form, enter your GIIN. Do not enter your GIIN (if any) on line 9. If you are a U.S. branch, enter a GIIN applicable to any other branch of the FFI (including in its residence country) of which the branch is a part. For payments made prior to January 1, 2015, however, a GIIN is not required if you check reporting Model 1 FFI on line 11. If you are a QI that is an NFFE and a withholding agent requests your chapter 4 status, you may provide a statement certifying to your chapter 4 status as an NFFE.



If you are in the process of registering with the IRS as a participating FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI but have not received a GIIN, you may complete this line by writing “applied for.” However, the person requesting this form from you must receive and verify your GIIN within 90 days.

Certification of Chapter 3 Status: Parts III Through VIII

You should only complete one part from Parts III through

юрисдикции, отличной от страны резидентства, указанной в строке 2. Например, предположим, что компания ABC Co., которая является участвующим FFI-резидентом страны А, ведет свою деятельность через отделение в стране В (юрисдикции по Модели 1 IGA), и данное отделение считается FFI, отчитывающимся в соответствии с условиями Модели 1 IGA страны В. Компания ABC Co. не должна указывать свой GIIN в строке 9, и отделение в стране В должно заполнить эту часть II для указания, что оно является FFI, отчитывающимся по Модели 1 IGA, и своего GIIN в строке 13. Кроме того, если отделение в стране В, получающее платеж, является неучитываемой организацией, Вы можете быть обязаны указать его юридическое название в строке 3. См. инструкции для части I, строки 3.

Строка 11. Отметьте одну из соответствующих ячеек. Если Вы отметите FFI, отчитывающееся по Модели 1, FFI, отчитывающееся по Модели 2, участвующее FFI или американское отделение, заявляющее о статусе согласно главе 4, отличном от неучаствующего FFI, Вы должны заполнить строку 13. Если Вы являетесь безбалансовым отделением или отделением FFI, отчитывающимся по IGA, что не соответствует требованиям применимого IGA или положениям главы 4, Вы должны отметить неучаствующее FFI.

Строка 12. Укажите адрес отделения или неучитываемой организации.

Строка 13. Если Вы являетесь FFI, отчитывающимся по Модели 1, FFI, отчитывающимся по Модели 2 или участвующим FFI, Вы должны указать в строке 13 GIIN Вашего отделения, получающего платеж. Если Вы являетесь неучитываемой организацией, заполнившей строку 3 части I этой формы и получающей платежи, связанные с этой формой, укажите свой GIIN. Не указывайте свой GIIN (при наличии) в строке 9. Если Вы являетесь американским отделением, укажите GIIN, соответствующий любому другому отделению FFI, частью которого является данное отделение (включая GIIN в его стране резидентства). Однако для платежей, выполненных до 1 января 2015 года, указывать GIIN не требуется, если Вы отметили FFI, отчитывающееся по Модели 1, в строке 11. Если Вы являетесь квалифицированным посредником-NFFE, и налоговый агент требует указать Ваш статус согласно главе 4, Вы можете предоставить заявление, подтверждающее Ваш статус согласно главе 4 в качестве NFFE.



Если Вы регистрируете в IRS свою организацию в качестве участвующего FFI, FFI, отчитывающегося по Модели 1, или FFI, отчитывающегося по Модели 2, но еще не получили GIIN, Вы можете указать в этой строке «подано заявление». Однако лицо, запрашивающее от Вас эту форму, должно получить и проверить Ваш GIIN в течение 90 дней.

Подтверждение статуса согласно главе 3: Части III – VIII

Вы должны только заполнить одну часть из частей III –

VIII. If you are acting in multiple capacities, provide separate Forms W-8IMY for each capacity. For example, if you are acting as qualified intermediary for one account, but a nonqualified intermediary for another account, provide one Form W-8IMY in your capacity as a qualified intermediary and a separate Form W-8IMY in your capacity as a nonqualified intermediary.

Part III — Qualified Intermediary

Check box 14a if you are a qualified intermediary (QI) (whether or not you assume primary withholding responsibility) for the income for which you are providing this form. A QI that is an FFI receiving a withholdable payment must be a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, exempt beneficial owner that is a central bank of issue that meets the requirements of and agrees to be treated as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI) with respect to any account that it maintains and that is held in connection with a commercial financial activity described in Regulations section 1.1471-6(h) and for which it receives a withholdable payment, or FFI treated as a deemed-compliant FFI under an applicable IGA that is subject to due diligence and reporting requirements similar to those applicable to a registered deemed-compliant FFI. By checking the box, you are certifying to all of the statements contained on line 14a.

Check box 14b only if you are not providing a withholding statement with this form because you have assumed primary withholding responsibility under both chapter 3 (nonresident alien withholding) and chapter 4 with respect to the account(s) and you are either assuming primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility or are permitted to satisfy and do satisfy your chapter 61 requirements as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI as described in Regulations section 1.6049-4(c)(4).

Check box 14c if you have assumed only primary withholding responsibility under both chapter 3 (nonresident alien withholding) and chapter 4 with respect to the account(s) identified on this line or in a withholding statement associated with this form.

Check box 14d if you have assumed only primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility with respect to the accounts identified on this line or in a

VIII. Если Ваша организация соответствует различным определениям, предоставьте отдельные формы W-8IMY для каждого определения. Например, если Вы выступаете в качестве квалифицированного посредника для одного счета, но в качестве неквалифицированного посредника для другого счета, предоставьте одну форму W-8IMY в качестве квалифицированного посредника и отдельную форму W-8IMY в качестве неквалифицированного посредника.

Часть III — Квалифицированный посредник

Отметьте ячейку 14a, если Вы являетесь квалифицированным посредником (QI) (независимо от того, взяли ли Вы на себя основную ответственность за удержание налогов) в отношении дохода, для которого Вы предоставляете эту форму. Квалифицированный посредник, являющийся FFI, получающий налогооблагаемый платеж, должен быть участвующим FFI, зарегистрированным условно соответствующим FFI, освобожденным бенефициарным владельцем, который является центральным эмиссионным банком, отвечающим требованиям и согласным считаться в качестве участвующего FFI (включая FFI, отчитывающегося по Модели 2) или зарегистрированного условно соответствующего FFI (включая FFI, отчитывающегося по Модели 1) в отношении любого счета, которым он владеет и использует в связи с коммерческой финансовой деятельностью, описанной в разделе 1.1471-6(h) Положений, и в связи с которой он получает налогооблагаемый платеж, или FFI, которое считается условно соответствующим FFI согласно применимому IGA в соответствии с требованиями к должной осмотрительности и отчетности, аналогичным тем, которые применяются по отношению к зарегистрированному условно соответствующему FFI. Отметив ячейку, Вы подтверждаете все заявления, содержащиеся в строке 14a.

Отметьте ячейку 14b, только если Вы не предоставляете заявление об удержании вместе с этой формой, потому что Вы взяли на себя основную ответственность за удержание в соответствии с главой 3 (налогообложение дохода иностранца-нерезидента) и главой 4 в отношении счетов, и Вы взяли на себя основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание или получили разрешение на соблюдение и соблюдаете требования согласно главе 61 в качестве участвующего FFI или зарегистрированного условно соответствующего FFI, как описано в разделе 1.6049-4(c)(4) Положений.

Отметьте ячейку 14c, если Вы взяли на себя основную ответственность за удержание согласно главе 3 (налогообложение дохода иностранца-нерезидента) и главе 4 в отношении счетов, указанных в этой строке или в заявлении об удержании, связанном с этой формой.

Отметьте ячейку 14d, если Вы взяли на себя только основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание в отношении счетов,

withholding statement associated with this form (including satisfying as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI your Form 1099 reporting to the extent permitted under Regulations sections 1.6049-4(c)(4)(i) and (c)(4)(ii)).

Check box 14e only if you have not assumed primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility and are transmitting Forms W-9 (or otherwise providing information for the withholding agent to report on Form 1099, including when backup withholding applies or withholding under chapter 4 with respect to recalcitrant account holders) with respect to each U.S. non-exempt recipient account identified on this line or in a withholding statement associated with this form. If you are allocating any portion of the payment on a withholding statement to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees in lieu of providing Forms W-9, you must additionally certify that (as applicable):

- For each account holder included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees who holds an account that you maintain, you are permitted to provide this pool under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) (including for payments of income other than interest for which reporting would be required under chapter 61 but for a coordination rule similar to that provided in Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii)); and/or
- For a withholding rate pool of U.S. payees that includes account holders of another intermediary or flow-through entity, you have obtained or will obtain documentation to establish that the intermediary or flow-through entity is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or a qualified intermediary. See Regulations sections 1.1471-3(d) (4) and 1.1471-3(e) for more information on the requirements for documenting such chapter 4 statuses.

Check box 14f to certify that you are a QI that is acting as a QSL with respect to all payments associated with this form that are U.S. source substitute dividends made by a party to a securities lending transaction (as described in Notice 2010-46).

Although a QI obtains withholding certificates or appropriate documentation from beneficial owners, payees, and, if applicable, shareholders, as specified in its withholding agreement with the IRS, a QI does not need to attach the certificates or documentation to this form.

указанных в этой строке или в заявлении об удержании, связанном с этой формой (включая соблюдение требований к отчетности по форме 1099 в качестве участвующего FFI или зарегистрированного условно соответствующего FFI в рамках, предусмотренных разделами 1.6049-4(c)(4)(i) и (c)(4)(ii) Положений.

Отметьте ячейку 14e, только если Вы не взяли на себя основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание и передаете формы W-9 (или предоставляете другую информацию налоговому агенту для отчетности по форме 1099, включая случаи, когда применяется дополнительное удержание или удержание согласно главе 4 в отношении неподчиняющихся владельцем счета) в отношении каждого счета освобожденного получателя, указанного в этой строке или в заявлении об удержании, не связанном с этой формой. Если Вы распределяете любую часть платежа в заявлении об удержании на основе совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, вместо предоставления форм W-9, Вы должны дополнительно подтвердить, что (если применимо):

- в отношении каждого владельца счета, включенного в совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, владеющего счетом, который Вы обслуживаете, Вы имеете право указывать эту совокупность в соответствии с разделом 1.6049-4(c)(4)(iii) Положений (включая выплаты дохода, кроме процентов, отчетность о которых следует предоставлять в соответствии с главой 61, но согласно правилу согласования, аналогичному в разделе 1.6049-4(c)(4)(iii) Положений); и/или
- в отношении совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, включающей владельцев счета другого посредника или компании сквозного налогообложения, документацию которого Вы получили или получите для подтверждения того, что посредник или компания сквозного налогообложения является участвующим FFI, зарегистрированным условно соответствующим FFI или квалифицированным посредником. См. разделы 1.1471-3(d) (4) и 1.1471-3(e) Положений для получения дополнительной информации о требованиях к документальному подтверждению таких статусов согласно главе 4.

Отметьте ячейку 14f для подтверждения, что Вы являетесь квалифицированным посредником, выступающим в качестве QSL в отношении всех платежей, связанных с этой формой, которые являются заменителями дивидендов от источников в США, полученных в результате сделки кредитования ценных бумаг (как описано в Уведомлении 2010-46).

Хотя квалифицированный посредник получает заявления об удержании или соответствующую документацию от бенефициарных владельцев, получателей платежа и, в зависимости от обстоятельств, от акционеров, указанных в соглашении

However, to the extent you have not assumed primary Form 1099 reporting or backup withholding responsibility and are not permitted to allocate the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii), you must disclose the names of those U.S. persons for whom you receive reportable amounts and that are not exempt recipients (as defined in Regulations section 1.6049-4(c)(1)(ii) or under section 6041, 6042, 6045, or 6050N). You should make this disclosure by attaching to Form W-8IMY the Forms W-9 (or substitute forms) of persons that are U.S. non-exempt recipients. If you do not have a Form W-9 for a non-exempt U.S. payee, you must attach to Form W-8IMY any information you do have regarding that person's name, address, and TIN for a withholding agent to report the payment.

