

Инструкция по заполнению формы W-8BEN-E

(Редакция – апрель 2016) .

Подтверждение иностранного статуса бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (юридические лица).

Ссылки в данном разделе даны на Налоговый кодекс США, если не указано иное.

Последующие разработки

Для получения последних данных об изменениях, вносимых в Форму W-8BEN-E и инструкции к ней, например, о законодательной базе, принятой после публикации формы и инструкций, перейдите по ссылке www.irs.gov/formw8bene.

Внесенные изменения

Ограничение на получение льгот (ЛОВ) по налоговому соглашению. Чтобы получить льготы по налоговому соглашению, лицо не только должно являться резидентом страны, подписавшей соглашение, но и обладать и быть бенефициарным владельцем статьи дохода, а также соответствовать статье ограничения на получение льгот по такому соглашению, если таковые имеются. В Часть III (Получение льгот по налоговому соглашению) были добавлены новые поля для установки меток для каждого основного теста, прохождение которого может понадобиться для соответствия положениям ограничений на получение льгот (ЛОВ). Налогоплательщик обязан отмечать соответствующее поле, связанное с тестом на ограничение на получение льгот, который он проходит в отношении льгот по налоговому соглашению, связанных с этой формой, или отмечать поле, связанное с получением благоприятного дискреционного решения компетентного органа США, которое дает ему право на получение связанных с настоящей формой льгот по налоговому соглашению.

Счета, которые не являются финансовыми счетами. Новое поле для установки меток было добавлено в статусы по главе 4 в строку 5 для платежей, переведенных получателям на счета, которыми они владеют, и которые не являются финансовыми счетами согласно разделу 1.14715(b)(2) Законодательства FATCA.

Иностранные финансовые институты (ИФИ), не предоставляющие информацию о межправительственных соглашениях. Инструкции о том, как ИФИ, не предоставляющие информацию о межправительственных соглашениях, должны надлежащим образом заполнять эту форму и удостоверить свой статус, были исправлены для того, чтобы согласовать характеристики такого статуса по межправительственному соглашению с главой 4 Законодательства FATCA. ИФИ, который соответствует требованиям статуса ИФИ, не предоставляющего информацию по межправительственным соглашениям и ИФИ, признанного соблюдающим требования, по Законодательству FATCA, должны получать подтверждение как ИФИ, не предоставляющий информацию по межправительственным соглашениям, если такое лицо не соответствует требованиям статуса оформленного собственником ИФИ для платежей, связанных с этой формой. В этом случае он должен подтвердить такой статус согласно Законодательству FATCA только заполнив Часть X формы.

Напоминание

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), который добавил главу 4 Подраздела А (глава 4) к Кодексу, которая включает в себя подразделы 1471 -

1474 Кодекса и обычно именуется «FATCA» или «глава 4». Согласно главе 4, иностранные финансовые учреждения (ИФУ) со статусом участника и определенные регистрируемые ИФУ со статусом условно соответствующего участника обычно должны сообщать о своих владельцах американских счетов вне зависимости от того, был ли проведен на этот счет платеж, с которого необходимо провести удержание. В январе 2013 г. были опубликованы постановления, устанавливающие правила комплексной проверки, удержания и отчетности как для производящих удержание американских агентов, так и для ИФУ согласно главе 4. Помимо этого, в феврале 2014 г. были выпущены временные и предложенные правила с обновлением процедур, представленных в главе 4, а также с инструкциями по координации глав 3 и 61 с требованиями главы 4. Производящие удержание американские агенты и ИФУ обязаны приступить к удержанию подлежащих удержанию налогов в целях главы 4 с 1-го июля 2014 г. Данная форма, наряду с Формой W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY, была обновлена для приведения в соответствие с требованиями главы 4 к документации. В частности, данная Форма W-8BEN-E теперь используется исключительно организациями для подтверждения их статуса плательщика согласно главе 4 и владельца-бенефициара согласно главе 3 (главе 3) Кодекса, в силу необходимости (в т.ч. организации, претендующие на договорные налоговые льготы), а также в соответствии с некоторыми другими разделами Кодекса, должны документально подтвердить свой статус в целях налоговых вычетов или отчетности. Физические лица, документально подтвердившие свой иностранный статус (или претендующие на договорные налоговые льготы) должны использовать Форму W-8BEN вместо настоящей формы. Организации, владеющие счетами в определенных ИФУ, которые не подтверждают документально свой статус в соответствии с гл. 4 в указанные сроки, могут быть сочтены злостно уклоняющимися держателями счетов или уклоняющимися ИФУ, и может быть удержано 30% удерживаемого налога с платежей, которые они получают от ИФУ. Иностранные организации могут избежать попадания в категорию злостно уклоняющихся владельцев счетов или уклоняющихся ИФУ, если используют Форму W-8BEN-E, чтобы документально подтвердить свой иностранный статус согласно гл.4. Согласно гл. 4, взимающие платежи организации также должны взимать сборы с определенных сумм, выплачиваемых иностранным организациям, которые не подтверждают свой статус согласно гл. 4, а в некоторых случаях – объявляют своих основных американских владельцев. В целом, иностранная организация, получающая налогооблагаемый платеж, должна предоставить настоящую по требованию во избежание штрафных налоговых санкций.

Операции с использованием платежных карт, подлежащие декларированию. Раздел 6050W был дополнен разделом 3091 Закона о налоговых льготах для стимулирования приобретения жилья 2008 года и требует подачи информационных деклараций определенными плательщиками в отношении платежей, сделанных получателями платежей со статусом участника (согласно Разделу Правил 1.6050W-1 (a)(5)) для расчетов по операциям с использованием платёжной карты и сетевым операциям по платежам в пользу третьих лиц. Однако, информационные декларации в отношении платежей, проведенных в пользу получателей платежей, являющихся иностранными лицами, не требуются. Плательщик подлежащего декларированию платежа в целях гл. 61 (например, в целях декларирования согласно Форме 1099) вправе рассматривать получателя платежа как иностранное лицо, если плательщик получает соответствующую Форму W-8 от получателя платежа. Представляйте эту Форму W-8BEN-E запрашивающему лицу, если вы являетесь иностранной организацией, т.е. получателем платежа со статусом участника, получающим платежи для расчетов по операциям с использованием платёжной карты, которые не связаны напрямую с торговлей или хозяйственной деятельностью получателя платежа в США.

Примечание. Если вы являетесь резидентом в юрисдикции, участвующей в FATCA (например, модель 1 межправительственного соглашения юрисдикции с взаимным сотрудничеством), юрисдикции вашего местонахождения может быть предоставлена определенная информация о налоговом счете.

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в данной инструкции, см. ниже в разделе *Определения*.

Назначение Формы

Эта форма используется иностранными юридическими лицами для документального оформления своего статуса в целях главы 3 и главы 4, а также некоторых других положений Кодекса, рассмотренных ниже в настоящей инструкции.

Доходы иностранных лиц, получаемые от американских источников, облагаются в США налогом в размере 30% (налоговая ставка для иностранных лиц). Доход включает в себя: • проценты (включая некоторую первоначальную эмиссионную скидку (OID));

- дивиденды;
- арендные платежи;
- роялти;
- премии;
- аннуитеты;
- оплату оказанных или ожидаемых услуг; • заменяющие платежи при сделке займа ценных бумаг; или
- прочие фиксированные или определяемые ежегодные или периодические поступления, прибыль или доходы.

Данным налогом облагается уплаченная валовая сумма, и, как правило, он взимается путем удержания с этой суммы в соответствии с разделом 1441 или 1442. Платеж считается совершенным, если он уплачивается непосредственно бенефициарному владельцу или иному лицу, например, посреднику, агенту или партнерству, действующему в интересах бенефициарного владельца.

Кроме того, раздел 1446 требует, чтобы партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США, удерживало налог с распределяемой доли иностранного партнера в налогооблагаемом доходе партнерства, непосредственно связанного с этой деятельностью. Как правило, иностранное лицо, которое является участником партнерства и предоставляет форму W-8 для целей раздела 1441 или 1442, соответствует требованиям, предъявляемым к документации согласно разделу 1446. Однако в некоторых случаях требования к документации разделов 1441 и 1442 не совпадают с требованиями к документации раздела 1446.

См. разделы Законодательства FATCA 1.1446- с 1 по 1.1446-6. Кроме того, соответствующая форма W-8 для целей раздела 1446 предоставляется владельцем юридического лица, неотделимого от собственника, а не таким юридическим лицом.

Налоговый агент или плательщик дохода может полагаться на соответствующим образом заполненную форму W-8BEN-E для того, чтобы платеж, связанный с формой W-8BEN-E, считался платежом иностранному лицу, который является бенефициарным владельцем уплаченной суммы. В предусмотренных случаях налоговый агент может руководствоваться формой W8BEN-E для применения сниженной ставки или освобождения от удержания. Если вы получаете определенный вид доходов, вы должны предоставить форму W-8BEN-E для того, чтобы:

- Заявить, что вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, по которому подается форма W-8BEN-E, или участником партнерства в соответствии с разделом 1446; и
- Если это применимо, претендовать на сниженную ставку или освобождение от удержания в качестве резидента иностранного государства, с которым у США подписано соглашение об избежании двойного налогообложения, имеющего право на льготы по налоговому соглашению.

Вы также можете использовать форму W8BEN-E для указания дохода от беспоставочного свопа, который по факту не связан с ведением торговой или коммерческой деятельности в США, с целью освобождения от декларирования таких доходов по форме 1042-S. См. раздел 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Законодательства FATCA.

Форма W-8BEN-E также может быть использована для получения освобождения от удержания налога на проценты по портфельным инвестициям согласно разделу 881(c). Освобождение от удержания налога на проценты по портфельным инвестициям не относится к выплате процентов, получаемых контролируемой иностранной корпорацией от контактного лица. См. разделы 881(c)(3) и 881(c)(5). Последующая версия настоящей формы может потребовать от лиц, получающих выплаты по процентам, к которым относится настоящая форма, определять обязательство, в отношении которого у них имеются запрещенные отношения.

От Вас также могут потребовать предоставить форму W-8BEN-E с целью освобождения от предоставления внутренней информационной отчетности на основе формы 1099 и дополнительного удержания (по ставке дополнительного удержания в соответствии с разделом 3406) по отдельным видам доходов.

Такой доход включает:

- брокерские доходы.
- краткосрочную (183 дня или меньше) первоначальную эмиссионную скидку (краткосрочная OID).
- проценты по банковским вкладам.
- проценты, дивиденды, арендная плата или роялти иностранного происхождения.

Предоставьте форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику до выплаты или перечисления Вам дохода. Не предоставление формы W-8BEN-E по требованию может привести к удержанию по ставке 30% (ставке удержания с иностранного лица) или к применению ставки дополнительного удержания в определенных случаях, когда вы получаете выплату, к которой применимо дополнительное удержание.

В дополнение к требованиям главы 3, глава 4 требует от налоговых агентов указывать статус организаций согласно главе 4, которые являются получателями налогооблагаемых платежей (см. инструкции для части I, строка 5 настоящей формы ниже). Налоговый агент может запросить форму W-8BEN-E, чтобы установить ваш статус согласно главе 4 и избежать удержания по ставке 30% (ставка главы 4) с таких платежей. По статье 4 подлежащие налогообложению платежи начинают облагаться налогом, как правило, 1 июля 2014 г.

Глава 4 также требует от участвующих ИФИ и определенных зарегистрированных ИФИ, признанных соблюдающими требования, документально подтверждать их владельцев корпоративных счетов для определения их статуса согласно главе 4 независимо от того, облагаются ли налогами платежи в пользу таких лиц. Если вы являетесь юридическим лицом, у которого есть счет в ИФИ, ИФИ может потребовать предоставить форму W-8BEN-E для документального подтверждения своего статуса согласно главе 4.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации и инструкций для налоговых агентов см. Инструкции по заполнению форм W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY для запрашивающих сторон.

Кто обязан подавать форму W-8BEN-E. Вы должны предоставить форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранной организацией, получающей налогооблагаемый платеж от налогового агента или платеж, подлежащий удержаниям согласно главе 3, или организацией, имеющей счет в ИФИ, запрашивающем эту форму.

Не используйте форму W-8BEN-E, если к Вам относится одно из нижеприведенных определений.

