



Акционерное общество

Банк «Национальный стандарт»

Приложение № 1 к Приказу

от 13 марта 2017 № 83

**Положение
об особенностях осуществления финансовых операций
с клиентами – иностранными налогоплательщиками
в АО Банк «Национальный стандарт»**

г. Москва
2017 г.

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Перечень нормативных документов.....	3
3. Термины и определения.....	4
4. Критерии отнесения клиентов Банка к категории иностранных налогоплательщиков.....	6
5. Способы получения информации для целей отнесения клиентов Банка к категории иностранных налогоплательщиков.....	7
6. Порядок идентификации Клиентов в соответствии с требованиями FATCA.....	8
7. Последствия непредоставления Клиентом документов, подтверждающих или опровергающих статус Клиента – Налогоплательщика США, и согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган.....	11
8. Организация работы с клиентами – финансовыми институтами, не участвующими в реализации FATCA.....	12
9. Информационное взаимодействие Банка с Уполномоченными органами РФ и Налоговой службой США.....	13
10. Обеспечение соответствия требованиям по удержанию FATCA -штрафа.....	14
11. Сертификация соответствия требованиям FATCA.....	15
Приложение № 1 (Юридические лица, исключенные из состава специально указанных налоговых резидентов США).	
Приложение № 2 (Виды финансовых институтов для целей FATCA).	
Приложение № 3 (FDAP-ДОХОДЫ).	
Приложение № 4 (Согласие клиента- иностранного налогоплательщика на передачу информации в иностранный налоговый орган).	
Приложение № 5 (Форма – присвоение FATCA-статуса клиенту – иностранному налогоплательщику).	
Приложение № 6 (Форма W-9 Налоговой службы США).	
Приложение № 7 (Форма W-BEN Налоговой службы США).	
Приложение № 8 (Форма W-BEN-E Налоговой службы США).	

1. Общие положения

- 1.1. Положение об особенностях осуществления финансовых операций с клиентами – иностранными налогоплательщиками» в АО Банк «Национальный стандарт» (Далее – Положение) регламентирует общий порядок соблюдения требований Федерального закона от 28.06.2014 №173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Закон 173-ФЗ) и Закона США «О налогообложении иностранных счетов» – Foreign Account Tax Compliance Act (далее – FATCA), а именно:
- ✓ установление особенностей осуществления Банком финансовых операций с клиентами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
 - ✓ выявление клиентов - иностранных налогоплательщиков;
 - ✓ способы получения информации от клиентов - иностранных налогоплательщиков, находящихся на обслуживании в Банке;
 - ✓ порядок информационного взаимодействия с уполномоченными органами;
 - ✓ сертификацию соответствия Банка требованиям FATCA, а также сроки их исполнения.
- 1.2. Данное Положение разработано в целях поддержания эффективности и оперативности расчетов по международным операциям Банка и его Клиентов в условиях соблюдения требований законодательства Российской Федерации, а также с целью минимизации возможных негативных финансовых и репутационных последствий для Банка от реализации требований FATCA.
- 1.3. Выполнение требований настоящего Положения обязательно для сотрудников Банка, осуществляющих обслуживание Клиентов и их идентификацию в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее - ПОД/ФТ).

2. Перечень нормативных документов

- 2.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России, законодательства США о налогообложении иностранных счетов и нормативными документами Банка:
- ✓ Гражданский кодекс Российской Федерации;
 - ✓ Федеральный закон от 28.06.2014 г. №173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Закон 173-ФЗ);
 - ✓ Указание Центрального Банка РФ от 07.07.2014 №3312-У «Об особенностях взаимодействия организаций финансового рынка по вопросам расторжения договоров об оказании финансовых услуг, а также по вопросам закрытия банковских счетов по основаниям, вытекающим из особенности законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов»;
 - ✓ Постановление Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2015 г. № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами»;

- ✓ Правила осуществления внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, действующие в АО Банк «Национальный стандарт»;
 - ✓ Закон США «О налогообложении иностранных счетов» – Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).
- 2.2. В случае изменения действующих законодательных и нормативно-правовых актов, настоящее Положение, до внесения соответствующих изменений, действует в части, им не противоречащей.

3. Термины и определения

Банк – Акционерное общество Банк «Национальный стандарт» (АО Банк «Национальный стандарт»).

Договор об оказании финансовых услуг - договор банковского вклада (депозита), договор банковского счета, договор, заключенный в соответствии с Правилами предоставления и обслуживания международных расчетных банковских карт (счета для расчетов по банковским картам), действующими в Банке, депозитарный договор (договор счета ДЕПО), договор об оказании агентских услуг (брокерское обслуживание), договор доверительного управления, договор об открытии и порядке ведения корреспондентских счетов или иной договор, предусматривающий размещение Клиентом в Банке денежных средств или иных активов и оказание ему Банком финансовых услуг, согласно требованиям FATCA, который Клиент заключил или планирует заключить с Банком.

Клиент – физическое или юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, физическое лицо, занимающееся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, заключающее (заключившее) с Банком Договор об оказании финансовых услуг.

Клиент – иностранный налогоплательщик – Клиент, на которого распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Налоговая служба США - Служба внутренних доходов США (IRS (Internal Revenue Service))

Налогоплательщик США (Налоговый резидент США):

- ✓ **физическое лицо** – гражданин США или лицо, признаваемое налогоплательщиком США.
- ✓ **юридическое лицо** – юридическое лицо или налоговый резидент США, филиалы иностранных юридических лиц в США, товарищество США, корпорация США, любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США и любой траст в том случае, если (i) американский суд может осуществлять первичный надзор за деятельностью траста и (ii) один или несколько налогоплательщиков США имеют право контролировать все существенные решения траста; правительство США (в том числе правительственные агентства и ведомства), любой штат США или округ Колумбия (включая их агентства и ведомства).

Недобросовестный владелец счета, «отказник» (Recalcitrant) – Клиент (физическое или юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, физическое лицо, занимающееся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, за исключением Финансового института), который отказался раскрыть информацию,

необходимую для идентификации для целей FATCA. Финансовый институт, который не раскрыл Банку информацию, необходимую для проведения идентификации для целей FATCA, является Финансовым институтом, не участвующим в применении FATCA (NPFFI).

Опросник Клиента — документ, утверждаемый внутренними нормативными или распорядительными документами Банка, регламентирующими действия Банка по данному направлению деятельности. Опросник включает в себя идентификационные сведения клиента, которые предоставляются клиентом при открытии банковского счета, при обновлении сведений о клиенте.

Ответственный сотрудник по вопросам FATCA - Руководитель направления FATCA в Банке.

Пассивная нефинансовая организация (Passive NFFE) – нефинансовая организация, учрежденная за пределами США, не относящаяся к категории исключенной для целей FATCA, и отвечающая следующим критериям:

- ✓ более 50% валового дохода компании за предшествующих налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход¹ и
- ✓ более 50% средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода.

Сотрудник Банка – сотрудник Банка, осуществляющий обслуживание Клиентов и их идентификацию в целях ПОД/ФТ.

Статус иностранного налогоплательщика (FATCA-статус) – статус, присваиваемый Клиенту в результате идентификации в соответствии с требованиями FATCA.

Уполномоченные органы РФ (в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ) - Центральный банк Российской Федерации (Банк России), федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Росфинмониторинг), и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (Федеральная налоговая служба).

Финансовый институт - юридическое лицо, которое осуществляет деятельность, признаваемую финансовой в целях FATCA (более подробно виды финансовых институтов представлены в Приложении № 2):

- ✓ организация, привлекающая во вклады денежные средства физических или юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности;
- ✓ депозитарная организация;

¹ Пассивный доход –

- дивиденды; проценты; рента и роялти (за исключением ренты и роялти, полученной в ходе активной операционной деятельности);

- аннуитеты;

- доходы, полученные от пула страховых договоров, при условии, что полученные суммы зависят целиком или в части от дохода пула;

- прибыль от продажи или обмена имущества, приносящего один из видов указанных доходов;

- прибыль от сделок с биржевыми товарами (исключая фьючерсы, форварды и аналогичные сделки), за исключением сделок, которые являются хеджируемыми, при условии, что сделки с такими товарами являются основной деятельностью организации;

- прибыль от операций с иностранной валютой (положительные и отрицательные курсовые разницы);

- контракты, стоимость которых привязана к базовому активу (номиналу), например, деривативы (валютный СВОП, процентный СВОП, опционы и др.);

- выкупная сумма по договору страхования или сумма займа, обеспеченная договором страхования;

- суммы, полученные страховой компанией, за счет резервов на осуществление страховой деятельности и аннуитетов.

- ✓ инвестиционная организация;
- ✓ определенная страховая организация;
- ✓ холдинговая компания или казначейский центр.

FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) - Закон США «О налогообложении иностранных счетов».

GIIN (Global Intermediary Identification Number) – глобальный идентификационный номер посредника - идентификационный номер.

TIN (Taxpayer Identification Number) – (ИНН США) Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США. Подразделяется на следующие типы идентификационных номеров: (1) номер социального обеспечения (SSN); (2) идентификационный номер работодателя (EIN); (3) идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (TIN); (4) идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN).

W-8BEN - документ по форме Налоговой службы США, который используется для идентификации статуса налогоплательщика страны, отличной от США (W-8BEN - для физических лиц, W-8BEN E - для юридических лиц).

W-9 – документ по форме Налоговой службы США, который используется для подтверждения статуса налогоплательщика США с обязательным указанием TIN (ИНН США).

4. Критерии отнесения клиентов Банка к категории иностранных налогоплательщиков

4.1. Критерии отнесения Клиентов - физических лиц / индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой к категории Клиентов – иностранных налогоплательщиков для целей выявления Налогоплательщиков США:

прямые критерии:

- ✓ гражданство США (наличие паспорта гражданина США);
- ✓ вид на жительство в США (наличие green card);
- ✓ соответствие критериям «долгосрочного пребывания в США», т.е. Клиент находился на территории данного государства не менее срока, установленного законодательством США для признания налогоплательщиком США.²

Налогоплательщиками США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствующие на территории США на основании виз F, J, M или Q.

косвенные критерии, которые могут свидетельствовать о наличии вышеуказанных критериев в отношении Налогоплательщика США:

- ✓ место рождения в США;
- ✓ адрес места жительства (регистрации) или фактический адрес на территории США (включая абонентский адрес или адрес «до востребования»);

² Физическое лицо признается налоговым резидентом США по основанию «долгосрочного пребывания в США», если оно находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года.

В расчёт включаются:

- все дни, в течение которых Клиент находился в США в течение текущего года, и
- 1/3 дней, в течение которых Клиент находился в США в течение первого года, предшествующего текущему году, и
- 1/6 дней, в течение которых Клиент находился в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

- ✓ телефонный номер, зарегистрированный в США;
- ✓ наличие доверенности/ права подписи представителя Клиента, проживающего на территории США.

4.2. Критерии отнесения Клиентов - **юридических лиц** к категории Клиентов – иностранных налогоплательщиков для целей выявления Налогоплательщиков США:

прямые критерии:

- ✓ страна регистрации / учреждения или налогового резиденства – США и при этом клиент - юридическое лицо не является исключенным для целей FATCA (список исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США представлен в Приложении №1 к Положению);
- ✓ страна регистрации / учреждения другое государство и при этом клиент-юридическое лицо является Пассивной нефинансовой организацией (Passive NFFE) и имеет следующих существенных собственников (лиц прямо или косвенно, через третьих лиц владеющих более 10% уставного (складочного) капитала или уставного фонда, имущества организации):
 - физических лиц, которые являются налоговыми резидентами США (в соответствии с п. 4.2. настоящего Положения);
 - юридических лиц, зарегистрированных/учрежденных на территории США и при этом не относящихся к лицам, исключенным для целей FATCA.

косвенные критерии, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков для целей выявления Налогоплательщика США:

- ✓ почтовый адрес или фактический адрес в США (включая абонентский адрес или адрес «до востребования»);
- ✓ номер телефона (факса), зарегистрированный в США;
- ✓ наличие доверенности/права подписи на имя представителя с адресом регистрации/проживания/почтовым/«до востребования» в США.
- ✓ наличие постоянно действующих инструкции (поручений) по перечислению денежных средств на счет, открытый в США.

4.3. Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная настоящим Положением информация о клиентах:

4.3.1. физических лицах — гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

- а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза);
- б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве.

4.3.2. юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и/или гражданами Российской Федерации, в том числе имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в подпунктах 4.3.1. «а» и 4.3.1. «б» настоящей части).

5. Способы получения информации для целей отнесения клиентов Банка к категории иностранных налогоплательщиков

- 5.1. Банк может использовать любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего Клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе, такие как:
- ✓ данные Опросников Клиентов;
 - ✓ устные и письменные вопросы/запросы Клиенту;
 - ✓ заполнение Клиентом форм, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (таких как форм W-8BEN/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США);
 - ✓ анализ доступной информации о Клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
 - ✓ иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

6. Порядок идентификации Клиентов в соответствии с требованиями FATCA

- 6.1. В целях идентификации Клиентов в соответствии с требованиями FATCA Банк принимает обоснованные и доступные меры по выявлению среди Клиентов, заключивших/имеющих намерение заключить с Банком Договор об оказании финансовых услуг, клиентов - иностранных налогоплательщиков, в ходе идентификации Клиентов по ПОД/ФТ, на основании документов и сведений, в том числе указанных в Опроснике, получаемых Банком от Клиентов при принятии на обслуживание и при проведении повторной идентификации.
- 6.2. Целью проведения идентификации Клиентов в соответствии с требованиями FATCA является выявление клиента – Налогоплательщика США.
- 6.3. Результатом идентификации Клиентов в соответствии с требованиями FATCA является присвоение статуса иностранного налогоплательщика (FATCA-статус).
- 6.4. До проведения идентификации и присвоения FATCA- статуса иностранного налогоплательщика с Клиентом не может быть заключен Договор об оказании финансовых услуг.
- 6.5. При заключении Договора об оказании финансовых услуг с физическим лицом и индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой:
- 6.5.1. В целях отнесения Клиента - физического лица и индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося в установленном законодательством РФ порядке частной практикой к категории Клиента-иностранного налогоплательщика, Сотрудник Банка выявляет наличие у Клиента критериев, указанных в разделе 4 настоящего Положения, анализируя Опросник Клиента, а также сведения, предоставленные Клиентом для открытия банковского счета.
- 6.5.2. В случае наличия у Клиента прямых критериев Клиента-иностранного налогоплательщика (гражданин США или иностранец, постоянно проживающий в США), Клиент относится к категории Налогоплательщика США. Сотрудник Банка

запрашивает у данного Клиента нижеуказанные документы и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт :

- ✓ Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган по форме Приложения № 4 к Положению;
- ✓ форму W-9 Налоговой службы США по форме Приложение № 6 к Положению.

На основании формы W-9 Сотрудник Банк присваивает Клиенту FATCA-статус «Резидент США» (U.S.Person) путем заполнения формы - присвоение FATCA-статуса Клиенту – иностранному налогоплательщику по форме Приложения № 5 к Положению и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт.

6.5.3. В случае отсутствия у Клиента прямых критериев, указывающих на принадлежность к Налогоплательщику США, Сотрудник Банка анализирует Опросник Клиента, а также представленные Клиентом документы на открытие счета на предмет наличия косвенных критериев Налогоплательщика США.

6.5.4. В случае обнаружения одного или нескольких косвенных критериев Налогоплательщика США Сотрудник Банка запрашивает нижеуказанные документы и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт:

- ✓ заполненную форму W-8BEN Налоговой службы США по форме Приложение № 7 к Положению;

а также может дополнительно запросить у Клиента документы подтверждающие, что он не является Налогоплательщиком США:

- ✓ свидетельство об утрате гражданства США (форма DS4083 Бюро консульских дел Государственного Департамента США);
- ✓ письменные объяснения Клиента в отношении отсутствия гражданства США, с указанием причины, по которой не было получено гражданство США по рождению (в случае, если Клиент родился в США);
- ✓ сертификат налогового резидента (справка о резиденстве), выданный налоговым органом страны, налогоплательщиком которой является Клиент.

В случае, если Клиент предоставил все необходимые документы для подтверждения статуса нерезидента США, Сотрудник Банка присваивает Клиенту FATCA-статус «Нерезидент США» (No U.S.Person) путем заполнения формы - присвоение FATCA-статуса Клиенту – иностранному налогоплательщику по форме Приложения № 5 к Положению и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт.

6.5.5. В случае непредоставления Клиентом в установленные п. 6.7. настоящего Положения сроки документов, подтверждающих/опровергающих возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (таких как форм W-8BEN/W-9, документов, указанных в п.6.5.4. настоящего Положения, согласия на передачу сведений иностранному налоговому органу)), а также в случае указания Клиентом отказа от предоставления согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган, Сотрудник Банка:

- ✓ присваивает Клиенту FATCA-статус Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) путем заполнения формы - присвоение FATCA-статуса Клиенту – иностранному налогоплательщику по форме Приложения № 5 к Положению;
- ✓ составляет Служебную записку на имя Руководителя Банка (либо на имя уполномоченного сотрудника) для принятия решения о заключении / отказа от заключения Договора об оказании финансовых услуг.

Подробнее последствия непредоставления документов Клиентом с присвоенным FATCA-статусом Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) в рамках FATCA- идентификации указаны в разделе 7 настоящего Положения.

6.6. При заключении Договора об оказании финансовых услуг с юридическим лицом:

6.6.1. В целях отнесения Клиента – юридического лица к категории Клиента-инострannого налогоплательщика Сotpyдник Банк выявляет наличие критериев у Клиента, указанных в разделе 4 настоящего Положения, исходя из анализа Опросника Клиента, а также сведений, предоставленных Клиентом для открытия банковского счета.

6.6.2. Если Клиент является Налогоплательщиком США (страна регистрации/учреждения –США), Сotpyдник Банка запрашивает дополнительно нижеуказанные документы и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт:

- ✓ Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган по форме Приложения №4 к Положению;
- ✓ форму W-9 Налоговой службы США по форме Приложение № 6 к Положению.

На основании формы W-9 Сotpyдник Банк присваивает Клиенту FATCA- статус «Резидент США» (U.S.Person) или «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA» (Not a Specified U.S. Person) (список исключенных из состава специально указанных налоговых резидентов США представлен в Приложении №1 к Положению) путем заполнения формы - присвоение FATCA-статуса Клиенту – иностранному налогоплательщику по форме Приложения № 5 к Положению и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт.

6.6.3. Если Клиент не является Налогоплательщиком США (страна регистрации/учреждения – страна, отличная от США), Сotpyдник Банка анализирует Опросник Клиента, а также представленные Клиентом документы на открытие счета на предмет наличия косвенных критериев Налогоплательщика США. При наличии хотя бы одного из них, Сotpyдник Банка запрашивает у Клиента форму W-8-BEN-E Налоговой службы США по форме Приложение № 8 к Положению и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт. В случае, если Клиент предоставил все необходимые документы для подтверждения статуса нерезидента США, Сotpyдник Банка присваивает Клиенту FATCA-статус «Нерезидент США» (No U.S.Person) путем заполнения формы - присвоение FATCA-статуса Клиенту – иностранному налогоплательщику по форме Приложения № 5 к Положению и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт.

6.6.4. Сotpyдник Банка анализирует Опросник Клиента на предмет того, является ли Клиент Финансовым институтом или Пассивной нефинансовой организацией.

6.6.5. Если юридическое лицо является Финансовым институтом, Сotpyдник Банка на основании заполненного Опросника Клиента присваивает ему соответствующий статус путем заполнения формы - присвоение FATCA-статуса Клиенту – иностранному налогоплательщику по форме Приложения № 5 к Положению и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт :

- ✓ «Финансовый институт, участвующий в применении FATCA» (Participating FFI)
- ✓ «Регистрируемый условно участвующий» (Registered Deemed Compliant FFI).
- ✓ «Финансовый институт, не участвующий в применении FATCA» (Non-participating FFI).

- ✓ Если юридическое лицо имеет статус Финансового института, не подлежащего регистрации на портале Налоговой службы США – для подтверждения такого статуса Клиент должен предоставить форму Налоговой службы США W-8BEN-E.
- 6.6.6. В случае указания Клиентом в Опроснике Клиента, что является Пассивной нефинансовой организацией и при наличии у Клиента существенных собственников США (юридических или физических лицах, прямо или косвенно, через третьих лиц владеющих более 10% уставного (складочного) капитала или уставного фонда, имущества организации) Сотрудник Банка:
 - ✓ запрашивает Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган по форме Приложения №4 к Положению и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт;

После получения Согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган Сотрудник Банка присваивает Клиенту статус «Пассивная нефинансовая организация с существенным собственником США» (Passive NFFE with substantial U.S. owner) путем заполнения формы - присвоение FATCA-статуса Клиенту – иностранному налогоплательщику по форме Приложения № 5 к Положению и вносит соответствующую запись в карточку клиента в АБС Диасофт.

- 6.6.7. В случае непредоставления Клиентом в установленные п. 6.7. настоящего Положения сроки документов, подтверждающих/опровергающих возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (таких как форм W-8BEN-E/W-9, согласия на передачу сведений иностранному налоговому органу), а также в случае указания Клиентом отказа от предоставления согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган, Сотрудник Банка:
 - ✓ присваивает Клиенту FATCA-статус Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) путем заполнения формы - присвоение FATCA-статуса Клиенту – иностранному налогоплательщику по форме Приложения № 5 к Положению;
 - ✓ составляет Служебную записку на имя Руководителя Банка (либо на имя уполномоченного сотрудника) для принятия решения о заключении /отказа от заключения Договора об оказании финансовых услуг.

Подробнее последствия непредоставления документов Клиентом с присвоенным FATCA-статусом Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) в рамках FATCA- идентификации указаны в разделе 7 настоящего Положения.

- 6.7. Срок для предоставления Клиентом по запросам Банка информации, идентифицирующей его в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также согласия на передачу информации иностранному налоговому органу составляет 15 (Пятнадцать) рабочих дней со дня направления Клиенту соответствующего запроса.
- 6.8. Сотрудник Банка после присвоения FATCA-статуса Клиенту до заключения Договора об оказании финансовых услуг сообщает по средствам электронной почты о выявленном Клиенте в рамках FATCA- идентификации и присвоенном FATCA-статусе Клиенту (с указанием наименования Клиента и приложений скан копий подтверждающих документов в случае необходимости) Ответственному сотруднику по вопросам FATCA в Банке для согласования статуса.