Withholding statement of a QI. As a QI, you must provide a withholding statement to each withholding agent from which you receive reportable amounts or withholdable payments if you have not assumed primary reporting and withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 with respect to the payment and, if you are receiving a reportable amount on behalf of a U.S. nonexempt recipient, you have not assumed primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility for the payment. The withholding statement becomes an integral part of the Form W-8IMY and, therefore, the certification statement that you sign in Part XXVII of the form applies to the withholding statement as well as to the form.



See your QI Agreement for a more comprehensive description of the rules applicable to your withholding statement, including the requirements of the statement under both chapter 3 and chapter 4 for reportable amounts that are also withholdable payments.

A QI withholding statement must:

- Designate those accounts for which you act as a QI (QI designated account),
- Designate those accounts for which you are assuming primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 of the Code,
- If applicable, certify that you are acting as a QSL with respect to any U.S. source substitute

об удержании с IRS, квалифицированный посредник не должен прилагать свидетельства или документацию к этой форме. Однако если Вы не взяли на себя основную ответственность за отчетность по форме 1099 или дополнительное удержание и не имеете права распределять платеж на основе совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, в соответствии с разделом 1.6049-4(c)(4)(iii) Положений, Вы должны указать имена тех налоговых резидентов США, для которых Вы получаете отчетные суммы и которые являются не освобожденными от налогов получателями (как определено в разделе 1.6049-4(c)(1)(ii) Положений или в разделе 6041, 6042, 6045, или 6050N). Вы должны раскрыть эту информацию, приложив к форме W-8IMY формы W-9 (или другие соответствующие формы) лиц, которые являются не освобожденными от налогов получателями. Если у Вас нет формы W-9 в отношении получателя, не освобожденного от налогов в США, Вы должны приложить к форме W-8IMY любую имеющуюся у Вас информацию

относительно имени, адреса и номера TIN данного лица для предоставления налоговым агентом отчетности о платеже.

Заявление об удержании квалифицированного посредника. В качестве квалифицированного посредника Вы должны предоставить заявление об удержании каждому налоговому агенту, от которого Вы получаете отчетные суммы или налогооблагаемые платежи, если Вы не взяли на себя основную ответственность за отчетность и удержание согласно главам 3 и 4 в отношении платежа и, если Вы получаете отчетную сумму от имени американского не освобожденного от налогов получателя, Вы не взяли основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание в отношении платежа. Заявление об удержании становится неотъемлемой частью формы W-8IMY и, следовательно, подтверждение, подписываемое Вами в части XXVII формы, относится также к заявлению об удержании в данной форме.



Обратитесь к своему соглашению QI для ознакомления с более полным описанием правил, применимых к Вашему заявлению об удержании, включая требования к заявлению согласно главам 3 или 4 в отношении отчетных сумм, которые также являются налогооблагаемыми платежами.

Заявление об удержании QI должно:

- относиться к счетам, для которых Вы выступаете в качестве QI (специальный счет QI),
- относиться к счетам, для которых Вы берете на себя основную ответственность за удержание и отчетность согласно главам 3 и 4 Кодекса,
- если применимо, подтверждать, что Вы выступаете в качестве QSL в отношении любых

dividends, and

- Provide information to allocate the payment, as applicable, to chapter 3 withholding rate pools and to chapter 4 withholding rate pools.

For chapter 4 purposes. A QI receiving a withholdable payment must provide a withholding statement which satisfies the requirements of an FFI withholding statement or chapter 4 withholding statement (if the QI is not an FFI) when the QI does not assume primary withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 and Form 1099 reporting and backup withholding responsibility for the payment.

A QI that is an FFI may provide an FFI withholding statement to allocate the payment to chapter 4 withholding rate pools (as applicable), including a single pool of nonparticipating FFIs, a single pool of recalcitrant account holders of the QI or another intermediary that is a participating FFI or registered deemed-compliant FFI, and, if the QI does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility, a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. See also Form 1099 reporting, later. A chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees may include:

- If the QI is a reporting Model 1 FFI, an account holder that is not withheld on under chapter 3, chapter 4, or section 3406 that the QI reports as a U.S. account pursuant to the Model 1 IGA because the account has U.S. indicia and the QI has not obtained appropriate documentation to treat the account as held by other than a specified U.S. person;
- If the QI is a reporting Model 2 FFI, an account holder that is not withheld on under chapter 3, chapter 4, or section 3406 that the QI reports as an account holder of a non-consenting U.S. account as described in the Model 2 IGA;
- For a non-U.S. payor (as described in Regulations section 1.6049-5(c)(5)) that is a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI), registered deemed-compliant FFI, or reporting Model 1 FFI, an account holder not withheld on under chapter 4 or section 3406 who the QI reports under chapter 4 or an applicable IGA (including the account holder's TIN).

заменителей дивидендов от источников в США, и

- предоставлять информацию для распределения платежа (если применимо) на основе совокупности налоговых ставок согласно главам 3 и 4.

Для целей главы 4. QI, получающий налогооблагаемый платеж, должен предоставить заявление об удержании в соответствии с требованиями к заявлению об удержании FFI или заявлению об удержании согласно главе 4 (если QI не является FFI), когда QI не берет на себя основную ответственность за удержание в соответствии с главами 3 и 4 и ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание в отношении платежа.

QI, являющийся FFI, может предоставить заявление об удержании FFI для распределения платежа на основе совокупности налоговых ставок согласно главе 4 (если применимо), включая единую совокупность неучаствующих FFI, единую совокупность неподчиняющихся владельцев счета QI или другого посредника, являющегося участвующим FFI или зарегистрированным условно соответствующим FFI, и, если QI не берет на себя основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание, на основе совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4. См. также требования к отчетности по форме 1099 ниже. Совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, включает следующие случаи:

- Если QI является FFI, отчитывающимся по Модели 1 – владелец счета, не облагаемого налогами на основании главы 3, главы 4 или раздела 3406, о котором QI отчитывается как о счете в США в соответствии с Моделью 1 IGA, поскольку счет имеет обозначение U.S., и QI не получил соответствующую документацию для того, чтобы данный счет считался принадлежащим лицу, отличному от указанного налогового резидента США;
- Если QI является FFI, отчитывающимся по Модели 2 – владелец счета, не облагаемого налогами на основании главы 3, главы 4 или раздела 3406, о котором QI отчитывается как о владельце, не давшем свое согласие на предоставление IRS информации о счете, как описано в Модели 2 IGA;
- Для неамериканского плательщика (как описано в разделе 1.6049-5(c)(5) Положений), который является участвующим FFI (включая FFI, отчитывающееся по Модели 2), зарегистрированным условно соответствующим FFI или FFI, отчитывающимся по Модели 1 – владелец счета, не подлежащий налогообложению на основании главы 4 или раздела 3406, о котором QI отчитывается согласно главе 4 или применимому IGA

(включая TIN владельца счета).

An FFI withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment on behalf of a payee and include such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT. An FFI withholding statement of a QI may combine withholding rate pool information provided by such an entity to the QI with withholding rate pools comprised of accounts that the QI maintains.

A QI that is not an FFI and that does not assume primary withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 must provide a chapter 4 withholding statement that contains the name, address, TIN (if any), entity type (if applicable), and chapter 4 status of each payee, the amount allocated to each payee, a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish the payee's chapter 4 status. However, a chapter 4 withholding statement may include pooled information for payees that are nonparticipating FFIs that hold accounts that the QI maintains or hold accounts with an intermediary or flow-through entity receiving the payment from the QI. See Regulations section 1.1474-1(d)(3).

For chapter 3 purposes. In the case of a reportable amount that is a withholdable payment, any portion of the payment for which you are acting as a QI that is not allocated to a chapter 4 withholding rate pool or a U.S. non-exempt recipient (including for backup withholding purposes) must be allocated to a chapter 3 withholding rate pool or pool of U.S. exempt recipients. A chapter 3 withholding rate pool is a payment of a single type of income, based on the categories of income reported on Form 1042-S or Form 1099 (for example, interest or dividends), that is subject to a single rate of withholding and is exempt from chapter 4 withholding. The chapter 3 withholding rate pool may be established by any reasonable method agreed upon by you and the withholding agent. For example, you may agree to establish a separate account for a single chapter 3 withholding rate pool or you may agree to divide a payment made to a single account into portions allocable to each chapter 3 withholding rate pool. You must provide the chapter 3 withholding rate pool information that is required for the withholding agent to meet its withholding and reporting obligations. A withholding agent may request any information reasonably necessary to withhold and report payments correctly.

Заявление об удержании FFI также должно содержать информацию о каждом посреднике или компании сквозного налогообложения, получающей платеж от имени получателя, и включать статус согласно главе 4 и GIIN такой организации (если применимо), за исключением любого посредника или компании сквозного налогообложения, являющейся владельцем счета или доли в другом QI, WP или WT. Заявление об удержании FFI может включать информацию о совокупности налоговых ставок, предоставленную такой организацией QI, и информацию о совокупности налоговых ставок, относящихся к счетам, которые обслуживает QI.

QI, не являющийся FFI и не взявший на себя основную ответственность за удержание в соответствии с главами 3 и 4, должен предоставить заявление об удержании согласно главе 4, содержащее имя, адрес, TIN (при наличии), тип организации (если применимо) и статус согласно главе 4 каждого получателя платежа, сумму, выплаченную каждому получателю платежа, действительное свидетельство об удержании или другую документацию, достаточную для определения статуса получателя платежа согласно главе 4. Однако заявление об удержании согласно главе 4 может включать совокупную информацию о получателях платежей, являющихся неучастующими FFI, владеющими счетами, которые обслуживает QI, или владеющими счетами в посреднической организации или компании сквозного налогообложения, получающей платеж от QI. См. раздел 1.1474-1(d)(3) Положений.

Для целей главы 3. В случае отчетной суммы, являющейся налогооблагаемым платежом, любая часть платежа, в отношении которой Вы выступаете в качестве QI, не распределенная на основе совокупности налоговых ставок согласно главе 4 или американских не освобожденных от налогов получателей (в том числе для целей дополнительного удержания), должна быть распределена на основе совокупности налоговых ставок согласно главе 3 или совокупности получателей, освобожденных от налогов в США. Совокупность налоговых ставок согласно главе 3 относится к платежу одного вида доходов на основании категорий доходов, указанных в форме 1042-S или форме 1099 (например, процентов или дивидендов), подлежащих удержанию по единой налоговой ставке, но освобожденных от удержания по главе 4. Совокупность налоговых ставок согласно главе 3 может быть установлена любым разумным методом, согласованным между Вами и налоговым агентом. Например, Вы можете согласиться открыть отдельный счет для одной совокупности налоговых ставок согласно главе 3, или Вы можете согласиться разделить платеж, выполненный на один счет, на части, распределяемые согласно каждой совокупности налоговых ставок согласно главе 3. Вы должны предоставить информацию о совокупности налоговых ставок согласно главе 3, необходимую налоговому агенту для выполнения своих обязанностей по удержанию налогов и отчетности. Налоговый агент может запрашивать любую информацию, разумно необходимую для надлежащего налогообложения

Form 1099 reporting. If you do not assume primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility, you must provide payee specific information for each U.S. non-exempt recipient account holder (other than those U.S. payees included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees (described in Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) and earlier in these instructions) or when the alternative procedure is used (see later)). The pools are based on valid documentation that you obtain under your withholding agreement with the IRS or, if a payment cannot be reliably associated with valid documentation, under the applicable presumption rules.