- Вы являетесь налогоплательщиком США (включая граждан США, иностранцев-резидентов и юридических лиц, приравненных к налогоплательщикам США, таким как корпорации, учрежденные в соответствии с законодательством штата). Вместо этого используйте форму W-9 «Запрос идентификационного номера налогоплательщика и подтверждений».
- Вы являетесь иностранной страховой компанией, которая приняла решение на основании раздела 953(d) квалифицироваться как налогоплательщик США. Вместо этого предоставьте налоговому агенту форму W-9 для подтверждения вашего статуса в США, даже если Вы считаетесь Иностранным финансовым институтом для целей главы 4.
- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом. Вместо этого используйте форму W-8BEN «Декларация бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (физические лица)» или форму 8233 «Освобождение от удержания налога на компенсацию за независимые (и некоторые зависимые) личные услуги иностранца-нерезидента», в зависимости от конкретного случая.
- Ваша организация является юридическим лицом, неотделимым от собственника, филиалом или прозрачным юридическим лицом для целей налогообложения Соединенных Штатов. Однако, вы можете использовать настоящую форму, если ваша организация является юридическим лицом, неотделимым от собственника, или организацией, прозрачной для целей налогообложения, исключительно для документального подтверждения вашего статуса по главе 4 (так как вы владеете счетом в ИФИ, которому необходима эта форма) либо, если ваша организация является юридическим лицом, неотделимым от собственника, или партнерством, запросить получение льгот по налоговому соглашению, так как вы являетесь гибридной организацией, подлежащей налогообложению, как резидент в целях налогового соглашения. *См. Особые инструкции для гибридных организаций ниже.*
- Организация, прозрачная для целей налогообложения, также может использовать настоящую форму исключительно для целей документального подтверждения своего статуса в качестве участвующего получателя платежа в целях раздела 6050W. Если ваша организация является юридическим лицом, неотделимым от собственника, с единственным владельцем или филиалом ИФИ, единственный владелец, если такой владелец является иностранцем, должен предоставить форму W-8BEN или форму W8BEN-E (в зависимости от обстоятельств). Однако обратите внимание, что от единственного владельца может потребоваться указание филиала (включая юридическое лицо, неотделимое от собственника) в части II формы владельца W-8BEN-E и, в некоторых случаях, указание официального названия организации, неотделимой от собственника, в Части I, строке 3 (см. конкретные инструкции по строке 3 ниже). Если единственный владелец является гражданином США, должна быть предоставлена форма W-9. Если ваша организация является партнерством, должна быть предоставлена форма W-8IMY.
- Вы действуете в качестве посредника (т.е. действуете не от своего имени, а от имени других в качестве агента, номинального владельца или попечителя), квалифицированного посредника (включая квалифицированного посредника, действующего как квалифицированный дилер по операциям с производными финансовыми инструментами) или квалифицированного кредитора ценных бумаг в отношении выплатзаменителей дивидендов от источника в США. Вместо этого используйте форму W-8IMY «Декларация иностранного посредника, иностранной

организации, прозрачной для целей налогообложения, или определенных филиалов в США для целей удержания налога и предоставления отчетности в США».

- Вы получаете доход, который непосредственно связан с ведением торговой или коммерческой деятельности в США, если только он не перечисляется вам через партнерство. Вместо этого нужно предоставить форму W-8ECI, сертификат-подтверждение иностранного лица, что доход непосредственно связан с ведением торговой или коммерческой деятельности в Соединенных Штатах. Если какая-либо из статей дохода, для которой вы предоставили форму W8BEN-E становится непосредственно связанной с этим, это является изменением в обстоятельствах и форма W-8BEN-E больше не действительна. Вы должны предоставить форму W-8ECI. См.

Изменение в обстоятельствах. ниже.

- Вы предоставляете документацию от лица иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального эмиссионного банка, иностранной освобожденной от налогов организации, иностранного частного фонда или правительства территории США, с требованием применения разделов 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b). Вместо этого предоставьте форму W-8EXP «Декларация иностранного правительства или другой иностранной организации в целях удержания налога и предоставления отчетности в США» для подтверждения освобождения от уплаты и указания соответствующего статуса по главе 4. Тем не менее, предоставьте форму W8BEN-E, если вы требуете налоговых льгот, предоставляя форму только для заявления о том, что вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от дополнительного удержания, или предоставляя эту форму только для документального подтверждения вашего статуса согласно главе 4. Например, иностранная освобожденная от уплаты налога организация, согласно разделу 501(с), получающая роялти, которая не освобождена от уплаты налога, потому что облагается налогом на посторонний доход от предпринимательской деятельности, но имеет право на сниженную ставку удержания согласно статье о роялти налогового соглашения, должна предоставить форму W-8BEN-E. Вам следует использовать форму W-8ECI, если вы получаете непосредственно связанный с деятельностью доход (например, доход от коммерческой деятельности, который не освобождается от налогообложения согласно соответствующему разделу Кодекса). • Вы являетесь обратной гибридной организацией, передающей документацию, предоставленную вашими дольщиками для получения льгот по налоговому соглашению от их имени. Вместо этого предоставьте форму W8IMY. Иностранная обратная гибридная организация также может использовать эту форму для попытки получения льгот по налоговому соглашению от ее собственного имени. См. *Иностранные обратные гибридные организации* ниже:
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента, как определено в разделах 1441 и 1442 и сопутствующих положениях. Иностранное партнерство или иностранный траст, выполняющие функции налогового агента, - это иностранное партнерство или траст, заключившие налоговое соглашение с Налоговым управлением США, в соответствии с которым они согласны взять на себя основную ответственность по удержаниям с распределяемой доли дохода каждого партнера, бенефициара или владельца, подлежащей удержанию согласно главам 3 и 4, которая выплачивается партнерству или трасту. Вместо этого предоставьте форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом доверителя, предоставляющим документацию для целей раздела 1446. Вместо этого предоставьте

форму W-8IMY и сопутствующую документацию. См. разделы Законодательства FATCA с 1.1446-1 по 1.1446-6.

- Вы являетесь иностранным филиалом американского финансового института, являющегося ИФИ (за исключением филиала квалифицированного посредника) согласно применимой Модели 1 межправительственного соглашения. Для целей своей идентификации в качестве налогового агента вы можете отправить форму W-9 для подтверждения своего статуса налогоплательщика США.

Предоставление формы W-8BEN-E налоговому агенту. Не отправляйте форму W-8BEN-E напрямую в Налоговое управление США. Вместо этого ее необходимо предоставить запрашивающему лицу. Как правило, таким лицом является организация, от которой вы получаете платеж на свой счет или партнерство, которое распределяет вам доход. ИФИ также может запросить у Вас эту форму, чтобы документально подтвердить статус вашего счета.

Когда предоставлять форму W-8BEN-E налоговому агенту. Предоставьте форму W8BEN-E запрашивающему лицу до перечисления платежа, зачисления на ваш счет или распределения вашего дохода. Если вы не предоставите указанную форму, то налоговый агент может быть вынужден удержать налог по ставке 30% (в соответствии с Главой 3 или 4), произвести дополнительное удержание налога или удержать его в соответствии с применимой ставкой, предусмотренной разделом 1446. Если вы получаете от одного налогового агента несколько видов дохода, по которым вы требуете различные налоговые льготы, налоговый агент вправе, по своему усмотрению, потребовать от Вас предоставить форму W-8BEN-E по каждому виду дохода. Как правило, каждому налоговому агенту следует предоставлять отдельную форму W-8BEN-E.

Примечание. Если вы являетесь владельцем дохода или счета совместно с одним или несколькими лицами, налоговый агент будет считать доход принадлежащими иностранному лицу, которое является бенефициарным владельцем платежа, только если формы W8BEN или W-8BEN-E (или другие соответствующие документы) предоставляются всеми владельцами. ИФИ, запрашивающий эту форму, будет рассматривать счет как счет в США в целях Главы 4, если любой из владельцев счета является определенным налогоплательщиком США или иностранной организацией, принадлежащей США (если только счет не освобождается от статуса счета в США в целях Главы 4).

Изменение обстоятельств. Если возникают изменения обстоятельств, ввиду которых информация, указанная в форме W-8BEN-E перестает быть корректной для целей главы 3 или 4, вы должны уведомить налогового агента или финансовый институт, в котором у вас открыт счет, в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств, и предоставить необходимую документацию согласно разделам 1.14713(c)(6)(ii)(E)(2) Законодательства FATCA. См. разделы 1.1441-1 (e)(4)(ii)(D) Законодательства FATCA, чтобы ознакомиться с определением изменения обстоятельств для целей главы 3. См. разделы 1.1471 -3(c)(6)(ii)(E) Законодательства FATCA, чтобы ознакомиться с определением «Изменение обстоятельств» в целях Главы 4. *Что касается ИФИ, запрашивающего статус по главе 4 на основании применимого межправительственного соглашения, изменение в обстоятельствах включает случаи, когда юрисдикция места создания или нахождения ИФИ (или юрисдикция, определенная в части II формы) была включена в перечень юрисдикций, которые рассматриваются как действующие межправительственные соглашения и удаляется из этого перечня, когда меняется статус юрисдикции FATCA (например, с Модели 2 на Модель 1). Перечень соглашения указан на www.treasury.gov/resource-center/taxpolicy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx*

Окончание срока действия формы W-8BEN-E. Как правило, форма W-8BEN-E остается в силе в целях глав 3 и 4 в течение периода, который начинается с даты подписания формы и заканчивается в последний день третьего следующего подряд календарного года, если изменение

обстоятельств не приводит к неточности внесенной в форму информации. Например, форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2014 года, действительна до 31 декабря 2017 года.

Тем не менее, при определенных условиях форма W-8BEN-E останется в силе на неопределенное время до изменения обстоятельств. Для определения срока действия формы W-8BEN-E для целей главы 4 см. параграф 1.1471 -3(c)(6)(ii) Законодательства FATCA. Для определения срока действия формы W-8BEN-E для целей главы 3 см. параграф 1.1441-1(e)(4)(ii) Законодательства FATCA.

Определения

Владелец счета. Владельцем счета является лицо, указанное или определенное как держатель или собственник финансового счета. Например, если в качестве владельца или собственника финансового счета указано партнерство, то владельцем счета является партнерство, а не участники партнерства. Тем не менее, счет, принадлежащий юридическому лицу, неотделимому от собственника, (за исключением юридического лица, неотделимого от собственника, которое считается ИФИ в целях Главы 4), считается принадлежащим лицу, владеющему организацией.

Суммы, подлежащие удержанию в соответствии с главой 3.

Как правило, сумма, подлежащая удержанию в соответствии с Главой 3, – это сумма дохода от источников на территории США, являющегося фиксированным или исчисляемым за год или за другой период (далее – доход FDAP). Доход FDAP – это все суммы, включаемые в валовой доход, в том числе проценты (также первоначальный дисконт), дивиденды, арендные платежи, авторские вознаграждения и компенсации. Суммы, подлежащие удержанию в соответствии с главой 3, не включают суммы, не являющиеся FDAP, такие, как большинство выручки от продажи имущества (включая рыночную скидку и опционную премию), а также прочие специальные статьи доходов, перечисленные в параграфе 1.1441-2 Законодательства FATCA (такие как проценты по банковским вкладам и краткосрочные первоначальные эмиссионные скидки). Для целей раздела 1446 суммой, подлежащей удержанию, является доля иностранного участника в непосредственно связанном с деятельностью налогооблагаемом доходе партнерства.

Бенефициарный владелец. По платежам, отличным от тех, по которым в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения 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 оно получает доход в качестве номинального владельца, агента или попечителя, или если оно выступает в качестве посредника, чье участие в сделке не учитывается. В случае если уплаченные суммы не являются доходом, бенефициарный владелец определяется таким же образом, как если бы платеж являлся доходом. Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, являются партнеры такого партнерства при условии, что сам партнер не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т.е. иностранному трасту, который описан в разделе 651(a)), как правило, являются бенефициары траста, если бенефициаром не является иностранное партнерство, иностранный простой траст или траст доверителя, номинальный владелец или другой агент. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному трасту доверителя (т.е. иностранному трасту, если все или часть доходов траста считаются принадлежащими доверителю или другому лицу в соответствии с разделами с 671 по 679), являются лица, определенные как собственники траста.

Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (т.е. иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст. Для целей раздела 1446 применяются те же правила определения бенефициарного владельца, за исключением того, что в соответствии с разделом 1446 форму в партнерство подает иностранный простой траст, а не бенефициар. Бенефициарным владельцем доходов, выплачиваемых иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

Примечание. Платеж партнерству США, трасту США или имущественному комплексу США рассматривается как платеж получателю США, в отношении которого не производится удержание налога по ставке 30% в соответствии с Главами 3 или 4. Партнерство США, траст США или имущественный комплекс США должны предоставить налоговому агенту форму W-9. Для целей раздела 1446 траст доверителя в США или неотделимое от собственника юридическое лицо не подает налоговому агенту форму W-9 от своего имени. Вместо них соответствующую форму налоговому агенту должен предоставить доверитель или другой собственник.

Глава 3. Под Главой 3 подразумевается Глава 3 Налогового кодекса («Удержание налога с иностранцев-нерезидентов и иностранных корпораций»). Глава 3 содержит разделы с 1441 по 1464.

Глава 4. Под Главой 4 подразумевается Глава 4 Налогового кодекса («Налоги для обеспечения соблюдения отчетности по определенным иностранным счетам»). Глава 4 содержит разделы с 1471 по 1474.

Статус согласно главе 4. Термин «статус согласно Главе 4» означает налогоплательщика США (U.S. person), определенного налогоплательщика США (specified U.S. person), иностранное физическое лицо, участвующий ИФИ (participating FFI), ИФИ, условно соблюдающий требования FATCA (deemed-compliant FFI), ограниченного дистрибьютора, освобожденного бенефициарного владельца (exempt beneficial owner), не участвующий ИФИ (nonparticipating FFI), территориальный финансовый институт, исключенную нефинансовую иностранную организацию (excepted NFFE) или пассивную нефинансовую иностранную организацию (passive NFFE). См. параграф 1.1471-1(b) Законодательства FATCA для ознакомления с определениями этих терминов.

ИФИ, со статусом условно соблюдающего требования FATCA. Согласно разделу 1471(b)(2), определенные ИФИ считаются соответствующими положениям главы 4 без обязанности заключать соглашение ИФИ с Налоговым управлением. Однако, определенные ИФИ со статусом условно соответствующего участника должны зарегистрироваться в Налоговом управлении и получить Глобальный идентификационный номер посредника (GIN). Такие ИФИ называются *регистрируемыми ИФИ со статусом условно соответствующего участника*. См. раздел 1.1473-5(f) Постановлений.