- 6.9. Ответственный сотрудник по вопросам FATCA в Банке в день получения сообщения от Сотрудника Банка о выявленном Клиенте в рамках FATCA-идентификации и о присвоенном FATCA-статусе Клиенту подтверждает либо вносит корректировки в присвоенный FATCA-статус ответным электронным сообщением.
- 6.10. Сотрудник Банка проводит мониторинг изменений информации о Клиенте, в отношении которого были проведены процедуры идентификации в соответствии с требованиями FATCA одновременно с проведением процедур по обновлению сведений о Клиенте в целях ПОД/ФТ.
- 6.10.1. Изменением обстоятельств для целей выявления Клиента - иностранного налогоплательщика признается изменение или добавление сведений о Клиенте, которые могут повлиять на его статус иностранного налогоплательщика. К этой информации относятся сведения, указанные в разделе 4 настоящего Положения.

7. Последствия непредоставления Клиентом документов, подтверждающих или опровергающих статус Клиента – Налогоплательщика США, и согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган.

- 7.1. Если в рамках идентификации в соответствии с требованиями FATCA при принятии на обслуживание в Банк Клиенту присвоен FATCA-статус Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) Банк вправе в порядке, установленном законодательством Российской Федерации отказать Клиенту в заключении Договора об оказании финансовых услуг. Данное решение принимается Руководителем Банка (либо уполномоченным сотрудником Банка, назначаемым распорядительным документом).
- 7.1.1. В случае принятия решения Руководителем Банка (либо уполномоченным сотрудником Банка, назначаемым распорядительным документом) об отказе в заключении Договора об оказании финансовых услуг с Клиентом с FATCA-статусом Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) Сотрудник Банк уведомляет Клиента о принятом решении любым доступным способом, позволяющим документально зафиксировать направление уведомления в адрес Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.
- 7.2. Если Клиент уже находится на обслуживании в Банке, и в рамках повторной идентификации в соответствии с требованиями FATCA Клиенту присвоен FATCA-статус Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) Банк вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению Клиента по Договору об оказании финансовых услуг, включая операции по зачислению денежных средств на банковский счет Клиента (далее – Решение об отказе от совершения операций Клиента). Данное решение принимается Руководителем Банка (либо уполномоченным сотрудником Банка, назначаемым распорядительным документом)
- 7.2.1. В случае принятия решения Руководителем Банка (либо уполномоченным сотрудником Банка, назначаемым распорядительным документом) об отказе от совершения операций Клиента с FATCA-статусом Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) Сотрудник Банк уведомляет Клиента о принятом решении любым доступным способом, позволяющим документально зафиксировать направление уведомления в адрес Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

Отказ от совершения операций предусматривает прекращение всех операций, в т.ч. зачисления денежных средств на счет, за исключением следующих операций:

✓ Операций, предусмотренных абзацами 2-5 п.2 ст. 855 ГК РФ:

- по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;
 - по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;
 - по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;
 - по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;
- ✓ Переводов денежных средств на банковский счет клиента – иностранного налогоплательщика, открытый в другой кредитной организации.
- ✓ Выдачи денежных средств клиенту – иностранному налогоплательщику.

В случае поступления денежных средств на счет, открытый Клиенту с FATCA-статусом Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant), после принятия Банком решения об отказе от совершения операций Банк осуществляет возврат платежей, поступающих в пользу Клиента с FATCA-статусом Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant), на счета плательщиков в банках-отправителях.

7.2.2. В случае непредоставления Клиентом с FATCA-статусом Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) в течение 15 рабочих дней после дня принятия решения об отказе от совершения операций информации, необходимой для его FATCA-идентификации в качестве Клиента - Налогоплательщика США, и (или) в случае непредоставления согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган, Банк вправе расторгнуть заключенный с Клиентом с FATCA-статусом Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) Договор об оказании финансовых услуг в одностороннем порядке. Данное решение принимается Руководителем Банка (либо уполномоченным сотрудником Банка, назначаемым распорядительным документом).

7.2.3. В случае принятия решения Руководителем Банка (либо уполномоченным сотрудником Банка, назначаемым распорядительным документом) о расторжении с Клиентом с FATCA-статусом Недобросовестного держателя счета «отказника» (Recalcitrant) Договора об оказании финансовых услуг Сотрудник Банк уведомляет Клиента о принятом решении любым доступным способом, позволяющим

документально зафиксировать направление уведомления в адрес Клиента не ранее чем за 30 рабочих дней до дня расторжения.

- 7.2.4. Договор об оказании финансовых услуг считается расторгнутым по истечении 60 дней со дня направления Клиенту уведомления о расторжении Договора.

8. Организация работы с клиентами – финансовыми институтами, не участвующими в реализации FATCA

- 8.1. В случае, если в рамках идентификации в соответствии с требованиями FATCA Клиенту присвоен FATCA-статус «Финансовый институт, не участвующий в применении FATCA» (Non-participating FFI) Банк вправе направить Клиенту запрос о характере взаимодействия (сотрудничества) с Налоговой службой США.
- 8.2. В случае неполучения от данного Клиента информации, подтверждающей признание Налоговой службой США его в качестве сотрудничающего с Налоговой службой США, либо неполучения ответа в течение 30 календарных дней, Банк вправе принять решение о необходимости расторжения Договора об оказании финансовых услуг. Решение принимает Руководитель Банка (либо уполномоченный сотрудник Банка, назначаемый распорядительным документом).
- 8.3. В случае принятия решения о расторжении Договора об оказании финансовых услуг Сотрудник Банка не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия решения, направляет уведомление о принятом решении в Банк России и Росфинмониторинг почтовым отправлением с уведомлением о вручении.
- 8.4. При получении Банком решения Банка России:
- 8.4.1. о невозможности расторжения договора, Банк не расторгает Договор об оказании финансовых услуг с финансовым институтом;
- 8.4.2. о продлении срока рассмотрения уведомления, Банк ожидает соответствующего решения от Банка России.
- При неполучении решения Банка России о невозможности расторжения договора об оказании финансовых услуг с финансовым институтом по истечении 30 рабочих дней со дня вручения Банку России почтового отправления Банк вправе расторгнуть Договор об оказании финансовых услуг с финансовым институтом.
- В случае принятия решения Руководителем Банка (либо уполномоченным сотрудником Банка, назначаемым распорядительным документом) о расторжении с финансовым институтом Договора об оказании финансовых услуг Сотрудник Банка уведомляет Клиента о принятом решении любым доступным способом, позволяющим документально зафиксировать направление уведомления в адрес Клиента в сроки, указанные в Договоре об оказании финансовых услуг.

9. Информационное взаимодействие Банка с уполномоченными органами РФ и Налоговой службой США

- 9.1. Взаимодействие с Налоговой службой США.
- 9.1.1. Отчетность в рамках FATCA в Налоговую службу США предоставляется по электронным каналам связи не позднее 31 марта (или иной даты, определяемой FATCA) года, следующего за отчетным календарным годом.
- 9.1.2. Отчетность предоставляется в отношении следующих категорий Клиентов:
- ✓ Налогоплательщики США (U.S.Person) (в отношении физических лиц отчетность предоставляется в случае общей суммы совокупного остатка на счетах, превышающей в эквиваленте 50 000 долларов США на дату, указанную в п. 9.1.3 Положения);

- ✓ Пассивные нефинансовые иностранные организации с существенными собственниками – налогоплательщиками США (Passive NFFE with substantial U.S. owner);
 - ✓ Финансовые институты, не участвующие в применении FATCA (Non-participating FFI);
 - ✓ Недобросовестные держатели счетов «отказники» (Recalcitrant).
- 9.1.3. В отчетность в рамках FATCA включается информация по состоянию на 31 декабря отчетного года о счетах Клиентов, открытых в рамках Договоров об оказании финансовых услуг, а в отношении счетов Клиентов, закрытых в течение года – по состоянию на дату закрытия.
- 9.1.4. Отчетность предоставляется по форме Налоговой службы США 8966. Данная форма заполняется отдельно для каждого Клиента, за исключением случаев, указанных ниже:
- ✓ в отношении недобросовестных держателей счетов форма Налоговой службы США 8966 заполняется на агрегированной основе (общее количество счетов и суммарный баланс по счетам) в разрезе типов недобросовестных держателей счетов;
 - ✓ в отношении Финансовых институтов, не участвующих в применении FATCA (NPFPI) Банк указывает в форме Налоговой службы США 8699 наименование, адрес, ИНН Клиента, номера счетов и агрегированную сумму платежей, зачисленных на соответствующие счета Клиента. Вместе с тем, если Клиент Банка, являющийся Финансовым институтом, не участвующим в применении FATCA, не дал согласие Банку на раскрытие информации о нем Налоговой службе США, Банк готовит форму Налоговой службы США 8966 на агрегированной основе, без указания персонифицированной информации о Клиентах.
- 9.1.5. Отчетность по FATCA- штрафу предоставляется по формам Налоговой службы США 1042, 1042-S22 с учетом положений раздела 10 настоящего Положения.
- 9.2. Взаимодействие с уполномоченными органами РФ.
- 9.2.1. Банк предоставляет информацию в Уполномоченные органы путем направления информации в Федеральную налоговую службу по электронным каналам связи по форме приложений к Положению от 26 ноября 2015 г. N 1267.
- 9.2.2. При выявлении клиента – иностранного налогоплательщика Банк направляет сведения о нем в Федеральную налоговую службу не позднее конца рабочего дня, следующего за днем получения от него Согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган.
- 9.2.3. Банк не позднее десяти рабочих дней до дня направления информации в Налоговый орган США направляет данную информацию в Федеральную налоговую службу.
- 9.2.4. При получении от Налоговой службы США запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации в отношении клиента – иностранного налогоплательщика Банк не позднее двух рабочих дней, следующих за днем поступления указанного запроса, направляет информацию о его получении в Федеральную налоговую службу.
- 9.2.5. По результатам рассмотрения указанной информации Росфинмониторинг, в срок не позднее десяти рабочих дней со дня получения указанной информации вправе

вынести решение о запрете на направление информации в Налоговую службу США.

- 9.2.6. При неполучении указанного решения до дня направления информации о клиенте – иностранном налогоплательщике в Налоговый орган США, Банк вправе направить Налоговой службе США указанную информацию.

10. Обеспечение соответствия требованиям по удержанию FATCA -штрафа

- 10.1. Необходимость удержания штрафа для целей FATCA возникает в отношении платежей по счетам Клиентов Банка, имеющих статус:
- ✓ «Недобросовестного держателя счета «отказника»» (Recalcitrant).;
 - ✓ «Финансового института, не участвующего в применении FATCA» (Non-participating FFI).
- 10.2. Под удержание подпадают только доходы от источников США, которые признаются FDAP платежами. При этом, под FDAP платежами понимается постоянный или переменный ежегодный или периодический доход, который включает в себя любой доход, за исключением:
- выручки от реализации имущества (включая рыночные дисконты и опционные премии, но не включая дисконт, предусмотренный условиями выпуска долговых обязательств);
 - доходов, исключенных из состава общего дохода для целей налогообложения в США, а именно освобожденных от налогообложения процентного дохода по муниципальным облигациям и дохода, официально полученного в форме гранта на образование;
 - выручка от продажи финансовых активов и иностранные транзитные платежи.
- Более подробно виды FDAP доходов, по которым возникает обязательство в осуществлении удержания, представлены в Приложении №3 к Положению.
- 10.3. Банк имеет право ограничить/отказаться от предоставления «Финансовым институтам, не участвующим в применении FATCA» (Non-participating FFI) и «Недобросовестным держателям счетов - отказникам» (Recalcitrant) услуг, которые могут привести к возникновению FDAP-дохода, в том числе в рамках следующих видов услуг:
- брокерское обслуживание, в рамках которого Клиент приобретает/продает ценные бумаги эмитентов США и ПФИ на ценные бумаги эмитентов США;
 - депозитарное обслуживание, в рамках которого Клиент передает на обслуживание ценные бумаги эмитентов США;
 - Операции с ПФИ, базовым активом которых являются акции американских компаний, некоторые индексы и операции с ценными бумагами эмитентов США;
 - Операции РЕПО базовым активом которых являются ценные бумаги эмитентов США;
 - Привлечение в качестве кредитора в сделках синдицированного кредитования, если заемщиком по сделке (или лицом, которое выплачивает какой-либо доход) является юридическое лицо, зарегистрированное в США.
- 10.4. Услуги по расчетному, кассовому и расчетно-кассовому обслуживанию, размещение средств во вклады, предоставление банковских гарантий, осуществление документарных операций, оказание услуг на российском фондовом рынке и иные аналогичные услуги, которые не связаны с активами в США и не подлежат налогообложению по FATCA, могут оказываться Клиентам без дополнительных ограничений.

11. Сертификация соответствия требованиям FATCA

- 11.1. Сертификация (подтверждение) соответствия требованиям FATCA осуществляется ответственным сотрудником по вопросам FATCA в Банке.
- 11.2. Ответственный сотрудник по вопросам FATCA отвечает за:
- ✓ осуществление единовременных и периодических «сертификаций» (подтверждений) в адрес Налоговой службы США о соответствии деятельности Банка требованиям FATCA;
 - ✓ поддержание, исполнение и актуализация положений внутренних документов по FATCA, а также соответствующих процедур и бизнес-процессов;
 - ✓ содействие в получении необходимых подтверждений, документов и информации о соответствии Банка требованиям FATCA при проведении специальных проверок Налоговой службой США или третьим лицом, назначенным Налоговой службой США;
 - ✓ подтверждение регистрации и статуса Банка в рамках FATCA.

Юридические лица, исключенные из состава специально указанных налоговых резидентов США:

- ✓ американская корпорация, акции которой регулярно котируются на одной (или более) организованной бирже ценных бумаг;
- ✓ американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
- ✓ американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (а) Налогового кодекса (НК) США, а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701 (а) (37);
- ✓ государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
- ✓ любой штат США, округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто-Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных, или любое агентство или другое образование, которое ими создано либо полностью им принадлежит;
- ✓ американский банк в соответствии с определением секции 581 НК США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
- ✓ американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 НК США;
- ✓ американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 НК США, или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- ✓ американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 НК США;
- ✓ американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) НК США (положения данной секции касаются трастов, созданных для благотворительных целей);
- ✓ американский дилер, совершающий операции с ценными бумагами, товарами биржевой торговли или деривативами (включая такие инструменты, как фьючерсы, форварды, Х-опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США;
- ✓ американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;
- ✓ американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403 (b) НК США (трасты, созданные для работников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и 457 (g) (трасты, созданные для выплаты компенсаций работникам государственных организаций США).

Виды финансовых институтов для целей FATCA:

- 1. Организация, привлекающая во вклады денежные средства физических или юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности.**

Исключения: организация принимает депозиты исключительно в качестве залога (например, некоторые лизинговые компании) или привлекает займы на осуществление основной нефинансовой деятельности (пример — ломбарды).

- 2. Депозитарная организация** (осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности, и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:

а) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или

б) периода существования организации);

Исключения: реестродержатели.

- 3. Инвестиционная организация, т.е. организация, которая:**

✓ в качестве основного вида деятельности осуществляет один или более из следующих видов деятельности от имени и по поручению клиентов:

а) торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами или фьючерсами на товары;

б) доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании);

в) иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц;

✓ основную часть валового дохода получает от инвестирования, реинвестирования или торговли финансовыми активами и находится под управлением организации, являющейся финансовым институтом, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех вышеуказанных видов деятельности («а»-«в») от имени управляемой организации;

✓ является (либо заявляет, что является) коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования либо торговли финансовыми активами.

✓ При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовый доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов:

а) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет;

б) или периода существования организации.

Исключения: фонды, которые инвестируют непосредственно в объекты недвижимости.

4. **Определенная страховая организация** – страховая организация, осуществляющая денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов).
5. **Холдинговая компания или казначейский центр, которые:**
- ✓ входят в расширенную группу аффилированных лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию;
 - ✓ или учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования либо торговли финансовыми активами.

FDAP-ДОХОДЫ

FDAP- доходами, по которым возникает обязательство в осуществлении удержания, являются:

1. Процентный доход, включая:
 - ✓ процентный доход по долговым ценным бумагам, выпущенным юридическими лицами, зарегистрированными в США, и/или Правительством США, федеральным округом Колумбия, штатами и другими государственными органами (далее - американские долговые ценные бумаги);
 - ✓ процентный доход по долговым обязательствам юридических лиц, партнерств или трастов, зарегистрированных в США, (включая проценты по кредитам/займам, депозитам);
 - ✓ дисконт, устанавливаемый при эмиссии американских долговых ценных бумаг (original issue discount); процентный доход, выплачиваемый иностранными филиалами американских компаний.
2. Дивиденды, полученные по акциям, выпущенными юридическими лицами, зарегистрированными в США;
3. Дивиденды, полученные по акциям иностранных компаний (неамериканских), если более 25% дохода, полученного такой компанией в течение 3 лет, было непосредственно связано с осуществлением коммерческой или торговой деятельности в США (правила американских контролируемых компаний (controllable foreign corporations, CFC), о применении данных правил должен информировать эмитент);
4. Выплаты по договорам страхования жизни, выплаты по договорам страхования на случай смерти, производимые американскими страховыми компаниями;
5. Доход (проценты, иные выплаты), от участия в американских фондах недвижимости (REMIC residual interests);
6. Плата по гарантиям/поручительствам (guarantee fee), выплачиваемая американскими компаниями;
7. Доходы по сделке РЕПО, которые выплачиваются американским юридическим лицом (разница между первой и второй частями РЕПО);
8. Выплаты платежей, аналогичных дивидендам (*dividend equivalent payment*), по сделкам займов ценными бумагами и сделкам РЕПО, базовым активом которых являются ценные бумаги эмитентов США;
9. Некоторые виды доходов по производным финансовым инструментам (ПФИ). Порядок обложения сделок с ПФМ американским налогом у источника установлен ст. 871 (m) Налогового кодекса США;
10. Доходы по ПФИ, базовым активом которых выступают индексы (S&P 500, NASDAQ и т.д.), не подлежат обложению, если в состав индекса входит более 25 эмитентов и доля каждого эмитента менее 10%;
11. Вознаграждение за пользование товарными знаками, торговыми марками, лицензиями, ноу-хау и т.д., получаемое от американских активов (патенты, авторское право, секреты производства и формулы, деловая репутация, товарные знаки, бренды, франшизы, правообладателем которых являются американские лица и др.);
12. Вознаграждение за услуги (трудовые функции), оказанные (выполненные) на территории США, включая: заработную плату, премии, ежегодные выплаты, компенсации и т.д. (за исключением доходов, которые связаны с ведением бизнеса на территории США);
13. Арендная плата от сдачи в аренду недвижимости, расположенной в США; Выплаты, производимые трастами, зарегистрированными в США и регулируемые законодательством США.

Согласие
клиента- иностранного налогоплательщика
на передачу информации в иностранный налоговый орган

ФИО/ Наименование клиента

Адрес места жительства/регистрации

*номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи, орган, выдавший документ /
регистрационный номер, дата регистрации, ИНН*

в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 г. № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 173-ФЗ)

☐ **даю согласие** АО Банк «Национальный стандарт» (ИНН: 7750056688, ОГРН: 1157700006650) на передачу информации, включая персональные данные в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», в иностранный налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее – иностранный налоговый орган)

☐ **отказываюсь** от передачи информации в иностранный налоговый орган.

Я уведомлен о том, что согласно п. 6 Федерального закона № 173-ФЗ передача информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк РФ, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

ФИО Клиента / должность и Ф.И.О. руководителя Клиента

подпись Клиента

«__» _____ 20__ года

Форма – присвоение FATCA-статуса клиенту – иностранному налогоплательщику.

(подшивается к Опроснику Клиента)

(заполняется сотрудником Банка)			
ФИО/ Наименование клиента			
ИНН/ TIN			
Дата установления FATCA - статуса		(ФИО сотрудника Банка)	(подпись сотрудника Банка)
«FATCA - статус»: ☐ «Резидент США» (U.S.Person) ☐ «Нерезидент США» (No U.S.Person) ☐ «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA» (Not a Specified U.S. Person) ☐ «Финансовый институт, участвующий в применении FATCA» (Participating FFI) ☐ «Финансовый институт, не участвующий в применении FATCA» (Non-participating FFI). ☐ «Зарегистрированный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA» (Registered Deemed Compliant FFI). ☐ «Пассивная нефинансовая организация с существенным собственником США» (Passive NFFE with substantial U.S. owner) ☐ «Недобросовестный держатель счета «отказник» (Recalcitrant) ☐ Иной FATCA-статус _____			
«Предоставленные документы»: ☐ Согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган ☐ Форма «W-9» ☐ Форма «W-8BEN» ☐ Форма «W-8BEN-E» ☐ Иные _____			

Форма **W-9**
(Ред. Декабрь 2014 г.)
Министерство финансов
Налоговая служба

Запрос об идентификационном номере налогоплательщика и сертификация

Передайте форму
запрашивающему лицу.
Не отправляйте в
Налоговую службу.

Напечатайте или впишите печатными буквами См. Особые инструкции ниже	1 Фамилия, имя/наименование (как указано в Вашей налоговой декларации о доходах). Необходимо обязательно указать фамилию, имя/наименование в данной строке; не оставляйте строку пустой.	
	2 Юридическое наименование организации/наименование организации, не являющейся юридическим лицом, если отличается от вышеприведенного	
	3 Отметьте соответствующее поле в соответствии с федеральной налоговой классификацией; отметьте только одно из следующих 7 полей: ☐ Физическое лицо/индивидуальный предприниматель или Компания с ограниченной ответственностью с единственным собственником ☐ С-Корпорация ☐ S-Корпорация ☐ Партнерство ☐ Доверительный фонд/имущественный комплекс ☐ Компания с ограниченной ответственностью. Введите налоговую классификацию (C= С корпорация, S= S-корпорация, P= Партнерство) > _____ Примечание: Для компании с ограниченной ответственностью без образования юридического лица не ставьте отметку в поле «Компания с ограниченной ответственностью», отметьте соответствующее поле выше в соответствии с налоговой классификацией единственного собственника ☐ Другое лицо (см. инструкции) >	4 Исключения (коды применимы только в отношении определенных лиц, за исключением физических лиц; см. инструкции ниже): Код получателя платежей, не подлежащего налогообложению (при наличии) _____ Код освобождения от отчетности по Закону FATCA (при наличии) _____ (Применимо к счетам, открытым за пределами США)
	Адрес (номер дома, улица, № кв. или офиса)	Наименование и адрес лица, запросившего форму (не обязательно)
	Город, штат и почтовый индекс	
Укажите здесь номер(а) счета(ов) (не обязательно)		

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Укажите Ваш ИНН в соответствующем поле. ИНН должен соответствовать имени/наименованию, указанным в строке 1, во избежание дополнительного удержания. Для физических лиц, это ваш номер социального страхования (SSN). Однако для иностранца-резидента, индивидуального предпринимателя либо организации, не являющейся юридическим лицом, см. Часть I инструкции ниже. Для других лиц, это Ваш идентификационный номер работодателя (EIN). Если у вас нет номера, см. раздел «Как получить ИНН» ниже.
Примечание. Если счет открыт более чем на одно лицо, для определения, чей номер необходимо указывать, см. инструкцию по заполнению строки, а также таблицу ниже.