Example 1. A QI that is a participating FFI receives a \$100 payment of U.S. source dividends on an account that is a QI designated account held with the withholding agent for the following recipients:

- \$20 to NPFFI, a nonparticipating FFI that is an account holder of the QI;
- \$10 each on behalf of two recalcitrant account holders of the QI (\$20 total), each with U.S. indicia (as described in Regulations section 1.1441-7(b)(5)) associated with the account;
- \$5 each on behalf of A and B, U.S. individual account holders of the QI that the QI reports as U.S. accounts pursuant to its chapter 4 reporting obligations as a participating FFI (\$10 total);
- \$10 on behalf of C, a U.S. exempt recipient that is not a specified U.S. person and is an indirect account holder of the QI (who beneficially owns the payment through an account with another participating FFI);
- \$20 on behalf of D, a U.S. non-exempt recipient that is a specified U.S. person who is an indirect account holder of the QI (that beneficially owns the payment through an account with a certified deemed-compliant FFI described in Regulations section 1.1471-5(f)(2)); and
- \$10 each on behalf of two nonresident alien individuals who are account holders of the QI, one of whom is entitled to a 15% rate of withholding under an applicable income tax treaty.

The dividend payment is both a withholdable payment under chapter 4 and a reportable amount under chapter 3.

Отчетность по форме 1099. Если Вы не берете на себя основную ответственность по отчетности и дополнительному удержанию согласно форме 1099, Вы должны предоставить информацию по каждому не освобожденному от налогов владельцу счета в США, который получает платеж (кроме получателей платежа в США, включенных в совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4 (описанных в разделе 1.6049-4(c)(4)(iii) Положений и выше в этой инструкции) или получателей, на которых распространяется альтернативная процедура (см ниже)). Совокупности основаны на действительной документации, которую Вы получаете в рамках Вашего соглашения об удержании с IRS или, если платеж невозможно подтвердить действительной документацией, в соответствии с действующими правилами презумпции.

Пример 1. QI, являющийся участвующим FFI, получает дивиденд на сумму \$100 от источника в США на счет, который является специальным счетом QI, открытым у налогового агента, для следующих получателей:

- \$20 для NPFFI, неучаствующего FFI, которое является владельцем счета QI;
- по \$10 для двух неподчиняющихся владельцев счета QI (всего \$20), каждый с обозначением U.S. (как описано в разделе 1.1441-7(b)(5) Положений), связанным со счетом;
- по \$5 для А и В, индивидуальных владельцев счетов QI, о которых QI отчитывается как об американских счетах согласно обязательствам по представлению отчетности по главе 4 в качестве участвующего FFI (всего \$10);
- \$10 для С, американского освобожденного получателя, не являющегося указанным налоговым резидентом США и являющегося косвенным владельцем счета QI (который является бенефициарным владельцем платежа через счет в другом участвующем FFI);
- \$20 для D, американского не освобожденного от налогов получателя, являющегося указанным налоговым резидентом США, являющегося косвенным владельцем счета QI (который является бенефициарным владельцем платежа через счет в сертифицированном условно соответствующем FFI, описанном в разделе 1.1471-5(f)(2) Положений); и
- по \$10 для двух иностранных физических лиц-нерезидентов, которые являются владельцами счета QI, один из которых имеет право на 15%-ю налоговую ставку в соответствии с применимым соглашением о подоходном налоге.

Выплата дивидендов является одновременно налогооблагаемым платежом в соответствии с главой 4

The QI assumes primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 as well as primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility. As a result, the QI is not required to provide a withholding statement allocating the payment to specific payees or withholding rate pools. The QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a and 14b.

Example 2. The facts are the same as Example 1, except QI is a non-U.S. payor under Regulations section 1.6049-5(c)(5) and does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility but reports the accounts of A and B as U.S. accounts under Regulations section 1.1471-4(d).

QI must provide a withholding statement allocating \$20 of the payment to D, and \$10 to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. QI need not allocate any portion of the payment specifically to A or B because QI is a non-U.S. payor that is permitted to include A and B in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(i). The QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a, 14c, 14e, and 14e(i).

Example 3. The facts are the same as Example 1, except QI is a U.S. payor and does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility.

Because QI is a U.S. payor, it is not permitted to, under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(i) and (iii), to include A and B in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. QI must provide a withholding statement allocating \$5 of the payment to A, \$5 of the payment to B, \$10 of the payment to C, and \$20 of the payment to D along with Forms W-9 for each of them. QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a, 14c, and 14e.

Example 4. The facts are the same as Example 1, except QI is a non-U.S. payor that does not assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4. QI also does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility.

If the QI does not assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 as well as primary Form 1099 reporting and separate backup withholding responsibilities, the QI will provide an FFI withholding statement with the following pools:

- Nonparticipating FFI Pool — \$20 (which is subject

и отчетной суммой в соответствии с главой 3. QI берет на себя основную ответственность за удержание и отчетность по главам 3 и 4, а также основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание. В результате QI не должен предоставлять заявление об удержании с распределением платежа по конкретным получателям или совокупностям налоговых ставок. QI предоставит форму W-8IMY и отметит ячейки 14a и 14b.

Пример 2. Факты те же, что в примере 1, за исключением того, что QI не является американским плательщиком в соответствии с разделом 1.6049-5(c)(5) Положений и не берет на себя основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание, но отчитывается о счетах A и B как о счетах в США в соответствии с разделом 1.1471-4(d) Положений.

QI должен предоставить заявление об удержании, распределив платеж в размере \$20 в пользу D и отнеся \$10 к совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4. QI не должен распределять любую часть платежа специально A или B, потому что QI является неамериканским плательщиком, которому разрешено включать A и B в совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, в соответствии с разделом 1.6049-4(c)(4)(i) Положений. QI предоставит форму W-8IMY и отметит ячейки 14a, 14c, 14e и 14e(i).

Пример 3. Факты те же, что в примере 1, за исключением того, что QI является американским плательщиком и не берет на себя основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание.

Поскольку QI является американским плательщиком, ему не разрешается в соответствии с разделом 1.6049-4(c)(4)(i) и (iii) Положений включать A и B в совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4. QI должен предоставить заявление об удержании, в котором \$5 из платежа распределяется в пользу A, \$5 из платежа в пользу B, \$10 из платежа в пользу C и \$20 из платежа в пользу D вместе с формами W-9 для каждого из них. QI предоставит форму W-8IMY и отметит ячейки 14a, 14c и 14e.

Пример 4. Факты те же, что в примере 1, за исключением того, что QI не является американским плательщиком и не берет на себя основную ответственность за удержание и отчетность согласно главам 3 и 4. QI также не берет на себя основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание.

Если QI не берет на себя основную ответственность за удержание и отчетность по главам 3 и 4, а также основную ответственность за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание, QI предоставит FFI заявление об удержании со следующими совокупностями:

- Совокупность неучаствующих FFI – \$20

to chapter 4 withholding);

- Recalcitrant Account Holder Pool — \$20 (which is subject to chapter 4 withholding and which is aggregated in a single pool of recalcitrant account holders rather than each class described in Regulations section 1.1471-4(d)(6));
- Chapter 4 Withholding Rate Pool of U.S. Payees — \$10 (for the portion of the payment allocable to A and B);
- Chapter 3 30% Rate Pool — \$10;
- Chapter 3 15% Rate Pool — \$10; and
- 0% Rate Pool — \$10 (for the portion of the payment allocable to C).

QI will also be required to allocate \$20 to a separate withholding rate pool for D because D is a U.S. non-exempt recipient who cannot be included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees (because D's account is maintained by a certified deemed-compliant FFI). See Regulations section 1.6049(c)(4)(iii), but see the alternative procedure for U.S. non-exempt recipients, later.

Alternative procedure for U.S. non-exempt recipients.

If approved by the withholding agent, you can establish:

- A single pool (not subject to backup withholding) for all U.S. non-exempt recipient account holders for whom you have provided Forms W-9 or are includible in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees prior to the withholding agent making any payments. Alternatively, you may include such U.S. non-exempt recipients in a zero rate withholding pool that includes U.S. exempt recipients and foreign persons exempt from non-resident alien withholding provided all the conditions of the alternative procedure are met; and
- A separate pool for all U.S. non-exempt recipient account holders subject to backup withholding for whom you have not provided Forms W-9 prior to the withholding agent making any payments.

(подлежащие удержанию по главе 4);

- Совокупность неподчиняющихся владельцев счетов — \$20 (подлежащие удержанию по главе 4, которые собраны в единую совокупность неподчиняющихся владельцев счетов, а не распределены по классам, описанным в разделе 1.1471-4(d)(6) Положений);
- Совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4 — \$10 (для части платежа, распределяемой в пользу А и В);
- Совокупность, на которую распространяется 30% ставка по главе 3 — \$10;
- Совокупность, на которую распространяется 15% ставка по главе 3 — \$10; и
- Совокупность, на которую распространяется 0% ставка — \$10 (для части платежа, распределяемой в пользу С).

QI также будет обязан распределить \$20 в отдельную совокупность налоговых ставок для D, потому что D является неосвобожденным получателем в США, который не может быть включен в совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4 (потому что счет D обслуживает сертифицированное условно соответствующее FFI). Обратитесь к разделу 1.6049(c)(4)(iii) Положений; альтернативная процедура для неосвобожденных получателей в США представлена ниже.

Альтернативная процедура для неосвобожденных получателей в США.

При условии одобрения налоговым агентом Вы можете установить:

- Единую совокупность (не подлежащую дополнительному удержанию) для всех американских неосвобожденных получателей в США, владеющих счетами, для которых Вы предоставили форму W-9 или которые могут быть включены в совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4 до того, как налоговый агент выполнит любые платежи. Кроме того, Вы можете включать таких неосвобожденных получателей в США в совокупность получателей по нулевой налоговой ставке, которая включает освобожденных получателей и иностранных лиц, освобожденных от налогов на иностранцев-нерезидентов, при выполнении всех условий альтернативной процедуры; и
- Отдельную совокупность для всех неосвобожденных получателей-владельцев счетов в США, подлежащих дополнительному удержанию, для которых Вы не предоставили форму W-9 до выполнения любых платежей налоговым агентом.

If you elect the alternative procedure, you must provide the information required by your QI withholding agreement to the withholding agent not later than January 15 of the year following the year in which the payments are paid. Failure to provide this information may result in penalties under sections 6721 and 6722 and termination of your withholding agreement with the IRS.



The amount allocable to these two pools under the alternative procedure excludes amounts allocated to the chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees.

Updating the statement. The statement by which you identify the relevant withholding rate pools must be updated as often as is necessary to allow the withholding agent to withhold at the appropriate rate on each payment and to correctly report the income to the IRS. The updated information becomes an integral part of Form W-8IMY.

Part IV — Nonqualified Intermediary

If you are providing Form W-8IMY as a nonqualified intermediary (NQI), you must check box 15a. By checking this box, you are certifying to all of the statements on line 15a.



If you are required to provide a chapter 4 status on line 5 (see specific instructions for line 5) and are acting as an intermediary for a withholdable payment, you must provide your chapter 4 status on line 5 or as otherwise permitted in these instructions to avoid withholding at the chapter 4 rate of 30% being applied to any withholdable payment you receive from the withholding agent regardless of whether you check box 15b (except for documentation provided with respect to exempt beneficial owners). See the specific instructions for Part IX.

Check box 15b if you are using this form to transmit withholding certificates or other documentation along with a withholding statement (subject to the certifications on this form) that satisfies the requirements of chapters 3 and 4 (including if you are providing pooled information for purposes of chapter 61 under the alternative procedure for U.S. non-exempt recipients, discussed later, or chapter 4 withholding rate pools (as applicable) for a withholdable payment).

Check box 15c to certify that you are permitted under

Если Вы выбираете альтернативную процедуру, Вы должны предоставить информацию, необходимую в соответствии с Вашим налоговым соглашением с QI, налоговому агенту не позднее 15 января года, следующего за годом, в котором сделан платеж. Непредоставление этой информации может привести к применению штрафных санкций в соответствии с разделами 6721 и 6722 и прекращению Вашего налогового соглашения с IRS.



Сумма, распределяемая в соответствии с этими двумя совокупностями согласно альтернативной процедуре, исключает суммы, распределенные на основе совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4.

Обновление заявления. Заявление, в котором Вы указываете соответствующую совокупность налоговых ставок, следует обновлять настолько часто, насколько это необходимо, чтобы позволить налоговому агенту удерживать налог по соответствующей ставке с каждого платежа и отчитываться о таком доходе в IRS. Обновленная информация становится неотъемлемой частью формы W-8IMY.