Юридическое лицо, неотделимое от собственника. Коммерческая организация с единственным собственником, не являющаяся корпорацией согласно параграфу 301.7701-2(b), не рассматривается, как организация, существующая отдельно от своего собственника. Неотделимое от собственника юридическое лицо не предоставляет данную форму W-8BEN-E налоговому агенту или ИФИ. Вместо этого владелец такой организации предоставляет соответствующую документацию (например, форму W-8BEN-E, если собственник является иностранной организацией). См. параграф 1.1446-1 и параграф 1.1471-3(a)(3)(v) Законодательства FATCA соответственно. Однако если юридическое лицо, неотделимое от собственника, получающее налогооблагаемый платеж, является ИФИ за пределами страны учреждения единственного собственника, то собственник должен заполнить Часть II формы W-8BEN-E для документального подтверждения статуса в соответствии с Главой 4 неотделимого юридического лица, получающего такой платеж. Определенные юридические лица, которые не учитываются для целей налогообложения США, могут быть признаны резидентами в соответствии с международным соглашением для получения налоговых льгот в соответствии с

действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (см. определение гибридной организации ниже) или рассматриваться как ИФИ согласно применимому IGA (см. инструкции для строки 3, ниже, чтобы узнать когда это применяется). Гибридная структура, требующая льготы по налоговому соглашению от своего имени, должна заполнить настоящую форму W-8BEN-E. См. подраздел «Гибридные структуры» в разделе «Особые инструкции» ниже. Юридическое лицо, неотделимое от собственника, имеющее владельца-резидента США, или юридическое лицо, неотделимое от собственника, имеющее иностранного владельца, которое не может на иных основаниях заполнить Часть II (т.е. потому, что оно находится в той же стране, что и его единоличный владелец, и не имеет GIN) может предоставить настоящую форму в ИФИ исключительно в целях документального обеспечения себя в целях главы 4. В таком случае, юридическое лицо, неотделимое от собственника, должно заполнить Часть I, как если бы оно являлось бенефициарным владельцем, и не должно заполнять строку 3.

Финансовый счет. Финансовый счет включает:

- Депозитный счет ИФИ;
- Счет депо ИФИ;
- Доли участия в акционерном или заемном капитале (кроме долей, регулярно торгуемых на организованном рынке ценных бумаг) инвестиционных компаний и определенных холдинговых компаний, казначейских центров или финансовых институтов, определенных в параграфе 1.1471-5(e) Законодательства FATCA;
- Определенные договоры страхования с денежной стоимостью; и
- Договоры страхования ренты.

Для целей Главы 4 исключения составляют определенные сберегательные счета с налоговыми льготами, срочные договоры страхования жизни; счета имущественных комплексов; условно-депозитные счета и договоры страхования ренты. Данные исключения действуют при определенных условиях, изложенных в параграфе 1.1471-5(b)(2) законодательства FATCA. Счета также могут быть исключены из определения финансового счета применимым межправительственным соглашением (IGA).

Финансовый институт. Финансовый институт означает организацию, являющуюся депозитарной организацией, кастодиальной организацией, инвестиционной или страховой (или холдинговой организацией страховой компании), которая выпускает договоры страхования с денежной стоимостью и договоры страхования ренты. См. параграф 1.1471-5(e) Законодательства FATCA.

Иностранный финансовый институт (ИФИ). Иностранный финансовый институт (ИФИ) обычно означает иностранное юридическое лицо, которое является финансовым институтом.

Фискально-прозрачная организация. Организация считается фискально-прозрачной в отношении статьи дохода, для которой запрашиваются налоговые льготы, если владельцы долей в этой организации должны на постоянной основе учитывать отдельно свои доли в статье дохода, выплаченного организации вне зависимости от его распределения, и определять характер статей дохода таким образом, как если бы такая статья дохода была прямо выплачена из тех источников, из которых выплачен доход компании. Например, партнерства, общие траст-фонды и простые трасты или трасты доверителя, как правило, считаются фискально-прозрачными по отношению к статьям дохода, полученного ими.

Организация сквозного налогообложения (Прозрачная организация). Организация сквозного налогообложения – это иностранное партнерство (за исключением иностранного партнерства, выполняющего функции налогового агента), иностранный простой траст или траст доверителя (за исключением траста, выполняющего функции налогового агента) или любая организация, признаваемая фискальнопрозрачной (как определено выше) в отношении платежей от юрисдикции акционера, в отношении которых применяется пониженная налоговая ставка в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения. Для целей раздела 1446

иностранное партнерство или иностранный траст доверителя должны предоставить форму W-8IMY, чтобы определить их как организации сквозного налогообложения. Форма W-8IMY может сопровождаться этой формой или другой версией формы W-8 или формы W-9 для установления иностранного или национального статуса партнера или доверителя или другого владельца. См. параграф 1.1446-1 Законодательства FATCA.

Иностранное лицо. Понятие «Иностранное лицо» включает иностранную корпорацию, иностранное партнерство, иностранный траст, иностранный имущественный комплекс и любое другое лицо, которое не является налогоплательщиком США. Оно также включает иностранный филиал или представительство американского финансового института или американской клиринговой организации, если иностранный филиал является квалифицированным посредником (QI). Как правило, платеж филиалу иностранного лица в США является платежом иностранному лицу.

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 организация. Гибридной организацией является любое лицо (кроме физического), которое является фискальнопрозрачным для целей декларирования статуса в соответствии с Кодексом (в отличие от бенефициарного владельца), но не является фискальнопрозрачным для целей налогообложения в стране, с которой у США подписано соглашение об избежании двойного налогообложения. Статус гибридной структуры имеет значение при обращении за получением налоговых льгот. Тем не менее, гибридная организация обязана указывать свой статус согласно главе 4 при получении налогооблагаемого платежа.

Межправительственное соглашение (IGA). Означает Модель 1 IGA или Модель 2 IGA. Для получения списка юрисдикций, которые считаются применяющими Модель 1 или Модель 2 IGA, перейдите по ссылке www.treasury.gov/resource-center/taxpolicy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx. *Межправительственное соглашение по Модели 1 (Модель 1 IGA/Model 1 IGA)* означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими ведомствами, по внедрению закона FATCA через отчетность, которую ИФИ подают в такое иностранное правительство или его ведомство с последующим автоматическим обменом отчетной информацией с IRS. ИФИ в юрисдикции Модели 1 IGA, который подает бухгалтерскую отчетность в правительство юрисдикции, называется *ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1 (reporting Model 1 FFI)*. *Межправительственное соглашение по Модели 2 (Модель 2 IGA/Model 2 IGA)* означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими ведомствами, по внедрению закона FATCA через отчетность, которую ИФИ подают непосредственно в IRS в соответствии с положениями соглашения ИФИ и межправительственного соглашения об обмене информацией между иностранными правительствами или уполномоченными государственными органами и IRS. ИФИ, находящийся в юрисдикции, подписавшей межправительственное соглашение по Модели 2, является ИФИ, участвующим в FATCA, но может называться *ИФИ, сдающим отчетность по Модели 2 (reporting Model 2 FFI)*. Термин «ИФИ, сдающий отчетность согласно IGA», относится как к ИФИ, отчитывающимся по Модели 1, так и к ИФИ, отчитывающимся по Модели 2.

Ограниченный филиал. Ограниченный филиал означает филиал ИФИ, участвующего в FATCA, который описан в параграфе 1.1471-4(e)(2) Законодательства FATCA.

Не участвующий в FATCA ИФИ (Nonparticipating FFI). Не участвующий в FATCA ИФИ означает ИФИ, который является не соблюдающим требования FATCA ИФИ, или освобожденным бенефициарным владельцем.

Участвующий в FATCA ИФИ (Participating FFI). Участвующим ИФИ является ИФИ (включая ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2, как описано в соглашении с ИФИ (FFIсоглашение)), который согласился выполнять условия FFI-соглашения. Термин

«Участвующий в FATCA ИФИ» также включает в себя филиал финансового института в США, выполняющего функции квалифицированного посредника (QI), если такой филиал не является ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1.

Участвующий в FATCA получатель платежа. Участвующий в FATCA получатель платежа означает любое лицо, которое принимает оплату платежной картой или принимает оплату от сторонней расчетной организации в рамках выполнения операций сторонней платежной сети в целях раздела 6050W.

Получатель платежа. Получатель платежа, как правило, является лицом, которому направляется платеж, вне зависимости от того, является ли он бенефициарным владельцем. В случае если платеж осуществлен на финансовый счет, получателем платежа, как правило, является владелец финансового счета. Однако при определенных обстоятельствах лицо, получающее платеж, может не быть получателем платежа. Для целей Главы 3 см. параграф 1.1441-1(b)(2) Законодательства FATCA. Для целей Главы 4 см. параграф 1.1471-3(a)(3) Законодательства FATCA.

Организация по урегулированию платежей (ОУП). Организацией по урегулированию платежей (ОУП) является организация, осуществляющая карточно-расчетное обслуживание, или сторонняя расчетная организация. В соответствии с разделом 6050W ОУП, как правило, обязана сообщать о платежах, проведенных при расчетах по операциям с платежными картами или операциям сторонних платежных сетей. Тем не менее, ОУП не обязана сообщать о выплатах, произведенных бенефициарному владельцу, который задокументирован, как иностранный, в соответствующей форме W-8.

Квалифицированный посредник (КП). Квалифицированный посредник (КП) (как описано в параграфе 1.1441-1(e)(5)(ii) Законодательства FATCA) - это лицо, которое является участником соглашения с IRS, описанного в параграфе 1.1441-1(e)(5)(iii) Законодательства FATCA. Квалифицированный дилер по операциям с производными финансовыми инструментами является КП, который согласился соблюдать определенные отчетные требования и требования по удержанию, в соответствии с параграфом 1.1441-1(e)(6) Законодательства FATCA.

Уклоняющийся владелец счета. Уклоняющимся владельцем счета для целей главы 4 является организация (кроме организации, которую налоговый агент считает не участвующим в FATCA ИФИ), которая не выполняет запрос ИФИ, в котором открыт счет, о предоставлении документации и информации для определения американского статуса счета (как указано в параграфе 1.14715(a) Законодательства FATCA). См. параграф 1.1471-5(g) Законодательства FATCA.

Обратно-гибридная организация. Обратно-гибридная организация – это любое лицо (за исключением физического), которое не является фискально-прозрачным в соответствии с принципами налогового законодательства США, но является фискально-прозрачным в соответствии с законодательством юрисдикции, с которой у США имеется соглашение об избежании двойного налогообложения. См. форму W-8IMY и сопутствующие инструкции для получения информации об обратно-гибридной организации, требующей льгот по налоговому соглашению от имени своих владельцев.

Определенный налогоплательщик США (Specified U.S. person). Определенный налогоплательщик США является любым налогоплательщиком США, кроме лица, указанного в параграфе 1.1473-1(c) Законодательства FATCA.

Существенный собственник, являющийся налогоплательщиком США (Substantial U.S. owner). Существенный собственник, являющийся налогоплательщиком США (согласно определению в параграфе 1.1473-1(b) Законодательства FATCA) означает любого определенного налогоплательщика США, который:

- Владеет прямо или косвенно более чем 10% (голосов или стоимости) акций любой иностранной корпорации;

- Владеет прямо или косвенно более чем 10% прибылью или долей в капитале иностранного партнерства;
- Считается владельцем любой части иностранного траста согласно разделам 671-679; или
- Владеет прямо или косвенно более чем 10% бенефициарных долей в трасте.

Территориальная инвестиционная компания, которая не является также депозитарной организацией, кастодиальной организацией или особой страховой организацией, не считается финансовым институтом. Вместо этого она является нефинансовой иностранной организацией (НФИО), учрежденной в соответствии с законодательством территорий США. Если такая организация не может претендовать на статус исключенной нефинансовой иностранной организации, согласно определению в параграфе 1.1472-1(с)(1) Законодательства FATCA, включая исключенную территориальную НФИО она должна предоставлять данные о своих существенных собственниках, являющихся налогоплательщиками США, согласно данному определению (на основе 10% порогового значения) в соответствии с параграфом 1.14731(b)(1) Законодательства FATCA.

Налогоплательщик США (U.S. person).

Налогоплательщик США определен в разделе 7701(a)(30) и включает местные партнерства, корпорации и трасты.

Некоторые иностранные страховые компании, предоставляющие аннуитеты или заключающие договора страхования с наличной стоимостью, которые принимают решение получить статус налогоплательщика США для целей федерального налогообложения, но не имеющие лицензии на ведение деятельности в США, рассматриваются как ИФИ для целей Главы 4. Однако для предоставления налоговому агенту документации для целей Глав 3 и 4 такая страховая компания имеет право использовать форму W-9 для подтверждения своего статуса налогоплательщика США. Аналогичным образом, иностранный филиал американского финансового института (кроме филиала, который выступает в качестве квалифицированного посредника), который считается ИФИ согласно применимому IGA, может использовать форму W-9 для подтверждения своего статуса в качестве налогоплательщика США для целей Глав 3 и 4.

Налогооблагаемый платеж. Удержание налога согласно главе 4 может применяться к выплатам FDAP-доходов от источника в США, которые являются налогооблагаемыми платежами согласно определению в параграфе 1.1473-1(a) Законодательства FATCA, к которым не относится исключение в соответствии с Главой 4. Исключения из удержаний, предусмотренные согласно главе 3, не применяются при определении удержаний в целях Главы 4. Исключения, применимые к определению налогооблагаемого платежа, представлены в параграфе 1.1473-1(a)(4) Законодательства FATCA (например, освобождение от налога определенных нефинансовых платежей).