Номер социального страхования

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			-			-			

Идентификационный номер работодателя

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			-						

Сертификация

Под угрозой привлечения к ответственности за предоставление недостоверной информации, я подтверждаю, что:

1. Номер, указанный в данной форме, является моим подлинным идентификационным номером налогоплательщика (или я ожидаю присвоения мне номера), и
2. Ко мне не применимо дополнительное удержание, потому что: (а) я освобожден от дополнительного удержания, или (b) я не был уведомлен Налоговой службой (IRS), что на меня распространяется дополнительное удержание в результате несообщения обо всех процентах или дивидендах, или (с) Налоговая служба уведомила меня, что на меня больше не распространяется дополнительное удержание, и
3. Я являюсь гражданином США или иным налоговым резидентом США (см. определение ниже), и
4. Приведенные в данной форме код(ы) по Закону FATCA (если таковые имеются), свидетельствующие о том, что я освобожден от отчетности по Закону FATCA, указаны верно.

Инструкции по сертификации. Вы должны вычеркнуть пункт 2 выше, если Налоговая служба уведомила Вас о том, что в настоящее время на Вас распространяется дополнительное удержание, потому что в своей налоговой декларации Вы не сообщили обо всех процентах и дивидендах. Пункт 2 не применяется к сделкам с недвижимостью. Вы не обязаны подписывать сертификацию в связи с выплаченными процентами по ипотечным кредитам, приобретением или отказом от заложенного имущества, погашением долгов, взносами по индивидуальной пенсионной программе (IRA), и в целом, с платежами, кроме процентов и дивидендов, но Вы должны предоставить свой точный ИНН. См. инструкции ниже.

Подпишите здесь	Подпись налогового резидента США >	Дата: >
--------------------	---------------------------------------	---------

Общие инструкции

Если не указано иное, ссылки на разделы являются ссылками на Налоговый кодекс США.

Будущие изменения. Информация о событиях, влияющих на содержание Формы W-9 (таких как законодательство, принятое после издания Формы W-9), будет размещаться на странице www.irs.gov/fw9.

Назначение Формы

Физическое или юридическое лицо (запрашивающее форму W-9), обязанное предоставить информационную налоговую декларацию в Налоговое управление США, обязано получить ваш корректный ИНН, которым также может быть номер социального страхования, личный номер налогоплательщика США (TIN), временный номер налогоплательщика США (ATIN) или идентификационный номер работодателя, для предоставления информации в информационной налоговой декларации о суммах, выплаченных вам, или других суммах, в отношении которых предоставляется декларация. Примеры информационных деклараций (перечень не исчерпывающий):

- Form 1099-INT (проценты накопленные или выплаченные)
- Form 1099-DIV (дивиденды, включая дивиденды от акций и выплат доходов паевыми инвестиционными фондами)
- Form 1099-MISC (различные типы дохода, призы, награды, выручка)
- Form 1099-B (продажа акций и инвестиционных паев и иные операции, проведенные брокером)
- Form 1099-S (выручка от продажи недвижимости)
- Form 1099-K (переводы на пластиковые карты и переводы на счета третьих лиц)
- Form 1098 (проценты по ипотечному займу), 1098-E (проценты по образовательному кредиту), 1098-T (плата за обучение)
- Form 1099-C (прощение долга)
- Form 1099-A (обращение взыскание на предмет залога)

Используйте форму W-9 только в том случае, если вы являетесь налоговым резидентом США (в том числе иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США), для предоставления своего правильного ИНН лицу, запрашивающему его.

Если вы не вернете форму W-9 с указанием вашего ИНН лицу, запрашивающему данную форму, к вам может быть применено дополнительное удержание. Информацию о дополнительном удержании смотрите ниже.

Подписывая заполненную форму вы:

1. Подтверждаете, что указанный вами ИНН является правильным (либо вы ожидаете присвоения вам ИНН),
2. Подтверждаете, что на вас не распространяется дополнительное удержание, или
3. Требуете освобождения от дополнительного удержания, если вы являетесь получателем платежей от источника выплаты дохода в США, освобожденным от уплаты налогов. Вы также подтверждаете (если применимо), что распределяемая в вашу пользу (как налогового резидента США) доля прибыли партнерства от деятельности на территории США не облагается налогом, удерживаемым у источника выплаты дохода, на приходящуюся на иностранных партнеров долю прибыли, непосредственно связанной с деятельностью на территории США, и
4. Подтверждаете, что коды FATCA, указанные (при наличии) в настоящей форме и свидетельствующие о том, что вы освобождены от отчетности по FATCA, являются верными.

Примечание. Если Вы являетесь налоговым резидентом США и запрашивающее лицо в целях получения вашего ИНН направит вам форму, которая отличается от формы W-9, вам необходимо использовать форму запрашивающего лица, если она, по своей сути, аналогична форме W-9.

Определение налогового резидента США. Для целей федерального налогообложения, вы считаетесь резидентом США, если Вы являетесь:

- физическим лицом, которое является гражданином США или иностранным физическим лицом-резидентом США;
- партнерством, корпорацией, компанией или объединением, созданным или организованным на территории США или в соответствии с законодательством США;
- имущественным комплексом (кроме иностранного имущественного комплекса); или
- национальным доверительным фондом (согласно определению, указанному в Правилах раздела 301.7701-7).

Особые правила, применяемые к партнерствам. Партнерства, осуществляющие деятельность на территории США, как правило, обязаны уплачивать налог на прибыль, удерживаемый у источника выплаты дохода, предусмотренный статьей 1446, с приходящейся на иностранных партнеров доли налогооблагаемой прибыли, непосредственно связанной с осуществлением деятельности на территории США. Кроме того, в некоторых случаях, когда форма W-9 не была получена, партнерство в соответствии со статьей 1446 должно исходить из того, что партнер является иностранным лицом, и уплатить налог на прибыль, удерживаемый у источника выплаты дохода, предусмотренный статьей 1446. Поэтому, если вы являетесь налоговым резидентом США и партнером партнерства, осуществляющего деятельность на территории США, предоставьте партнерству форму W-9 в целях подтверждения вашего статуса как лица – налогового резидента США и во избежание налогообложения вашей доли прибыли партнерства в соответствии со статьей 1446.

В нижеуказанных случаях лицо обязано направить партнерству форму W-9 в целях подтверждения своего налогового статуса в США и во избежание удержания с распределяемой ему доли чистой прибыли от осуществляемой партнерством торговой или предпринимательской деятельности в США:

- применительно к организации, не являющейся юридическим лицом, владельцем которой является налоговый резидент США, – налоговым резидентом США является сам владелец, а не организация, не являющаяся юридическим лицом;
- применительно к доверительному фонду учредителя, учредителем или другим владельцем которого является лицо, являющееся налоговым резидентом США, – как правило, налоговым резидентом США является учредитель или другой владелец, а не сам доверительный фонд; и
- применительно к доверительному фонду США (за исключением фонда учредителя) – налоговым резидентом США является доверительный фонд США, а не бенефициарные владельцы доверительного фонда.

Иностранное лицо. Если вы являетесь иностранным лицом или находящимся на территории США филиалом иностранного банка, принявшего решение считаться налоговым резидентом США, не используйте форму W-9. Вместо нее используйте форму W-8 или форму 8233 (см. Публикацию 515 – «Удержание налогов с иностранных граждан, временно проживающих на территории США, и иностранных организаций»).

Иностранный гражданин, временно проживающий на территории США, ставший иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США. Как правило, право на использование международных соглашений по вопросам налогообложения в целях уменьшения или обнуления налога, взимаемого в США с определенных типов доходов, имеют только иностранные граждане, временно проживающие на территории США. Однако большинство международных соглашений по вопросам налогообложения содержат так называемую исключительную оговорку. Исключения, предусмотренные исключительной оговоркой, могут допускать освобождение от уплаты налогов с определенных типов доходов, даже после того как получатель выплат стал иностранным гражданином, считающимся постоянно проживающим на территории США для целей налогообложения.

Если вы являетесь иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, и ссылаетесь на какое-либо исключение, предусмотренное исключительной оговоркой, содержащейся в международном соглашении по вопросам налогообложения, в целях освобождения от уплаты налога, взимаемого в США с определенных типов доходов, вы должны приложить к форме W-9 заявление, с указанием информации, перечисленной в следующих пяти пунктах:

1. Страна-участница международного соглашения. Как правило, это должно быть то же международное соглашение, в соответствии с которым Вы обращались за освобождением от налогообложения в качестве иностранного физического лица-резидента США.

2. Статья международного соглашения, касающаяся доходов соответствующего типа.
3. Номер статьи международного соглашения, содержащей исключительную оговорку (или место такой статьи в международном соглашении), и предусмотренные данной оговоркой исключения;
4. Тип и сумма доходов, в отношении которых может быть предоставлено освобождение от уплаты налога;
5. Достаточные факты, обосновывающие освобождение от уплаты налога в соответствии с указанной статьей международного соглашения.

Пример. Статья 20 соглашения, подписанного между США и Китаем о подоходном налоге, допускает освобождение от налога на доход в виде стипендии, полученный китайским студентом, временно проживающим в Соединенных Штатах. В соответствии с законодательством США данный студент становится иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, для целей налогообложения, если срок его пребывания на территории США превысит 5 календарных лет. Однако в соответствии с пунктом 2 первого протокола к соглашению между США и Китаем (от 30 апреля 1984 г.) положения статьи 20 соглашения могут продолжаться применяться, даже после того как китайский студент станет иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США. Китайский студент, имеющий право на использование указанного исключения (в соответствии с пунктом 2 первого протокола) и ссылающийся на него в целях освобождения от уплаты налога со своей стипендии, должен приложить к форме W-9 заявление, содержащее вышеуказанные сведения в обоснование своего права на освобождение от уплаты налога.

Если вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, или иностранной организацией, предоставьте запрашивающему лицу соответствующую заполненную форму W-8 или форму 8233.

Дополнительное удержание

Что такое дополнительное удержание? Лица, осуществляющие вам определенные выплаты, должны при определенных условиях удержать и перечислить Налоговому управлению США 28% от суммы таких выплат. Это называется «дополнительным удержанием налога». Выплаты, которые могут подпадать под правила дополнительного удержания налога, включают проценты, не облагаемые налогом, дивиденды, выплаты по брокерским сделкам и сделкам бартерного обмена, арендную плату, роялти, выплаты по гражданско-правовым договорам, выплаты, осуществленные в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации, а также определенные выплаты от операторов рыболовецких судов. Сделки с недвижимостью не подпадают под правила дополнительного удержания налога.

На вас не будет распространяться дополнительное удержание налога с получаемых выплат, если вы предоставите запрашивающему лицу свой правильный ИНН и соответствующие подтверждения, а также отразите в своей налоговой декларации все свои налогооблагаемые доходы, полученные в виде процентов и дивидендов.

Получаемые Вами платежи будут подвергаться дополнительному удержанию, если:

1. Вы не предоставите свой ИНН запрашивающему лицу,
2. Вы не подтвердите свой ИНН при запросе (см. инструкции Части II ниже для получения подробной информации),
3. Налоговое управление США сообщит запрашивающему лицу, что Вы предоставили неверный ИНН,
4. Налоговое управление США сообщит вам, что на вас распространяется дополнительное удержание, поскольку вы не отразили в налоговой декларации все свои доходы в виде процентов и дивидендов (применительно только к доходам, полученным в виде процентов и дивидендов, подлежащим отражению в налоговой декларации), или
5. Вы не подтвердите запрашивающему лицу, что на Вас не распространяется дополнительное удержание по п.4 выше (применительно исключительно к счетам, открытым после 1983 г., приносящим доходы в виде процентов и дивидендов, подлежащим отражению в налоговой декларации).

Некоторые получатели платежей и платежи освобождены от дополнительного удержания. Для получения дополнительной информации см. раздел «Код не подлежащего налогообложению получателя платежа» ниже и специальные инструкции для запрашивающих Формы W-9 лиц.

Также см. «Специальные правила для партнерств» выше.

Что такое отчетность по Закону FATCA?

В соответствии с законом США о налогообложении иностранных счетов участвующие иностранные финансовые организации должны предоставлять сведения обо всех владельцах счетов, относящихся к категории специально указанных налоговых резидентов США (specified US Person). Отдельные категории получателей выплат освобождены от представления в отношении них сведений по закону FATCA. Более подробная информация приведена в разделе «Код освобождения от предоставления сведений по закону FATCA» ниже и в отдельных Инструкциях для лица, запрашивающего форму W-9.

Обновление Ваших сведений

Вы должны предоставить уточненную информацию лицу, которому вы сообщили о том, что являетесь получателем выплат, освобожденным от уплаты налогов, если вы перестанете являться получателем выплат, освобожденным от уплаты налогов, и ожидаете получения в будущем от указанного лица выплат, подлежащих отражению в налоговой декларации. Например, от вас может потребоваться предоставить уточненную информацию, если вы являетесь корпорацией типа C, но примете решение стать корпорацией типа S, либо если вы перестанете быть освобожденными от уплаты налогов. Кроме того, вы должны предоставить новую форму W-9 в случае изменения имени/наименования или ИНН по счету (например, в случае смерти владельца доверительного фонда).

Штрафные санкции

Непредставление ИНН. Если вы не предоставите запрашивающему лицу свой правильный ИНН, на вас может быть наложен штраф в размере 50 долл. США за каждый факт непредоставления ИНН, за исключением случаев, когда ИНН не был предоставлен по уважительным причинам, а не в результате умышленного пренебрежения.

Гражданский штраф за ложную информацию в отношении удержания. Если по неуважительной причине вы предоставите ложную информацию, в результате чего дополнительно удержание налога не будет произведено, на вас может быть наложен штраф в размере 500 долл. США.

Уголовное наказание за фальсификацию информации. Умышленная фальсификация подтверждений или заявлений может стать основанием для привлечения вас к уголовной ответственности, включая наложение штрафов и (или) лишение свободы.

Злоупотребление ИНН. Если запрашивающее лицо раскроет ИНН или использует его в нарушение федерального законодательства, запрашивающее лицо может быть привлечено к гражданско-правовой и уголовной ответственности.

Особые инструкции

Строка 1

Вы должны ввести в данную строку один из нижеприведенных вариантов. Не оставляйте данную строку пустой. Имя должно совпадать с именем, указанным в вашей налоговой декларации.

Если счет зарегистрирован на несколько имен, укажите первое, а затем обведите кружком имя физического или юридического лица, номер которого введен в Части I формы.

а. Физическое лицо. Укажите имя физического лица, указанное в вашей налоговой декларации о доходах. Если вы изменили свою фамилию и не уведомили об этом Отдел социального обеспечения, введите ваши имя, фамилию, в соответствии с тем, как указано в вашей карточке социального страхования, и укажите вашу новую фамилию.

Примечание. Личный ИНН заявителя: введите свое имя, в соответствии с тем, как указано в вашей форме W-7 в строке 1. Имя также должно совпадать с именем, указанным в форме 1040/1040A/1040EZ, поданной вами вместе с заявлением.

б. Частный предприниматель или общество с ограниченной ответственностью, возглавляемое единственным владельцем.

Введите свое имя в соответствии со строкой 1 формы 1040/1040A/1040EZ. Вы можете ввести ваше коммерческое или фирменное название, указанное в строке 2.

с. Партнерство, общество с ограниченной ответственностью (за исключением общества с ограниченной ответственностью, возглавляемого единственным лицом), С-корпорация или S-корпорация. Укажите наименование организации, указанное в строке 1 налоговой декларации или коммерческое, или фирменное название, указанное в строке 2.

д. Другие организации. Введите ваше имя, указанное в строке 1 в документах в соответствии с требованиями Федерального налогового законодательства США. Это имя должно совпадать с именем, указанным в уставе или другом юридическом документе, подтверждающем создание организации. Вы можете ввести коммерческое или фирменное название в строке 2.

е. Организация, не являющаяся юридическим лицом. Для целей федерального налогообложения в США, организация, которая не признается юридическим лицом отдельно от своего владельца, считается «организацией, не являющейся юридическим лицом». См. раздел 301.7701-2(с)(2)(iii). Укажите имя владельца в строке «Наименование/Имя». Наименование организации, которое вводится в строке «Наименование/Имя», никогда не должно быть наименованием организации, не являющейся юридическим лицом. Наименованием в строке «Наименование/Имя» должно быть наименование, которое отображается в налоговой декларации о доходах, в которой должны указываться доходы. Например, если иностранное ООО, которое считается организацией, не являющейся юридическим лицом в целях федерального налогообложения США, имеет одного владельца, который является резидентом США, то в строке «Наименование/Имя» должно указываться имя американского владельца. Если прямым владельцем организации является также организация, не являющаяся юридическим лицом, введите первого владельца, который учитывается для целей федерального налогообложения. Укажите наименование организации, не являющейся юридическим лицом, в строке «Коммерческое обозначение/наименование организации, не являющейся юридическим лицом». Если владельцем организации, не являющейся юридическим лицом, является иностранное лицо, владелец должен заполнить соответствующую форму W-8 вместо формы W-9, даже если иностранное лицо имеет ИНН в США.

Строка 2

Если у вас есть коммерческое или фирменное название или вы являетесь организацией, не являющейся юридическим лицом, вы можете ввести наименование в строку 2.

Строка 3

Выберите соответствующий вариант в строке 3 для классификации лица, указанного в строке 1. Проверьте, чтобы в строке 3 было выбрано не более одного варианта.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО). Если лицо, указанное в строке «Фамилия, Имя/Наименование», является ООО, и считается партнерством в целях федерального налогообложения США, отметьте «ООО» и введите «Р» для партнерства. Если Вы являетесь ООО, которое подало Форму 8832 или Форму 2553 для налогообложения в качестве корпорации, отметьте «ООО» и введите «С» для С-корпорации или «S» для S-корпорации. Если Вы являетесь ООО, которое не учитывается в качестве юридического лица отдельно от своего владельца не отмечайте «ООО», а вместо этого отметьте первый вариант в строке 3 «Физ.лицо/Индивидуальный предприниматель или единственный участник ООО».

Строка 4, Исключения

Если Вы освобождены от дополнительного удержания и (или) от предоставления сведений по Закону FATCA, введите в соответствующее поле в строке 4 код(ы), применимые к вам.

Код получателя платежа, не подлежащего налогообложению.

- Физические лица (в том числе частные предприниматели), как правило, не освобождаются от дополнительного удержания.
- Корпорации освобождены от дополнительного удержания с определенных платежей, включая проценты и дивиденды, за исключением случаев, предусмотренных ниже.
- Корпорации не освобождаются от дополнительного удержания по платежам по сделкам с использованием платежных карт или операциям через сторонние расчетные организации.
- Корпорации не освобождаются от дополнительного удержания в отношении гонораров адвокатам, и корпорации, которые оказывают медицинские услуги не освобождаются от дополнительного удержания по платежам, в отношении которых сдается отчет по форме 1099-MISC.

Следующие коды идентифицируют получателей платежей, которые освобождаются от дополнительного удержания. Введите соответствующий код в соответствующее поле строки 4:

1 – организация, не подлежащая налогообложению в соответствии с разделом 501(а), любой индивидуальной пенсионной программой или счетом депо в соответствии с разделом 403(б)(7), если счет удовлетворяет требованиям раздела 401(ф)(2)

2 – Соединенные Штаты Америки или любое из его учреждений или государственных органов

3 – Штат, округ Колумбия, территориальное владение Соединенных Штатов Америки или любые их территориально-административные единицы или государственные органы

4 – Иностранное правительство или любые из его исполнительных органов, учреждений или государственных органов

5 – Корпорация

6 – Дилер по ценным бумагам или товарам, который должен быть зарегистрирован в США, в округе Колумбия или в территориальном владении Соединенных Штатов Америки

7 – Фьючерсный посредник, зарегистрированный в Комиссии по торговле товарными фьючерсами

8 – Ипотечный инвестиционный доверительный фонд

9 – Юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года в любое время в течение налогового года

10 – Общий целевой фонд, который управляется банком в соответствии с разделом 584(а)

11 – Финансовый институт

12 – Посредническая организация, известная в инвестиционном сообществе, как представитель или доверительный собственник

13 – Доверительный фонд, не подлежащий налогообложению в соответствии с разделом 664 или описанный в разделе 4947.

В следующей таблице показаны виды платежей, которые могут быть освобождены от дополнительного удержания. Таблица применима к не подлежащим налогообложению получателям платежей, перечисленным выше в пунктах с 1 по 13.

ЕСЛИ платеж осуществляется за...	ТОГДА платеж освобождается для...
----------------------------------	-----------------------------------

Процентные и дивидендные выплаты	Всех не подлежащих налогообложению получателей платежей, за исключением 7
Брокерские операции	Не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 4 и с 6 по 11 и всех частных компаний с ограниченной ответственностью. S-корпорации не должны вводить код получателя платежей, не подлежащего налогообложению, потому что они не подлежат налогообложению только за продажу ценных бумаг без покрытия, приобретенных до 2012 года.
Операции бартерного обмена и дивиденды, выплачиваемые пропорционально покупкам	Не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 4
Подотчетные платежи в размере свыше 600 долл. США и прямые продажи на сумму свыше 5000 долл. США ¹	Как правило, не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 5 ²
Платежи в рамках расчетов по платежной карте или сторонним сетевым операциям	Не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 4

¹ См. Форму 1099-MISC, Разные доходы, и инструкции к ней.

² Тем не менее, следующие выплаты в пользу корпорации, которые должны быть отражены в форме 1099-MISC, не освобождаются от дополнительного удержания налога: выплаты за медицинские услуги, судебные издержки, выплаты за юридические услуги, валовой доход, выплачиваемый юристам, и выплаты за услуги, оплаченные федеральным органом исполнительной власти.

Код освобождения от предоставления сведений по Закону FATCA. Нижеперечисленные коды определяют получателей выплат, освобожденных от предоставления в отношении них сведений по закону FATCA. Данные коды применяются к лицам, подающим настоящую форму в отношении счетов, которые ведутся за пределами США определенными иностранными финансовыми организациями. Таким образом, если вы подаете настоящую форму исключительно в отношении счета, имеющегося у вас на территории США, вы можете не заполнять данное поле. Если вы не уверены в том, распространяются ли указанные требования на соответствующую финансовую организацию, проконсультируйтесь с лицом, запрашивающим настоящую форму. Лицо, запросившее форму, может указать, что заполнять данное поле не обязательно, предоставив вам форму W-9 с напечатанной или прописанной от руки фразой «Не применимо» (или аналогичную фразу) в строке Код освобождения от отчетности по Закону FATCA.