Часть IV — Неквалифицированный посредник

Если Вы предоставляете форму W-8IMY в качестве неквалифицированного посредника (NQI), Вы должны отметить ячейку 15a. Отметив эту ячейку, Вы подтверждаете все заявления, содержащиеся в строке 15a.



Если Вы должны указать статус согласно главе 4 в строке 5 (см. конкретные инструкции для строки 5) и выступаете в качестве посредника в отношении налогооблагаемого платежа, Вы должны указать свой статус согласно главе 4 в строке 5 или иным образом, разрешенным в этих инструкциях, во избежание удержания по ставке 30% согласно главе 4, которая применяется в отношении любого налогооблагаемого платежа, который Вы получаете от налогового агента, независимо от того, отметили ли Вы ячейку 15b (за исключением документации, предоставляемой в отношении освобожденных бенефициарных владельцев). См. особые инструкции для части IX.

Отметьте ячейку 15b, если Вы используете эту форму для передачи свидетельств об удержании или других документов, наряду с заявлением об удержании (с соблюдением условий подтверждений в этой форме), которое удовлетворяет требованиям глав 3 и 4 (в том числе, если Вы предоставляете совокупную информацию для целей главы 61 согласно альтернативной процедуре для американских неосвобожденных получателей, обсуждаемых ниже, или совокупность ставок согласно главе 4 (в зависимости от обстоятельств) для налогооблагаемого платежа).

Отметьте ячейку 15c, чтобы подтвердить, что Вы

Regulations section 1.6049-4(c)(4) to provide a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees to which a payment is allocated on a withholding statement associated with the Form W-8IMY.

Check box 15d to certify that you are acting as a QSL with respect to the accounts identified on this line or in a withholding statement associated with this form with respect to a payment that is a U.S. source substitute dividend.

If you are acting on behalf of another NQI or on behalf of a foreign partnership or foreign trust that is not a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust, you must attach to your Form W-8IMY the Form W-8IMY of the other NQI, foreign partnership, or foreign trust together with the withholding certificates and other documentation attached to that Form W-8IMY that is required, as applicable, for both chapter 3 and chapter 4 purposes.

Withholding statement of an NQI. An NQI must provide a withholding statement and appropriate documentation to obtain reduced rates of withholding for its customers under chapter 3 and chapter 61 and to avoid certain reporting responsibilities. However, see the paragraph later describing an NQI's withholding statement for chapter 4 purposes for when an NQI may provide a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees without such documentation. The withholding statement must be provided prior to a payment and becomes an integral part of the Form W-8IMY and, therefore, the certification statement that you sign in Part XXVIII of the form applies to the withholding statement as well as to the form.

For chapter 4 purposes. An NQI receiving a withholdable payment must provide a withholding statement which satisfies the requirements of an FFI withholding statement or chapter 4 withholding statement (if the NQI is not a participating FFI or registered deemed-compliant FFI).

An FFI withholding statement may allocate the payment to chapter 4 reporting rate pools (as appropriate), including a chapter 4 withholding rate pool for nonparticipating FFIs, recalcitrant account holders (in each class of account holders described in Regulations section 1.1471-4(d)(6)(i)), and, for an NQI that is a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), U.S. payees (see the description of the chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees described in Withholding statement of a QI, earlier). However, an NQI may allocate a portion of a reportable amount (regardless of whether the payment is a

имеете право в соответствии с разделом 1.6049-4(c)(4) Положений предоставить совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, которым распределяется платеж в соответствии с заявлением об удержании, связанным с формой W-8IMY.

Отметьте ячейку 15d, чтобы подтвердить, что Вы действуете в качестве QSL в отношении счетов, указанных в этой строке или в заявлении об удержании, связанном с этой формой, по отношению к платежу, который является заменителем дивиденда от источника в США.

Если Вы действуете от имени другого NQI или от имени иностранного товарищества или иностранного доверительного фонда, который не является иностранным товариществом-участником налогового соглашения или иностранным доверительным фондом-участником налогового соглашения, Вы должны приложить к Вашей форме W-8IMY форму W-8IMY другого NQI, иностранного товарищества или иностранного доверительного фонда вместе со свидетельствами об удержании и другой необходимой документацией, прилагаемой к данной форме W-8IMY, в зависимости от обстоятельств, для целей обеих глав 3 и 4.

Заявление об удержании неквалифицированного посредника. NQI должен предоставить заявление об удержании и соответствующую документацию для получения сниженных налоговых ставок для своих клиентов согласно главе 3 и главе 61 и избежания определенных обязанностей по отчетности. Однако обратитесь к пункту ниже, описывающему заявление об удержании NQI в целях главы 4, чтобы узнать, когда NQI может предоставить совокупность получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, без такой документации. Заявление об удержании следует предоставить до платежа, и оно становится неотъемлемой частью формы W-8IMY и, следовательно, подтверждение, подписываемое Вами в части XXVIII формы, относится также к заявлению об удержании в данной форме.

Для целей главы 4. NQI, получающий налогооблагаемый платеж, должен предоставить заявление об удержании в соответствии с требованиями заявления об удержании FFI или заявления об удержании согласно главе 4 (если NQI является неучастствующим FFI или зарегистрированным условно соответствующим FFI).

В заявлении об удержании FFI платеж может быть распределен на основе совокупностей отчетных ставок согласно главе 4 (соответствующим образом), включая совокупность налоговых ставок согласно главе 4 для неучастствующих FFI, неподчиняющихся владельцев счетов (в каждом классе владельцев счетов, описанных в разделе 1.1471-4(d)(6)(i) Положений), и для NQI, являющегося участвующим FFI (включая FFI, отчитывающееся по Модели 2) или для зарегистрированного условно соответствующего FFI (включая FFI, отчитывающееся по Модели 1), получателей платежа в США (см. описание

withholdable payment) to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees when the NQI satisfies the requirements to provide such a pool (including the requirement to certify to its status as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI)). The withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment (excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT), each such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), and the chapter 4 withholding rate pools associated with each such entity receiving the payment.

A chapter 4 withholding statement must contain the name, address, TIN (if any), entity type, chapter 4 status of each payee, the amount allocated to each payee, and a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish each payee's chapter 4 status. However, a chapter 4 withholding statement may instead include pooled information for payees that are nonparticipating FFIs. The withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment (excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT), each such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), and the chapter 4 withholding rate pools associated with each such entity receiving the payment.

For chapter 3 and chapter 61 purposes. For chapter 3 and chapter 61 purposes, a withholding statement for a reportable amount must include the information described later. For such payments that are also withholdable payments, the withholding statement should allocate only the portion of the payment that was not allocated to a chapter 4 withholding rate pool (as described earlier) or to a payee identified on the withholding statement to whom withholding was applied under chapter 4, as follows:

- Include the name, address, U.S. TIN (if any), chapter 4 status (for a foreign person receiving a withholdable payment), and the type of documentation (documentary evidence, Form W-9, or type of Form W-8) for every person for whom documentation has been received and must state whether that person is a U.S. exempt recipient, a

совокупности налоговых ставок для получателей платежа в США согласно главе 4, описанной в заявлении об удержании QI выше). Однако NQI может распределить часть отчетного платежа (независимо от того, является ли платеж налогооблагаемым) на основе совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, когда NQI отвечает требованиям к предоставлению такой совокупности (включая требование к подтверждению своего статуса в качестве участвующего FFI (включая FFI, отчитывающееся по Модели 2) или зарегистрированного условно соответствующего FFI (включая FFI, отчитывающегося по Модели 1)). В заявлении об удержании должен быть также указан каждый посредник или компания сквозного налогообложения, получающая платеж (за исключением любого посредника или компании сквозного налогообложения, являющейся владельцем счета или владельцем доли в другом QI, WP или WT), статус согласно главе 4 и GIIN каждой такой организации (если применимо) и совокупности налоговых ставок согласно главе 4, связанные с каждой такой организацией, получающей платеж.

Заявление об удержании согласно главе 4 должно содержать имя, адрес, TIN (при наличии), тип организации и статус согласно главе 4 каждого получателя платежа, сумму, выплаченную каждому получателю платежа, действительное свидетельство об удержании или другую документацию, достаточную для определения статуса получателя платежа согласно главе 4. Однако вместо этого заявление об удержании согласно главе 4 может включать совокупную информацию о получателях платежа, являющихся неучастствующими FFI. В заявлении об удержании должен быть также указан каждый посредник или компания сквозного налогообложения, получающая платеж (за исключением любого посредника или компании сквозного налогообложения, являющейся владельцем счета или владельцем доли в другом QI, WP или WT), статус согласно главе 4 и GIIN каждой такой организации (если применимо) и совокупности налоговых ставок согласно главе 4, связанные с каждой такой организацией, получающей платеж.

Для целей главы 3 и главы 61. Для целей главы 3 и главы 61 заявление об удержании по отчетной сумме должно включать информацию, описанную далее. Для таких выплат, которые также являются налогооблагаемыми платежами, в заявлении об удержании должна быть указана только часть оплаты, которая не была отнесена к совокупности налоговых ставок согласно главе 4 (как описано выше) или к получателю, указанному в заявлении об удержании, в отношении которого применяется удержание в соответствии с главой 4, следующим образом:

- Укажите имя, адрес, американский TIN (при наличии), статус согласно главе 4 (для иностранного лица, получающего налогооблагаемый платеж), и тип документации (документальное доказательство, форму W-9 или тип формы W-8) для каждого лица, для которого получена документация, с указанием,

U.S. non-exempt recipient, or a foreign person. The statement must indicate whether a foreign person is a beneficial owner or an intermediary, flow-through entity, U.S. branch, or territory financial institution and the type of recipient, based on the recipient codes shown on Form 1042-S;

- Allocate each payment by income type to every payee for whom documentation has been provided. The type of income is based on the income codes reported on Form 1042-S (or, if applicable, the income categories for Form 1099). If a payee receives income through another NQI, flow-through entity, or U.S. branch acting as an intermediary, your withholding certificate must also state the name, address, U.S. TIN (if known), and, for a withholdable payment, the chapter 4 status (if required) and GIIN (if applicable) of the other NQI or U.S. branch from which the payee directly receives the payment or the flow-through entity in which the payee has a direct ownership interest. If another NQI, flow-through entity, or U.S. branch fails to allocate a payment, you must provide, for that payment, the name of the NQI, flow-through entity, or U.S. branch that failed to allocate the payment;
 - If a payee is identified as a foreign person, you must specify the rate of withholding under chapter 3 to which the payee is subject, the payee's country of residence and, if a reduced rate of withholding is claimed, the basis for that reduced rate (for example, treaty benefit, portfolio interest, or exemption under section 501(c)(3), 892, or 895). The statement must also include the U.S. or foreign TIN (if required) and, if the beneficial owner is not an individual and is claiming treaty benefits, state whether the limitation on benefits and section 894 statements have been provided by the beneficial owner. You must inform the withholding agent as to which payments those statements relate; and
 - Include any other information the withholding agent requests in order to fulfill its withholding and reporting obligations under chapters 3 and 4 of the Code and/or Form 1099 reporting and backup
- является ли это лицо освобожденным получателем в США, неосвобожденным получателем в США или иностранным лицом. В заявлении должно быть указано, является ли иностранное лицо бенефициарным владельцем или посредником, компанией сквозного налогообложения, американским отделением или территориальным финансовым учреждением, а также указан тип получателя на основе кодов получателей, указанных в форме 1042-S;
 - Распределите каждый платеж по типу доходов для каждого получателя, для которого была предоставлена документация. Тип дохода указывается на основании кодов доходов, представленных в форме 1042-S (или, если применимо, категорий доходов для формы 1099). Если получатель получает доход через другого NQI, компанию сквозного налогообложения или американское отделение, действующее в качестве посредника, в Вашем свидетельстве об удержании должно быть указано его имя/название, адрес, американский TIN (если известен), и для налогооблагаемого платежа – статус согласно главе 4 (если требуется) и GIIN (если применимо) другого NQI или американского отделения, от которых этот получатель платежа непосредственно получает платеж, или компания сквозного налогообложения, в которой у получателя платежа есть прямая доля участия. Если другой NQI, компания сквозного налогообложения или американское отделение не могут распределить платеж, Вы должны предоставить в отношении этого платежа название компании сквозного налогообложения или американского отделения, которые не смогли распределить платеж;
 - Если получатель платежа указан как иностранное лицо, Вы должны указать налоговую ставку согласно главе 3, которая применяется в отношении получателя платежа, страну резидентства получателя платежа и в случае требования сниженной налоговой ставки, основание для сниженной ставки (например, налоговое соглашение, проценты с инвестиционного портфеля или освобождение согласно разделу 501(c)(3), 892 или 895). В заявлении также следует указать американский или иностранный TIN (если требуется) и, если бенефициарный владелец не является физическим лицом и требует льгот по налоговому соглашению, укажите, предоставил ли бенефициарный владелец информацию об ограничении льгот и заявления согласно разделу 894. Вы должны сообщить налоговому агенту, к каким заявлениям относятся какие платежи; и
 - Включите любую другую информацию, которую требует налоговый агент для выполнения своих обязанностей по удержанию налогов и отчетности в соответствии с главами 3 и 4

withholding responsibility.