Налоговый агент. Любое лицо, американское или иностранное, которое контролирует, получает, выплачивает, распоряжается или имеет право доверительного распоряжения доходом FDAP от источников в США, облагаемый налогом по Главе 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любая другая организация, включая, но не ограничиваясь, любого иностранного посредника, иностранное партнерство и филиалы определенных иностранных банков и страховых компаний, расположенных на территории США. Для целей раздела 1446 налоговым агентом является партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США. Для партнерства, акции которого регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, налоговым агентом может быть партнерство, номинальный держатель акций от имени иностранного лица или оба. См. разделы Законодательства FATCA с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Особые инструкции

Гибридная организация подает налоговому агенту форму W-8BEN-E от своего имени только по доходам, в отношении которых она требует сниженную налоговую ставку согласно соглашению об избежании двойного налогообложения или для документирования ее статуса согласно Главе 4 в целях ведения своего счета в ИФИ, запрашивающем такую форму (когда она не получает налогооблагаемые платежи или платежи, подлежащие удержаниям согласно Главе 3). В противном случае компания, рассматриваемая как компания сквозного налогообложения, обычно должна предоставлять форму W-8IMY для целей Главы 3 или 4. Обратно-гибридная организация должна подавать налоговому агенту форму W-8BEN-E от своего имени только для доходов, в отношении которых не запрашиваются льготы по налоговому соглашению, или для подтверждения своего статуса в целях Главы 4 (при необходимости). См. Особые инструкции для гибридных обратно-гибридных организаций ниже. Тем не менее, компания сквозного налогообложения может предоставить эту форму W-8BEN-E для документального подтверждения своего иностранного статуса в качестве участвующего получателя платежа, получающего платеж в целях раздела 6050W.

Часть I - Информация о бенефициарном владельце

Строка 1. Укажите ваше наименование. Если вы являетесь неотделимым от собственника юридическим лицом или филиалом, не указывайте в этой строке фирменное наименование неотделимого от собственника юридического лица или филиала. Вместо этого укажите юридическое наименование организации, которой принадлежит неотделимое от собственника юридическое лицо (просматривая множество неотделимых от собственника организаций, при необходимости), или которая управляет филиалом. Если вы являетесь неотделимой от собственника организацией, которая является гибридной организацией, требующей налоговые льготы, см. подраздел «Гибридные организации» в разделе «Особые инструкции» ниже.

Комментарий. Если вы являетесь владельцем счета (см. раздел «Определения» выше или, в случае владельца счета, который ведется ИФИ, к которому применяется Модель 1 или модель 2 IGA в отношении счета, применимый ИФИ), который подает данную форму ИФИ исключительно для целей документального подтверждения вашего статуса владельца счета и вы не получаете налогооблагаемый платеж или подотчетную сумму (как определено в разделе 1.1441-1 (e) (3) (vi) Положения), вы должны заполнить Часть I, заменив ссылки на "бенефициарного владельца" на ссылки на "владельца счета".

Внимание! Владелец счета не всегда является владельцем счета для целей главы 4. См. раздел «Определения» выше или, или, в случае если вы - владелец счета, который обслуживается ИФИ, к которому применяется Модель 1 или модель 2 IGA в отношении счета, используйте определение владельца счета в соответствующем IGA для определения, являетесь ли вы владельцем счета. Если у вас есть счет в ИФИ и вы не уверены, применимо ли к вашему счету определение "владельца счета" по IGA, проконсультируйтесь с ИФИ, запросив данную форму.

Строка 2. Если вы являетесь корпорацией, укажите страну регистрации. Если вы заполняете форму от имени организации иного типа, укажите страну, в соответствии с законодательством которой создана, зарегистрирована или управляется ваша организация.

Строка 3. Если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника (disregarded entity), получающим налогооблагаемый платеж, укажите свое наименование (если требуется). Строка 3 заполняется **только в том случае, если** вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника (disregarded entity), получающим платеж, с которого должен быть

удержан налог, или имеющий счет в ИФИ, который запрашивает у вас данную форму, и вы: 1) зарегистрированы в IRS и вам присвоен GIN, привязанный к юридическому наименованию юридического лица, неотделимого от собственника; 2) являетесь ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1 (Reporting Model 1 FFI), или ИФИ, сдающим отчетность по Модели 2 (Reporting Model 2 FFI); и 3) не являетесь гибридной организацией, использующей эту форму для требования налоговых льгот.

Внимание! Если от вас не требуется предоставления наименования юридического лица, неотделимого от собственника, но вы хотите уведомить налогового агента о своем статусе юридического лица, неотделимого от собственника, получающего платеж или имеющей счет, укажите наименование организации в Строке 10. Однако не указывайте в данной строке 3 наименование юридического лица, неотделимого от собственника за исключением случаев, описанных выше.

Строка 4. Отметьте одну из соответствующих ячеек. Отмечая ячейку, вы подтверждаете, что ваша организация относится к указанной категории. Вы должны отметить ячейку, представляющую категорию, к которой относится ваша организация (например, корпорация (corporation), партнерство (partnership), траст (trust), имущественный комплекс (estate) и т.д.) согласно принципам налогообложения в США (не в соответствии с законодательством страны-участницы соглашения). Однако, если вы подаете в ИФИ форму W-8BEN исключительно для целей документального подтверждения вашего статуса владельца счета для целей главы 4, который ведется ИФИ (и вы не получаете налогооблагаемый платеж), вам не нужно заполнять строку 4.

Если вы являетесь партнерством, неотделимой от собственника организацией, простым трастом или трастом доверителя, получающим платеж, в отношении которого такая организация требует налоговых льгот, вы должны отметить ячейку «Партнерство» (Partnership), «Неотделимое от собственника юридическое лицо» (Disregarded entity), «Простой траст» (Simple trust) или «Траст доверителя» (Grantor trust). В этом случае вы должны также отметить «Да», чтобы указать, что вы являетесь гибридной организацией, требующей налоговые льготы. См. подраздел «Гибридные организации» в разделе «Особые инструкции» ниже. Вы можете отметить ячейку «Нет» только в том случае, (1) если вы являетесь партнерством, неотделимой от собственника организацией, простым трастом или трастом доверителя и используете форму только для документального подтверждения вашего статуса владельца счета ИФИ, а форма не связана с налогооблагаемым платежом или подотчетной суммой (как определено в разделе 1.1441(e)(3)(vi)) Положения, или (2) вы используете форму только для документального подтверждения вашего статуса участвующего получателя платежа для целей раздела 6050W. В таких случаях вам не требуется заполнить строку 4, но вы можете отметить ячейку "нет", если вы решите заполнить строку 4. Для этой цели вы также можете использовать форму W-8IMY. Однако если вы получаете налогооблагаемые платежи или суммы, подлежащие налогообложению (как определено в разделе 1.1441-1(e)(3)(vi)) Положения), вы должны предоставить форму W-8IMY и выписку об удержаниях (если применимо), или форму W-8 или W-9, в зависимости от ситуации, если вы являетесь неотделимым от собственника юридическим лицом с единственным собственником в отношении таких платежей.

Внимание! Только юридическим лицам, освобожденным от уплаты налогов, в соответствии с разделом 501(c), следует отмечать ячейку «Освобожденная от уплаты налогов организация» (Tax-exempt organization) для целей строки 4. Такие организации должны использовать форму W-8BEN-E, только если они претендуют на сниженную ставку удержания согласно соглашению об избежании двойного налогообложения или закону об освобождении от

уплаты налогов, кроме раздела 501(с), или если они используют форму только для документального подтверждения своего статуса владельца счета в ИФИ. Используйте форму W-8EXP для документального подтверждения вашего исключения и статуса согласно Главе 4, если вы претендуете на освобождение от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(с).

Строка 5. Отметьте одну ячейку, соответствующую вашему статусу согласно главе 4. Вы не должны указывать статус в соответствии с Главой 4, если вы предоставляете указанную форму для уже существующего счета юридического лица (как описано в параграфе 1.1471-1(b) (102) Положения) за период до 1 июля 2016. Кроме того, вы не должны указывать статус согласно главе 4 в том случае, если вы являетесь получателем налогооблагаемого платежа или документально подтверждаете статус вашего счета в ИФИ, запрашивающем данную форму. Отмечая ячейку в этой строке, вы подтверждаете свое соответствие указанной классификации в вашей стране регистрации.

Внимание! Налоговый агент может запросить подтверждение статуса согласно главе 4 заранее этого срока, чтобы обеспечить время, необходимое для применения статуса в своих системах. Кроме того, налоговый агент может все-таки запросить подтверждение статуса согласно главе 4, не зависимо от определения владельцем счета своего статуса в качестве уже существующего счета для целей главы 4.

Комментарий. В отношении большинства статусов согласно главе 4 вы должны заполнить дополнительную часть этой формы для подтверждения, что вы отвечаете критериям статуса, указанным в Строке 5 (как определено в параграфе 1.1471-5 или 1.1471-6 Положения). Убедитесь, что вы заполнили необходимую часть этой формы до ее подписания и предоставления налоговому агенту. См. подраздел «Юридические лица, подающие подтверждения согласно применимому IGA» в разделе «Особые инструкции» ниже.

ИФИ, предусмотренные действующим межправительственным соглашением (IGA), и связанные стороны (FFIs Covered by an IGA and Related Entities).

ИФИ, сдающий отчетность по IGA, являющийся резидентом или учрежденный в соответствии с законодательством юрисдикции, на которую распространяется действие Модели 1 IGA, должен отметить ячейку «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1» (Reporting Model 1 FFI). ИФИ, сдающий отчетность по IGA, являющийся резидентом или учрежденный в соответствии с законодательством страны/территории, на которую распространяется действие Модели 2 IGA, должен отметить ячейку «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2» (Reporting Model 2 FFI). Если ваша организация считается зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, согласно применимому IGA, Вы должны отметить ячейку «ИФИ, не сдающий отчетность по IGA» (Nonreporting IGA FFI) вместо «Зарегистрированный ИФИ, условно соблюдающий требования FATCA» (Registered deemed-compliant FFI) и указать свой GIN. В общем, если ваша организация считается ИФИ, не сдающим отчетность по применимому IGA, вы должны отметить «ИФИ, не сдающий отчетность по IGA», даже если вы отвечаете требованиям статуса признанного соблюдающим требования FATCA или освобождаемым от уплаты налогов бенефициарным владельцем согласно положениям главы 4. В таких случаях также нет необходимости отмечать соответствующий статус согласно положениям, а следует указать ваш GIN в строке 9. Тем не менее, ИФИ, задокументированный владельцем, рассматриваемый как ИФИ, не сдающий отчетность по IGA согласно соответствующему IGA, должен отметить ячейку «ИФИ, задокументированный владельцем» (Ownerdocumented FFI) и заполнить Часть X. См. особые инструкции для Части XII. ИФИ, относящийся к ИФИ, сдающим отчетность по IGA, который считается не участвующим в FATCA в своей стране регистрации, должен отметить ячейку «ИФИ, не участвующий в FATCA»

в строке 5. ИФИ, относящийся к ИФИ, сдающему отчетность по IGA, который является участвующим в FATCA ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA ИФИ или освобожденным бенефициарным владельцем согласно Постановлениям Министерства финансов США или применимому IGA, должен отметить соответствующую ячейку согласно своему статусу по главе 4.

Если вы являетесь ИФИ в юрисдикции, в которой действует IGA, вам следует отметить не ячейку «ИФИ, не участвующий в FATCA», а ячейку «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1» или «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2» в зависимости от обстоятельств.

См. <http://www.treasury.gov/resource-center/taxpolicy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> для ознакомления со списком юрисдикций, где действует IGA.

Некоммерческие организации, на которые распространяется межправительственное соглашение (Non-Profit Organizations Covered by an IGA)

Для целей документального подтверждения своего статуса владельца счета ИФИ некоммерческая организация, созданная и функционирующая в стране, где действует Модель 1 IGA или Модель 2 IGA, соответствующая определению активной нефинансовой иностранной организации (Active NFFE) в соответствии с Приложением I применимого IGA, не должна отмечать ячейку для указания своего статуса в строке 5. Вместо этого см. подраздел «Юридические лица, подающие подтверждения согласно применимому IGA» в разделе «Особые инструкции» ниже.

Счет, не являющийся финансовым счетом. Если вы предоставляете эту форму, чтобы документально подтвердить счет, который вы держите в финансовом учреждении и который не является финансовым счетом в соответствии с разделом 1.1471-5 (b)(2) Положений, отметьте ячейку "Счет, не являющийся финансовым счетом" в строке 5.

Строка 6. Укажите адрес постоянной регистрации организации, указанной в Строке 1. Вашим адресом постоянной регистрации является адрес в стране, где вы заявляете о статусе резидента для целей уплаты налога на доходы. Если вы подаете форму W-8BEN-E, чтобы претендовать на сниженную ставку или освобождение от удержания по соглашению об избежании двойного налогообложения, вы должны определить свое резидентство в порядке, предусмотренном соглашением. Не указывайте адрес финансового института (кроме собственного адреса вашего финансового института), абонентский ящик или адрес, используемый исключительно для целей рассылки, если только он не является единственным адресом, используемым организацией, и такой адрес указывается в организационных документах данной организации (т.е. ваш зарегистрированный адрес). Если у вас нет налогового резидентства в какой-либо стране, адресом вашего постоянного местонахождения является адрес, по которому находится ваш главный офис.