A – Организация, не подлежащая налогообложению в соответствии с разделом 501(a), или любая индивидуальная пенсионный фонд, как это определено в разделе 7701(a)(37).

B – Соединенные Штаты Америки или любое из его учреждений или государственных органов.

C – Штат, округ Колумбия, владение Соединенных Штатов Америки или любые их территориально-административные единицы или государственные органы.

D – Корпорация, акции которой регулярно торгуются на одном или нескольких установленных рынках ценных бумаг, как описано в разделе 1.1472-1(c)(1)(i) Положения.

E – Корпорация, которая является участницей той же расширенной аффилированной группы, что и корпорация, описанная в разделе 1.1472-1(c)(1)(i) Положения.

F – Дилер по ценным бумагам, товарам или производным финансовым инструментам (включая контракты на номинальную основную сумму, фьючерсы, форварды и опционы), который зарегистрирован в качестве такового в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки или любого государства.

G – Ипотечный инвестиционный доверительный фонд.

H – Регулируемая инвестиционная компания в соответствии с разделом 851 или юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 в любое время в течение налогового года.

I – Общий целевой фонд в соответствии с разделом 584(a).

J – Банк в соответствии с разделом 581.

K – Брокер.

L – Доверительный фонд, не подлежащий налогообложению в соответствии с разделом 664 или описанный в разделе 4947(a)(1).

M – Доверительный фонд, не подлежащий налогообложению в соответствии с программой по разделу 403(b) или с программой по разделу 457(g).

Примечание. Вы можете проконсультироваться с лицом, запрашивающим данную форму, чтобы определиться с выбором FATCA-кода и/или исключающего кода в отношении платежа.

Строка 5

Укажите ваш адрес (улица, дом, номер квартиры или офиса), по которому лицо, запрашивающее данную форму, сможет направить вам обратную информацию.

Строка 6

Введите ваш город, штат и почтовый индекс.

Часть I. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Укажите ваш ИНН в соответствующем поле. Если вы являетесь иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, и у вас отсутствует номер социального страхования или вы не имеете право на его получение, вашим ИНН является индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный вам Налоговым управлением США. Укажите его в поле для указания номера социального страхования. Если вы не имеете индивидуального идентификационного номера налогоплательщика, см. раздел «Как получить ИНН» ниже.

Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем, и у вас имеется идентификационный номер работодателя, вы можете указать либо свой номер социального страхования, либо идентификационный номер работодателя, однако Налоговое управление США предпочитает, чтобы вы указали ваш номер социального страхования.

Если вы являетесь обществом с ограниченной ответственностью с единственным владельцем, которое не принимается во внимание как лицо, отдельное от своего владельца (см. раздел «Компания с ограниченной ответственностью (LLC)»), укажите номер социального страхования владельца (или идентификационный номер работодателя, при наличии). Не указывайте идентификационный номер работодателя организации, не являющейся юридическим лицом. Если общество с ограниченной ответственностью классифицируется как корпорация или партнерство, укажите его идентификационный номер работодателя.

Примечание. Дополнительные разъяснения относительно комбинаций имен/наименований и ИНН приведены в таблице на стр. 4.

Как получить ИНН. Если у Вас нет ИНН, немедленно подайте заявление на его получение. Для подачи заявления на присвоение номера социального страхования заполните форму SS-5, Заявление на получение карточки социального страхования, в местном отделении Управления социального страхования или заполните онлайн форму в Интернете по адресу www.ssa.gov. Вы также можете получить форму, позвонив по телефону 1-800-772-1213. Используйте форму W-7, Заявление на присвоение индивидуального идентификационного номера налогоплательщика Налогового управления, для подачи заявления на присвоение ИИНН или Форму SS-4, Заявление на присвоение идентификационного номера работодателя, для подачи заявления на присвоение идентификационного номера работодателя. Вы можете

подать заявление на присвоение идентификационного номера работодателя онлайн через сайт Налогового управления по адресу www.irs.gov/businesses, выбрав раздел «Идентификационный номер работодателя (EIN)» (Employer Identification Number (EIN)) на вкладке «Начиная деятельность» (Starting a Business). Вы можете получить Формы W-7 и SS-4 в Налоговом управлении, посетив сайт IRS.gov или позвонив по телефону 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Если Вас просят заполнить форму W-9, но у Вас нет ИНН, подайте заявление на присвоение ИНН и укажите в форме W-9 в поле для ИНН «Заявление подано», поставьте подпись и дату на форме и передайте ее запрашивающему лицу. В отношении выплат процентов и дивидендов, а также некоторых платежей по легко реализуемым инструментам, как правило, вам будет предоставлен срок в 60 дней, чтобы получить ИНН и передать его запрашивающему лицу до осуществления дополнительного удержания по платежам. Правило 60 дней не распространяется на другие виды платежей. Все такие платежи, осуществляемые в вашу пользу, будут подпадать под обязательное удержание налога до тех пор, пока не предоставите свой ИНН запрашивающему лицу.

Примечание. Ввод фразы «Заявление подано» означает, что Вы уже подали заявление на присвоение ИНН или что Вы намерены подать соответствующее заявление в ближайшее время.

Внимание: Американская организация, не являющаяся юридическим лицом, с иностранным владельцем, должна использовать соответствующую форму W-8.

Часть II. Сертификация

Для подтверждения налоговому агенту того, что Вы являетесь резидентом США или иностранным физическим лицом, постоянно проживающим на территории США, подпишите Форму W-9. Налоговый агент вправе потребовать от Вас подписать форму, даже если пункты 1, 4, или 5 ниже предусматривают иное.

В отношении совместного счета, подписывать (при необходимости) должно только лицо, ИНН которого указан в Части I. В случае организации, не являющейся юридическим лицом, подписывать должно лицо, указанное в строке «Фамилия, имя/Наименование». В отношении не подлежащих налогообложению получателей платежей, см. выше «Код получателя платежей, не подлежащего налогообложению».

Требования к подписи.

Заполните часть «Подтверждение» в соответствии с инструкциями, указанными ниже в пунктах 1–5.

1. Счета для процентов, дивидендов и бартерного обмена, открытые до 1984 года, и брокерские счета, которые считались действующими в течение 1983 года. Вы должны указать точный ИНН, но можете не подписывать подтверждение.
2. Счета для процентов, дивидендов, брокерского вознаграждения и бартерного обмена, открытые после 1983 года, и брокерские счета, которые считались не действующими в течение 1983 года. Вы должны подписать подтверждение, иначе будет применяться дополнительное удержание. Если на вас распространяется дополнительное удержание и вы просто указываете свой точный ИНН запрашивающему лицу, необходимо вычеркнуть пункт 2 в части «Подтверждение», прежде чем подписать форму.
3. Сделки с недвижимостью. Вы должны подписать подтверждение. Вы можете вычеркнуть пункт 2 в части «Подтверждение».
4. Прочие платежи. Вы должны указать свой правильный ИНН, но Вы можете не подписывать подтверждение, за исключением случая, когда вас уведомили о том, что вы ранее указали неверный ИНН. «Прочие платежи» включают платежи, совершенные в ходе торговли или деятельности запрашивающего лица по рентам, роялти, товарам (кроме счетов за товары), медицинским и медико-санитарным услугам (в том числе платежи в адрес корпораций), платежи внештатному сотруднику за услуги, платежи в рамках расчетов по платежной карте или сторонним сетевым операциям, платежи некоторым членам экипажа рыболовных судов и рыбакам, а также валовая выручка, выплачиваемая адвокатам (в том числе платежи в адрес корпораций).
5. Уплаченные Вами проценты по ипотеке, приобретение или отказ от заложенного имущества, погашение долгов, платежи по программам профессионального обучения (в соответствии с разделом 529), индивидуальной пенсионной программе, взносы или выплаты по программам Coverdell ESA, Archer MSA или HSA, и пенсионные выплаты. Вы должны представить точный ИНН, но Вы можете не подписывать подтверждение.

Какое имя/наименование предоставить запрашивающему лицу

Для данного типа счета:	Предоставьте имя/наименование и SSN:
1. Физическое лицо 2. Два или несколько физических лиц (совместный счет) 3. Счет ДЕПО несовершеннолетнего (Единый закон о дарениях несовершеннолетним) 4. а. Обычный отзывной сберегательный доверительный фонд (доверитель является и доверительным управляющим) б. Так называемый доверительный счет, который не является правомерным или действительным доверительным фондом в соответствии с законодательством штата 5. Частное предпринимательство или организация, не являющаяся юридическим лицом, принадлежащие физическому лицу 6. Доверительный фонд, принадлежащий владельцу поступивших в фонд средств, зарегистрированный в соответствии с Дополнительной формой 1099, Метод регистрации 1 (см. раздел 1.671-4(b)(2)(i)(A) Положения)	Физического лица Фактического владельца счета или, в случае общих средств, первого физического лица по счету ¹ Несовершеннолетнего ² Доверитель-доверительный управляющий ¹ Фактический владелец ¹ Владелец ³ Доверитель* Предоставьте имя/наименование и SSN:
Для данного типа счета: 7. Организация, не являющаяся юридическим лицом, не принадлежащим физическому лицу 8. Действительный доверительный фонд, наследственный фонд или пенсионный доверительный фонд 9. Корпорация или ООО, выбирающие организационно-правовую форму по Форме 8832 или по Форме 2553 10. Ассоциация, клуб, религиозная, благотворительная, образовательная или другая не подлежащая налогообложению организация 11. Партнерство или ООО с несколькими участниками 12. Брокер или зарегистрированный представитель 13. Счет в министерстве сельского хозяйства на имя бюджетной структуры (например, органы управления штата или местного самоуправления, школьный округ или тюрьма), которая получает платежи по сельскохозяйственной программе	Владельца Юридического лица* Корпорации Организации Партнерства Брокера или представителя Бюджетной структуры Доверительного фонда

14. Доверительный фонд, принадлежащий владельцу поступивших в фонд средств, зарегистрированный в соответствии с Методом регистрации по Форме 1041 или с Методом регистрации 2 по Дополнительной форме 1099 (см. раздел 1.671-4(b)(2)(i)(B) Положения)	
---	--

1 Укажите первым и обведите кружком имя лица, номер которого Вы представляете. Если только одно лицо совместного счета имеет SSN, должен быть представлен номер этого лица.

2 Обведите кружком имя несовершеннолетнего и представьте SSN несовершеннолетнего.

3 Вы должны указать свое собственное имя, и Вы также можете ввести свое коммерческое обозначение или наименование DBA в строке «Коммерческое обозначение / наименование организации, не являющейся юридическим лицом». Вы можете использовать свой SSN либо EIN (если у Вас есть), но Налоговое управление рекомендует Вам использовать свой SSN.

* Укажите первым и обведите кружком наименование доверительного фонда, наследственного фонда или пенсионного доверительного фонда. (Не предоставляйте ИНН личного представителя или доверительного управляющего, если само юридическое лицо не указано в названии счета). См. также «Специальные правила для партнерств» на стр. 1.

* *Примечание. Доверитель также должен предоставить форму W-9 доверительному управляющему доверительного фонда.*

Примечание. Если имя не будет обведено кружком в случае нескольких имен в списке, номером будет считаться номер первого имени из списка.

Обеспечьте безопасность Вашей налоговой документации от кражи личных данных

Кража личных данных происходит, когда кто-либо использует Вашу персональную информацию, такую как имя, номер социального страхования (SSN) или другую идентифицирующую информацию без Вашего разрешения для совершения мошенничества или других преступлений. Вор, укравший личные данные, может использовать Ваш SSN для получения работы или подачи налоговой декларации с использованием Вашего SSN, чтобы получить возврат налога.

Чтобы снизить риск:

- Защитите свой SSN,
 - Убедитесь, что Ваш работодатель обеспечивает сохранность Вашего SSN, и
 - Будьте осторожны при выборе специалиста по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций.
- Если ваши персональные данные, содержащиеся в вашей налоговой документации, были украдены, и вы получили соответствующее уведомление от Налогового управления США, незамедлительно свяжитесь с лицом, указанным в данном уведомлении или письме Налогового управления США, по указанному в нем номеру телефона.

Если ваши персональные данные, содержащиеся в вашей налоговой документации, не были украдены, но вы думаете, что подвергаетесь риску в результате потери или кражи кошелька или ввиду подозрительных операций по вашей кредитной карте или подозрительного отчета о ваших кредитных операциях, обратитесь на «горячую линию» Налогового управления США по вопросам кражи персональных данных по телефону 1-800-908-4490 или подайте форму 14039.

Более подробная информация приведена в Публикации 4535 – «Предотвращение кражи персональных данных и оказание помощи лицам, пострадавшим от кражи персональных данных».

Лица, пострадавшие от кражи персональных данных, потерпевшие экономический ущерб, столкнувшиеся с неисправностью систем или обращающиеся за помощью в разрешении налоговых проблем, которые не были разрешены с использованием обычных каналов, имеют право на получение помощи в рамках программы оказания поддержки налогоплательщикам Taxpayer Advocate Service (TAS). Вы можете обратиться в службу TAS по бесплатному телефону для приема обращений 1-877-777-4778 или посредством телетайпа/телекоммуникационного устройства для слабослышащих по номеру 1-800-829-4059.

Защитите себя от подозрительных электронных писем или схем фишинга.

Фишинг – это деятельность по созданию и использованию адресов электронной почты и веб-сайтов, имитирующих подлинный адрес электронной почты и веб-сайты. Наиболее распространенной практикой является направление пользователю электронного письма якобы от действительно существующей организации, для того чтобы обманным путем заставить пользователя предоставить свои персональные данные, которые затем будут использованы мошенническим способом.

Налоговое управление США не обращается к налогоплательщикам по электронной почте. Кроме того, Налоговое управление США не запрашивает подробные персональные данные по электронной почте и не просит налогоплательщиков предоставить их PIN-коды, пароли или иную аналогичную секретную информацию для получения доступа к их кредитным картам, банковским счетам или счетам в других финансовых организациях.

Если вы получите незапрошенное электронное письмо, в котором говорится, что оно направлено Налоговым управлением США, перешлите его на адрес phishing@irs.gov. Вы также можете сообщать о ненадлежащем использовании имени, логотипа или иных объектов собственности Налогового управления США Главному инспектору Министерства финансов США по налоговым вопросам по телефону 1-800-366-4484. Вы можете пересылать подозрительные электронные письма в Федеральную комиссию по торговле США на адрес spam@ftc.gov или связаться с ней через сайт www.ftc.gov/idtheft или по телефону 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Для получения более подробной информации о краже персональных данных и способах минимизации рисков посетите сайт IRS.gov.

Уведомление о законе США о неприкосновенности частной жизни

В соответствии со статьей 6109 Налогового кодекса США вы обязаны предоставить свой верный ИНН лицам (в том числе федеральным органам власти), которые должны подавать в Налоговое управление США информационные декларации в целях предоставления сведений о процентах, дивидендах и определенных других доходах, выплаченных вам; процентах по ипотечным кредитам, выплаченных вами; приобретении переданного в обеспечение имущества или отказе от прав на него; аннулировании долга; внесенных вами взносах на индивидуальные пенсионные счета (IRA), сберегательные счета Арчера для оплаты медицинских расходов (Archer MSA) или медицинские сберегательные счета (HSA). Лицо, получающее настоящую форму, использует содержащуюся в ней информацию для подачи информационных деклараций в Налоговое управление США в целях сообщения вышеуказанной информации. Обычное использование указанной информации включает ее предоставление Министерству юстиции США для целей гражданского или уголовного судопроизводства, а также городам, штатам, округу Колумбия и территориальным владениям США для целей применения их законодательства. Информация также может быть раскрыта другим странам в соответствии с международным соглашением, федеральным органам власти и органам власти штатов в целях применения гражданского и уголовного законодательства или федеральным правоохранительным органам и спецслужбам в целях борьбы с терроризмом. Вы должны предоставить свой ИНН, независимо от того, обязаны ли вы подавать налоговую декларацию. В соответствии со статьей 3406 плательщики, как правило, должны удерживать определенный процент с налогооблагаемой суммы процентов, дивидендов и определенных других выплат, осуществляемых в пользу получателя выплат, который не предоставил плательщику свой ИНН. В случае предоставления ложной или недостоверной информации могут также применяться определенные санкции.

Request for Taxpayer Identification Number and Certification

Give Form to the
requester. Do not
send to the IRS.

Print or type See Specific Instructions on page 2.	1 Name (as shown on your income tax return). Name is required on this line; do not leave this line blank.	
	2 Business name/disregarded entity name, if different from above	
	3 Check appropriate box for federal tax classification; check only one of the following seven boxes: ☐ Individual/sole proprietor or single-member LLC ☐ Limited liability company. Enter the tax classification (C=C corporation, S=S corporation, P=partnership) ▶ _____ Note. For a single-member LLC that is disregarded, do not check LLC; check the appropriate box in the line above for the tax classification of the single-member owner. ☐ Other (see instructions) ▶ _____	4 Exemptions (codes apply only to certain entities, not individuals; see instructions on page 3): Exempt payee code (if any) _____ Exemption from FATCA reporting code (if any) _____ <i>(Applies to accounts maintained outside the U.S.)</i>
	5 Address (number, street, and apt. or suite no.)	Requester's name and address (optional)
	6 City, state, and ZIP code	
	7 List account number(s) here (optional)	

Part I Taxpayer Identification Number (TIN)

Enter your TIN in the appropriate box. The TIN provided must match the name given on line 1 to avoid backup withholding. For individuals, this is generally your social security number (SSN). However, for a resident alien, sole proprietor, or disregarded entity, see the Part I Instructions on page 3. For other entities, it is your employer identification number (EIN). If you do not have a number, see *How to get a TIN* on page 3.

Note. If the account is in more than one name, see the instructions for line 1 and the chart on page 4 for guidelines on whose number to enter.

Social security number									
				-				-	
or									
Employer identification number									
				-					

Part II Certification

Under penalties of perjury, I certify that:

- The number shown on this form is my correct taxpayer identification number (or I am waiting for a number to be issued to me); and
- I am not subject to backup withholding because: (a) I am exempt from backup withholding, or (b) I have not been notified by the Internal Revenue Service (IRS) that I am subject to backup withholding as a result of a failure to report all interest or dividends, or (c) the IRS has notified me that I am no longer subject to backup withholding; and
- I am a U.S. citizen or other U.S. person (defined below); and
- The FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that I am exempt from FATCA reporting is correct.

Certification instructions. You must cross out item 2 above if you have been notified by the IRS that you are currently subject to backup withholding because you have failed to report all interest and dividends on your tax return. For real estate transactions, item 2 does not apply. For mortgage interest paid, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, contributions to an individual retirement arrangement (IRA), and generally, payments other than interest and dividends, you are not required to sign the certification, but you must provide your correct TIN. See the instructions on page 3.

Sign Here	Signature of U.S. person ▶	Date ▶
-----------	----------------------------	--------

General Instructions

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

Future developments. Information about developments affecting Form W-9 (such as legislation enacted after we release it) is at www.irs.gov/fw9.

Purpose of Form

An individual or entity (Form W-9 requester) who is required to file an information return with the IRS must obtain your correct taxpayer identification number (TIN) which may be your social security number (SSN), individual taxpayer identification number (ITIN), adoption taxpayer identification number (ATIN), or employer identification number (EIN), to report on an information return the amount paid to you, or other amount reportable on an information return. Examples of information returns include, but are not limited to, the following:

- Form 1099-INT (interest earned or paid)
- Form 1099-DIV (dividends, including those from stocks or mutual funds)
- Form 1099-MISC (various types of income, prizes, awards, or gross proceeds)
- Form 1099-B (stock or mutual fund sales and certain other transactions by brokers)
- Form 1099-S (proceeds from real estate transactions)
- Form 1099-K (merchant card and third party network transactions)

- Form 1098 (home mortgage interest), 1098-E (student loan interest), 1098-T (tuition)
- Form 1099-C (canceled debt)
- Form 1099-A (acquisition or abandonment of secured property)

Use Form W-9 only if you are a U.S. person (including a resident alien), to provide your correct TIN.

If you do not return Form W-9 to the requester with a TIN, you might be subject to backup withholding. See What is backup withholding? on page 2.

By signing the filled-out form, you:

- Certify that the TIN you are giving is correct (or you are waiting for a number to be issued),
- Certify that you are not subject to backup withholding, or
- Claim exemption from backup withholding if you are a U.S. exempt payee. If applicable, you are also certifying that as a U.S. person, your allocable share of any partnership income from a U.S. trade or business is not subject to the withholding tax on foreign partners' share of effectively connected income, and
- Certify that FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that you are exempt from the FATCA reporting, is correct. See *What is FATCA reporting?* on page 2 for further information.

Note. If you are a U.S. person and a requester gives you a form other than Form W-9 to request your TIN, you must use the requester's form if it is substantially similar to this Form W-9.

Definition of a U.S. person. For federal tax purposes, you are considered a U.S. person if you are:

- An individual who is a U.S. citizen or U.S. resident alien;
- A partnership, corporation, company, or association created or organized in the United States or under the laws of the United States;
- An estate (other than a foreign estate); or
- A domestic trust (as defined in Regulations section 301.7701-7).

Special rules for partnerships. Partnerships that conduct a trade or business in the United States are generally required to pay a withholding tax under section 1446 on any foreign partners' share of effectively connected taxable income from such business. Further, in certain cases where a Form W-9 has not been received, the rules under section 1446 require a partnership to presume that a partner is a foreign person, and pay the section 1446 withholding tax. Therefore, if you are a U.S. person that is a partner in a partnership conducting a trade or business in the United States, provide Form W-9 to the partnership to establish your U.S. status and avoid section 1446 withholding on your share of partnership income.

In the cases below, the following person must give Form W-9 to the partnership for purposes of establishing its U.S. status and avoiding withholding on its allocable share of net income from the partnership conducting a trade or business in the United States:

- In the case of a disregarded entity with a U.S. owner, the U.S. owner of the disregarded entity and not the entity;
- In the case of a grantor trust with a U.S. grantor or other U.S. owner, generally, the U.S. grantor or other U.S. owner of the grantor trust and not the trust; and
- In the case of a U.S. trust (other than a grantor trust), the U.S. trust (other than a grantor trust) and not the beneficiaries of the trust.