Alternative procedure for NQIs. To use the alternative procedure you must inform the withholding agent on your withholding statement that you are using the procedure and the withholding agent must agree to the procedure.

Under this procedure, you must provide a withholding agent with all the information required on the withholding statement (see Withholding statement of an NQI, earlier) and all payee documentation, except the specific allocation information for each payee, prior to the payment of a reportable amount. In addition, you must provide the withholding agent with withholding rate pool information. The withholding statement must assign each payee that is not subject to withholding under chapter 4 to a chapter 3 withholding rate pool prior to the payment of a reportable amount. The withholding rate pool may be established by any reasonable method agreed upon by you and the withholding agent. For example, you may agree to establish a separate account for a single withholding rate pool, or you may agree to divide a payment made to a single account into portions allocable to each withholding rate pool. You must determine withholding rate pools based on valid documentation or, to the extent a payment cannot be reliably associated with valid documentation, the applicable presumption rules.

You must provide the withholding agent with sufficient information to allocate the income in each withholding rate pool to each payee (including U.S. exempt recipients) within the pool no later than January 31 of the year following the year of payment. If you fail to provide allocation information, if required, by January 31 for any withholding rate pool, you may not use this procedure for any payment made after that date for all withholding rate pools. You may remedy your failure to provide allocation information by providing the information to the withholding agent no later than February 14.

In the case of a reportable amount that is also a withholdable payment, an NQI may include amounts allocable to a chapter 4 withholding rate pool (other than a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees) and payees subject to chapter 4 withholding for whom the NQI will provide payee specific information in a 30-percent rate pool together with payees subject to chapter 3 withholding at the 30-percent rate and may not otherwise apply these provisions for payments made to U.S. non-exempt recipients (regardless of whether the payment is a withholdable payment). For the amount of the payment allocable to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees, an NQI may include such an amount in the withholding rate pool that is exempt from withholding (an NQI can include such payees in an exempt pool regardless

Кодекса и/или ответственности за отчетность по форме 1099 и дополнительное удержание.

Альтернативная процедура для NQI. Чтобы использовать альтернативную процедуру, Вы должны проинформировать налогового агента в своем заявлении об удержании о том, что Вы используете процедуру, и налоговый агент должен согласиться с этой процедурой.

Согласно этой процедуре Вы должны предоставить налоговому агенту всю информацию, требуемую в заявлении об удержании (см. заявление об удержании NQI выше) и всю документацию получателя платежа, за исключением специфической информации о распределении по каждому получателю, до уплаты отчетной суммы. Кроме того, Вы должны предоставить налоговому агенту информацию о совокупности налоговых ставок. В заявлении об удержании для каждого получателя, который не облагается налогом в соответствии с главой 4, следует указать совокупность налоговых ставок согласно главе 3 до уплаты отчетной суммы. Совокупность налоговых ставок может быть установлена любым разумным методом, согласованным между Вами и налоговым агентом. Например, Вы можете согласиться открыть отдельный счет для одной совокупности налоговых ставок, или Вы можете согласиться разделить платеж, выполненный на один счет, на части, распределяемые согласно каждой совокупности налоговых ставок. Вы должны определить совокупность налоговых ставок на основании действительной документации, или если платеж нельзя легко связать с действительной документацией, на основании действующих правил презумпции.

Вы должны предоставить налоговому агенту достаточную информацию для распределения дохода, относящегося к каждой совокупности налоговых ставок, в пользу каждого получателя платежа (включая освобожденных получателей в США), входящего в совокупность, не позднее 31 января года, следующего за годом платежа. Если Вы до 31 января не предоставляете необходимую информацию по любой совокупности налоговых ставок, Вы не можете использовать эту процедуру для любого платежа, произведенного после этой даты, в связи с любыми совокупностями налоговых ставок. Вы можете исправить ситуацию, предоставив налоговому агенту информацию о распределении не позднее 14 февраля.

В случае отчетной суммы, которая также является налогооблагаемым платежом, NQI может включать суммы, распределяемые по совокупностям налоговых ставок согласно главе 4 (кроме совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4) и получателям, подлежащим налогообложению согласно главе 4, для которых NQI предоставит конкретную информацию по получателям платежа, к которым относится совокупность 30%-х ставок, вместе с получателями платежа, облагаемыми 30%-й ставкой согласно главе 3, и не может применять эти положения для платежей в пользу неосвобожденных получателей в США (независимо от того, является ли платеж налогооблагаемым). Для суммы платежа, распределяемого в пользу

of whether the payment is a withholdable payment). The NQI must identify prior to the payment each chapter 4 withholding rate pool to be allocated a portion of the payment and must also allocate by January 31 the portion of the payment to each such pool in addition to allocating the payment to each other payee as described in the preceding paragraph. See Regulations section 1.1441-1(e)(3)(iv)(D)(2) for further information on alternative procedures for an NQI.

Part V — Territory Financial Institution

Line 16

Check box 16a to certify that you are a financial institution (other than an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company) incorporated or organized under the laws of a possession of the United States.

You must also check either box 16b or 16c. Check box 16b to certify that you have agreed to be treated as a U.S. person for purposes of both chapter 3 and chapter 4 with respect to payments associated with this Form W-8IMY. In this case, you will be responsible for chapter 3 withholding and reporting, backup withholding under section 3406, and chapter 4 withholding and reporting for any payments you make to persons for whom you are receiving a reportable amount or withholdable payment. If you check this box 16b, you must provide an EIN on line 8.

Check box 16c to certify that you are a territory financial institution that has not agreed to be treated as a U.S. person. You must certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for persons for whom you are receiving a payment (as required for chapter 3, chapter 61, and section 3406 purposes, and, in the case of a withholdable payment, documentation required for chapter 4 withholding and reporting purposes). See Regulations section 1.1471-3(a)(3)(iv). You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required). The withholding statement must provide the same information outlined under Withholding statement of an NQI, earlier, including the applicable chapter 4 information if you are receiving a withholdable payment.

совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, NQI может включать такую сумму в совокупность налоговых ставок для получателей, освобожденных от удержаний (NQI может включать таких получателей платежа в совокупность освобожденных получателей независимо от того, является ли платеж налогооблагаемым). Перед выполнением платежа NQI должен определить каждую совокупность налоговых ставок согласно главе 4, к которым будут отнесены части платежа, и должен отнести до 31 января часть платежа к каждой такой совокупности в дополнение к распределению платежа по каждому получателю, как описано в предыдущем пункте. См. раздел 1.1441-1(e)(3)(iv)(D)(2) Положений для получения дополнительной информации об альтернативных процедурах для NQI.

Часть V — Территориальное финансовое учреждение

Строка 16

Отметьте ячейку 16а, чтобы подтвердить, что Вы являетесь финансовым учреждением (за исключением инвестиционной компании, не являющейся также депозитным учреждением, депозитарным учреждением или определенной страховой компанией), зарегистрированным или организованным в соответствии с законодательством зависимой территории США.

Вы также должны отметить ячейку 16b или 16c. Отметьте ячейку 16b, чтобы подтвердить, что Вы согласны рассматриваться в качестве налогового резидента США для целей главы 3 или главы 4 в отношении платежей, связанных с этой формой W-8IMY. В этом случае, Вы будете нести ответственность за удержание налогов и отчетность по главе 3, дополнительное удержание по разделу 3406 и удержание налогов и отчетность по любым платежам, которые Вы выполняете в пользу лиц, для которых Вы получаете отчетные суммы или налогооблагаемые платежи. Если Вы отметите ячейку 16b, Вы должны указать EIN в строке 8.

Отметьте ячейку 16с, чтобы подтвердить, что Вы являетесь территориальным финансовым учреждением, которое не дало согласие на то, чтобы считаться налоговым резидентом США. Вы должны подтвердить, что Вы передаете свидетельства об удержании или другие документы для лиц, в пользу которых Вы получаете платеж (в соответствии с требованиями для главы 3, главы 61 и целей раздела 3406 и, в случае налогооблагаемого платежа – документации по удержанию налогов и отчетности согласно главе 4). См. раздел 1.1471-3(a)(3)(iv) Положений. Вы также должны подтвердить, что Вы предоставили или предоставите заявление об удержании (согласно требованиям). Заявление об удержании должно содержать информацию, указанную в разделе о заявлении об удержании NQI выше, включая соответствующую информацию по главе 4, если Вы получаете налогооблагаемый платеж.



A territory entity that is a flow-through entity but is not a territory FFI may not complete this Part V and agree to be treated as a U.S. person. Instead, complete Part IV or Part VIII, as

appropriate.

Part VI — Certain U.S. Branches

Line 17

Check box 17a to certify that you are a U.S. branch described in Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv) receiving income that is not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States.

You must also check either box 17b or 17c. Check box 17b to certify that you are a U.S. branch of a foreign bank or insurance company described in this certification that is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or NFFE that has agreed with the withholding agent to be treated as a U.S. person with respect to payments associated with this Form W-8IMY. In such case, you will be responsible for chapter 3 withholding and reporting, backup withholding under section 3406, chapter 4 withholding and reporting for any payments you make to persons for whom you are receiving a withholdable payment, and will be treated as a U.S. payor for chapter 61 purposes. See Regulations section 1.6049-5(c)(5)(i)(F). You must provide your EIN on line 8 and, if you are a branch of an FFI receiving a withholdable payment, a GIIN on line 9 of another branch of the FFI of which you are a part.

Check box 17c to certify that you are a U.S. branch that does not have an agreement with the withholding agent to be treated as a U.S. person. You must certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for persons for whom you are receiving the payment. You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required) and, if you are receiving a withholdable payment, provide your chapter 4 status in Part I, line 5 (if required). The withholding statement must provide the same information outlined under Withholding statement of an NQI, earlier, including the applicable chapter 4 information required for the withholding statement if you are receiving a withholdable payment. See the information for an FFI withholding statement or a chapter 4 withholding statement in Withholding statement of an NQI, earlier.



Территориальное учреждение, являющееся компанией сквозного налогообложения, но не являющееся территориальным FFI, не может заполнять эту часть V и

соглашаться на то, чтобы рассматриваться в качестве налогового резидента США. Вместо этого заполните часть IV или часть VIII в зависимости от обстоятельств.

Часть VI — Определенные американские отделения

Строка 17

Отметьте ячейку 17а, чтобы подтвердить, что Вы являетесь американским отделением, описанным в разделе 1.1441-1(b)(2)(iv), получающим доход, непосредственно не связанный с ведением торговой или коммерческой деятельности в США.