Строка 7. Укажите ваш почтовый адрес, только если он отличается от адреса, указанного вами в Строке 6.

Строка 8. Укажите ваш американский идентификационный номер работодателя (EIN). EIN - это американский TIN (ИНН) для юридических лиц. Если у Вас нет американского EIN, подайте форму SS-4 «Заявление для получения идентификационного номера работодателя» для получения данного номера, если вы обязаны получить американский TIN. См. параграф 1.1441-1(e)(4)(vii) Положений для получения информации о том, когда вы обязаны указывать американский TIN в форме W-8 в отношении платежа, облагаемого налогом согласно Главе 3.

Участник партнерства, ведущий торговую или коммерческую деятельность в США, вероятно будет получать непосредственно связанный с деятельностью налогооблагаемый доход. Данный участник обязан предоставить американскую федеральную декларацию о подоходном налоге и должен иметь американский идентификационный номер налогоплательщика (TIN). Вы должны указывать американский TIN, если вы:

- требуете освобождения от уплаты налогов в соответствии с разделом 871(f) для определенных аннуитетов, полученных в рамках планов, отвечающих определенным требованиям, или
- требуете льготы согласно соглашению об избежании двойного налогообложения и не указали иностранный TIN в строке 9b. Однако TIN не требуется указывать для получения льгот по налоговому соглашению в отношении следующих статей доходов:
- дивиденды и проценты от активно обращающихся акций и долговых обязательств;
- дивиденды от любых подлежащих погашению ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года (паевым инвестиционным фондом);
- дивиденды, проценты или роялти по бенефициарным долям в паевом инвестиционном фонде, которые открыто размещаются (или размещались на момент выпуска) и зарегистрированы Комиссией по ценным бумагам в соответствии с Законом о ценных бумагах 1933 года; и
- доходы, связанные с займом любых указанных выше ценных бумагам.

Комментарий. Если Вам нужен EIN, мы рекомендуем Вам обратиться для его получения онлайн вместо отправки бумажной формы SS-4. Для получения дополнительной информации посетите веб-сайт www.irs.gov/Businesses/SmallBusinesses-&Self-Employed/Employer-IDNumbers-EINs.

Строка 9а. Если вы являетесь участвующим в FATCA ИФИ, зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1, ИФИ, сдающим отчетность по Модели 2, НФИО, напрямую предоставляющей отчетность, попечителем траста, подающего отчетность о своем попечителе, или спонсируемой НФИО, напрямую предоставляющей отчетность в IRS, вы должны указать свой GIIN (в соответствии с вашей страной регистрации) в строке 9а. Однако если ваш филиал получает платеж и должен быть указан в Части II, вам не требуется указывать GIIN в Строке 9а, если такой филиал не является филиалом в США или ограниченным филиалом. Вместо этого укажите GIIN вашего филиала (если применимо) в Строке 13. См. инструкции для Части II.

Кроме того, если вы являетесь спонсируемым лицом, имеющим GIIN, вы должны указать GIIN в Строке 9а.

Для платежей, совершенных до 1 января 2017 года, спонсируемая НФИО, напрямую предоставляющая отчетность, или спонсируемый ИФИ, не имеющий GIIN, может указать GIIN организации-спонсора.

Комментарий. Если находитесь в процессе регистрации в IRS в качестве участвующего в FATCA ИФИ, зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования

FATCA, ИФИ, сдающего отчетность по Модели

1, ИФИ, сдающего отчетность по Модели 2, НФИО, напрямую предоставляющей отчетность в IRS, или спонсируемой НФИО, напрямую предоставляющей отчетность в IRS, но не получили еще GIIN, вы можете указать в этой строке «Заявление подано» (Applied for).

Однако вы должны получить и предоставить GIIN лицу, которое запрашивает у вас данную форму, в течение 90 дней.

Если вы являетесь спонсируемым лицом, которое является «ИФИ, не сдающий отчетность по IGA» см. Часть XII.

Строка 9b. Если ваша страна регистрации для целей налогообложения присвоила Вам идентификационный номер налогоплательщика (TIN), укажите его здесь. Если вы подаете форму W-8BEN-E для документального подтверждения вашего финансового счета, принадлежащего вам в американском отделении финансового института (включая филиал ИФИ в США), вы **должны** указать идентификационный номер налогоплательщика (TIN), полученный в стране, в которой вы являетесь налоговым резидентом, кроме случаев, когда:

- Вам не присваивали TIN, или
- Данная юрисдикция не присваивает номера TIN.

Комментарий. Строки 9a и 9b должны содержать GIIN или иностранный TIN, в зависимости от обстоятельств. Вам, возможно, придется использовать более мелкий шрифт при заполнении формы. Если GIIN или иностранный TIN не помещается в отведенном поле, вы можете четко и различимо указать GIIN или иностранный TIN в другом месте в форме или на отдельном прилагаемом листе, если GIIN или иностранный TIN четко определены как указанные в связи со строкой 9a или 9b, соответственно. Например, написанный от руки GIIN, расположенный в непосредственной близости от строки 9a с соответствующей стрелкой, указывающей на строку 9a, будет являться надлежащим образом указанным GIIN для этой цели.

Строка 10. Данная строка может использоваться лицом, заполняющим форму W-8BEN, или налоговым агентом или ИФИ, которую он заполняет любой требуемой информацией, которая может быть полезна налоговым агентом для документального подтверждения статуса бенефициарного владельца. Например, налоговые агенты, которые обязаны приложить форму W8BEN-E к определенной форме W-8IMY, могут использовать Строку 10 для указания их номера или кода, что отразит связь форм. Бенефициарный владелец может также использовать Строку 10 для указания номера счета, в отношении которого он подает форму. Иностранный единственный владелец неотделимой от собственника организации может использовать Строку 10 для информирования налогового агента о том, что счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя неотделимой от собственника организации (если только название неотделимой от собственника организации не следует указывать в Строке 3).

Вы также можете использовать Строку 10 для указания дохода по беспоставочному свопу (principal notional contract), непосредственно не связанному с ведением торговли или деятельности в США.

Часть II - Юридическое лицо, неотделимое от собственника для целей налогообложения в США, или филиал, получающий платеж (Disregarded Entity or Branch Receiving Payment)

Внимание! Часть II заполняется в отношении неотделимого от собственника юридического лица филиалом ИФИ, имеющего собственный GIIN и получающего налогооблагаемый платеж, или в отношении филиала (включая филиал, который является неотделимым от собственника юридическим лицом, не имеющим GIIN) ИФИ, указанного в

Строке 1, которые ведут деятельность в юрисдикции, отличной от страны регистрации, указанной в Строке 2. Например, компания ABC является ИФИ, участвующим в FATCA, резидентом страны А, имеет филиал в Стране В (который расположен в юрисдикции Модели 1 IGA), и филиал рассматривается как подотчетный ИФИ, подпадающий под Модель 1 IGA по условиям Страны В. Компания ABC не должна указывать свой GIIN в Строке 9, а филиал, находящийся в Стране В, должен заполнить Часть II настоящей формы, идентифицировать себя в качестве подотчетного ИФИ, подпадающего под Модель 1 IGA, и указать свой GIIN в Строке 13. Более того, если расположенный в стране В филиал, получающий платеж, является юридическим лицом, неотделимым от собственника, вас могут попросить указать его юридическое название в Строке 3. См. Инструкции к Части I, Строка 3.

Комментарий. Если неотделимое от собственника юридическое лицо, получающее налогооблагаемый платеж, имеет свой собственный GIIN, Часть II должна быть заполнена независимо от того, находится ли оно в той же стране, что единственный собственник, указанный в Части I.

Строка 11. Отметьте одну из соответствующих ячеек. Если вы отметили «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1» (Reporting Model 1 FFI), «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2» (Reporting Model 2 FFI), «Участвующий в FATCA ИФИ» (Participating FFI) или американский филиал (U.S. Branch), заявляющий о статусе согласно главе 4, отличном от «Не участвующего в FATCA ИФИ» (Nonparticipating FFI), заполните Строку 13 (см. ниже). Если вы являетесь ограниченным филиалом или филиалом ИФИ, отчитывающимся по IGA, и не соблюдаете требования соответствующего IGA или Главы 4, вы должны отметить «Ограниченный филиал» (Limited branch).

Строка 12. Укажите адрес филиала или неотделимой от собственника организации.

Строка 13. Если вы являетесь ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1, ИФИ, сдающим отчетность по Модели 2 или участвующим в FATCA ИФИ, укажите в Строке 13 GIIN вашего филиала, получающего платеж. Если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника, и заполнили Строку 3 Части I этой формы и получаете платежи, связанные с этой формой, укажите свой GIIN. Не указывайте GIIN (при наличии) в Строке 9. Если вы являетесь филиалом в США, укажите GIIN, применимый для любого другого филиала ИФИ, частью которого является указанный филиал (включая GIIN в стране регистрации).

Комментарий. Если вы находитесь в процессе регистрации в IRS в качестве участвующего в FATCA ИФИ, ИФИ, сдающего отчетность по Модели 1, или ИФИ, сдающего отчетность по Модели 2, но еще не получили GIIN, вы можете указать в этой Строке «Заявление подано» (Applied for). Однако вы должны получить и предоставить GIIN лицу, которое запрашивает у вас данную форму, в течение 90 дней.

Часть III - Требование льгот по налоговому соглашению

Строка 14а. Юридическое лицо, требующее сниженную ставку или освобождение от удержания по соглашению об избежании двойного налогообложения, должно указать страну, в которой организация, указанная в Строке 1, является резидентом для целей соглашения об избежании двойного налогообложения, и отметить ячейку для подтверждения, что она является резидентом этой страны.

Строка 14b. Юридическое лицо, требующее сниженную ставку или освобождение от удержания по соглашению об избежании двойного налогообложения, должно отметить ячейку для подтверждения того, что оно:

- получает статью дохода, в отношении которого требуется льгота по налоговому соглашению, и
- соблюдает положения об ограничении льгот, содержащиеся в соглашении при наличии таковых.

Статья дохода может быть получена или организацией, получающей статью дохода, или владельцами долей в этой организации или, при определенных обстоятельствах, и организацией, и владельцами долей. Статья дохода, выплаченная организации, считается полученной, только если данная организация не является фискально-прозрачной в соответствии с законодательством юрисдикции этой организации в отношении данной статьи дохода. Статья дохода, выплачиваемая организации, должна считаться полученной владельцем доли в этой организации, только если:

- владелец доли не является фискальнопрозрачным в своей юрисдикции в отношении данной статьи дохода, и
- организация считается фискальнопрозрачной в соответствии с законодательством юрисдикции владельца доли в отношении данной статьи дохода. Статья дохода, выплачиваемая непосредственно типу организации, специально указанному в соглашении в качестве резидента юрисдикции соглашения, считается полученной резидентом этой юрисдикции соглашения.

Положения соглашения об ограничении льгот. Если вы являетесь резидентом иностранного государства, которое заключило договор об избежании двойного налогообложения со США, в котором содержится статья об ограничении льгот (ОЛ), вы должны отметить одну из ячеек в строке 14b. Вы можете отметить ячейку только в том случае, если статья об ограничении льгот этого договора включает в себя положение, которое соответствует ячейке, на которую вы ссылаетесь, претендуя на налоговые льготы. Конкретный договор не может включать в себя все виды тестов, для которых предусмотрена ячейка. Например, статус "Компании, отвечающей тесту на производные выгоды", как правило, не доступен компании, которая является резидентом страны-участника договора, не являющейся членом ЕС, ЕЭЗ или НАФТА. Кроме того, каждая статья об ОЛ договора, которая содержит определенный тест из перечисленных ниже, может иметь особые требования, которые должны быть выполнены, отличающиеся от требований другого договора в отношении того же самого теста. Соответственно, необходимо отметить соответствующую статью об ОЛ договора для конкретных требований, связанных с каждым тестом. В общем, требуется отметить только одну ячейку ОЛ, чтобы требовать освобождения по договору, даже если будет достаточно отметить более одной ячейки, чтобы претендовать на льготы по договору для этой статьи дохода.

Каждый из тестов приведен ниже для удобства налогоплательщиков, но он не может быть основой для принятия окончательного решения о том, что вы отвечаете тесту на ОЛ. Вы должны проверить текст статьи об ОЛ самостоятельно, чтобы определить, какие тесты доступны в соответствии с этим договором, а также конкретные требования этих испытаний. См. Таблицу 4 «Ограничение льгот» по адресу www.irs.gov/Individuals/InternationalTaxpayers/Tax-Treaty-Tables для получения информации об основных тестах в рамках статьи об ограничении льгот, которые имеют отношение к документальному обоснованию требования о предоставлении льгот любого юридического лица. См. www.irs.gov/Businesses/InternationalBusinesses/United-States-Income-Tax-Treaties - A-to-Z для получения информации о текущем списке действующих договоров.