Foreign person. If you are a foreign person or the U.S. branch of a foreign bank that has elected to be treated as a U.S. person, do not use Form W-9. Instead, use the appropriate Form W-8 or Form 8233 (see Publication 515, Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities).

Nonresident alien who becomes a resident alien. Generally, only a nonresident alien individual may use the terms of a tax treaty to reduce or eliminate U.S. tax on certain types of income. However, most tax treaties contain a provision known as a "saving clause." Exceptions specified in the saving clause may permit an exemption from tax to continue for certain types of income even after the payee has otherwise become a U.S. resident alien for tax purposes.

If you are a U.S. resident alien who is relying on an exception contained in the saving clause of a tax treaty to claim an exemption from U.S. tax on certain types of income, you must attach a statement to Form W-9 that specifies the following five items:

1. The treaty country. Generally, this must be the same treaty under which you claimed exemption from tax as a nonresident alien.
2. The treaty article addressing the income.
3. The article number (or location) in the tax treaty that contains the saving clause and its exceptions.
4. The type and amount of income that qualifies for the exemption from tax.
5. Sufficient facts to justify the exemption from tax under the terms of the treaty article.

Example. Article 20 of the U.S.-China income tax treaty allows an exemption from tax for scholarship income received by a Chinese student temporarily present in the United States. Under U.S. law, this student will become a resident alien for tax purposes if his or her stay in the United States exceeds 5 calendar years. However, paragraph 2 of the first Protocol to the U.S.-China treaty (dated April 30, 1984) allows the provisions of Article 20 to continue to apply even after the Chinese student becomes a resident alien of the United States. A Chinese student who qualifies for this exception (under paragraph 2 of the first protocol) and is relying on this exception to claim an exemption from tax on his or her scholarship or fellowship income would attach to Form W-9 a statement that includes the information described above to support that exemption.

If you are a nonresident alien or a foreign entity, give the requester the appropriate completed Form W-8 or Form 8233.

Backup Withholding

What is backup withholding? Persons making certain payments to you must under certain conditions withhold and pay to the IRS 28% of such payments. This is called "backup withholding." Payments that may be subject to backup withholding include interest, tax-exempt interest, dividends, broker and barter exchange transactions, rents, royalties, nonemployee pay, payments made in settlement of payment card and third party network transactions, and certain payments from fishing boat operators. Real estate transactions are not subject to backup withholding.

You will not be subject to backup withholding on payments you receive if you give the requester your correct TIN, make the proper certifications, and report all your taxable interest and dividends on your tax return.

Payments you receive will be subject to backup withholding if:

1. You do not furnish your TIN to the requester,
2. You do not certify your TIN when required (see the Part II instructions on page 3 for details),

3. The IRS tells the requester that you furnished an incorrect TIN,

4. The IRS tells you that you are subject to backup withholding because you did not report all your interest and dividends on your tax return (for reportable interest and dividends only), or

5. You do not certify to the requester that you are not subject to backup withholding under 4 above (for reportable interest and dividend accounts opened after 1983 only).

Certain payees and payments are exempt from backup withholding. See *Exempt payee code* on page 3 and the separate Instructions for the Requester of Form W-9 for more information.

Also see *Special rules for partnerships* above.

What is FATCA reporting?

The Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) requires a participating foreign financial institution to report all United States account holders that are specified United States persons. Certain payees are exempt from FATCA reporting. See *Exemption from FATCA reporting code* on page 3 and the Instructions for the Requester of Form W-9 for more information.

Updating Your Information

You must provide updated information to any person to whom you claimed to be an exempt payee if you are no longer an exempt payee and anticipate receiving reportable payments in the future from this person. For example, you may need to provide updated information if you are a C corporation that elects to be an S corporation, or if you no longer are tax exempt. In addition, you must furnish a new Form W-9 if the name or TIN changes for the account; for example, if the grantor of a grantor trust dies.

Penalties

Failure to furnish TIN. If you fail to furnish your correct TIN to a requester, you are subject to a penalty of \$50 for each such failure unless your failure is due to reasonable cause and not to willful neglect.

Civil penalty for false information with respect to withholding. If you make a false statement with no reasonable basis that results in no backup withholding, you are subject to a \$500 penalty.

Criminal penalty for falsifying information. Willfully falsifying certifications or affirmations may subject you to criminal penalties including fines and/or imprisonment.

Misuse of TINs. If the requester discloses or uses TINs in violation of federal law, the requester may be subject to civil and criminal penalties.

Specific Instructions

Line 1

You must enter one of the following on this line; do not leave this line blank. The name should match the name on your tax return.

If this Form W-9 is for a joint account, list first, and then circle, the name of the person or entity whose number you entered in Part I of Form W-9.

a. **Individual.** Generally, enter the name shown on your tax return. If you have changed your last name without informing the Social Security Administration (SSA) of the name change, enter your first name, the last name as shown on your social security card, and your new last name.

Note. ITIN applicant: Enter your individual name as it was entered on your Form W-7 application, line 1a. This should also be the same as the name you entered on the Form 1040/1040A/1040EZ you filed with your application.

b. **Sole proprietor or single-member LLC.** Enter your individual name as shown on your 1040/1040A/1040EZ on line 1. You may enter your business, trade, or "doing business as" (DBA) name on line 2.

c. **Partnership, LLC that is not a single-member LLC, C Corporation, or S Corporation.** Enter the entity's name as shown on the entity's tax return on line 1 and any business, trade, or DBA name on line 2.

d. **Other entities.** Enter your name as shown on required U.S. federal tax documents on line 1. This name should match the name shown on the charter or other legal document creating the entity. You may enter any business, trade, or DBA name on line 2.

e. **Disregarded entity.** For U.S. federal tax purposes, an entity that is disregarded as an entity separate from its owner is treated as a "disregarded entity." See Regulations section 301.7701-2(c)(2)(iii). Enter the owner's name on line 1. The name of the entity entered on line 1 should never be a disregarded entity. The name on line 1 should be the name shown on the income tax return on which the income should be reported. For example, if a foreign LLC that is treated as a disregarded entity for U.S. federal tax purposes has a single owner that is a U.S. person, the U.S. owner's name is required to be provided on line 1. If the direct owner of the entity is also a disregarded entity, enter the first owner that is not disregarded for federal tax purposes. Enter the disregarded entity's name on line 2, "Business name/disregarded entity name." If the owner of the disregarded entity is a foreign person, the owner must complete an appropriate Form W-8 instead of a Form W-9. This is the case even if the foreign person has a U.S. TIN.

Line 2

If you have a business name, trade name, DBA name, or disregarded entity name, you may enter it on line 2.

Line 3

Check the appropriate box in line 3 for the U.S. federal tax classification of the person whose name is entered on line 1. Check only one box in line 3.

Limited Liability Company (LLC). If the name on line 1 is an LLC treated as a partnership for U.S. federal tax purposes, check the "Limited Liability Company" box and enter "P" in the space provided. If the LLC has filed Form 8832 or 2553 to be taxed as a corporation, check the "Limited Liability Company" box and in the space provided enter "C" for C corporation or "S" for S corporation. If it is a single-member LLC that is a disregarded entity, do not check the "Limited Liability Company" box; instead check the first box in line 3 "Individual/sole proprietor or single-member LLC."

Line 4, Exemptions

If you are exempt from backup withholding and/or FATCA reporting, enter in the appropriate space in line 4 any code(s) that may apply to you.

Exempt payee code.

- Generally, individuals (including sole proprietors) are not exempt from backup withholding.
- Except as provided below, corporations are exempt from backup withholding for certain payments, including interest and dividends.
- Corporations are not exempt from backup withholding for payments made in settlement of payment card or third party network transactions.
- Corporations are not exempt from backup withholding with respect to attorneys' fees or gross proceeds paid to attorneys, and corporations that provide medical or health care services are not exempt with respect to payments reportable on Form 1099-MISC.

The following codes identify payees that are exempt from backup withholding. Enter the appropriate code in the space in line 4.

- 1—An organization exempt from tax under section 501(a), any IRA, or a custodial account under section 403(b)(7) if the account satisfies the requirements of section 401(f)(2)
- 2—The United States or any of its agencies or instrumentalities
- 3—A state, the District of Columbia, a U.S. commonwealth or possession, or any of their political subdivisions or instrumentalities
- 4—A foreign government or any of its political subdivisions, agencies, or instrumentalities
- 5—A corporation
- 6—A dealer in securities or commodities required to register in the United States, the District of Columbia, or a U.S. commonwealth or possession
- 7—A futures commission merchant registered with the Commodity Futures Trading Commission
- 8—A real estate investment trust
- 9—An entity registered at all times during the tax year under the Investment Company Act of 1940
- 10—A common trust fund operated by a bank under section 584(a)
- 11—A financial institution
- 12—A middleman known in the investment community as a nominee or custodian
- 13—A trust exempt from tax under section 664 or described in section 4947

The following chart shows types of payments that may be exempt from backup withholding. The chart applies to the exempt payees listed above, 1 through 13.

IF the payment is for . . .	THEN the payment is exempt for . . .
Interest and dividend payments	All exempt payees except for 7
Broker transactions	Exempt payees 1 through 4 and 6 through 11 and all C corporations. S corporations must not enter an exempt payee code because they are exempt only for sales of noncovered securities acquired prior to 2012.
Barter exchange transactions and patronage dividends	Exempt payees 1 through 4
Payments over \$600 required to be reported and direct sales over \$5,000 ¹	Generally, exempt payees 1 through 5 ²
Payments made in settlement of payment card or third party network transactions	Exempt payees 1 through 4

¹ See Form 1099-MISC, Miscellaneous Income, and its instructions.

² However, the following payments made to a corporation and reportable on Form 1099-MISC are not exempt from backup withholding: medical and health care payments, attorneys' fees, gross proceeds paid to an attorney reportable under section 6045(f), and payments for services paid by a federal executive agency.

Exemption from FATCA reporting code. The following codes identify payees that are exempt from reporting under FATCA. These codes apply to persons submitting this form for accounts maintained outside of the United States by certain foreign financial institutions. Therefore, if you are only submitting this form for an account you hold in the United States, you may leave this field blank. Consult with the person requesting this form if you are uncertain if the financial institution is subject to these requirements. A requester may indicate that a code is not required by providing you with a Form W-9 with "Not Applicable" (or any similar indication) written or printed on the line for a FATCA exemption code.

A—An organization exempt from tax under section 501(a) or any individual retirement plan as defined in section 7701(a)(37)

B—The United States or any of its agencies or instrumentalities

C—A state, the District of Columbia, a U.S. commonwealth or possession, or any of their political subdivisions or instrumentalities

D—A corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets, as described in Regulations section 1.1472-1(c)(1)(i)

E—A corporation that is a member of the same expanded affiliated group as a corporation described in Regulations section 1.1472-1(c)(1)(i)

F—A dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any state

G—A real estate investment trust

H—A regulated investment company as defined in section 851 or an entity registered at all times during the tax year under the Investment Company Act of 1940

I—A common trust fund as defined in section 584(a)

J—A bank as defined in section 581

K—A broker

L—A trust exempt from tax under section 664 or described in section 4947(a)(1)

M—A tax exempt trust under a section 403(b) plan or section 457(g) plan

Note. You may wish to consult with the financial institution requesting this form to determine whether the FATCA code and/or exempt payee code should be completed.

Line 5

Enter your address (number, street, and apartment or suite number). This is where the requester of this Form W-9 will mail your information returns.

Line 6

Enter your city, state, and ZIP code.

Part I. Taxpayer Identification Number (TIN)

Enter your TIN in the appropriate box. If you are a resident alien and you do not have and are not eligible to get an SSN, your TIN is your IRS individual taxpayer identification number (ITIN). Enter it in the social security number box. If you do not have an ITIN, see *How to get a TIN* below.

If you are a sole proprietor and you have an EIN, you may enter either your SSN or EIN. However, the IRS prefers that you use your SSN.

If you are a single-member LLC that is disregarded as an entity separate from its owner (see *Limited Liability Company (LLC)* on this page), enter the owner's SSN (or EIN, if the owner has one). Do not enter the disregarded entity's EIN. If the LLC is classified as a corporation or partnership, enter the entity's EIN.

Note. See the chart on page 4 for further clarification of name and TIN combinations.

How to get a TIN. If you do not have a TIN, apply for one immediately. To apply for an SSN, get Form SS-5, Application for a Social Security Card, from your local SSA office or get this form online at www.ssa.gov. You may also get this form by calling 1-800-772-1213. Use Form W-7, Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number, to apply for an ITIN, or Form SS-4, Application for Employer Identification Number, to apply for an EIN. You can apply for an EIN online by accessing the IRS website at www.irs.gov/businesses and clicking on Employer Identification Number (EIN) under Starting a Business. You can get Forms W-7 and SS-4 from the IRS by visiting IRS.gov or by calling 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

If you are asked to complete Form W-9 but do not have a TIN, apply for a TIN and write "Applied For" in the space for the TIN, sign and date the form, and give it to the requester. For interest and dividend payments, and certain payments made with respect to readily tradable instruments, generally you will have 60 days to get a TIN and give it to the requester before you are subject to backup withholding on payments. The 60-day rule does not apply to other types of payments. You will be subject to backup withholding on all such payments until you provide your TIN to the requester.

Note. Entering "Applied For" means that you have already applied for a TIN or that you intend to apply for one soon.

Caution: A disregarded U.S. entity that has a foreign owner must use the appropriate Form W-8.

Part II. Certification

To establish to the withholding agent that you are a U.S. person, or resident alien, sign Form W-9. You may be requested to sign by the withholding agent even if items 1, 4, or 5 below indicate otherwise.

For a joint account, only the person whose TIN is shown in Part I should sign (when required). In the case of a disregarded entity, the person identified on line 1 must sign. Exempt payees, see *Exempt payee code* earlier.

Signature requirements. Complete the certification as indicated in items 1 through 5 below.

1. **Interest, dividend, and barter exchange accounts opened before 1984 and broker accounts considered active during 1983.** You must give your correct TIN, but you do not have to sign the certification.
2. **Interest, dividend, broker, and barter exchange accounts opened after 1983 and broker accounts considered inactive during 1983.** You must sign the certification or backup withholding will apply. If you are subject to backup withholding and you are merely providing your correct TIN to the requester, you must cross out item 2 in the certification before signing the form.
3. **Real estate transactions.** You must sign the certification. You may cross out item 2 of the certification.
4. **Other payments.** You must give your correct TIN, but you do not have to sign the certification unless you have been notified that you have previously given an incorrect TIN. "Other payments" include payments made in the course of the requester's trade or business for rents, royalties, goods (other than bills for merchandise), medical and health care services (including payments to corporations), payments to a nonemployee for services, payments made in settlement of payment card and third party network transactions, payments to certain fishing boat crew members and fishermen, and gross proceeds paid to attorneys (including payments to corporations).
5. **Mortgage interest paid by you, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, qualified tuition program payments (under section 529), IRA, Coverdell ESA, Archer MSA or HSA contributions or distributions, and pension distributions.** You must give your correct TIN, but you do not have to sign the certification.

What Name and Number To Give the Requester

For this type of account:	Give name and SSN of:
1. Individual	The individual
2. Two or more individuals (joint account)	The actual owner of the account or, if combined funds, the first individual on the account ¹
3. Custodian account of a minor (Uniform Gift to Minors Act)	The minor ²
4. a. The usual revocable savings trust (grantor is also trustee) b. So-called trust account that is not a legal or valid trust under state law	The grantor-trustee ¹ The actual owner ¹
5. Sole proprietorship or disregarded entity owned by an individual	The owner ¹
6. Grantor trust filing under Optional Form 1099 Filing Method 1 (see Regulations section 1.671-4(b)(2)(i)(A))	The grantor ¹
For this type of account:	Give name and EIN of:
7. Disregarded entity not owned by an individual	The owner
8. A valid trust, estate, or pension trust	Legal entity ⁴
9. Corporation or LLC electing corporate status on Form 8832 or Form 2553	The corporation
10. Association, club, religious, charitable, educational, or other tax-exempt organization	The organization
11. Partnership or multi-member LLC	The partnership
12. A broker or registered nominee	The broker or nominee
13. Account with the Department of Agriculture in the name of a public entity (such as a state or local government, school district, or prison) that receives agricultural program payments	The public entity
14. Grantor trust filing under the Form 1041 Filing Method or the Optional Form 1099 Filing Method 2 (see Regulations section 1.671-4(b)(2)(i)(B))	The trust

¹ List first and circle the name of the person whose number you furnish. If only one person on a joint account has an SSN, that person's number must be furnished.

² Circle the minor's name and furnish the minor's SSN.

³ You must show your individual name and you may also enter your business or DBA name on the "Business name/disregarded entity" name line. You may use either your SSN or EIN (if you have one), but the IRS encourages you to use your SSN.

⁴ List first and circle the name of the trust, estate, or pension trust. (Do not furnish the TIN of the personal representative or trustee unless the legal entity itself is not designated in the account title.) Also see *Special rules for partnerships* on page 2.

*Note. Grantor also must provide a Form W-9 to trustee of trust.

Note. If no name is circled when more than one name is listed, the number will be considered to be that of the first name listed.

Secure Your Tax Records from Identity Theft

Identity theft occurs when someone uses your personal information such as your name, SSN, or other identifying information, without your permission, to commit fraud or other crimes. An identity thief may use your SSN to get a job or may file a tax return using your SSN to receive a refund.

To reduce your risk:

- Protect your SSN,
- Ensure your employer is protecting your SSN, and
- Be careful when choosing a tax preparer.

If your tax records are affected by identity theft and you receive a notice from the IRS, respond right away to the name and phone number printed on the IRS notice or letter.

If your tax records are not currently affected by identity theft but you think you are at risk due to a lost or stolen purse or wallet, questionable credit card activity or credit report, contact the IRS Identity Theft Hotline at 1-800-908-4490 or submit Form 14039.

For more information, see Publication 4535, *Identity Theft Prevention and Victim Assistance*.

Victims of identity theft who are experiencing economic harm or a system problem, or are seeking help in resolving tax problems that have not been resolved through normal channels, may be eligible for Taxpayer Advocate Service (TAS) assistance. You can reach TAS by calling the TAS toll-free case intake line at 1-877-777-4778 or TTY/TDD 1-800-829-4059.

Protect yourself from suspicious emails or phishing schemes. Phishing is the creation and use of email and websites designed to mimic legitimate business emails and websites. The most common act is sending an email to a user falsely claiming to be an established legitimate enterprise in an attempt to scam the user into surrendering private information that will be used for identity theft.

The IRS does not initiate contacts with taxpayers via emails. Also, the IRS does not request personal detailed information through email or ask taxpayers for the PIN numbers, passwords, or similar secret access information for their credit card, bank, or other financial accounts.

If you receive an unsolicited email claiming to be from the IRS, forward this message to phishing@irs.gov. You may also report misuse of the IRS name, logo, or other IRS property to the Treasury Inspector General for Tax Administration (TIGTA) at 1-800-366-4484. You can forward suspicious emails to the Federal Trade Commission at: spam@uce.gov or contact them at www.ftc.gov/idtheft or 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Visit IRS.gov to learn more about identity theft and how to reduce your risk.

Privacy Act Notice

Section 6109 of the Internal Revenue Code requires you to provide your correct TIN to persons (including federal agencies) who are required to file information returns with the IRS to report interest, dividends, or certain other income paid to you; mortgage interest you paid; the acquisition or abandonment of secured property; the cancellation of debt; or contributions you made to an IRA, Archer MSA, or HSA. The person collecting this form uses the information on the form to file information returns with the IRS, reporting the above information. Routine uses of this information include giving it to the Department of Justice for civil and criminal litigation and to cities, states, the District of Columbia, and U.S. commonwealths and possessions for use in administering their laws. The information also may be disclosed to other countries under a treaty, to federal and state agencies to enforce civil and criminal laws, or to federal law enforcement and intelligence agencies to combat terrorism. You must provide your TIN whether or not you are required to file a tax return. Under section 3406, payers must generally withhold a percentage of taxable interest, dividend, and certain other payments to a payee who does not give a TIN to the payer. Certain penalties may also apply for providing false or fraudulent information.

Форма **W-8BEN**

(Ред. февраль 2014 г.)

Министерство финансов
Налоговая служба

**Свидетельство об иностранном статусе бенефициарного владельца
для целей удержания налогов и отчетности в Соединенных Штатах
Америки (Физические лица)**

OMB № 1545-1621

- Для использования физическими лицами. Юридические лица должны использовать Форму W-8BEN-E.
- Информация о Форме W-8BEN и отдельные инструкции к ней размещены по адресу www.irs.gov/formw8ben.
- Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не отправляйте в Налоговую службу.

НЕ используйте данную форму, если:

- Вы НЕ являетесь физическим лицом W-8BEN-E
- Вы являетесь гражданином США или другим резидентом США, включая иностранца-резидента-физическое лицо W-9
- Вы являетесь бенефициарным владельцем, который заявляет, что доход действительно связан с осуществлением торговли или деятельности в США (кроме личных услуг) W-8ECI
- Вы являетесь бенефициарным владельцем, который получает компенсацию за личные услуги, оказанные в США 8233 или W-4
- Являетесь лицом, действующим в качестве посредника W-8IMY

Вместо нее используйте форму:

Часть I Идентификация бенефициарного владельца (см. инструкции)

1 Имя физического лица, которое является бенефициарным владельцем

2 Страна гражданства

3 Адрес постоянного места проживания (улица, № кв. или офиса, или зона доставки почты в сельскую местность). Не используйте № а/я или адрес представителя.

Город или поселок, штат или провинция. При необходимости укажите почтовый индекс.

Страна

4 Почтовый адрес (если отличается от вышеприведенного)

Город или поселок, штат или провинция. При необходимости укажите почтовый индекс.

Страна

5 Американский идентификационный номер налогоплательщика (SSN или ITIN), если необходимо (см. инструкции)

6 Иностранный идентификационный номер налогоплательщика (TIN) (см. инструкции)

7 Справочный номер(а) (см. инструкции)

8 Дата рождения (ДД-ММ-ГГГГ) (см. инструкции)

Часть II Требование о предоставлении налоговых льгот по соглашению (для целей главы 3) (см. инструкции)

9 Я подтверждаю, что бенефициарным владельцем является резидент _____ по смыслу соглашения о налогообложении доходов между США и этой страной.