Вы также должны отметить ячейку 17b или 17c. Отметьте ячейку 17b, чтобы подтвердить, что Вы являетесь американским отделением иностранного банка или страховой компании, описанной в этом свидетельстве, которое является участвующим FFI, зарегистрированным условно соответствующим FFI или NFFE, которая договорилась с налоговым агентом рассматриваться в качестве налогового резидента США в отношении платежей, связанных с этой формой W-8IMY. В этом случае Вы будете нести ответственность за удержание налогов и отчетность по главе 3, дополнительное удержание по разделу 3406, удержание налогов и отчетность по главе 4 по любым платежам, которые Вы выполняете в пользу лиц, для которых Вы получаете налогооблагаемые платежи, и будете рассматриваться как американский плательщик в целях главы 61. См. раздел 1.6049-5(c)(5)(i)(F) Положений. Вы должны указать свой EIN в строке 8 и, если Вы являетесь отделением FFI, получающим налогооблагаемый платеж – GIIN в строке 9 другого отделения FFI, частью которого Вы являетесь.

Отметьте ячейку 17c, чтобы подтвердить, что Вы являетесь американским отделением, которое не дало согласие налоговому агенту США на то, чтобы считаться налоговым резидентом США. Вы должны подтвердить, что Вы передаете свидетельства об удержании или другую документацию для лиц, для которых Вы получаете платеж. Вы также должны подтвердить, что Вы предоставили или предоставите заявление об удержании (при необходимости) и, в случае получения налогооблагаемого платежа, указать свой статус согласно главе 4 в строке 5 части I (при необходимости). Заявление об удержании должно содержать информацию, указанную в разделе о заявлении об удержании NQI выше, включая соответствующую информацию по главе 4, необходимую для заявления об удержании, если Вы получаете налогооблагаемый платеж. См. информацию о заявлении об удержании FFI или заявлении об удержании согласно главе 4 в разделе о заявлении об удержании NQI выше.

Part VII — Withholding Foreign Partnership (WP) or Withholding Foreign Trust (WT)

Check box 18 if you are a WP or a WT for the accounts for which you are providing this form and you are receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners. If you are not receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners, do not complete this Part VII. Instead, complete Part III or Part IV, whichever is appropriate.

If you are acting as a WP or WT, you must assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 for all payments that are made to you for your partners, beneficiaries, or owners. Therefore, you are not required to provide information to the withholding agent regarding each partner's, beneficiary's, or owner's distributive share of the payment and the information for the withholding agent to report under section 1472 (if otherwise required). If you are also receiving payments from the same withholding agent for persons other than your partners, beneficiaries, or owners, you must provide a separate Form W-8IMY for those payments. If you are receiving a withholdable payment, you must provide a chapter 4 status in line 5 other than that of a nonparticipating FFI and provide your GIIN (if applicable).

Part VIII — Nonwithholding Foreign Partnership, Simple Trust, or Grantor Trust

Check box 19 if you are a foreign partnership or a foreign simple or grantor trust that is not a WP or WT. By checking this box, you are certifying to both of the statements on line 19.

Note. If you are receiving income that is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, provide Form W-8ECI (instead of Form W-8IMY). If you are not receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners, do not complete Part VIII. Instead, complete Part III or Part IV, whichever is appropriate. If you are a hybrid entity claiming treaty benefits, provide Form W-8BEN-E. However, if you are receiving a withholdable payment you may also be required to provide this Form W-8IMY and disclose your chapter 4 status and the chapter 4 status of each of your owners.

Часть VII — Иностранное товарищество-участник налогового соглашения (WP) или иностранный доверительный фонд-участник налогового соглашения (WT).

Отметьте ячейку 18, если Вы являетесь WP или WT для счетов, для которых Вы предоставляете эту форму, и Вы получаете доход от имени своих партнеров, бенефициаров или владельцев. Если Вы не получаете доход от имени своих партнеров, бенефициаров или владельцев, не заполняйте часть VII. Вместо этого заполните часть III или часть IV в зависимости от обстоятельств.

Если Вы выступаете в качестве WP или WT, Вы должны взять на себя основную ответственность за удержание и отчетность согласно главам 3 и 4 в отношении всех платежей, выполненных для Вас для Ваших партнеров, бенефициаров или владельцев. Таким образом, Вы не обязаны предоставлять информацию налоговому агенту в отношении каждой распределяемой доли платежа партнера, бенефициара или владельца и информацию для предоставления отчетности налоговым агентом в соответствии с разделом 1472 (если не предусмотрено иное). Если Вы также получаете платежи от того же налогового агента для лиц, не являющихся Вашими партнерами, бенефициарами или владельцами, Вы должны предоставить отдельную форму W-8IMY для этих платежей. Если Вы получаете налогооблагаемый платеж, Вы должны указать статус согласно главе 4 в строке 5, отличный от статуса неучаствующего FFI, и указать свой GIIN (если применимо).

Часть VIII — Иностранное товарищество, простой доверительный фонд или фонд доверителя, не являющиеся участниками налогового соглашения

Отметьте ячейку 19, если Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным простым доверительным фондом или фондом доверителя, не являющимся WP или WT. Отметив эту ячейку, Вы подтверждаете оба заявления, содержащиеся в строке 19.

Примечание. Если Вы получаете доход, непосредственно связанный с ведением торговой или коммерческой деятельности в США, предоставьте форму W-8ECI (вместо формы W-8IMY). Если Вы не получаете доход от имени своих партнеров, бенефициаров или владельцев, не заполняйте часть VIII. Вместо этого заполните часть III или часть IV в зависимости от обстоятельств. Если Вы являетесь гибридной структурой, требующей льготы по налоговому соглашению, предоставьте форму W-8BEN-E. Однако, если Вы получаете налогооблагаемый

See the instructions to Form W-8BEN-E for more information about hybrid entities claiming treaty benefits.

If you are acting on behalf of an NQI or another foreign partnership or foreign trust that is not a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust, you must associate with your Form W-8IMY the Form W-8IMY of the other foreign partnership or foreign trust together with the withholding certificates and other documentation attached to that other form.

If you are receiving a withholdable payment, you must provide a chapter 4 status in line 5 other than that of a nonparticipating FFI and provide your GIIN (if applicable) and the information required for the withholding agent to report under section 1472.

Withholding statement of nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign trust. You must provide the withholding agent with a withholding statement to obtain reduced rates of withholding and relief from certain reporting obligations. The withholding statement must provide the same information outlined under Withholding statement of an NQI, earlier. The withholding statement becomes an integral part of the Form W-8IMY. Thus, if you are an FFI and allocate any portion of the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees with respect to accounts that you maintain, you must meet the requirements of Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) and certify to your status in Part I, line 5 as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI. By providing a withholding statement making such an allocation with this form, you certify that you meet the requirements outlined for an NQI withholding statement described earlier.

Certain special rules for partnerships and trusts. Under certain conditions, a QI, WT, or WP may apply special provisions of the relevant withholding agreement to certain partnerships and trusts that are not acting as a WP or WT. See the QI agreement, WP agreement, or WT agreement (as applicable) specifying these special procedures.

платеж, Вы можете также быть обязаны предоставить эту форму W-8IMY для указания Вашего статуса согласно главе 4 и статуса всех Ваших владельцев согласно главе 4. См. инструкции к форме W-8BEN-E для получения дополнительной информации о гибридных структурах, требующих льготы по налоговому соглашению.

Если Вы действуете от имени NQI или другого иностранного товарищества или иностранного доверительного фонда, который не является иностранным товариществом-участником налогового соглашения или иностранным доверительным фондом-участником налогового соглашения, Вы должны приложить к Вашей форме W-8IMY форму W-8IMY другого иностранного товарищества или иностранного доверительного фонда вместе со свидетельствами об удержании и другой документацией, прилагаемой к данной другой форме.

Если Вы получаете налогооблагаемый платеж, Вы должны указать статус согласно главе 4 в строке 5, отличный от статуса неучаствующего FFI, и указать свой GIIN (если применимо) и информацию, необходимую налоговому агенту для предоставления отчетности в соответствии с разделом 1472.

Заявление об удержании иностранного товарищества, не являющегося участником налогового соглашения, или иностранного доверительного фонда, не являющегося участником налогового соглашения. Вы должны предоставить налоговому агенту заявление об удержании для получения сниженных налоговых ставок и освобождения от определенных обязательств по отчетности. Заявление об удержании должно содержать такую же информацию, которая указана в разделе о заявлении об удержании NQI выше. Заявление об удержании становится неотъемлемой частью формы W-8IMY. Таким образом, если Вы являетесь FFI и распределяете любую часть платежа на основе совокупности получателей платежа в США, облагаемых налогом согласно главе 4, в отношении обслуживаемых Вами счетов, Вы должны отвечать требованиям раздела 1.6049-4(c)(4)(iii) Положений и подтвердить свой статус в строке 5 части I в качестве участвующего FFI, зарегистрированного условно соответствующего FFI, FFI, отчитывающегося по Модели 1, или FFI, отчитывающегося по Модели 2. Предоставляя заявление об удержании и указывая такое распределение в этой форме, Вы подтверждаете, что Вы отвечаете требованиям к заявлению об удержании NQI, описанному выше.

Некоторые особые правила для товариществ и доверительных фондов. При определенных условиях QI, WT или WP могут применять особые положения соответствующего соглашения об удержании в отношении определенных товариществ и доверительных фондов, не выступающих в качестве WP или WT. См. соглашение QI, соглашение WP или соглашение WT (если применимо), содержащие эти особые процедуры.

Certification of Chapter 4 Status: Parts IX Through XXVII

You should complete only one part certifying to your chapter 4 status (if required). Identify which part (if any) you should complete by reference to the box you checked on line 5.

Part IX — Nonparticipating FFI With Exempt Beneficial Owners



You are not required to complete this part unless you are a nonparticipating FFI providing documentation on behalf of an exempt beneficial owner.

Check box 20 to certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for exempt beneficial owners for chapter 4 purposes on whose behalf you are receiving a payment that is a withholdable payment. See Regulations section 1.1471-6. You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required) allocating a portion of the payment to the exempt beneficial owners as required under Regulations section 1.1471-3(d)(8)(ii). The withholding statement must include the name, address, TIN (if any), entity type, and chapter 4 status of each exempt beneficial owner on behalf of which the nonparticipating FFI is receiving the payment, the amount of the payment allocable to each exempt beneficial owner, a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish the chapter 4 status of each exempt beneficial owner under the requirements of chapter 4, and any other information the withholding agent reasonably requests in order to fulfill its obligations under chapter 4. Additionally, the withholding statement must provide all information required for purposes of chapter 3 with respect to each exempt beneficial owner if the payment is subject to withholding under chapter 3. The withholding statement must allocate the remainder of the payment that is not allocated to an exempt beneficial owner to the nonparticipating FFI receiving the payment.

Part X — Sponsored FFI That Has Not Obtained a GIIN

On line 21a, enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill your chapter 4 due diligence, reporting, and withholding obligations on your behalf. You must provide the sponsoring entity's GIIN on line 9. However, you will be required to obtain a GIIN by January 1, 2016.

Подтверждение статуса согласно главе 4: Части IX – XXVII

Вы должны заполнить только одну часть для подтверждения Вашего статуса согласно главе 4 (при необходимости). Определите, какую часть (при наличии) Вы должны заполнить в соответствии с отмеченной ячейкой в строке 5.

Часть IX — Неучаствующее FFI с освобожденными бенефициарными владельцами



Вы не обязаны заполнять эту часть, если только Вы не являетесь неучаствующим FFI, предоставляющим документацию от имени освобожденного бенефициарного владельца.