- Правительство-этот тест считается выполненным, если юридическое лицо является договаривающимся государством, административно-территориальной единицей или местным органом власти.
- Необлагаемый пенсионный траст или пенсионный фонд - этот тест обычно требует, чтобы более половины бенефициаров или участников траста или фонда были резидентами страны пребывания самого траста или фонда.
- Другая освобожденная от уплаты налогов организация - этот тест обычно требует, чтобы более половины бенефициаров, членов и участников религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных организаций были резидентами страны пребывания организации.
- Публичная компания - этот тест обычно требует, чтобы акций корпорации основного класса регулярно обращались на признанной фондовой бирже в ее стране нахождения, в то время как другие договоры могут разрешить обращение в США, в стране договора или в некоторых третьих странах, если основным местом управления является страна нахождения.
- Дочерняя компания публичной компании - этот тест обычно требует, чтобы более 50% голосов и стоимости акций компании прямо или косвенно принадлежали пяти или меньшему количеству компаний, которые являются публичными компаниями и которые сами отвечают тесту публичной компании, если все компании в цепочке собственности являются резидентами США, или той же страны пребывания, что и дочерняя компания.
- Компания, которая отвечает тесту собственности и уменьшения налоговой базы – этот тест обычно требует, чтобы более 50% голосов и стоимости акций компании прямо или косвенно принадлежали физическим лицам, правительственным учреждениям, организациям, освобожденным от уплаты налогов, а также публичным компаниям, которые являются резидентами той же страны, что и данная компания, если все компании в цепочке собственности являются резидентами той же страны нахождения, и менее 50% от валового дохода компании прямо или косвенно начисляется или выплачивается лицам, которые не были бы надлежащими акционерами для целей теста собственности.
- Компания, которая отвечает тесту производных льгот - как правило, этот тест ограничивается договорами стран НАФТА, ЕС и ЕЭЗ, а также может применяться ко всем льготам или только к определенным статьям дохода (проценты, дивиденды и роялти). Как правило, он требует, чтобы более 95% от общих голосов и стоимости акций компании прямо или косвенно принадлежали семи или менее эквивалентным бенефициарам (конечным собственникам, которые являются резидентами страны ЕС, ЕЭЗ или НАФТА и имели право на одинаковые льготы в рамках своего собственного договора с США по одному из тестов собственности, включенных в статью об ОЛ (кроме теста владения акциями и уменьшения налоговой базы)). Кроме того, этот тест требует, чтобы менее 50% валового дохода компании прямо или косвенно выплачивалось или начислялось лицам, которые не были бы эквивалентными бенефициарами.
- Компания со статьей дохода, которая отвечает тесту активной торговли или ведения бизнеса – как правило, этот тест требует, чтобы компания занималась активной торговлей или вела бизнес в своей стране нахождения, чтобы ее деятельность в этой стране не являлась основной деятельностью по отношению к ее деятельности в США, если плательщик является связанной стороной, а также необходимо, чтобы поступали доходы в связи с этой торговлей или бизнесом или были связаны с ними.
- Получение благоприятного дискреционного определения - этот тест требует, чтобы компания получила благоприятное определение, предоставляющее льготы от компетентного органа США, и, несмотря на то, что компания не удовлетворяет конкретный объективный тест ОЛ в применимом договоре, она, тем не менее, может

претендовать на запрашиваемые льготы. Примечание: Если договор или техническое объяснение конкретно не предусматривают иное, вы не можете претендовать на дискреционные льготы в то время, когда ваша заявка на дискреционные льготы находится на рассмотрении.

- Другое - для других тестов ОЛ, которые не перечислены выше (например, тест штабквартиры). Укажите другой тест, на который вы ссылаетесь, или укажите «Нет», если в договоре не содержится статьи об ОЛ. Например, если вы отвечаете тесту штабквартиры по договору об избежании двойного налогообложения между США и Нидерландами, вы должны написать "Тест штаб-квартиры, статья 26(5)" в предусмотренном поле.

Если организация требует льготы по налоговому соглашению от своего имени, она должна заполнить форму W-8BEN-E. Если владелец доли в организации, которая считается фискально-прозрачной в стране владельца доли, требует льготы по налоговому соглашению, владелец доли должен заполнить форму W-8BEN (если он является физическим лицом) или форму W-8BEN-E (если он является юридическим лицом) от своего имени в качестве соответствующего резидента соглашения, и фискально-прозрачная организация должна связать форму W-8BEN или форму W-8BEN-E владельца доли с формой W-8IMY, заполненной фискально-прозрачной организацией (см. подраздел «Гибридные структуры» в разделе «Особые инструкции» ниже).

Внимание! *Соглашение об избежании двойного налогообложения может не применяться для уменьшения суммы любого налога на статью дохода, полученного организацией, которая считается национальной корпорацией для целей налогообложения в США. Поэтому ни национальная корпорация, ни ее акционеры не имеют право на снижение подоходного налога в США на статью дохода, полученного корпорацией от источников в США.*

Комментарий. *Если вы являетесь организацией, получающей доход в качестве резидента страны-участницы соглашения, вы можете отметить эту ячейку, если применимое соглашение об избежании двойного налогообложения не содержит положения об ограничении льгот.*

Строка 14с. Если вы являетесь иностранной корпорацией, требующей налоговые льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения, которое вступило в силу до 1 января 1987 года (и не было пересмотрено) в отношении (а) дивидендов от источника в США, выплаченные Вам другой иностранной корпорацией, или (b) процентов от источника в США, выплаченные вам филиалом иностранной организации в США, вы должны являться «квалифицированным резидентом» страны-участницы соглашения. Определение процентов, выплачиваемых филиалом иностранной организации в США («проценты филиала»), и другие применимые правила приведены в разделе 884.

Как правило, иностранная корпорация считается квалифицированным резидентом страны при соблюдении любого из следующих условий.

- Она владеет 50% долей и отвечает требованию проверки налоговой базы.
- Ее акции в основном регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг в стране регистрации или США.
- Она ведет активную торговую или коммерческую деятельность в своей стране регистрации.

- Она получает подтверждение от IRS о том, что она является квалифицированным резидентом. Требования, которые должны быть выполнены для соблюдения каждого из указанных условий, приведены в параграфе 1.884-5 Положений.

Внимание! Если вы требуете налоговые льготы в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, которое вступило в силу после 31 декабря 1986 года, не отмечайте ячейку 14c. Вместо этого отметьте ячейку 14b.

Строка 15. Строку 15 следует заполнять только в том случае, если вы требуете льготы по налоговому соглашению, для получения которых вы должны соблюдать условия, не включенные в ваши заявления в Строке 14 (или в других свидетельствах в форме). Эта строка, как правило, не предназначена для требования льгот по статье договора или по статье доходов в отношении процентов или дивидендов (кроме дивидендов, подлежащих льготной ставке на основе права собственности), если такая статья не требует предоставления дополнительных заверений. Например, некоторые договоры разрешают нулевую ставку на дивиденды для некоторых квалифицированных резидентов при условии выполнения дополнительных требований, таких как процент владения, период владения, а также что резидент отвечает комбинации тестов по применимой статье об ОЛ. Вы должны указать конкретную статью, пункт или подпункт договора, в зависимости от обстоятельств. Вы также должны использовать это поле, чтобы изложить требования, которые вы выполняете по указанной статье договора.

Ниже приведены примеры лиц, которые должны заполнить эту строку.

- Освобожденные организации, требующие льготы по статьям в отношении освобожденных организаций налоговых соглашений с Канадой, Мексикой, Германией и Нидерландами.
- Иностранные корпорации, требующие льготную ставку, применимую к дивидендам на основе права собственности в отношении определенного процента акций в организации, выплачивающей дивиденды. Такие лица должны указать процент владения и период времени, на протяжении которого они владели акциями. Например, что бы чтобы претендовать на ставку 5% на дивиденды по договору между США и Италией, итальянской корпорации должно принадлежать 25% акций с правом голоса в течение 12-месячного периода. Кроме того если вы, например, имеете право и требуете нулевую ставку на выплату дивидендов в соответствии со статьей 10(3) договора об избежании двойного налогообложения между США и Германией, вы должны указать в Строке 15 «Статья 10 (3)», «0», и «дивиденды» в специально отведенных полях. В поле, отведенном для объяснения, вы можете написать, что вы являетесь бенефициарным владельцем дивидендов, вы являетесь резидентом Германии, вы непосредственно владеете акциями, представляющими 80% или более акций с правом голоса компании, выплачивающей дивиденды за 12-месячный период, заканчивающийся на дату определения права на получение дивидендов, а также что вы удовлетворяете условиям статьи 28 (2)(f)(aa) и (bb) и статьи 2 (4) договора в отношении дивидендов.
- Лица, требующие льготы по налоговому соглашению на роялти, если данное соглашение содержит различные налоговые ставки для разных типов роялти.
- Лица, требующие льготы по налоговому соглашению по процентам, отличающейся от общей применимой ставки. Например, по договору между США и Австралией, как правило, применяется ставка на проценты в размере 10% в соответствии со статьей 11(2). Тем не менее, проценты могут быть освобождены от уплаты налога, если выполняются особые условия в соответствии со статьей 11(3).

Части IV - XXVIII - Подтверждение статуса согласно Главе 4

Вы должны заполнить только одну часть из Частей с IV по XXVIII для подтверждения своего статуса согласно Главе 4 (при необходимости см. особые инструкции для Строки 5). Определите, какую часть (при наличии) вы должны заполнить в соответствии с отмеченной ячейкой в Строке 5. Организация, выбравшая не участвующий в FATCA ИФИ (Nonparticipating FFI), участвующий в FATCA ИФИ (Participating FFI), зарегистрированный условно соблюдающий требования FATCA ИФИ (Registered deemed-compliant FFI), ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1 (Reporting Model 1 FFI), ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2 (Reporting Model 2 FFI) или НФИО, напрямую предоставляющую отчетность в IRS (Direct reporting NFFE) (за исключением спонсируемой НФИО, напрямую предоставляющей отчетность в IRS (Sponsored direct reporting NFFE)) в Строке 5, не должна заполнять Части с IV по XXVIII для подтверждения своего статуса. Если выбрали «Счет, не являющийся финансовым счетом» в строке 5, лицо, запрашивающее форму, оценить, должны ли вы удостоверить другой статус по Главе 4.

IGA. Вместо подтверждения в Частях с IV по XXVIII формы W-BEN-E, ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1, или ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2, в некоторых случаях может быть обязан предоставлять другое свидетельство для документального подтверждения того, что его владельцы счетов соблюдают требования применимого IGA, или вы можете предоставить другое подтверждение налоговому агенту. См. подраздел «Юридические лица, подающие подтверждения согласно применимому IGA» в разделе «Особые инструкции» ниже.

Комментарий. Вам не нужно предоставлять подтверждение своего статуса согласно Главе 4 в случае, если вы не являетесь получателем налогооблагаемого платежа или владельцем счета в ИФИ, запрашивающем эту форму. Однако вам не требуется указывать статус согласно Главе 4, если вы предоставляете эту форму по отношению к ранее существовавшему счету организации (как описано в параграфе 1.1471-1(b)(102) Положений) до 1 июля 2016 года.

Часть IV - Спонсируемый ИФИ, не имеющий GIIN. (Sponsored FFI That Has Not Obtained a GIIN)

Строка 16. Укажите наименование организации-спонсора, которая согласилась выполнить требования по должной проверке, отчетности и удержанию налогов (если применимо) от имени спонсируемого ИФИ, указанного в Строке 1.

Укажите GIIN организации-спонсора, указанной в Строке 16.

Примечание. Спонсируемым ИФИ не требуется иметь свой собственный GIIN до даты, указанной в опубликованном руководстве (например, 1 января 2017 года). Однако спонсируемым ИФИ, который получил GIIN, должен указать его в Строке 9а.

Строка 17. Вы должны отметить соответствующую ячейку, чтобы подтвердить, что вы являетесь спонсируемой инвестиционной компанией или спонсируемой контролируемой иностранной корпорацией (по смыслу раздела 957(a)), и что вы удовлетворяете другим необходимым требованиям для этого статуса.

Часть V – Условно участвующий, незарегистрированный локальный банк (сертифицированный). (Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank)

Строка 18. Сертифицированный незарегистрированный локальный банк, признанный соблюдающим требования FATCA, должен отметить ячейку, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к данному статусу.

Часть VI – Условно участвующий ИФИ (сертифицированный) со счетами ниже порога. (Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts)

Строка 19. Условно соблюдающий требования ИФИ (сертифицированный) со счетами ниже порога. должен отметить ячейку, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к данной категории.

Часть VII – Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся спонсируемой инвестиционной компанией, принадлежащей узкому кругу лиц. (Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle)

Строка 20. Укажите наименование спонсирующей организации, которая согласилась выполнить требования по проведению комплексного анализа, предоставлению отчетности и удержанию налогов в отношении организации, указанной в Строке 1, как если бы организация в Строке 1 являлась участвующим в FATCA ИФИ. Также вам необходимо указать GIN спонсирующей организации в Строке 9а.

Строка 21. Спонсируемая инвестиционная структура с закрытым механизмом инвестирования, признанная соблюдающей требования FATCA должна отметить ячейку, чтобы подтвердить, что она отвечает всем требованиям к данному статусу.

Часть VIII – Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся организацией долгового инвестирования. (Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Company)

Строка 22. Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся организацией долгового инвестирования, должен отметить ячейку, чтобы подтвердить, что она отвечает всем требованиям к данному статусу.

Часть IX – Условно участвующий ИФИ (сертифицированный), являющийся инвестиционным консультантом и управляющей инвестициями организацией. (Certified Deemed-Compliant Investment Advisors and Investment Managers)

Строка 23. Инвестиционный консультант или инвестиционная управляющая компания должны отметить ячейку для подтверждения соответствия всем требованиям к данному статусу.