10 Специальные ставки и условия (если применимо — см. инструкции): Бенефициарный владелец заявляет положения статьи _____ соглашения, указанного выше в строке 9, чтобы потребовать _____ % удержания с (указать вид дохода):

Объясните причины, по которым бенефициарный владелец отвечает условиям статьи соглашения: _____

Часть III Сертификация

Под страхом наказания за лжесвидетельство, я заявляю, что я изучил информацию, внесенную в данную форму, и в меру моих знаний и убеждений, она является истинной, корректной и полной. Я также подтверждаю, под страхом наказания за лжесвидетельство, что:

- Я являюсь физическим лицом, которое является бенефициарным владельцем (или имею право подписи от имени физического лица, которое является бенефициарным владельцем) всех доходов, к которым относится данная форма, или я использую данную форму, чтобы удостоверить себя, как физическое лицо, которое является владельцем или держателем счета в иностранном финансовом учреждении,
- Лицо, указанное в строке 1 данной формы, не является налоговым резидентом США
- Доходы, к которым относится данная форма:
 - (а) действительно не связаны с ведением торговли или деятельности в США,
 - (б) действительно связаны, но не облагаются налогом в соответствии с соглашением о подоходном налоге, или
 - (в) является партнерской долей действительно связанных доходов партнерства,
- Лицо, указанное в строке 1 данной формы, является резидентом страны-участницы соглашения, приведенной в строке 9 формы (если таковая имеется) по смыслу соглашения между США и данной страной о налогообложении доходов, и
- Для брокерских операций или бартерного обмена, бенефициарным владельцем является не подлежащее налогообложению иностранное лицо, в соответствии с его определением в инструкциях.

Кроме того, я разрешаю предоставлять данную форму любому налоговому агенту, который осуществляет контроль, получение или хранение доходов, бенефициарным владельцем которых является организация, указанная в строке 1, или любому налоговому агенту, который вправе распределять или осуществлять выплату доходов, бенефициарным владельцем которых является организация, указанная в строке 1.

Я обязуюсь представить новую форму в течение 30 дней в случае, если любая сертификация в данной форме станет неверной.

Распишитесь здесь

Подпись бенефициарного владельца (или лица с правом подписи от имени бенефициарного владельца) _____ Дата (ММ-ДД-ГГГГ) _____

Расшифровка подписи подписавшегося лица _____

Качество, в котором действует лицо (если форма не подписана бенефициарным владельцем) _____

Инструкции к форме W-8BEN

(Ред.: февраль 2014 г.)

Свидетельство об иностранном статусе бенефициарного собственника для удержания налогов и налоговой отчетности в США (физические лица)



Министерство финансов
Налоговое управление

Ссылки на разделы указаны применительно к Налоговому кодексу США, если не оговорено иное.

Будущие изменения

Последнюю информацию об изменениях, касающихся формы W-8BEN и инструкций к ней, например о принятых законах после их публикации, см. по адресу www.irs.gov/formw8ben.

Нововведения

Закон FATCA. В 2010 г. Конгресс принял Закон о стимулах по восстановлению занятости от 2010 г., P. L. 111-147 (HIRE Act), вследствие чего в Кодекс США была добавлена глава 4 подраздела А (глава 4), которая состоит из разделов 1471–1474 Кодекса США и которую часто называют «FATCA» или «глава 4». Согласно главе 4, участвующим иностранным финансовым учреждениям (FFI) и определенным зарегистрированным условно-соответствующим FFI обычно требуется указывать своих держателей счетов в США, вне зависимости от того, облагается ли налогом производимый на счет платеж. Налоговое управление (IRS) США опубликовало постановления, устанавливающие правила в отношении комплексных проверок, удержания налогов и предоставления отчетности в рамках главы 4 как для налоговых агентов в США, так и для FFI.

Эта форма, вместе с формами W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY, была обновлена для отражения требований к документации согласно главе 4. В частности, эта форма W-8BEN теперь используется исключительно физическими лицами. Юридические лица, документально подтверждающие свой иностранный статус, статус согласно главе 4 или подают заявление на получение льгот согласно налоговому соглашению (если применимо), должны использовать форму W-8BEN-E.

Физические держатели счетов (как в США, так и иностранные), которые не подтверждают документально свой статус, могут быть признаны неподчиняющимися и в некоторых случаях могут облагаться 30%-м налогом на определенные платежи. Иностранные физические лица могут избежать попадания в список неподчиняющихся держателей счетов, подтвердив свой иностранный статус с помощью формы W-8BEN.

Иностранным физическим лицам следует использовать форму W-8BEN для документального подтверждения своего иностранного статуса и подачи заявления на получение льгот согласно соответствующему налоговому соглашению в рамках главы 3 (в том числе когда иностранное лицо является

единственным членом юридического лица, которое не учитывается с точки зрения налогообложения в США). О получении льгот согласно налоговому соглашению и подтверждении статуса согласно главе 4 применительно к гибридным юридическим лицам см. в инструкциях к форме W-8BEN-E.

Операции с использованием платежных карт, подлежащие уведомлению. На основании раздела 3091 Закона о помощи в области жилищного налогообложения (Housing Assistance Tax Act) от 2008 г. был добавлен раздел 6050W, который требует от определенных плательщиков заполнения информационной декларации применительно к платежам, производимым участвующим получателям при совершении операций с использованием платежных карт и сторонних платежных сетей. При этом информационные декларации не требуются для платежей получателям, которые являются иностранными лицами.

Плательщик подлежащего уведомлению платежа может считать получателя иностранным в случае получения от него соответствующей формы W-8. Предоставьте эту форму W-8BEN запрашивающему лицу, если вы иностранное физическое лицо, которое является участвующим получателем платежей при совершении операций с использованием платежных карт и при этом операции не связаны непосредственно с торговлей или бизнесом получателя в США.

Подробная информация. Подробнее о законе FATCA см. по адресу www.irs.gov/fatca.

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в этих инструкциях, см. в разделе *Определения* далее.

Цель формы

Подтверждение статуса в рамках главы 3. В США иностранные лица облагаются 30%-м налогом на следующие виды доходов, получаемых из источников в США.

- Процент (включая определенные первоначальные эмиссионные скидки (OID)).
- Дивиденды.
- Ренты.
- Лицензионные платежи.
- Премии.
- Аннуитетные платежи.
- Компенсация за оказанные услуги или в счет будущих услуг.

- Замещающие платежи в операциях кредитования ценными бумагами.
- Другой фиксированный или исчисляемый за год или за другой период доход, прирост или прибыль.

Этим налогом облагается валовая уплачиваемая сумма, и обычно он удерживается в соответствии с разделом 1441. Платеж считается совершенным в интересах бенефициарного собственника, вне зависимости от того, был ли он совершен напрямую бенефициарному собственнику или другому лицу, например посреднику, агенту или партнерству.

Кроме того, в соответствии с требованиями 1446, партнерство, ведущее торговлю или бизнес в США, должно удерживать налог на долю, получаемую иностранным партнером при распределении налогооблагаемого дохода партнерства, непосредственно связанного с деятельностью в США. Обычно иностранное лицо, которое является членом партнерства, подающим форму W-8BEN в рамках раздела 1441 или 1442, также будет отвечать требованиям к документации и в рамках раздела 1446. Тем не менее в некоторых случаях требования к документации разделов 1441 и 1442 не совпадают с аналогичными требованиями раздела 1446. См. разделы правил с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Примечание. Соответствующую форму W-8BEN в рамках раздела 1446 должен подавать собственник неучитываемого лица (в том числе физическое лицо), а не само неучитываемое лицо.

Если вы получаете определенного вида доход, вы должны предоставить форму W-8BEN в следующих целях.

- Подтверждение факта, что вы не являетесь лицом США.
- Заявление о том, что вы являетесь бенефициарным собственником дохода, в отношении которого предоставляется форма W-8BEN, или иностранным партнером в партнерстве, подпадающим под действие раздела 1446.
- В соответствующих случаях подача заявления на снижение ставки или освобождение от налогообложения на основании статуса имеющего право на налоговые льготы резидента иностранного государства, с которой у США заключено соглашение на подоходный налог.

Также может потребоваться подать форму W-8BEN для освобождения от предоставления информационной отчетности в своей стране и дополнительного удержания (по дополнительной налоговой ставке в соответствии с разделом 3406) в отношении некоторых видов дохода, не подпадающих под налогообложение иностранных лиц по ставке 30 % в соответствии с разделом 1441. К таким видам дохода относятся следующие.

- Доход брокера.
- Краткосрочные (183 дня и менее) первоначальные эмиссионные скидки (OID).
- Процент по банковскому депозиту.
- Процент, дивиденды, ренты или лицензионные платежи из иностранного источника.
- Доход от ставки, сделанной иностранцем-нерезидентом в таких играх, как блэкджек, баккара, крэпс, рулетка или колесо фортуны.

Налоговый агент или плательщик дохода может использовать надлежащим образом заполненную форму W-8BEN для обработки платежа, связанного с формой W-8BEN, в качестве платежа иностранному лицу, который является бенефициарным собственником уплаченных сумм. В соответствующих случаях налоговый агент может использовать форму W-8BEN для получения сниженной ставки или освобождения от удержания налога у источника.

Предоставьте форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику прежде, чем доход будет вам выплачен или записан на ваш счет. В случае непредоставления формы W-8BEN по требованию возможно удержание налога в рамках налогообложения иностранных лиц по ставке 30 % или дополнительной налоговой ставке в соответствии с разделом 3406.

Подтверждение статуса в рамках главы 4.

Учреждение FFI может использовать надлежащим образом заполненную форму W-8BEN для подтверждения вашего статуса иностранного лица согласно разделу 4. Форма W-8BEN должна быть предоставлена учреждению FFI по требованию. В противном случае с вас, как с неподчиняющегося держателя счета, может быть удержан 30-процентный налог на выплаченный или записанный на ваш счет доход из источников внутри США. Определение сумм, подлежащих удержанию, см. далее.

Дополнительная информация. Дополнительную информацию и инструкции для налогового агента см. в инструкциях для лица, запрашивающего формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Кто должен предоставлять форму W-8BEN

Вы должны передать форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если вы иностранец-нерезидент, который является бенефициарным собственником суммы, подлежащей налогообложению, или если вы являетесь держателем счета FFI и документально подтверждаете свой статус иностранца-нерезидента. Если вы являетесь единоличным собственником неучитываемого лица, вы считаетесь бенефициарным собственником дохода, получаемого этим лицом. Предоставьте форму W-8BEN по запросу от налогового агента, плательщика или FFI вне зависимости от того, требует ли вы сниженной ставки или освобождения от налогообложения.

Также вы должны предоставить форму W-8BEN расчетному юридическому лицу (PSE), которое запрашивает эту форму, если вы являетесь иностранным физическим лицом, которое получает платежи, подлежащие регистрации в соответствии с разделом 6050W (операции с использованием платежных карт и сторонних платежных сетей), в качестве участвующего получателя. Однако, если платежи являются доходом, который непосредственно связан с ведением торговли или бизнеса в США, вместо этого вы должны предоставить расчетному лицу (PSE) форму W-8ECI.

Не используйте форму W-8BEN, если вы описаны ниже.

- Вы иностранное юридическое лицо, документально подтверждающее свой иностранный статус, статус согласно главе 4 или подающее заявление на получение льгот в рамках налогового соглашения. Используйте форму W-8BEN-E, «Свидетельство о статусе бенефициарного собственника для удержания налогов и налоговой отчетности в США (юридические лица)».
- Вы гражданин США (даже если вы проживаете за пределами США) или другое лицо США (в том числе иностранец-резидент). Используйте форму W-9, «Запрос о предоставлении идентификационного номера налогоплательщика и свидетельства», для документального подтверждения вашего статуса лица США.
- Вы выполняете функцию иностранного посредника (т. е. работаете не в собственных интересах, а в интересах других в качестве агента, номинального держателя или хранителя). Предоставьте форму W-8IMY, «Свидетельство иностранного посредника, иностранного юридического лица сквозного налогообложения или определенных отделений США для удержания налогов и налоговой отчетности в США».
- Вы неучитываемое лицо с единоличным собственником, который является лицом США. Собственник должен предоставить форму W-9. Если неучитываемое лицо является гибридным юридическим лицом, которое подает заявление на получение льгот согласно налоговому соглашению, оно должно заполнить форму W-8BEN-E, даже если его единоличный собственник является лицом США, которое также должно предоставить форму W-9. Информацию о гибридных юридических лицах, которые подают заявление на получение льгот согласно налоговому соглашению, см. в инструкциях к форме W-8BEN-E.
- Вы иностранец-нерезидент, который просит освобождения от удержания налога на компенсацию за независимые или зависимые личные услуги, оказанные в США. Предоставьте форму 8233, «Освобождение от удержания налога на компенсацию за независимые (и некоторые зависимые) личные услуги иностранца-нерезидента», или форму W-4, «Свидетельство о налоговых скидках сотрудника».
- Вы получаете доход, который непосредственно связан с ведением торговли или бизнеса в США, кроме случаев, когда он начисляется вам через партнерство. Предоставьте форму W-8ECI, «Свидетельство о заявлении иностранного лица о непосредственной связи дохода с ведением торговли или бизнеса в США». Если какой-либо доход, в отношении которого вы предоставили форму W-8BEN, становится непосредственно связанным с деятельностью в США, это считается изменением обстоятельств и форма W-8BEN становится недействительной в отношении этого дохода. Вы должны подать форму W-8ECI. См. пункт *Изменение обстоятельств* далее.

Передача формы W-8BEN налоговому агенту. Не отправляйте форму W-8BEN в Налоговое управление (IRS) США. Вместо этого передайте форму лицу, которое ее у вас запрашивает. Обычно это лицо, от которого вы получаете платеж, которое кладет средства

на ваш счет, или партнерство, которое начисляет вам доход.

Учреждение FFI также может запросить у вас эту форму для документального подтверждения статуса вашего счета как не счета США. Передайте форму W-8BEN запрашивающему ее лицу прежде, чем платеж будет вам произведен, записан на ваш счет или начислен.

В случае непредоставления вами этой формы налоговому агенту может потребоваться удержать налог по ставке 30 % (в соответствии с разделами 3 и 4), дополнительной налоговой ставке или ставке, действующей в соответствии с разделом 1446. Если от одного налогового агента вы получаете более одного вида дохода, в отношении которого вы требуете предоставления разных льгот, налоговый агент может на свое усмотрение запросить у вас форму W-8BEN по каждому из видов дохода. Обычно каждому налоговому агенту должна передаваться отдельная форма W-8BEN.

Примечание. Если вы владеете доходом или счетом совместно с одним или более лиц, налоговый агент будет считать доход или счет принадлежащим иностранному лицу, которое является бенефициарным собственником платежа, только в случае предоставления форм W-8BEN или W-8BEN-E всеми собственниками. Однако в случае получения налоговым агентом или финансовым учреждением формы W-9

от кого-либо из совместных собственников платеж будет считаться произведенным лицу США, а счет — счетом США.

Изменение обстоятельств. Если какая-либо информация в поданной вами форме W-8BEN становится неверной вследствие изменения обстоятельств, вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или FFI, совместно с которым вы держите счет, в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств и подать новую форму W-8BEN или другую соответствующую форму.

Если вы используете форму W-8BEN для подтверждения вашего статуса иностранного лица, изменение адреса на адрес в США является изменением обстоятельств. Обычно изменение адреса на адрес внутри того же иностранного государства или на адрес в другом иностранном государстве не является изменением обстоятельств. Тем не менее, если вы используете форму W-8BEN для требования льгот согласно налоговому соглашению, переезд в США или за пределы страны, где вы получали льготы согласно налоговому соглашению, является изменением обстоятельств. В этом случае вы должны уведомить налогового агента, плательщика или FFI в течение 30 дней с момента переезда.

Если вы стали гражданином или иностранцем-резидентом США после подачи формы W-8BEN, с вас больше не будет удерживаться налог по ставке 30 % в соответствии с разделом 1441 или налог на долю иностранного партнера в доходе, непосредственно связанном с деятельностью в США, в соответствии с разделом 1446. В случае если вы владеете счетом вместе с FFI, в отношении вашего счета могут действовать правила отчетности, подаваемой учреждением FFI, в соответствии с главой 4. Вы

обязаны уведомить налогового агента, плательщика или FFI в течение 30 дней с момента получения статуса гражданина или иностранца-резидента США. Вам может потребоваться предоставить форму W-9. Дополнительную информацию см. в форме W-9 и инструкциях к ней.

 Вы можете быть резидентом США с точки зрения налогообложения в зависимости от количества дней, в течение которых вы физически находитесь в США на протяжении 3-летнего периода. См. публикацию 519 по адресу irs.gov/publications/p519. В случае соответствия критерию «существенного присутствия» вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или финансовое учреждение, вместе с которым вы владеете счетом, в течение 30 дней и предоставить форму W-9.

Истечение срока действия формы W-8BEN. Обычно форма W-8BEN остается действительной для подтверждения иностранного статуса в течение периода начиная с даты подписания формы до последнего дня третьего по счету календарного года кроме случаев, когда информация в форме становится неверной вследствие изменения обстоятельств. Например, форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2015 г., остается действительной до 31 декабря 2018 г.

Однако при определенных условиях форма W-8BEN будет оставаться действительной бесконечно долго вплоть до изменения обстоятельств. Для определения срока действия формы W-8BEN в рамках главы 4 см. раздел правил 1.1471-3(с)(6)(ii). Для определения срока действия формы W-8BEN в рамках главы 3 см. раздел правил 1.1441-1(е)(4)(ii).

Определения

Держатель счета. Держателем счета обычно является лицо, которое считается или признано держателем или собственником финансового счета. Например, если держателем или собственником финансового счета считается партнерство, то держателем счета является это партнерство, а не его партнеры (возможны исключения). Однако держателем счета неучитываемого лица с единственным участником считается тот, кому принадлежит это юридическое лицо.

Суммы, подлежащие налогообложению. Обычно сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с главой 3, представляет собой сумму из источников внутри США, которая является фиксированным или исчисляемым за год или за другой период (FDAP) доходом. Доход FDAP — это весь доход, который входит в валовой доход, включая процент (также OID), дивиденды, ренты, лицензионные платежи и компенсацию. В доход FDAP обычно не входит прибыль от продажи имущества (включая рыночный дисконт и опционные премии), а также другие статьи дохода, описанные в разделе правил 1.1441-2 (например, процент на банковские депозиты и краткосрочные OID).

Применительно к разделу 1446 суммой, подлежащей налогообложению, является доля иностранного партнера в непосредственно связанном

с деятельностью в США налогооблагаемом доходе партнерства.

Обычно сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с главой 4, представляет собой сумму дохода FDAP из источника в США, который также является налогооблагаемым платежом, как определено в разделе правил 1.1473-1(а). Освобождение от налогообложения, предоставляемое в соответствии с разделом 3, не применяется при определении применимости налогообложения в соответствии с разделом 4. Об освобождении применительно к определению налогооблагаемого платежа см. в разделе правил 1.1473-1(а)(4) (например, об освобождении от налогообложения определенных нефинансовых платежей).

Бенефициарный собственник. Применительно к платежам, в отношении которых не подано заявление о сниженной ставке или освобождении от налогообложения в рамках соглашения о подоходном налоге, бенефициарным собственником обычно является лицо, которое в соответствии с налоговыми принципами США обязано включить платеж в валовой доход в налоговой декларации. При этом лицо не является бенефициарным собственником дохода, если оно получает доход в качестве номинального держателя, агента или хранителя либо является промежуточным звеном, чье участие в операции не учитывается.

В случае если уплаченные суммы не составляют доход, бенефициарное право собственности определяется так, как если бы платеж был доходом. Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителей не являются бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, обычно являются его партнеры при условии, что партнер сам не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, а также номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т. е. иностранному трасту, описанному в разделе 651(а)), обычно являются бенефициары траста, если бенефициар не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарными собственниками иностранного траста доверителя (т. е. иностранного траста, где весь доход или часть дохода считается принадлежащей доверителю или другому лицу в соответствии с разделами 671–679) являются лица, которые считаются собственниками траста. Бенефициарным собственником дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (т. е. иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Применительно к разделу 1446 действуют те же правила о бенефициарных собственниках с тем исключением, что в соответствии с разделом 1446 форму партнерству предоставляет иностранный простой траст, а не бенефициар.

Бенефициарным собственником дохода, выплачиваемого иностранной наследственной массой, является сама наследственная масса.

Примечание. Платеж партнерству США, трасту США или наследственной массе США считается платежом получателю в США, который не облагается 30%-м налогом в соответствии с главой 3 или 4. Партнерство, траст или представитель наследственной массы США должны предоставить налоговому агенту форму W-9. Применительно к разделу 1446 траст доверителя или неучитываемое лицо США не обязано самостоятельно предоставлять налоговому агенту форму W-9.

Предоставить соответствующую форму налоговому агенту обязан доверитель или другой собственник.

Глава 3. Под главой 3 подразумевается глава 3 Налогового кодекса США (об удержании налогов с иностранцев-нерезидентов и иностранных корпораций). Глава 3 содержит разделы 1441–1464.

Глава 4. Под главой 4 подразумевается глава 4 Налогового кодекса США (о налогах для принудительного соблюдения правил подачи налоговой отчетности об определенных иностранных счетах). Глава 4 содержит разделы 1471–1474.

Условно-соответствующее FFI. В соответствии с разделом 1471(b)(2), определенные учреждения FFI считаются соответствующими правилам в рамках главы 4 без необходимости вступать в соглашение FFI с Налоговым управлением США (IRS). Однако некоторые условно-соответствующие FFI должны зарегистрироваться в IRS и получить номер GILN. Эти FFI называют **зарегистрированными условно-соответствующими FFI**. См. раздел правил 1.1471-5(f).

Неучитываемое лицо. Хозяйственная единица, у которой есть единоличный собственник и которая не является корпорацией согласно разделу правил 301.7701-2(b), не учитывается как отдельное от собственника юридическое лицо. Неучитываемое лицо не подает форму W-8BEN партнерству в соответствии с разделом 1446 или учреждению FFI в соответствии с главой 4. Вместо этого соответствующую документацию предоставляет собственник этого лица. См. раздел правил 1.1446-1 и 1.1471-3(a)(3) (v) соответственно.

Определенные юридические лица, которые не учитываются в рамках налогообложения США, могут быть признаны в целях получения льгот в соответствии с действующим налоговым соглашением (см. определение гибридного юридического лица ниже). Гибриднему юридическому лицу, подающему заявление на получение льгот по налоговому соглашению, требуется заполнить форму W-8BEN-E. См. форму W-8BEN-E и инструкции к ней.

Финансовый счет. К финансовым относятся следующие счета.

- Депозитный счет, который ведет финансовое учреждение.
- Попечительский счет, который ведет финансовое учреждение.
- Акционерные или долговые доли (кроме долей, регулярно обращающихся на сформировавшемся рынке

ценных бумаг) в инвестиционных юридических лицах и некоторых холдинговых компаниях, казначейских центрах или финансовых учреждениях, как определено в разделе правил 1.1471-5(e).

- Страховые контракты с выкупной стоимостью.
- Аннуитетные контракты.