Отметьте ячейку 20, чтобы подтвердить, что Вы передаете свидетельства об удержании или другую документацию для освобожденных бенефициарных владельцев для целей главы 4, от имени которых Вы получаете налогооблагаемый платеж. См. раздел 1.1471-6 Положений. Вы также должны подтвердить, что Вы предоставили или предоставите заявление об удержании (при необходимости), распределяя часть платежа освобожденным бенефициарным владельцам в соответствии с требованиями раздела 1.1471-3(d)(8)(ii) Положений. Заявление об удержании должно включать имя, адрес, TIN (при наличии), тип организации, статус каждого освобожденного бенефициарного владельца согласно главе 4, от имени которого неучаствующее FFI получает платеж, сумму платежа, распределяемую в пользу каждого освобожденного бенефициарного владельца, действительное свидетельство об удержании или другую документацию, необходимую для определения статуса каждого освобожденного бенефициарного владельца по главе 4 в соответствии с требованиями главы 4, и любую другую информацию, разумно запрашиваемую налоговым агентом для выполнения своих обязательств согласно главе 4. Кроме того, заявление об удержании также должно содержать всю информацию, необходимую для целей главы 3 в отношении каждого освобожденного бенефициарного владельца, если платеж является налогооблагаемым в соответствии с главой 3. В заявлении об удержании должна быть распределена оставшаяся часть платежа, не распределенная в пользу освобожденного бенефициарного владельца, от имени которого неучаствующее FFI получает платеж.

Часть X — Спонсируемое FFI, не получившее GIIN

В строке 21a укажите название организации-спонсора, которая согласилась выполнить Ваши обязанности по должной осмотрительности, отчетности и удержанию налогов согласно главе 4 от Вашего имени. Вы должны указать GIIN организации-спонсора в строке 9. Однако Вы должны будете получить GIIN до 1 января 2016

You must check the applicable box in line 21b or 21c to certify that you are either an investment entity or controlled foreign corporation (within the meaning of section 957(a)) and satisfy the other relevant requirements for this classification.

Part XI — Owner-Documented FFI



An owner-documented FFI should only complete Form W-8IMY if it is a flow-through entity receiving income allocable to its partners, owners, or beneficiaries. An owner-documented FFI is not permitted to act as an intermediary with respect to a withholdable payment.

All owner-documented FFIs must check box 22a to certify that you satisfy the requirements for this classification and are providing this form to a U.S. financial institution, participating FFI, or reporting Model 1 FFI that has agreed to act as a designated withholding agent with respect to the entity identified on line 1 (see Regulations section 1.1471-5(f) (3)).

You must also check either box 22b or 22c. Check box 22b to certify that you have provided or will provide the documentation set forth in the certifications, including the owner reporting statement described in this line 22b. Check box 22c to certify that you have provided or will provide an auditor's letter (in lieu of the information required by line 22(b)) that satisfies the requirements described in this line.

Part XII — Certified

Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank

All nonregistering local banks must check box 23 to certify that you satisfy all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

Part XIII — Certified

Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts

All FFIs with only low-value accounts must check box 24 to

года.

Вы должны отметить соответствующую ячейку в строке 21b или 21c, чтобы подтвердить, что Вы являетесь инвестиционной компанией или контролируемой иностранной корпорацией (в значении раздела 957(a)) и отвечаете другим необходимым требованиям для этой классификации.

Часть XI — FFI, подающее отчетность о своих владельцах



FFI, подающее отчетность о своих владельцах, должно заполнить форму W-8IMY, только если оно является компанией сквозного налогообложения, получающей доход, распределяемый в пользу ее партнеров, владельцев или бенефициаров. FFI, подающему отчетность о своих владельцах, не разрешается выступать в качестве посредника в отношении налогооблагаемого платежа.

Все FFI, подающие отчетность о своих владельцах, должны отметить ячейку 22a, чтобы подтвердить, что они отвечают требованиям для этой классификации и предоставляют эту форму американскому финансовому учреждению, участвующему FFI или FFI, отчитывающемуся по Модели 1, которое согласилось выступать в качестве назначенного налогового агента в отношении организации, указанной в строке 1 (см. раздел 1.1471-5(f)(3) Положений).

Вы также должны отметить ячейку 22b или 22c. Отметьте ячейку 22b, чтобы подтвердить, что Вы предоставили или предоставите документацию, указанную в разделе подтверждений, включая заявление владельца об отчетности, описанное в этой строке 22b. Отметьте ячейку 22c, чтобы подтвердить, что Вы предоставили или предоставите письмо аудитора (вместо информации, требуемой в строке 22(b)) в соответствии с требованиями, указанными в этой строке.

Часть XII — Сертифицированный

условно соответствующий незарегистрированный местный банк

Все незарегистрированные местные банки должны отметить ячейку 23 для подтверждения того, что они соответствуют всем требованиям для данной сертифицированной условно соответствующей категории.

Часть XIII — Сертифицированное

условно соответствующее FFI только с малоценными счетами

Все FFI только с малоценными счетами должны

certify that you satisfy all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

Part XIV — Certified

Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle

On line 25a, enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill your chapter 4 due diligence, reporting, and withholding obligations on your behalf. You must also enter the GIIN of your sponsoring entity on line 9.

All sponsored, closely held investment vehicles must check box 25b to certify that you satisfy the requirements for certified deemed-compliant classification as a sponsored entity.

Part XV — Certified

Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Company

All limited life debt investment entities must check box 26 to certify that you satisfy the requirements for this certified deemed-compliant classification.

Part XVI — Restricted Distributor

All restricted distributors must check box 27a to certify that you satisfy the requirements for this classification.

You must also check either box 27b or 27c, as appropriate, to certify that your distribution agreement meets the requirements of this classification.

Part XVII — Foreign Central Bank of Issue

A foreign central bank of issue must check box 28 to certify that you are acting as an intermediary and are an entity defined in Regulations section 1.1471-6 that is treated as the beneficial owner of the payment for chapter 4 purposes (applying the rule in Regulations section 1.1471-6(d)(4)). You cannot be treated as an intermediary for purposes of

отметить ячейку 24 для подтверждения того, что они соответствуют всем требованиям для данной сертифицированной условно соответствующей категории.

Часть XIV — Сертифицированная

условно соответствующая спонсируемая закрытая инвестиционная компания

В строке 25a укажите название организации-спонсора, которая согласилась выполнить Ваши обязанности по должной осмотрительности, отчетности и удержанию налогов согласно главе 4 от Вашего имени. Вы должны также указать GIIN Вашей организации-спонсора в строке 9.

Все спонсируемые закрытые инвестиционные компании должны отметить ячейку 25b для подтверждения того, что они отвечают требованиям для сертифицированной условно соответствующей категории в качестве спонсируемой организации.

Часть XV — Сертифицированная

условно соответствующая компания по долговому инвестированию с ограниченным сроком деятельности

Все компании по долговому инвестированию с ограниченным сроком деятельности должны отметить ячейку 26 для подтверждения того, что они соответствуют требованиям для данной сертифицированной условно соответствующей категории.

Часть XVI — Ограниченный дистрибьютор

Все ограниченные дистрибьюторы должны отметить ячейку 27a для подтверждения того, что они соответствуют требованиям для данной классификации.

Вы также должны отметить соответствующую ячейку 27b или 27c, чтобы подтвердить, что Ваше дистрибьюторское соглашение отвечает требованиям для данной классификации.

Часть XVII — Иностранный центральный эмиссионный банк

Иностранный центральный эмиссионный банк должен отметить ячейку 28, чтобы подтвердить, что он выступает в качестве посредника и является организацией, указанной в разделе 1.1471-6 Положений, которая считается бенефициарным владельцем платежа для целей главы 4 (согласно

this Part XVII if you are receiving the payment in connection with a commercial activity described in Regulations section 1.1471-6(h)(1) or are not receiving payments subject to chapter 3 withholding.

Part XVIII — Nonreporting IGA FFI

Check box 29 to indicate that you are treated as a nonreporting IGA FFI under an applicable IGA, including an entity treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA. You must identify the applicable IGA by entering the name of the jurisdiction that has the applicable IGA in effect with the United States. You must also provide the withholding agent with the class of entity described in Annex II of the IGA applicable to your status. If you are an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable Model 2 IGA, you must provide your GIIN in the space provided. The GIIN does not need to be provided on line 9. See www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx for a list of jurisdictions treated as having an IGA in effect for purposes of making this certification.



If you are a sponsored FFI in a Model 1 IGA jurisdiction or other nonreporting FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that is required to report an account, you are currently not required to provide a GIIN in this Part XII. However, a future version of this form may require you to provide a GIIN.

Part XIX — Exempt Retirement Plans

All exempt retirement plans must check the appropriate box to certify that you satisfy the requirements for this classification.



If you are not a flow-through entity or acting as an intermediary with respect to the payment for chapter 3 purposes, do not complete Form W-8IMY. If you are the beneficial owner of the payment and are claiming an exemption under sections 115(2), 892, or 895 as well as exempt beneficial owner status under Regulations section 1.1471-6 you should provide Form W-8EXP. If you are receiving payments which do not qualify for a statutory exemption from tax but for which you are claiming benefits under an applicable income tax treaty, provide Form W-8BEN-E.

правилу в разделе 1.1471-6(d)(4) Положений). Вы не можете считаться посредником для целей этой части XVII, если Вы получаете платеж в связи с коммерческой деятельностью, описанной в разделе 1.1471-6(h)(1) Положений, или не получаете платежи, подлежащие налогообложению согласно главе 3.

Часть XVIII — FFI, не отчитывающееся по IGA

Отметьте ячейку 29, чтобы указать, что Вы считаетесь FFI, не отчитывающимся по IGA согласно применимому IGA, включая организацию, которая считается зарегистрированным условно соответствующим FFI согласно применимому IGA. Вы должны отметить применимое IGA, указав название юрисдикции, которая имеет соответствующее IGA, действующее в США. Вы также должны указать для налогового агента класс организации, описанный в Приложении II IGA, применимый к Вашему статусу. Если Ваша организация является FFI, которая считается зарегистрированным условно соответствующим FFI согласно применимой Модели 2 IGA, Вы должны указать свой GIIN в надлежащей строке. GIIN не нужно указывать в строке 9. См. www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx для ознакомления со списком юрисдикций, в которых действует IGA в целях данного подтверждения.



Если Вы являетесь спонсируемым FFI в юрисдикции по Модели 1 IGA или другим неотчитывающимся FFI в юрисдикции по Модели 1 IGA, которое обязано сообщать о счете, в настоящее время Вы не должны указывать свой GIIN в этой части XII. Однако в следующей версии этой формы может содержаться требование об указании Вами GIIN.

Часть XIX — Освобожденные пенсионные планы

Все освобожденные пенсионные планы должны отметить соответствующую ячейку для подтверждения того, что они отвечают требованиям для данной классификации.



Если Вы не являетесь компанией сквозного налогообложения или организацией, выступающей в качестве посредника в отношении платежа для целей главы 3, не заполняйте форму W-8IMY. Если Вы являетесь бенефициарным владельцем платежа и требуете освобождение согласно разделам 115(2), 892 или 895, а также статус освобожденного бенефициарного владельца согласно разделу 1.1471-6 Положений, Вы должны предоставить форму W-8EXP. Если Вы получаете платежи, не подлежащие по закону освобождению от налогов, но в отношении которых Вы требуете налоговые льготы согласно применимому соглашению о подоходном налоге, предоставьте форму W-8BEN-E.

Part XX — Excepted Nonfinancial Group Entity

All excepted nonfinancial group entities must check box 31 to certify that you satisfy the requirements for this classification.

Part XXI — Excepted Nonfinancial Start-Up Company

All excepted nonfinancial start-up companies must check box 32 to certify that you satisfy the requirements for this classification. You must also provide the date you were formed or your board passed a resolution (or equivalent measure) approving a new line of business (which cannot be that of a financial institution or passive NFFE).

Part XXII — Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy

All excepted nonfinancial group entities in liquidation or bankruptcy must check box 33 to certify that you satisfy the requirements for this classification. You must also provide the date that you filed a plan of liquidation, plan of reorganization, or bankruptcy petition.

Part XXIII — Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Publicly Traded Corporation

All publicly traded NFFEs must check box 34a to certify that you are not a financial institution and provide the name of a securities exchange on which the stock of the NFFE is publicly traded.

An NFFE that is a member of the same expanded affiliated group (as described in Regulations section 1.1471-5(i)) as a publicly traded U.S. or foreign entity must check this box, provide the name of the publicly traded entity, and identify the securities market on which the stock of the publicly traded entity is traded. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(i) to determine if an entity is publicly traded.