Часть X – ИФИ с документально подтвержденным владельцем (Owner-documented FFI)

Строка 24а. ИФИ с документально подтвержденным владельцем, должен отметить ячейку для подтверждения удовлетворения требованиям к данному статусу и предоставить эту форму финансовому институту США, участвующему в FATCA ИФИ, ИФИ, сдающему отчетность по Модели 1, или ИФИ, сдающему отчетность по Модели 2, который согласился выступить в качестве уполномоченного налогового агента по отношению к ИФИ, указанному в Строке 1. См. параграф 1.1471 5(f)(3) Положений для получения дополнительной информации об ИФИ, задокументированном владельцем, включая уполномоченного налогового агента.

Комментарий. Отметьте ячейку 24b или 24с. Не отмечайте обе ячейки.

Строка 24b. Отметьте ячейку, чтобы подтвердить, что вы предоставили или предоставите документацию, указанную в разделе подтверждений, включая зарегистрированное заявление владельца и действительное документальное подтверждение статуса всех лиц, указанных в зарегистрированном заявлении владельца, описанном в Строке 24b. Если вы отмечаете ячейку в Строке 24b, вы не должны отмечать ячейку в Строке 24с.

Строка 24с. Отметьте ячейку, чтобы подтвердить, что вы предоставили или предоставите письмо аудитора (вместо информации, требуемой в Строке 24b) в соответствии с требованиями, указанными в этой строке.

Строка 24d. Отметьте ячейку, если у Вас нет никаких условных бенефициаров или специальных классов неизвестных бенефициаров.

Хотя это подтверждение не требуется, форма W8BEN-E, предоставленная ИФИ, задокументированным владельцем, останется на неопределенное время соответствующей целям главы 4 при отсутствии изменений в обстоятельствах по отношению к оффшорным обязательствам (как определено в параграфе 1.6049-5(c)(1) Положений), только если предоставлено это подтверждение, и остатки по всем счетам, которыми владеет ИФИ, задокументированный владельцем, налоговому агенту, не превышают \$1 000 000 на дату до 30 июня 2014 года или на последний день календарного года, в котором открыт счет, и на последний день каждого последующего календарного года, предшествующего платежу, при применении принципов агрегирования в параграфе 1.1471-5(b)(4)(iii) Положений.

Часть XI - Ограниченный дистрибьютор (Restricted Distributor)

Строка 25а. Ограниченный дистрибьютор должен отметить ячейку, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к данному статусу.

Строки 25b и 25с. Отметьте соответствующую ячейку для подтверждения своего статуса. Не отмечайте обе ячейки.

Внимание! *Ограниченный дистрибьютор может предоставлять подтверждение только в отношении счета, который он имеет в связи с дистрибьюторским соглашением с ограниченным фондом, описанным в Части XI. Ограниченный дистрибьютор, который в связи с таким дистрибьюторским соглашением получает платеж, подлежащий налогообложению согласно главе 3, или налогооблагаемый платеж, должен заполнить форму W-8IMY вместо этой формы, за исключением случаев, когда он владеет процентами по такому соглашению в качестве бенефициарного владельца.*

Часть XII - ИФИ, не сдающий отчетность в соответствии с МПС, (включая условно участвующий ИФИ (зарегистрированный), в соответствии с МПС Модели 2). (Nonreporting IGA FFI)

Строка 26. Отметьте ячейку, чтобы указать, что вы считаетесь ИФИ, не сдающим отчетность в соответствии с МПС (включая условно участвующий ИФИ (зарегистрированный), в соответствии с МПС Модели 2). Вы должны отметить применимое межправительственное соглашение, указав название юрисдикции, которая имеет действующее межправительственное соглашение с США, а также указать, является это Моделью 1 или Моделью 2 IGA. Вы также должны указать для налогового агента конкретную категорию ИФИ, описанную в Приложении II межправительственного соглашения, применимую к вашему статусу. При предоставлении конкретной категории ИФИ, описанной в Приложении II, вы должны использовать формулировки Приложения II, которые наилучшим образом и наиболее конкретно описывают ваш статус в межправительственном соглашении. Например, укажите "инвестиционная компания, полностью принадлежащая освобожденному бенефициарному владельцу", а не "освобожденный бенефициарный владелец". Если вы являетесь ИФИ, не сдающий отчетность по IGA, который требует предоставления статуса, который признается соответствующим требованиям FATCA в соответствии с положениями, вы должны вместо этого указать в данной строке, под какой раздел этих положений вы подпадаете.

Если вы являетесь ИФИ, не сдающим отчетность по соответствующему IGA, потому что вы квалифицируетесь как владелец ИФИ, который зарегистрирован владельцем, тогда, согласно правилам, не отмечайте графу «ИФИ, не сдающий отчетность по IGA» (Nonreporting IGA FFI). Вместо этого вы должны отметить графу

"ИФИ, задокументированный владельцем" (Owner-documented FFI) и заполнить Часть X, а не данную части XII. Если вы являетесь ИФИ, который считается зарегистрированным ИФИ, который признан соблюдающим требования FATCA, по применимой Модели 2 IGA (кроме спонсируемого ИФИ), вы должны также указать свой GIN в строке 9а. См.

<http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> для ознакомления со списком юрисдикций, в которых действует IGA для целей данного подтверждения. Если вы являетесь спонсируемым ИФИ, не претендующим на свой статус согласно Главе 4 в соответствии с положениями, см. требования вашего применимого IGA, чтобы определить, когда требуется получить GIN.

Внимание! Если вы являетесь ИФИ, который не сдает отчетность по IGA, зарегистрировавшим и получившим GIN, но не указали его в Строке 9а, поскольку GIN вашего доверительного собственника или спонсора указан в строке 9, вы должны указать его здесь.

Часть XIII – Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный эмиссионный центральный банк. (Foreign Government, Government of a U.S. Possession, or Foreign Central Bank of Issue)

Строка 27. Иностранное правительство или административно-территориальная единица иностранного правительства (в том числе полностью принадлежащие им ведомства и органы), правительство зависимой территории США или иностранный центральный эмиссионный банк (как определено в параграфе 1.1471-6 Положений) должны отметить ячейку и подтвердить, что они отвечают всем требованиям к этому статусу (включая то, что они не занимаются никакой

коммерческой финансовой деятельностью, указанной в этой строке, за исключением случаев, разрешенных в соответствии с параграфом 1.1471-6(h)(2) Положений).

Комментарий. Если вы являетесь иностранным правительством или административно-территориальной единицей иностранного правительства, правительством зависимой территории США или иностранным центральным эмиссионным банком, вы должны заполнить эту форму W-8BEN-E только в отношении платежей, для которых вы не требуете применения разделов 115(2), 892, 895; в противном случае вы должны использовать форму W-8EXP.

Часть XIV - Международная организация (International Organization)

Строка 28a. Отметьте эту ячейку, чтобы подтвердить, что вы являетесь международной организацией, указанной в разделе 7701(a) (18).

Комментарий. Если вы являетесь организацией, определенной как международная организация в соответствии с правительственным распоряжением (в соответствии с 22 U.S.C. 288 - 288f), отметьте ячейку 28a. Если вы требуете освобождение от удержания для целей главы 3, используйте форму W-8EXP.

Строка 28b. Если вы являетесь международной организацией, отличной от международной организации, указанной в Строке 28a, отметьте ячейку, чтобы подтвердить, что вы отвечаете всем требованиям к этому статусу.

Часть XV - Определенные пенсионные фонды (Освобожденные от налогов пенсионные программы). (Exempt Retirement Plans)

Строки 29a, b, c, d, e и f. В случае освобожденного пенсионного плана необходимо отметить соответствующую ячейку, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к этому статусу.

Часть XVI - Организация, полностью принадлежащая освобожденным от налогов бенефициарным владельцам (Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners)

Строка 30. Организация, полностью принадлежащая освобожденным от налогов бенефициарным владельцам, должна отметить ячейку, чтобы подтвердить, что она отвечает всем требованиям к данному статусу. Вы также должны предоставить документацию о владельцах, указанную в этой строке, для подтверждения того, что каждый прямой владелец или владелец долгового обязательства организации является освобожденным бенефициарным владельцем, указанным в параграфе 1.1471-6(b) Положений.

Часть XVII – Территориальный финансовый институт. (Territory Financial Institution)

Строка 31. Финансовый институт, учрежденный в соответствии с законодательством территорий США, должен отметить ячейку, чтобы подтвердить, что оно отвечает всем требованиям к данному статусу.

Часть XVIII – Исключенная организация нефинансовой группы. (Excepted Nonfinancial Group Entity)

Строка 32. Исключенная организация нефинансовой группы должна отметить ячейку, чтобы подтвердить, что она отвечает всем требованиям к данному статусу.

Часть XIX – Исключенная нефинансовая начинающая компания. (Excepted Nonfinancial Start-Up Company)

Строка 33. Исключенная нефинансовая начинающая компания – «стартап» должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям для данного статуса. Вы также должны указать дату учреждения компании или принятия резолюции вашим советом (или эквивалентного документа), утверждающим новую бизнес-линию (которая не может быть деятельностью финансового института или пассивной НФИО).

Часть XX – Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства. (Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy)

Строка 34. Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства, должна отметить ячейку для подтверждения соответствия всем требованиям для данного статуса. Вы также должны указать дату подачи плана ликвидации, плана реорганизации или заявления о признании банкротом.

Часть XXI – Организация, указанная в разделе 501(с) Налогового кодекса США (501(c) Organization)

Строка 35. – Организация, указанная в разделе 501(с) Налогового кодекса США, в соответствии с параграфом 1.1471-5(e)(v) должна отметить ячейку и указать дату выдачи этой организации письма-решения IRS или предоставить копию заключения от американского юриста, удостоверяющего, что организация квалифицируется как организация, соответствующая требованиям раздела 501(с) (независимо от того, является ли организация иностранным частным учреждением).

Комментарий. *Однако если вы являетесь организацией, определенной в разделе 501(с), и требуете освобождения от удержаний в целях Главы 3, используйте форму W-8EXP.*

Часть XXII - Некоммерческая организация (Nonprofit Organization)

Строка 36. Некоммерческая организация (за исключением организаций, требующая предоставления статуса организации, определенного в разделе 501(с) Налогового кодекса США, в соответствии с параграфом 1.1471-5(e)(v)) должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям для данного статуса.

Некоммерческая организация по IGA. Для получения информации об организации, учрежденной и работающей в юрисдикции, в которой действует IGA, и описанной в Приложении I как некоммерческая организация, являющаяся активной НФИО, обратитесь к

пункту Юридические лица, подающие декларации согласно действующему IGA в разделе «Особые инструкции» ниже.

Часть XXIII – Нефинансовая иностранная организация, акции которой свободно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или зависимая Нефинансовая иностранная организация, акции которой свободно обращаются на организованном рынке ценных бумаг. (Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Publicly Traded Corporation)

Строка 37а. Нефинансовая иностранная организация, акции которой регулярно обращаются на организованных рынках ценных бумаг, должна отметить ячейку, чтобы подтвердить, что она не является финансовым институтом, а также указать название рынка ценных бумаг, на котором обращаются ее акции.

Строка 37б. Нефинансовая иностранная организация, которая является членом той же расширенной аффилированной группы, что и американская или иностранная компания, акции которой регулярно обращаются на организованных рынках ценных бумаг, должна отметить эту ячейку, указать наименование этой компании, акции которой регулярно обращаются на организованных рынках ценных бумаг, а также определить рынок ценных бумаг, на котором обращаются акции этой компании. См. параграф 1.1472-1(с)(1)(i) Положений, чтобы определить, регулярно ли обращаются акции организации на организованном рынке ценных бумаг (заменяя термин «американская организация» на «нефинансовая иностранная организация» соответственно в целях проверки обращения акций организации на открытом рынке).

Часть XXIV – Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация. (Excepted Territory NFFE)

Строка 38. Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям для данной классификации. См. параграф 1.1472-1(с)(1)(iii) Положений для ознакомления с определением исключенной территориальной нефинансовой иностранной организации.

Часть XXV – Активная нефинансовая иностранная организация (Active NFFE)

Строка 39. Активная нефинансовая иностранная организация должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям данного статуса, включая проверку активов и пассивного дохода, описанную в разделе подтверждений этой части. В целях данной проверки пассивный доход включает дивиденды, проценты, арендную плату, роялти, аннуитеты и некоторые другие формы пассивного дохода. См. параграф 1.1472-1(с)(1)(iv)(A) Положений для ознакомления с определением пассивного дохода. Также см. параграф 1.1472-1(с)(1)(iv)(B) Положений для ознакомления с исключениями из определения пассивного дохода для определенных типов дохода.

Часть XXVI – Пассивная нефинансовая иностранная организация (Passive NFFE)

Строка 40а. Пассивная нефинансовая иностранная организация должна отметить ячейку для подтверждения того, что она не является финансовым институтом и не подтверждает свой статус в качестве нефинансовой иностранной организации, акции которой регулярно обращаются на организованных рынках ценных бумаг, нефинансовой иностранной организации, аффилированной к компании, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, исключенной территориальной нефинансовой иностранной организации, активной нефинансовой иностранной организации, нефинансовой иностранной организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS, или спонсируемой нефинансовой иностранной организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS.

Примечание. Если бы вы были пассивной нефинансовой иностранной организацией, но не с отдельным профессиональным управлением, вы должны заполнять Строку 40а, поскольку вы должны считаться финансовым институтом, а не пассивной нефинансовой иностранной организацией

Комментарий. Если вы являетесь нефинансовой иностранной организацией, которая может быть квалифицирована как активная нефинансовая иностранная организация (или другая нефинансовая иностранная организация, описанная в другой части этой формы), вы можете отметить Строку 40а и указать существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США, или подтвердить, что у Вас нет существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США (см. инструкции к Строкам 40b и 40с ниже).