В рамках главы 4 предоставляются исключения, например в отношении некоторых сберегательных счетов с налоговыми льготами, срочных страховых контрактов, счетов накопительных масс, условно-депозитных счетов и аннуитетных контрактов. Эти исключения предоставляются с соблюдением определенных условий. См. раздел правил 1.1471-5(b) (2). Счета также могут исключаться из определения финансового счета в рамках соответствующего соглашения IGA.

Финансовое учреждение. Под финансовым учреждением обычно понимают юридическое лицо, которое является кредитным учреждением, учреждением-хранителем, инвестиционной организацией или страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании) и которое выпускает страховые контракты с выкупной стоимостью или аннуитетные контракты.

Иностранное финансовое учреждение (FFI).

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

Иностранное лицо. Под иностранным лицом подразумевается физическое иностранное лицо-нерезидент и некоторые иностранные юридические лица, которые не являются лицами США (юридические лица должны заполнять форму W-8BEN-E, а не форму W-8BEN).

Гибридное юридическое лицо. Гибридное юридическое лицо — это любое лицо (не физическое), которое считается фискально-прозрачным в США, но не считается фискально-прозрачным в стране, с которой у США заключено соглашение о подоходном налоге. Статус гибридного лица учитывается при получении льгот в соответствии с налоговым соглашением.

Межправительственное соглашение (IGA). Под соглашением IGA подразумевается соглашение IGA модели 1 или соглашение IGA модели 2. Список стран и территорий, которые считаются заключившими соглашение IGA модели 1 или 2, см. по адресу www.irs.gov/fatca.

Соглашение IGA модели 1 означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или более органов для исполнения закона FATCA путем подачи отчетности учреждениями FFI иностранному правительству или правительственному органу с последующим автоматическим обменом сообщаемой информацией с Налоговым управлением (IRS). Учреждение FFI в стране или на территории IGA модели 1, которое предоставляет отчетность по счетам правительству этой страны или территории, называется **предоставляющим отчетность FFI модели 1**.

Соглашение IGA модели 2 означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или более органов для исполнения закона FATCA путем подачи отчетности учреждениями FFI напрямую в Налоговое управление (IRS) в соответствии с требованиями соглашения FFI с дополнительным обменом информацией между этим иностранным правительством или правительственным органом и Налоговым управлением (IRS). Учреждение FFI в стране или на территории IGA модели 2, которое заключило соглашение FFI, является участвующим FFI, но может называться **предоставляющим отчетность FFI модели 2**.

Иностранец-нерезидент. Любое физическое лицо, которое не является гражданином или иностранцем-резидентом США, является иностранцем-нерезидентом. Иностранец-нерезидент, отвечающий критерию предоставления «зеленой карты» или критерию «существенного присутствия» в течение календарного года, является иностранцем-резидентом. Любое лицо, не отвечающее какому-либо критерию, является иностранцем-нерезидентом. Кроме того, иностранец, который является резидентом иностранного государства в соответствии со статьей резидентства в соглашении о подоходном налоге, или иностранец, который является истинным резидентом Пуэрто-Рико, Гуама, Содружества Северных Марианских островов, Виргинских островов США или Американского Самоа, является иностранцем-нерезидентом. См. публикацию 519, «Налоговый справочник США для иностранцев», где приведена более подробная информация о статусе иностранца-резидента и нерезидента.

Несмотря на то, что иностранец-нерезидент, состоящий в браке с гражданином или иностранцем-резидентом США, может на свое усмотрение считаться иностранцем-резидентом в тех или иных целях (например, для подачи совместной налоговой декларации), он все равно считается нерезидентом в рамках налогообложения в соответствии с главой 3 применительно к любому доходу, кроме заработной платы. В рамках главы 4 иностранец-нерезидент, который держит совместный счет с лицом США, считается держателем счета США применительно к главе 4.

Участвующее FFI. Участвующее FFI — это учреждение FFI (в том числе предоставляющее отчетность FFI модели 2), которое согласилось соблюдать условия соглашения FFI. Под участвующим FFI также подразумевается отделение финансового учреждения США, которое является квалифицированным посредником (QI), если только это отделение не является предоставляющим отчетность FFI модели 1.

Участвующий получатель. Под участвующим получателем подразумевается любое лицо, которое принимает платежную карту в качестве платежа или принимает платеж от сторонней расчетной организации при совершении операции с использованием сторонней сети.

Расчетное юридическое лицо (PSE). Расчетное юридическое лицо — это торгово-эквайринговое

учреждение или сторонняя расчетная организация. В соответствии с разделом 6050W, лицо PSE обычно должно сообщать о платежах, совершаемых при проведении операций с использованием платежных карт или сторонних сетей. Тем не менее лицу PSE не требуется сообщать о платежах, совершаемых бенефициарному собственнику, который зарегистрирован как иностранный на основании соответствующей формы W-8.

Неподчиняющийся держатель счета.

Неподчиняющимся держателем счета применительно к главе 4 является физическое лицо, которое не отвечает на запросы учреждения FFI о предоставлении документации и информации для определения американского или иностранного статуса счета физического лица. Это также касается предоставления формы W-8BEN по требованию. **Лицо США.** Определение лица США приведено в разделе 7701(a) (30). Это физическое лицо, которое является гражданином или резидентом США.

Налоговый агент. Налоговым агентом является любое лицо, США или иностранное, которое занимается управлением, получением, хранением, распоряжением или выплатой дохода FDAP из источника в США, подлежащего налогообложению в соответствии с главой 3 или 4. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или другое физическое лицо, включая (помимо прочего) любых иностранных посредников, иностранные партнерства и отделения в США определенных иностранных банков и страховых компаний.

В рамках раздела 1446 налоговым агентом является партнерство, ведущее торговлю или бизнес в США. Применительно к публичному партнерству налоговым агентом может быть партнерство, номинальный держатель доли от имени иностранного лица или и партнерство, и держатель. См. разделы правил с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Особые инструкции Часть I

Строка 1. Укажите вашу фамилию и имя. Если вы иностранное физическое лицо, которое является единоличным собственником неучитываемого лица, которое не подает заявление на получение льгот по налоговому соглашению как гибридное юридическое лицо, вы должны заполнить эту форму, указав вашу фамилию, имя и необходимую информацию о платеже. Если счет, на который совершается или записывается платеж, является счетом на имя неучитываемого лица, вы должны сообщить об этом налоговому агенту.

Для этого можно указать название и номер счета неучитываемого лица в строке 7 (регистрационный номер) формы. Однако, если неучитываемое лицо подает заявление на получение льгот по налоговому соглашению как гибридное юридическое лицо, оно должно заполнить форму W-8BEN-E вместо этой формы W-8BEN.

Строка 2. Укажите страну вашего гражданства. Если у вас двойное гражданство, укажите страну, где вы

являетесь и гражданином, и резидентом на момент заполнения этой формы. Если вы не являетесь резидентом ни в одной стране, где обладаете гражданством, укажите страну, где вы были резидентом наиболее недавно. Однако, если вы являетесь гражданином США, вам не следует заполнять эту форму, даже если вы обладаете гражданством другой страны или территории. Вместо этого заполните форму W-9.

Строка 3. Адрес постоянного резидентства — это адрес в стране, о резидентстве в которой вы заявляете в целях подоходного налогообложения. Если вы заполняете форму W-8BEN для получения сниженной налоговой ставки в рамках соглашения о подоходном налоге, вы должны определить ваше резидентство так, как этого требует соглашение. Не указывайте адрес финансового учреждения, абонентский ящик или адрес, используемый исключительно в почтовых целях. Если у вас нет налогового резидентства ни в одной стране, адресом постоянного резидентства будет место вашего обычного проживания.

Если вы проживаете в стране, где не используются адреса по улицам, можно указать описательный адрес в строке 3. Адрес должен точно указывать на место вашего постоянного резидентства с соблюдением правил, используемых в вашей стране или территории.

Строка 4. Укажите ваш почтовый адрес только в том случае, если он отличается от адреса, указанного в строке 3.

Строка 5. Если у вас есть номер социального обеспечения (SSN), укажите его здесь. Чтобы запросить номер SSN, получите форму SS-5 от Администрации социального обеспечения (SSA) лично или по Интернету по адресу www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html.

Если вы находитесь в США, можно позвонить в SSA по номеру 1-800-772-1213. Заполните форму SS-5 и верните ее в SSA.

Если у вас нет номера SSN и вы не имеете права на его получение, вы можете получить индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). Чтобы запросить номер ITIN, отправьте форму W-7 в Налоговое управление (IRS). Обычно получение номера ITIN занимает 4–6 недель. Для получения определенных льгот по налоговому соглашению необходимо указать номер SSN или ITIN в строке 5 или иностранный идентификационный номер налогоплательщика (иностранное TIN) в строке 6.

Номер ITIN используется исключительно в

налоговых целях. Он не дает права на льготы по социальному обеспечению и не меняет трудовой или иммиграционный статус в соответствии с законодательством США.

Члену партнерства, ведущего торговлю или бизнес в США, в большинстве случаев начисляется непосредственно связанный с деятельностью в США налогооблагаемый доход. Партнеру необходимо подать федеральную декларацию США о подоходном налоге и иметь идентификационный номер налогоплательщика (TIN) США.

Номер SSN или TIN необходимо указывать в следующих случаях.

- Требование освобождения от налогообложения в соответствии с разделом 871(f) в отношении определенных аннуитетных платежей, получаемых в рамках соответствующих планов.

Предоставление формы партнерству, которое ведет торговлю или бизнес в США.

В случае подачи заявления на получение льгот согласно налоговому соглашению обычно требуется указать номер ITIN, если вы не указываете в строке 6 идентификационный номер налогоплательщика, выданный вам страной или территорией вашего налогового резидентства. Тем не менее номер ITIN не требуется для получения льгот по налоговому соглашению в отношении следующих доходов.

- Дивиденды и проценты от акций и долговых облигаций, которые находятся в активном обращении.

- Дивиденды от любых погашаемых ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 г. (взаимный фонд).

- Дивиденды, проценты или лицензионные платежи от долей бенефициарного участия в паевом инвестиционном трасте, которые публично размещаются (или размещались на момент выпуска) и зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC) в соответствии с Законом о ценных бумагах 1933 г.

- Доход, связанный с ссудами под какие-либо из указанных выше ценных бумаг.

Строка 6. Если вы предоставляете эту форму W-8BEN для документального подтверждения своего статуса в отношении финансового счета, который вы держите в офисе США определенного финансового учреждения, укажите идентификационный номер налогоплательщика (TIN), выданный вам страной или территорией вашего налогового резидентства, за исключением следующих случаев.

- Вам не выдан номер TIN.

- Страна или территория не выдает номера TIN.

Если в строке 6 вы не указали номер TIN страны или территории вашего резидентства, укажите дату вашего рождения в строке 8.

Строка 7. Эта строка предусмотрена для лица, которое подает форму W-8BEN, или налогового агента, которому она предоставляется, для указания какой-либо справочной информации, которая будет полезна налоговому агенту при выполнении его обязанностей. Например, налоговые агенты, которым требуется связать форму W-8BEN с определенной формой W-8IMY, могут в строке 7 указать регистрационный номер или код, который позволит легко связать два документа. Бенефициарный собственник может в строке 7 указать номер счета, в отношении которого подается форма. Иностранному единственному собственнику неучитываемого лица может в строке 7 сообщить налоговому агенту, что счет, на который совершается или записывается платеж, является счетом на имя неучитываемого лица (см. инструкции к строке 1).

Строка 8. Если вы предоставляете эту форму W-8BEN для документального подтверждения своего статуса в отношении финансового счета, который вы держите в

офисе США определенного финансового учреждения, укажите дату вашего рождения. Используйте следующий формат даты: ДД.ММ.ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1956 г., укажите 15.04.1956.

Часть II

Строка 9. Если вы подаете заявление на получение льгот согласно налоговому соглашению в качестве резидента иностранного государства, с которым у США заключено соглашение о подоходном налоге, применительно к платежам, подлежащим налогообложению в соответствии с главой 3, укажите страну, о резидентстве в которой вы заявляете в рамках соглашения о подоходном налоге. Применительно к соглашению лицо является резидентом страны-участницы соглашения, если оно является резидентом этой страны по условиям соглашения. Список налоговых соглашений США см. по адресу <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.

Если вы связаны с налоговым агентом, как

 *определено в разделе 267(b) или 707(b), и общая подлежащая налогообложению сумма, полученная в течение календарного года, превышает 500 000 долл. США, обычно требуется подать форму 8833, «Раскрытие налоговых позиций на основании соглашения согласно разделу 6114 или 7701(b)». См. инструкции к форме*

Строка 10. Используйте строку 10 только в том случае, если вы подаете заявление на получение льгот по налоговому соглашению, для которых требуется выполнение условий, не покрываемых информацией, представленной в строке 9 и части III. Например, лица, подающие заявление на получение налоговых льгот в отношении лицензионных платежей, должны заполнить эту строку, если соглашение предусматривает разные налоговые ставки для разных видов лицензионных платежей. Однако эту строку всегда должны заполнять иностранные студенты и научные сотрудники, которые подают заявление на получение льгот по налоговому соглашению. Подробнее см. в пункте о грантах стипендиатам и аспирантам далее.

Эта строка обычно не применяется к налоговым льготам в рамках статьи соглашения, касающейся процентов или дивидендов (кроме дивидендов, в отношении которых действует льготная ставка на основании права собственности).

Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом. Обычно только иностранец-нерезидент может использовать условия налогового соглашения для снижения или отмены налога США на определенные виды дохода. Однако в большинстве налоговых соглашений есть положение, или «оговорка», которая оставляет за каждой страной право облагать налогом собственных резидентов, как если бы налогового соглашения не было. Исключения, предусмотренные в оговорке, могут допускать освобождение от налогообложения на некоторые виды дохода даже после того, как получатель стал иностранцем-резидентом США с точки зрения налогового учета. Для получения льгот по налоговому соглашению физическое лицо должно использовать

форму W-9. Подробнее см. в инструкциях к форме W-9. Также см. пример в пункте *Иностранец-нерезидент в лице студента или научного сотрудника, который становится иностранцем-резидентом* далее.

Гранты стипендиатам и аспирантам. Иностранец-нерезидент в лице студента (в том числе стажера или практиканта) или научного сотрудника, который получает некомпенсационный доход стипендиата или аспиранта, может использовать форму W-8BEN для подачи заявления на получение льгот по налоговому соглашению, которые снижают или отменяют налог США на такой доход.

Форма W-8BEN требуется только в случае подачи заявления на получение льгот. Иностранец-нерезидент в лице студента или научного сотрудника, который получает компенсационный доход стипендиата или аспиранта, должен использовать форму 8233 вместо формы W-8BEN для подачи заявления на получение льгот по налоговому соглашению, которые применяются к этому доходу. Студент или научный сотрудник должен использовать форму W-4 применительно к любой части такого дохода, для которой он не требует освобождения от налогообложения в рамках соглашения. Не используйте форму W-8BEN для компенсационного дохода стипендиата или аспиранта. См. пункт *Компенсация за зависимые личные услуги* в инструкциях к форме 8233.

 *Если вы иностранец-нерезидент, который получил некомпенсационный доход стипендиата или аспиранта и доход от личных услуг (включая компенсационный доход стипендиата или аспиранта) от одного налогового агента, можно использовать форму 8233 для подачи заявления на освобождение от налогообложения согласно налоговому соглашению для какой-либо части дохода или всего дохода обоих видов.*

Заполнение строк 3 и 9. Большинство налоговых соглашений, в которых есть статья, освобождающая доход в виде гранта стипендиата или аспиранта от налогообложения, требуют, чтобы получатель был резидентом другой страны-участницы соглашения на момент приезда в США или непосредственно до него. Таким образом, студент или научный сотрудник может потребовать освобождения, даже если у него больше нет постоянного адреса в другой стране-участнице соглашения после приезда в США. В этом случае можно указать свой адрес в США в строке 3 и по-прежнему иметь право на освобождение от налогообложения, если соблюдены все остальные условия налогового соглашения. Также необходимо указать в строке 9 страну-участницу соглашения, резидентом которой вы были на момент приезда в США или непосредственно до него.

Заполнение строки 10. Заполните строку 10, если вы студент или научный сотрудник и требуете освобождения от налога на некомпенсационный доход в виде гранта стипендиата или аспиранта согласно налоговому соглашению.

Иностранец-нерезидент в лице студента или научного сотрудника, который становится иностранцем-резидентом. Используйте форму W-9 для получения исключения из оговорки. Общее

пояснение оговорок и исключений из них см. в пункте «Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом» ранее.

Пример. Статья 20 соглашения о подоходном налоге между США и Китаем допускает освобождение о налога на доход стипендиата, получаемый китайским студентом, который временно находится в США. По закону США этот студент становится иностранцем-резидентом с точки зрения налогового учета, если время его пребывания в США превышает 5 календарных лет. Однако параграф 2 первого протокола соглашения между США и Китаем (от 30 апреля 1984 г.) допускает дальнейшее применение статьи 20 даже после того, как китайский студент станет иностранцем-резидентом США. Китайский студент, который подходит под это исключение (согласно параграфу 2 первого протокола) и на основании этого исключения требует освобождения от налога на свой доход стипендиата или аспиранта, должен будет заполнить форму W-9.

Часть III

Форма W-8BEN должна быть подписана и датирована бенефициарным собственником суммы, подлежащей налогообложению, или держателем счета FFI (или агентом с законными полномочиями действовать от имени этого лица). Если форма W-8BEN заполняется агентом, действующим на основании надлежащей доверенности бенефициарного собственника или держателя счета, к форме должна прилагаться правильно оформленная доверенность или ее копия, которая отдельно оговаривает право агента представлять принципала в составлении, исполнении и представлении формы. Для этого можно использовать форму 2848, «Доверенность и декларация представителя». Агент, равно как и бенефициарный собственник или держатель счета, может понести ответственность за предоставление формы с ошибочной, ложной или недостоверной информацией.

Если какая-либо информация в форме W-8BEN

становится неверной, вы обязаны в течение 30 дней подать новую форму, кроме случаев, когда вы больше не являетесь держателем счета запрашивающего FFI и в будущем не будете получать платежи на этот счет.

Брокерские операции или бартерные обмены. В отношении дохода от операций с брокером или бартерным обменом действуют правила отчетности и дополнительного налогообложения, кроме тех случаев, когда была подана форма W-8BEN или замещающая форма для уведомления брокера или партнера по бартерному обмену о том, что вы являетесь освобожденным от налогообложения иностранным лицом.

Вы являетесь освобожденным от налогообложения иностранным лицом на календарный год при соблюдении следующих требований.

- Вы являетесь иностранцем-нерезидентом или иностранной корпорацией, партнерством, представителем наследственной массы или трастом.
- Вы являетесь физическим лицом, которое не находилось и не планирует находиться в США в течение периода времени общей продолжительностью 183 дня или больше на протяжении календарного года.
- Вы не занимаетесь и не планируете заниматься в течение года торговлей или бизнесом в США, подразумевающих доходы от операций с брокером или бартерным обменом.

Уведомление о Законе о снижении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию в этой форме для выполнения налоговых законов США. Вы обязаны предоставить информацию. Она нам необходима для того, чтобы убедиться в соблюдении вами этих законов, а также для подсчета и взыскания правильной суммы налога.

Вам не требуется предоставлять информацию, запрашиваемую в форме, на которую распространяется Закон о снижении бумажного документооборота, если только на форме не указан действительный контрольный номер ОМВ. Бухгалтерские книги и записи, касающиеся какой-либо формы или ее инструкций, должны храниться все время, пока их содержимое может стать существенно важным для исполнения какого-либо налогового закона. Обычно налоговые декларации и информация в них являются конфиденциальными в соответствии с требованиями раздела 6103.

Время, необходимое для заполнения и отправления этой формы, отличается в зависимости от конкретных обстоятельств. Далее указано среднее расчетное время.

Ведение документации.....	2 ч, 52 мин
Ознакомление с законами или формой..	2 ч, 05 мин
Подготовка формы.....	2 ч, 13 мин

Любые замечания относительно точности этих расчетных значений времени и предложения по упрощению этой формы всегда приветствуются. Нам можно написать по адресу www.irs.gov/formspubs/. Выберите ссылку More Information (Подробная информация) и затем ссылку Give us feedback (Написать отзыв).

Также можно написать в Налоговое управление: 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 в этот офис. Вместо этого передайте ее вашему налоговому агенту.

Form **W-8BEN**

(Rev. February 2014)

Department of the Treasury
Internal Revenue Service**Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)**

- For use by individuals. Entities must use Form W-8BEN-E.
► Information about Form W-8BEN and its separate instructions is at www.irs.gov/formw8ben.
► Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.

OMB No. 1545-1621

Do NOT use this form if:

- You are NOT an individual **W-8BEN-E**
- You are a U.S. citizen or other U.S. person, including a resident alien individual **W-9**
- You are a beneficial owner claiming that income is effectively connected with the conduct of trade or business within the U.S. (other than personal services) **W-8ECI**
- You are a beneficial owner who is receiving compensation for personal services performed in the United States **8233 or W-4**
- A person acting as an intermediary **W-8IMY**

Instead, use Form:**Part I Identification of Beneficial Owner (see instructions)**

1 Name of individual who is the beneficial owner	2 Country of citizenship
3 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address.	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	Country
4 Mailing address (if different from above)	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	Country
5 U.S. taxpayer identification number (SSN or ITIN), if required (see instructions)	6 Foreign tax identifying number (see instructions)
7 Reference number(s) (see instructions)	8 Date of birth (MM-DD-YYYY) (see instructions)

Part II Claim of Tax Treaty Benefits (for chapter 3 purposes only) (see instructions)

9 I certify that the beneficial owner is a resident of _____ within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.

10 **Special rates and conditions** (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article _____ of the treaty identified on line 9 above to claim a _____ % rate of withholding on (specify type of income): _____

Explain the reasons the beneficial owner meets the terms of the treaty article: _____

Part III Certification

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:

- I am the individual that is the beneficial owner (or am authorized to sign for the individual that is the beneficial owner) of all the income to which this form relates or am using this form to document myself as an individual that is an owner or account holder of a foreign financial institution,
- The person named on line 1 of this form is not a U.S. person,
- The income to which this form relates is:
 - (a) not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States,
 - (b) effectively connected but is not subject to tax under an applicable income tax treaty, or
 - (c) the partner's share of a partnership's effectively connected income,
- The person named on line 1 of this form is a resident of the treaty country listed on line 9 of the form (if any) within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country, and
- For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions.

Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which I am the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which I am the beneficial owner. I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification made on this form becomes incorrect.