Part XXIV — Excepted Territory NFFE

All excepted territory NFFEs must check box 35 to certify that you satisfy the requirements for this classification. See

Часть XX — Исключенная нефинансовая кооперативная организация

Все исключенные нефинансовые кооперативные организации должны отметить ячейку 31 для подтверждения того, что они соответствуют требованиям для данной классификации.

Часть XXI — Исключенная нефинансовая молодая компания

Все исключенные нефинансовые молодые компании должны отметить ячейку 32 для подтверждения того, что они соответствуют требованиям для данной классификации. Вы также должны указать дату учреждения компании или принятия резолюции Вашим советом (или эквивалентного документа), утверждающим новый вид деятельности (которая не может быть деятельностью финансового учреждения или пассивной NFFE).

Часть XXII — Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства

Все исключенные нефинансовые организации в процессе ликвидации или банкротства должны отметить ячейку 33 для подтверждения того, что они соответствуют требованиям для данной классификации. Вы также должны указать дату подачи плана ликвидации, плана реорганизации или заявления о признании банкротом.

Часть XXIII — Публичная NFFE или аффилированная компания NFFE публичной корпорации

Публичные NFFE должны отметить ячейку 34a, чтобы подтвердить, что они не являются финансовым учреждением, и указать название фондовой биржи, на которой торгуются акции NFFE.

NFFE, которая является членом той же расширенной группы аффилированных компаний (как описано в разделе 1.1471-5(i) Положений), что и публичная американская или иностранная компания, должна отметить эту ячейку, указать название публичной организации и определить рынок ценных бумаг, на котором торгуются акции публичной компании. См. раздел 1.1471-1(c)(1)(i) Положений, чтобы определить, является ли организация публичной.

Часть XXIV — Исключенная территориальная NFFE

Все исключенные территориальные NFFE должны отметить ячейку 35 для подтверждения того, что они

Regulations section 1.1472-1(c)(1)(iii) for the definition of an excepted territory NFFE.

Part XXV — Active NFFE

All active NFFEs must check box 36 to certify that you satisfy the requirements for this classification.

Part XXVI — Passive NFFE

All passive NFFEs must check box 37 to certify that you are not a financial institution (other than an investment entity organized in a possession of the United States). You must also certify that you have provided a withholding statement associated with Form W-8IMY to the extent you are required to provide a withholding statement.

Part XXVII — Sponsored Direct Reporting NFFE

All sponsored direct reporting NFFEs must certify that you are not a financial institution and provide the name of your sponsoring entity. Provide your GIIN or, prior to January 1, 2016, the GIIN of your sponsor on line 9.

Part XXVIII — Certification

Form W-8IMY must be signed and dated by a person authorized to sign a declaration under penalties of perjury on behalf of the person whose name is on the form. By signing Form W-8IMY the authorized representative, officer, or agent also agrees to provide a new form within 30 days following a change in circumstances (unless no future payments will be made to the intermediary or flow-through entity by the withholding agent and the requestor does not need an updated form for chapter 4 purposes).

Special Instructions

Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA (Do Not Complete Line 5)

A withholding agent that is an FFI may provide you with a chapter 4 status certification other than as shown in Parts IX through XXVII in order to satisfy its due diligence requirements under an applicable IGA. In such a case, you may attach the alternative certifications to this Form W-8IMY in lieu of completing a certification otherwise required in Parts IX through XXVII provided that you: 1) determine that the certification accurately reflects your status for chapter 4 purposes or under an applicable IGA; and 2) the withholding agent provides a written statement to you that it

соответствуют требованиям для данной классификации. См. раздел 1.1472-1(c)(1)(iii) Положений для ознакомления с определением исключенной территориальной NFFE.

Часть XXV — Активная NFFE

Все активные NFFE должны отметить ячейку 36 для подтверждения того, что они соответствуют требованиям для данной классификации.

Часть XXVI — Пассивная NFFE

Все пассивные NFFE должны отметить ячейку 37, чтобы подтвердить, что они не являются финансовым учреждением (кроме инвестиционной компании, учрежденной на зависимой территории США). Вы также должны подтвердить, что Вы предоставили заявление об удержании, связанное с формой W-8IMY, в соответствии с требованиями предоставления заявления об удержании.

Часть XXVII — Спонсируемая NFFE с прямой отчетностью

Все спонсируемые NFFE с прямой отчетностью должны подтвердить, что они не являются финансовым учреждением и указать название организации-спонсора. Укажите свой GIIN или до 1 января 2016 г. - GIIN Вашего спонсора в строке 9.

Часть XXVIII — Подтверждение

Форма W-8IMY должна быть подписана и датирована лицом, уполномоченным подписывать заявление под страхом наказания за лжесвидетельство от имени лица, чье имя указано в форме. Подписывая форму W-8IMY, уполномоченный представитель, должностное лицо или агент также обязуется предоставить новую форму в течение 30 дней после изменения обстоятельств (если только будущие платежи не будут выполнены в пользу посредника или компании сквозного налогообложения налоговым агентом и лицо, запрашивающее форму, не будет требовать обновленную форму для целей главы 4).

Особые инструкции

Организации, предоставляющие подтверждения согласно применимому IGA (не заполняйте строку 5)

Налоговый агент, являющийся FFI, может предоставить Вам подтверждение статуса согласно главе 4, отличное от описанного в частях IX-XXVII, в целях удовлетворения требований к должной осмотрительности согласно действующему IGA. В таком случае Вы можете приложить альтернативные подтверждения к этой форме W-8IMY вместо заполнения подтверждения, в ином случае требуемого в частях IX-XXVII, при условии, что Вы: 1) определяете, что подтверждение точно отражает Ваш статус согласно главе 4 или применимому IGA; и 2)

has provided the certification to meet its due diligence requirements as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA.

You may also provide with this form an applicable IGA certification if you are determining your chapter 4 status under the definitions provided in an applicable IGA and your certification identifies the jurisdiction that is treated as having an IGA in effect and describes your status as an NFFE or FFI in accordance with the applicable IGA. However, if you determine your status under an applicable IGA as an NFFE, you must still determine if you are an excepted NFFE under the regulations in order to complete this form. Additionally, you are required to comply with the conditions of your status under the law of the IGA jurisdiction if you are determining your status under an applicable IGA. If you cannot provide the certifications in Parts IX through XXVII, do not check a box in line 5. However, if you determine your status under the definitions of the IGA and can certify to a chapter 4 status included on this form, you do not need to provide the certifications described in this paragraph unless required by the withholding agent or FFI to whom you are providing this form.

Any certifications provided under an applicable IGA remain subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXVIII.

Entities Providing Alternate Certifications Under Regulations

If you qualify for a chapter 4 status that is not shown in Part I, line 5, of this form, you may attach applicable certifications for such status from any other Form W-8 on which the relevant certifications appear. For example, if you are a certified deemed-compliant investment advisor or investment manager described in Regulations section 1.1471-5(f)(2)(v) that is a flow-through entity, you may attach the certifications found in Part IX of Form W-8BEN-E. If the applicable certifications do not appear on any Form W-8 (if, for example, new regulations provide for an additional chapter 4 status and this form has not been updated) then you may provide an attachment certifying that you qualify for the applicable status described in a particular Regulations section in lieu of checking a box in Part I, line 5. Include a citation to the applicable provision in the Regulations. Any such attached certification becomes an integral part of this Form W-8IMY and is subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXVIII.

налоговый агент предоставляет Вам письменное заявление о том, что он предоставил подтверждение для выполнения своих требований к должной осмотрительности в качестве участвующего FFI или зарегистрированного условно соответствующего FFI согласно применимому IGA.

Вместе с этой формой Вы также можете предоставить соответствующее подтверждение по IGA, если Вы определяете свой статус согласно главе 4 в соответствии с определениями, приведенными в соответствующем IGA, и в Вашем подтверждении указывается юрисдикция, которая рассматривается как юрисдикция с применимым IGA, и описывается Ваш статус как NFFE или FFI в соответствии с действующим IGA. Тем не менее, если Вы определяете Ваш статус в соответствии с действующим IGA как NFFE, Вы все равно должны определить, являетесь ли Вы освобожденной NFFE согласно Положениям в целях заполнения этой формы. Кроме того, Вы обязаны соблюдать условия Вашего статуса в соответствии с законодательством юрисдикции IGA, если Вы определили свой статус в соответствии с действующим IGA. Если Вы не можете предоставить подтверждения в частях IX-XXVII, не отмечайте ячейку в строке 5. Однако если Вы определяете свой статус в соответствии с определениями IGA и можете подтвердить свой статус согласно главе 4 в данной форме, Вам не нужно предоставлять подтверждения, описанные в этом пункте, если только они не требуются налоговым агентом или FFI, которым Вы предоставляете данную форму.

На любые подтверждения, предоставляемые согласно действующему IGA, распространяются условия заявления о лжесвидетельстве и других подтверждений, сделанных в части XXVIII.

Организации, предоставляющие альтернативные подтверждения согласно Положениям

Если Вы имеете право на статус согласно главе 4, не указанный в части I, строке 5 этой формы, Вы можете приложить соответствующие подтверждения такого статуса из любой другой формы W-8, в которых есть соответствующие подтверждения. Например, если Вы являетесь сертифицированным условно соответствующим инвестиционным консультантом или инвестиционным менеджером, описанным в разделе 1.1471-5(f)(2)(v) Положений, который является компанией сквозного налогообложения, Вы можете приложить подтверждения, указанные в части IX формы W-8BEN-E. Если соответствующие подтверждения отсутствуют в любой форме W-8 (если, например, новые правила предусматривают дополнительный статус согласно главе, и эта форма не обновлена и не включает такой статус), Вы можете предоставить приложение с подтверждением соответствия статусу, описанному в конкретном разделе Положений, вместо того, чтобы отмечать ячейку в части I, строке 5. Включите ссылку на соответствующий пункт Положений. Любые такие прилагаемые подтверждения становятся неотъемлемой частью данной формы W-8IMY, и на них распространяются условия заявления о

лжесвидетельстве и других подтверждений, сделанных в части XXVIII.

Paperwork Reduction Act Notice. We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. You are required to provide the information. We need it to ensure that you are complying with these laws and to allow us to figure and collect the right amount of tax.

You are not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law. Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is: **Recordkeeping**, 11 hr., 43 min.; **Learning about the law or the form**, 5 hr., 55 min.; **Preparing the form**, 7 hr., 34 min.

If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from www.irs.gov/formspubs. Click on "More Information" and then on "Give us feedback." You can write to the Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Do not send Form W-8IMY to this office. Instead, give it to your withholding agent.

Уведомление в соответствии с Законом о сокращении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию по данной форме с целью исполнения налогового законодательства США. Вы обязаны предоставить информацию. Она нам необходима, чтобы проверить, что Вы соблюдаете указанное законодательство, и чтобы позволить нам определить и взыскать правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять запрашиваемую в форме информацию, на которую распространяются требования Закона о сокращении бумажного документооборота, если на форме не стоит действительный контрольный номер OMB. Бухгалтерские книги или документация, относящиеся к форме или инструкциям по ее заполнению, должны сохраняться, пока их содержание остается существенным при применении любого налогового законодательства. В целом, налоговые декларации и информация являются конфиденциальными в соответствии с требованиями раздела 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, будет отличаться в зависимости от конкретных обстоятельств. Среднее расчетное время: **Ведение документации**: 11 ч 43 мин.; **Получение сведений о законе или форме**: 5 ч 55 мин.; **Заполнение формы**: 7 ч 34 мин.

Если у Вас есть замечания, касающиеся точности этих расчетов времени, или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады получить от Вас сообщение. Вы можете отправить нам комментарии на веб-сайте www.irs.gov/formspubs. Нажмите на кнопку «Дополнительная информация» (More Information), а затем на кнопку «Сообщите нам свое мнение» (Give us feedback). Вы можете написать по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте форму W-8BEN-E по этому адресу. Вместо этого предоставьте ее своему налоговому агенту.