Строка 40b. Отметьте эту ячейку для подтверждения того, что у вас нет существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США.

Строка 40с. Если вы не отмечаете ячейку и не дали подтверждение в Строке 40b, вы должны отметить ячейку 40с и заполнить Часть XXIX для указания каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США, и предоставить их наименования, адреса и номера TIN.

Примечание. Если вы являетесь нефинансовой иностранной организацией, которая подает форму W-8BEN-E в ИФИ, считающейся такой организацией ИФИ, которая отчитывается по Модели 1, или ИФИ, которая отчитывается по Модели 2, вы можете также использовать часть XXIX, чтобы сообщить о контролирующих лицах из США (как это определено в соответствующем IGA). Ссылки на «контролирующих лиц из США» в части XXVI и части XXIX применяются только тогда, если форма предоставляется ИФИ, считающейся такой организацией ИФИ, которая отчитывается по Модели 1, или такой организацией ИФИ, которая отчитывается по Модели 2.

Часть XXVII – Исключенный аффилированный ИФИ (Excepted Inter-Affiliate FFI)

Строка 41. Исключенный аффилированный ИФИ должен отметить ячейку для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям данной классификации. Эта классификация будет применяться только для исключенного аффилированного ИФИ, владеющего депозитным счетом, описанным в разделе подтверждений этой части, а также предоставляющего свою документацию в финансовый институт, который обслуживает депозитный счет. Вы не подходите под эту классификацию, если вы получаете или совершаете налогооблагаемые платежи от или в пользу любого лица, кроме членов вашей расширенной

аффилированной группы, кроме кредитного института, описанного в предыдущем предложении. См. параграф 1.1471-5(e)(5)(iv) Положений для ознакомления с требованиями этого статуса.

Часть XXVIII – Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США. (Sponsored Direct Reporting NFFE)

Строка 42. Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям данной классификации. Вы также должны указать наименование спонсирующей организации в отведенном для этого месте и указать свой GIIN в Строке 9a (или для платежей, выполняемых до 1 января 2016 года, GIIN вашей спонсирующей организации).

Укажите GIIN спонсирующей организации, указанной в Строке 42.

Часть XXIX – Существенные собственники пассивной нефинансовой иностранной организации, являющиеся налогоплательщиками США (Substantial U.S. Owners of Passive NFFE)

Если вы определили свой статус как пассивная НФИО (включая инвестиционную компанию, которая является НФИО, учрежденной в соответствии с законодательством территорий США, но не исключенной НФИО, учрежденной в соответствии с законодательством территорий США, согласно параграфу 1.1472-1(c) Положений) с одним или несколькими существенными собственниками, которые являются налогоплательщиками США по Части XXVI, вы должны указать каждого существенного собственника, который является налогоплательщиком США. Укажите имя, адрес и TIN каждого существенного собственника, который является налогоплательщиком США в соответствующем столбце. Вы можете предоставить эту информацию в отдельном заявлении, на которое распространяется действие заявления о лжесвидетельстве и действие других подтверждений, сделанных в Части XXIX. Если вы являетесь контролирующим американским лицом (как определено в соответствующем IGA) для ИФИ, который подает отчет по Модели 1, или ИФИ, который подает отчет по Модели 2, в которых у вас есть счет и которые запрашивают такую информацию о праве собственности с этой формой, вы можете использовать это поле или прикрепить отдельный отчет, чтобы сообщать о таких лицах.

Часть XXX – Подтверждение корректности данных

Декларация по форме W-8BEN-E должна быть подписана и датирована уполномоченным представителем или сотрудником бенефициарного собственника, участвующим получателем (для целей раздела 6050W) или владельцем счета ИФИ, запрашивающего эту форму. Уполномоченный представитель или сотрудник должны отметить ячейку, чтобы подтвердить, что у них есть правоспособность для подписания документов от лица организации, указанной в Строке 1, которая является бенефициарным владельцем дохода. Если форму W-8BEN-E заполняет агент, действующий на основании надлежащей доверенности, к форме должна прилагаться должным образом оформленная доверенность либо ее копия, наделяющая агента полномочиями представлять принципала при составлении, оформлении и предоставлении формы. Для этих целей следует использовать форму 2848 «Доверенность и декларация представителя». Агент, а также бенефициарный владелец, получатель платежа или владелец

счета (в зависимости от обстоятельств) может понести наказание за предоставление ошибочной, ложной или формы, предполагающей мошенничество. Подписывая форму W-8BEN-E, уполномоченный представитель, должностное лицо или агент организации также соглашаются предоставить новую форму в течение 30 дней после изменения обстоятельств, влияющих на правильность формы.

Брокерские операции или бартерные обмены. Доходы от операций с брокером или бартерного обмена подлежат декларированию и дополнительному удержанию, если не подана форма W-8BEN-E или заменяющая форма для уведомления брокера или лица, выполняющего бартерный обмен, о том, что вы являетесь иностранным лицом, пользующимся налоговыми льготами. См. подтверждение, описанное в 4-м пункте маркированного списка.

Вы являетесь освобожденным иностранным лицом в течение календарного года, в котором:

- Вы являетесь иностранной корпорацией, партнерством, имущественным комплексом или трастом; и
- Вы не занимались и не планируете заниматься в течение года торговой или коммерческой деятельностью в США, которая приносит фактический доход от брокерских операций или бартерного обмена.

Специальные инструкции

Гибридные организации (Hybrid Entities)

Гибридная организация, обращающаяся за получением льгот по налоговому соглашению. Если вы являетесь гибридной организацией, требующей льготы по налоговому соглашению как резидент от своего имени, вы можете сделать это в соответствии с условиями применимого налогового соглашения. Вы должны заполнить данную форму W-8BEN-E для требования льгот по налоговому соглашению в порядке, описанном ранее (см. инструкции по заполнению Части III). Если вы являетесь компанией сквозного налогообложения, получающей налогооблагаемый платеж, вы должны также предоставить форму W-8IMY наряду с выпиской об удержаниях (при необходимости), устанавливая статус каждого из ваших партнеров или владельцев согласно главе 4. Если вы являетесь неотделимым от собственника юридическим лицом, требующим льготы по налоговому соглашению, и если вы не считаетесь получателем платежа и не имеете собственного GIN, ваш единственный владелец должен предоставить налоговому агенту форму W-8BENE или форму W-8BEN (если применимо) вместе с этой формой. Вы можете использовать Строку 10, чтобы поставить в известность налогового агента о необходимости связать эти две формы.

Строка 1. Укажите ваше юридическое наименование (определяемое на основе вашего статуса юридического лица в стране регистрации или учреждения).

Строка 2. Укажите страну, в соответствии с законодательством которой создана, организована или управляется ваша организация.

Строка 3. Не заполняйте эту строку. Для целей заполнения этой формы в качестве гибридной организации, требующей льготы по налоговому соглашению (включая юридическое лицо, неотделимое от собственника), вы считаетесь бенефициарным владельцем, и должны быть указаны в Строке 1.

Строка 4. Отметьте ячейку, соответствующую юридическому лицу, неотделимому от собственника, партнерству, трасту доверителя или простому трасту. Вы должны также отметить ячейку, указав, что вы являетесь гибридной организацией, требующей льготы по налоговому соглашению, и заполнить Часть III. **Строка 5.** Не заполняйте Строку 5.

Строки 6 и 7. Заполните Строки 6 и 7 в соответствии с особыми инструкциями, указанными выше.

Строка 8. Заполните строку 8 в соответствии с особыми инструкциями для Строки 8, указанными выше.

Строка 9b. Если ваша страна резидентства для целей налогообложения присвоила вам идентификационный номер налогоплательщика, укажите его здесь. Не указывайте идентификационный номер налогоплательщика ваших владельцев.

Строка 10. Эта информационная строка используется для связи формы W-8BEN-E с другим применимым налоговым подтверждением или другой документацией, предоставляемой для целей главы 4. Например, если вы являетесь партнерством, предъявляющим требование в рамках соглашения о налогообложении, вы можете предоставить налоговому агенту информацию, чтобы связать эту форму W-8BENE с формой W-8IMY и документацией владельца, которую вы предоставили для установления статуса ваших владельцев согласно главе 4.

Части III и XXIX

Вы должны заполнить Части III и XXIX в соответствии с особыми инструкциями выше. Заполните Часть II при необходимости.

Иностранные обратно-гибридные организации (Foreign Reverse Hybrid Entities)

Иностранная обратно-гибридная организация должна подавать исключительно форму W8BEN-E для платежей, в отношении которых она не требует льготы по налоговому соглашению от имени своих владельцев, и должна указать статус согласно главе 4 при получении налогооблагаемого платежа. Иностранная обратно-гибридная организация, требующая льготы по налоговому соглашению от имени своих владельцев, должна предоставить налоговому агенту форму W-8IMY (включающую статус согласно главе 4 при получении налогооблагаемого платежа) наряду с выпиской об удержании и формами W-8BEN или W-8BEN- E (или подтверждающими документами в допустимых пределах) от имени каждого из ее владельцев, требующих льготы по налоговому соглашению. См. форму W-8IMY и сопутствующие инструкции для получения дополнительной информации.

Юридические лица, предоставляющие декларации согласно применимому межправительственному соглашению

В юрисдикции, в которой действует межправительственное соглашение, а также у вас имеется свой счет, ИФИ может предоставить Вам подтверждение статуса согласно главе 4, отличное от описанного в Частях IX-XXVIII, в целях удовлетворения требований в отношении должной проверки согласно действующему межправительственному соглашению. В таком случае вы можете приложить альтернативное подтверждение к этой форме W-8BEN-E вместо заполнения подтверждения, требуемого в иных случаях в Частях IV-XXVIII, при условии, что вы: 1) уверены, что подтверждение точно отражает ваш статус согласно главе 4 или

применимому межправительственному соглашению; и 2) налоговый агент предоставляет Вам письменное заявление о том, что он предоставил подтверждение для выполнения своих требований к должной проверке в качестве участвующего в FATCA ИФИ или зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA, согласно применимому IGA. Например, юридическое лицо А, учрежденное в Стране А, имеет счет в ИФИ в Стране В. В Стране В действует Модель 1 IGA. ИФИ в стране В может потребовать, чтобы юридическое лицо А предоставило свидетельство о статусе согласно Главе 4, основываясь на условиях межправительственного соглашения Страны В, чтобы выполнить свои требования по комплексной проверке и документации в соответствии с межправительственным соглашением Страны В.

Вместе с этой формой вы также можете предоставить соответствующее подтверждение по межправительственному соглашению, если вы определяете свой статус согласно главе 4 в соответствии с определениями, приведенными в соответствующем IGA, и если в вашем подтверждении указывается юрисдикция, где действует IGA, а также описывается ваш статус как НФИО или ИФИ в соответствии с действующим IGA. Тем не менее, если вы определяете ваш статус в соответствии с действующим IGA как НФИО, вы все равно должны определить, являетесь ли вы исключенной НФИО согласно Положениям в целях заполнения этой формы, если вам не предоставлены альтернативные подтверждения ИФИ, описанным в предыдущем параграфе, которое включает подтверждение вашего статуса НФИО (например, «активная НФИО»), как определено в применимом IGA. Кроме того, вы обязаны соблюдать условия вашего статуса в соответствии с законодательством юрисдикции действия IGA, если вы определили свой статус в соответствии с действующим IGA. Если вы не можете предоставить подтверждения в Частях IV-XXVIII, или если вы являетесь некоммерческой организацией, отвечающей определению «активная НФИО» по применимому IGA, то 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 их не запросит ИФИ, которому вы предоставляете данную форму.

На любые подтверждения, предоставляемые согласно действующему IGA, распространяется действие заявления о лжесвидетельстве и действие других подтверждений, сделанных в Части XXX.

Организации, предоставляющие альтернативные подтверждения согласно Положениям

Если вы соответствуете требованиям для получения статуса согласно главе 4, не указанного 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. Если соответствующие подтверждения отсутствуют в какой-либо форме W-8 (если, например, новые правила предусматривают дополнительный статус согласно главе 4, 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, и предоставлять подтверждения статуса согласно главе 4, включенные в эту форму. Включите ссылку на соответствующий пункт Положений. Любые такие прилагаемые подтверждения становятся неотъемлемой частью данной формы W-8BEN-E, и на них распространяется действие заявления о лжесвидетельстве и других подтверждений, сделанных в Части XXX.

Закон о сокращении бумажного документооборота (Paperwork Reduction Act).

Запрашиваемая в данной форме информация нацелена на исполнение законов о внутренних доходах США. Вы обязаны предоставить соответствующую информацию, которая нужна нам, чтобы мы могли убедиться в том, что вы соблюдаете указанные законы, а также рассчитать и востребовать точные суммы налогов.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая попадает под Закон о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный номер ОМВ (номер формы по классификатору управленческой документации США). Реестры или записи, связанные с формой или ее инструкцией, должны храниться, пока их содержание может служить существенным доказательством для административных целей по любому закону о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и сопутствующая информация являются конфиденциальными в соответствии с параграфом 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, зависит от конкретных обстоятельств. Среднее расчетное время:

Заполнение...12 ч 40 мин.

Изучение закона или формы...4 ч 17 мин.

Подготовка и отправка формы ...8 ч 16 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, а передайте ее своему налоговому агенту.