Sign Here_____
Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner)_____
Date (MM-DD-YYYY)_____
Print name of signer_____
Capacity in which acting (if form is not signed by beneficial owner)

For Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions.

Cat. No. 25047Z

Form **W-8BEN** (Rev. 2-2014)

Форма **W-8BEN-E**

(Ред. апрель 2016 г.)

Министерство финансов
Налоговое управление

**Подтверждение статуса получателя платежа для целей
удержания налогов и предоставления отчетности США
(Организации)**

OMB № 1545-1621

- Для использования юридическими лицами. Физические лица должны использовать Форму W-8BEN.
► Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс США
► Информация о Форме W-8BEN-E и отдельные инструкции к ней размещены по адресу www.irs.gov/formw8bene.
► Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не отправляйте в Налоговое управление США.

НЕ используйте данную форму в отношении:

Вместо нее используйте форму:

- Юридических лиц США или граждан/резидентов США W-9
- Иностранных физических лиц W-8BEN (Физическое лицо)
- Иностранных физических или юридических лиц, заявляющих, что доход напрямую связан с осуществлением торговли или деятельности в США (если не претендуете на договорные льготы) W-8ECI
- Иностранных партнерств, иностранных простых трастов или иностранных трастов доверителя (если не претендуете на договорные льготы) (исключения см. в инструкциях) W-8IMY
- Правительств иностранных государств, международных организаций, иностранных центральных банков, иностранных организаций, не подлежащих налогообложению, иностранных частных фондов или правительств зависимых территорий США, заявляющих, что доход напрямую связан с доходом, полученным в США, или заявляющих о применении раздела(ов) 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b) (если не претендуете на договорные льготы) (см. инструкции) W-8ECI или W-8EXP
- Любого лица, действующего в качестве посредника W-8IMY

Часть I Идентификация получателя платежа

1 Наименование организации, которая является получателем платежа

2 Страна учреждения или организации

3 Наименование фискально-прозрачного лица, получающего платеж (если применимо, см. инструкцию)

4 Статус по Главе 3 (тип организации) (Вы можете отметить только один тип)

- | | | | | |
|--|---|---|--|--|
| ☐ Простой траст | ☐ Траст доверителя | ☐ Корпорация | ☐ Фискально-прозрачное лицо | ☐ Партнерство |
| ☐ Центральный банк | ☐ Организация, не подлежащая налогообложению | ☐ Сложный доверительный фонд | ☐ Имущественный комплекс | ☐ Правительство |
| ☐ Международная организация | | ☐ Частный фонд | | |
- ☐ Да ☐ Нет

Если выше Вы отметили фискально-прозрачное лицо, партнерство, простой траст или сложный доверительный траст, то ответьте, является ли организация гибридной структурой, претендующая на льготы по международному соглашению? Если "Да", заполните Часть III.

5 Статус по Главе 4 (FATCA статус) (Подробности см. в инструкциях, так же заполните данный раздел с учетом выбора статуса, относительно Вашей организации).

- | | |
|--|---|
| ☐ Не участвующий иностранный финансовый институт (ИФИ) (включая ИФИ с ограниченной ответственностью или ИФИ, относящийся к ИФИ, предоставляющий отчетность по межправительственному соглашению (МПС), за исключением ИФИ со статусом условно соответствующего ИФИ, участвующего ИФИ или исключенного получателя платежа). | ☐ ИФИ, не подающий отчетность по МПС. Заполните Часть XII. |
| ☐ Участвующий ИФИ. | ☐ Правительство иностранного государства, правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк. Заполните Часть XIII. |
| ☐ ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 1. | ☐ Международная организация. Заполните Часть XIV. |
| ☐ ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 2. | ☐ Не подлежащие налогообложению пенсионные фонды. Заполните Часть XV. |
| ☐ Зарегистрированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника (за исключением ИФИ, подающего отчетность согласно МПС Модель 1, спонсируемого ИФИ или указанного в Части XII ИФИ не подающего отчетность по МПС). См. инструкции | ☐ Организация, полностью принадлежащая получателю платежа, освобожденного от налогообложения. Заполните Часть XVI. |
| ☐ Спонсируемый ИФИ. Заполните Часть IV. | ☐ Территориальная финансовая организация. Заполните Часть XVII. |
| ☐ Сертифицированный, незарегистрированный местный банк со статусом условно соответствующего участника. Заполните Часть V. | ☐ Организация, входящая в состав нефинансовой группы. Заполните Часть XVIII. |
| ☐ Сертифицированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника только со счетами с малым объемом денежных средств. Заполните Часть VI. | ☐ Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»). Заполните Часть XIX. |
| ☐ Сертифицированная спонсируемая закрытая инвестиционная компания со статусом условно соответствующей. Заполните Часть VII. | ☐ Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XX. |
| ☐ Сертифицированная организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника. Заполните Часть VIII. | ☐ Организация соответствующая разделу 501(c). Заполните Часть XXI. |
| ☐ Сертифицированный условно соответствующий инвестиционный консультант и инвестиционный менеджер. Заполните Часть IX. | ☐ Некоммерческая организация. Заполните Часть XXII. |
| ☐ ИФИ, предоставляющий сведения о своих владельцах. Заполните Часть X. | ☐ Нефинансовая иностранная организация (НФИО), акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО-корпорация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Заполните Часть XXIII. |
| ☐ Дистрибутор, на деятельность которого наложены ограничения. Заполните Часть XI. | ☐ Исключенная территориальная НФИО. Заполните Часть XXIV. |
| | ☐ Активная НФИО. Заполните Часть XXV. |
| | ☐ Пассивная НФИО. Заполните Часть XXVI. |
| | ☐ Исключенная аффилированная НФИО. Заполните Часть XXVII. |
| | ☐ НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление США. |
| | ☐ Спонсируемая НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление США. Заполните Часть XXVIII. |
| | ☐ Счет, который не является финансовым счетом. |

6 Адрес постоянного местонахождения (улица, № кв. или офиса, или зона доставки почты в сельскую местность). Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя (за исключением юридического адреса).

Город или поселок, штат или регион. При необходимости укажите почтовый индекс.

Страна

7 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного)

Город или поселок, штат или регион. При необходимости укажите почтовый индекс.

Страна

8 Американский идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если необходимо

9a ☐ GIN

b ☐ Иностранный ИНН

10 Контрольный номер(а) (см. инструкции)

Примечание. Заполните остальную часть формы, в том числе подпишите форму в Части XXX.

В отношении Уведомления согласно Закону о сокращении бумажного документооборота см. отдельные инструкции.

Кат. № 59689N

Форма **W-8BEN-E** (Rev. 4-2016)

Часть II **Фискально-прозрачная организация или отделение, получающее платеж.** (Заполните только в случае если фискально-прозрачная организация, получившая GIIN или отделение ИФИ расположены в стране, не являющейся страной, резидентом которой ИФИ является. См. инструкции.)

- 11 Статус по Главе 4 (статус FATCA) фискально-прозрачного лица или отделения, получающего платеж
☐ Отделение с ограниченной ответственностью. ☐ ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 1.
☐ Американское отделение. ☐ ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 2.
☐ Участвующее ИФИ.
- 12 Адрес фискально-прозрачной организации или отделения (улица, № кв. или офиса, или зона доставки почты в сельскую местность). Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя (если отличается от юридического адреса).

Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс в случае необходимости.

Страна

13 GIIN (при наличии)

Часть III **Заявление о предоставлении льгот по налоговому соглашению (если применимо).** (Только для целей главы 3)

- 14 Я подтверждаю, что (отметьте все, что применимо):
- a ☐ Получатель платежа является резидентом _____ в рамках соглашения о налогообложении доходов между США и указанной страной.
- b ☐ Получатель платежа получает доход (или доходы), в отношении которого он претендует на договорные льготы, и, если применимо, соответствует требованиям того положения договора, которое относится к ограничению льгот. Ниже приведены типы ограничений по условиям на льготы, которые могут быть включены в налоговый договор (отметьте только один тип; см. инструкции):
- ☐ Правительство ☐ Компания, отвечающая критериям размыwania собственности и налогооблагаемой базы
- ☐ Не подлежащие налогообложению пенсионные фонды и трасты ☐ Компания, отвечающая критериям теста на долю доходов от деривативов (производных финансовых инструментов)
- ☐ Иные организации, не подлежащие налогообложению ☐ Компания, часть дохода которой соответствует тесту на активную предпринимательскую деятельность
- ☐ Публично торгуемая корпорация ☐ Компания, льготное дискреционное подтверждение, полученное компетентным органом США
- ☐ Филиал публично торгуемой корпорации ☐ Иное (укажите Статью и параграф): _____
- c ☐ Получатель платежа претендует на льготы по договору в отношении дивидендов, полученных от иностранной корпорации, или процентов от торговли или деятельности иностранной корпорации в США, и соответствует статусу резидента, отвечающего установленным требованиям (см. инструкции).
- 15 Специальные ставки и условия (если применимо — см. инструкции): Получатель платежа ссылается на положения Статьи и параграфа _____ договора, указанного выше в строке 14а, претендуя на ___ % ставку удержания налогов (укажите вид дохода)

Укажите причины, по которым получатель платежа соответствует условиям данной статьи договора:

Часть IV **Спонсируемый ИФИ**

- 16 Наименование спонсирующей организации: _____
 GIIN спонсирующей организации: _____
- 17 Отметьте поле с информацией, применимой к Вашей организации.
- ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является инвестиционной компанией;
 - Не является квалифицированным посредником (QI), иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP) или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (WT); и
 - Договорилась с указанной выше организацией (которая не является не участвующим ИФИ) выступать в качестве спонсирующего лица для указанной организации.
- ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является контролируемой иностранной корпорацией, определение которой дается в разделе 957(a);
 - Не является QI, WP, или WT;
 - Полностью принадлежит, прямо или косвенно, финансовому учреждению США, указанному выше, которое соглашается выступать в качестве спонсирующего лица для указанной организации; и
 - Имеет общую электронную систему ведения счетов со спонсирующей организацией (указанной выше), которая позволяет спонсирующей организации идентифицировать всех владельцев счетов и получателей платежей этой организации, а также открывает доступ ко всей информации о счетах и клиентах, хранящейся у данной организации, включая в числе прочего идентифицирующую клиента информацию, документацию клиента, остаток по счету и все платежи, перечисленные владельцам счетов или получателям платежей.

Часть V **Сертифицированный, нерегистрируемый местный банк со статусом условно соответствующего участника**

- 18 ☐ Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Действует и имеет лицензию на осуществление деятельности исключительно в качестве банка или кредитного союза (или аналогичная кооперативная кредитная организация, действующая не в целях получения прибыли), в стране своей регистрации или организации;
 - Занимается главным образом деятельностью по привлечению вкладов и выдаче займов, в отношении банка — розничным клиентам, не имеющим отношения к такому банку, и в отношении кредитного учреждения или аналогичной коллективной кредитной организации — се

членам, при условии, что ни один член не обладает более чем пятью процентами долей участия в таком кредитном учреждении или коллективной кредитной организации;

- Не привлекает владельцев счетов из-за пределов страны своей организации;
- Не имеет постоянного места ведения деятельности за пределами такой страны (для данной цели «постоянное место деятельности» не включает в себя то место, которое не рекламируется публично и из которого ИФИ осуществляет исключительно функции административной поддержки);
- Имеет не более 175 млн. долл. США в активах на своем балансе и, если он является участником расширенной аффилированной группы, то такая группа имеет не более 500 млн. долл. США в общем объеме активов на своем консолидированном или совокупном балансах; и
- Не имеет в составе своей расширенной аффилированной группы ни одного члена, являющегося иностранным финансовым учреждением, кроме иностранного финансового учреждения, которое учреждено или организовано в той же стране, что и ИФИ, указанное в Части I, и которое соответствует требованиям, установленным в данной Части V.

Часть VI**Сертифицированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника только со счетами с малым объемом денежных средств**

19 ☐ Я подтверждаю, что ИФИ, указанное в Части I:

- преимущественно не занимается деятельностью, связанной с инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, долями участия в партнерствах, сырьем, контрактами на номинальную основную сумму, страховыми или аннуитетными договорами, или любыми долями участия (включая фьючерсные или форвардные контракты или опционы) в таких ценных бумагах, долях участия в партнерствах, сырье, контрактах на номинальную основную сумму, страховых договорах или аннуитетных договорах;
- ни один финансовый счет, ведущийся ИФИ или любым членом его расширенной аффилированной группы, если таковая существует, не имеет остатка или стоимости свыше \$50 000 (эта сумма определяется после применения правил об агрегировании счетов); и
- ни ИФИ, ни вся расширенная аффилированная группа ИФИ, если таковая существует, не имеет более \$50 млн. в активах на своем консолидированном или комбинированном балансе по состоянию на конец последнего финансового года.

Часть VII**Сертифицированная спонсируемая со статусом условно соответствующей закрытая инвестиционная компания**

20 Наименование спонсирующей организации: _____

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

- является ИФИ исключительно потому, что она является инвестиционной организацией, описанной в §1.1471-5(e)(4);
- Не является QI, WP, или WT;
- Будет проводить меры по проверке благонадежности клиентов, удержанию налогов, предоставлению отчетности (определенные для участвующего ИФИ), осуществляемые спонсирующей организацией, указанной в строке 20 ; и
- Двадцать или менее физических лиц владеют всеми правами на задолженность и долями участия в уставном капитале организации (не считая права на задолженность, принадлежащие финансовым учреждениям США, ИФИ со статусом участника, зарегистрированным ИФИ со статусом условно соответствующего участника, и сертифицированным ИФИ со статусом условно соответствующего участника, и долей участия в уставном капитале, принадлежащих организации, если этой организации принадлежит 100% долей участия в акционерном капитале в ИФИ и она сама является спонсируемым ИФИ).

Часть VIII**Сертифицированная организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника**

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

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

Часть IX**Сертифицированный условно соответствующий инвестиционный консультант и инвестиционный менеджер**

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

- Является ИФИ только потому, что является инвестиционной компанией, описанной в §1.1471-5(e)(4)(i)(A); и
- Не ведет финансовые счета.

Часть X**ИФИ, предоставляющий сведения о своих владельцах**

Примечание. Данный статус применяется только, если финансовая организация США, участвующий ИФИ, или ИФИ, подающий отчетность согласно МПС Модель 1, которым данная форма предоставлена, согласились рассматривать ИФИ как ИФИ, предоставляющий сведения о своих владельцах (см. инструкции на предмет квалификационных требований). Кроме того, ИФИ должен предоставить нижеприведенные подтверждения.

24a ☐ (Данное поле отмечается всеми ИФИ, предоставляющими документы о владельцах) Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- Не выступает в качестве посредника;
- Не принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности;
- Не владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами в интересах других лиц;
- Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить платежи в отношении финансового счета;
- Не принадлежит и не входит в состав расширенной аффилированной группы с организацией, которая принимает вклады в обычном ходе банковской или аналогичной деятельности, владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами других лиц, или является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета;
- Не ведет финансовые счета любого не участвующих ИФИ; и
- Не имеет в своем составе определенных налогоплательщиков США, которые в ИФИ владеют участием в акционерном капитале или долговым процентом (за исключением долгового процента, который не является финансовым счетом или который имеет баланс или ценность в размере не превышающим \$ 50 000) за исключением тех лиц, которых ИФИ указал в своем письменном заявлении о владельцах.

Отметьте поле 24b или 24c, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации (продолжение).

- b** ☐ Я подтверждаю, что ИФИ, указанное в Части I:
- Предоставило или предоставит информацию о владельце ИФИ, которая содержит:
 - Имя, адрес, ИНН (при наличии), статус по главе 4 и тип предоставленной документации (при необходимости) по каждому физическому лицу и определенному налогоплательщику США, которому прямо или косвенная владеет долей участия в акционерном капитале ИФИ с документально подтвержденным владельцем (учитывая все организации кроме указанных лиц США);
 - Имя, адрес, ИНН (при наличии), статус по главе 4 каждого физического лица и определенного налогоплательщика США, которому принадлежит право на задолженность ИФИ с документально подтвержденными владельцами (включая любые косвенные права на задолженность, которые включают права на задолженности в любой организации, прямо или косвенно владеющей получателем платежа или любой прямой или косвенной долей участия в акционерном капитале владельца задолженности получателя платежа), которые составляют финансовый счет на сумму более \$50 000 (без учета любых прав на задолженности, принадлежащих участвующим ИФИ, регистрируемым ИФИ со статусом условно соответствующего участника, сертифицированным ИФИ со статусом условно соответствующего участника, освобожденным НФИО, освобожденным от уплаты налогов получателем платежей, или лицам США кроме определенных налогоплательщиков США); и
 - Любые дополнительные сведения, запрошенные налоговым агентом с целью выполнения своих обязательств в отношении данной организацией.
 - Предоставило или предоставит актуальные документы в соответствии с требованиями §1.1471-3(d)(6)(iii) по каждому лицу, указанному в письменном заявлении о владельцах ИФИ.
- c** ☐ Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I представил или представит аудиторское заключение, подписанное в течение четырех лет после даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или юридического представителя, находящегося в США, которое подтверждает, что данная фирма или представитель изучили документы ИФИ в отношении всех его владельцев и владельцев его долгов, указанных в §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), и что ИФИ соответствует всем требованиям, предъявляемым к ИФИ с документально подтвержденным владельцем. ИФИ, указанное в Части I, также представил или представит заявление от владельца ИФИ о его владельцах, которые являются определенными налогоплательщиками США, и Форму (Формы) W-9, с соответствующими отказами от прав.
- Отметьте поле 24d, если применимо (не обязательно к заполнению, см. инструкции).
- d** ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в строке 1, является трастом, у которого нет каких-либо условных бенефициаров или определенных групп неидентифицированных бенефициаров.

Часть XI Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения

- 25a** ☐ (Все дистрибьюторы, на деятельность которых наложены ограничения, должны отметить данное поле). Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Действует в качестве дистрибьютора в отношении права на задолженности или доли участия в акционерном капитале фонда, на деятельность которого наложены ограничения, в отношении которого подается данная форма;
 - Предоставляет инвестиционные услуги не менее чем 30 клиентам, не связанным друг с другом, при этом менее половины ее клиентов связаны друг с другом;
 - Обязана осуществлять процедуры комплексной проверки в соответствии с законодательством о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, действующим в стране его создания (которая является юрисдикцией, выполняющей требования Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег);
 - осуществляет деятельность исключительно в стране учреждения или организации, не имеет постоянного места деятельности за пределами данной страны и имеет со всеми участниками своей аффилированной группы (при наличии таковой) одну и ту же страну учреждения или организации;
 - Не привлекает клиентов за пределами страны учреждения или организации;
 - В общей сложности управляет активами не более чем на \$175 млн. и получает не более \$7 млн. валового дохода, что подтверждается его отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год;
 - Не является членом расширенной аффилированной группы, у которой под управлением находится в общей сложности более \$500 млн. или которая получает более \$20 млн. валового дохода, что подтверждается комбинированным или консолидированным отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год; и
 - Не осуществляет продажи долговых или ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками-налогоплательщиками США, или не участвующим ИФИ.

Отметьте поле 25b или 25c, если применимо.

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

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

Часть XII ИФИ, не подающий отчетность по МПС

- 26** ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Удовлетворяет установленным требованиям, для того чтобы считаться финансовым институтом, не подающим отчетность согласно применимому МПС между США и _____. Отметьте модель МПС ☐ Модель 1 МПС или ☐ Модель 2 МПС; и рассматривается в качестве _____ в соответствии с положениями применимого МПС или правилами Казначейства (если применимо, см. инструкции);
 - Если Вы являетесь трастом с задокументированным доверительным собственником или спонсируемая организация, то предоставьте наименование доверительного собственника или спонсора, GIIN которого был указан в строке 9a (если имеется) _____; и GIIN Вашей организации (в случае если GIIN был получен) _____

Часть XIII Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк

- 27 ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является получателем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности, которой занимаются страховые компании, казначейские учреждения или кредитные организации применительно к платежам, счетов или обязательств, в отношении которых подается настоящая форма (за исключением случаев, допустимых в соответствии с §1.1471-6(h)(2)).

Часть XIV Международная организация

Отметьте поле 28a или 28b, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- 28a ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I является международной организацией, описанной в разделе 7701(a)(18).
- b ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Состоит в основном из правительств иностранных государств;
 - Признано в качестве межправительственной или наднациональной организации в соответствии с законодательством иностранного государства, аналогичным закону США об иммунитетах международных организаций и имеет действующее соглашение о штаб-квартире с правительством иностранного государства;
 - Получателем доходов данного лица, не являются частные лица;
 - Является получателем платежа и не участвует в коммерческой финансовой деятельности, которой занимаются страховые компании, казначейские учреждения или кредитные организации, в отношении платежей, счетов или обязательств, в отношении которых подается настоящая форма (за исключением случаев, допустимых в соответствии с §1.1471-6(h)(2)).

Часть XV Не подлежащие налогообложению пенсионные фонды

Отметьте поля 29a, b, c, d, e, или f, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- 29a ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Учреждена в стране, с которой США имеют действующее соглашение об избежании двойного налогообложения доходов (см. Часть III, если вы претендуете на договорные льготы);
 - Действует в основном в целях управления или выплаты пенсионных или выходных пособий; и
 - Имеет право на договорные льготы в отношении доходов, полученным от источников США (или имела бы право на такие льготы, если бы она получала любой такой доход), как резидент другой страны, удовлетворяющий требованию применимым ограничением на использование льгот.
- b ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Создана с целью выплат пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью (или любого сочетаний указанных пенсий и пособий) в пользу получателей выплат, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
 - Ни один получатель выплат не имеет права более чем на 5% активов ИФИ
 - Подлежит государственному регулированию и подает ежегодную отчетность, содержащую сведения о своих о своих выгодоприобретателях, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность; и
 - В целом освобождена от налогов на доход от инвестиций согласно законодательству страны, в которой она учреждена или осуществляет свою деятельность, в силу имеющегося у нее статуса пенсионного фонда;
 - Получает не менее 50% от общего количества взносов от спонсирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других фондов, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, других пенсионных фондах, описанных в применимой МПС Модели 1 или Модели 2, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - Не допускает либо допускает с применением штрафных санкций выплаты или вывод средств до наступления определенных событий, связанных с выходом на пенсию, утратой трудоспособности или смертью (за исключением автоматических переводов на счета, описанные в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, описанные в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или в другие пенсионные фонды, описанные в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС); или
 - Ограничивает взносы работников в фонд исходя из заработанного дохода, или суммой не более \$50 000 в год.
- c ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Создана с целью выплат пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью (или любого сочетаний указанных пенсий и пособий) в пользу получателей выплат, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
 - Имеет менее 50 участников;
 - Спонсируется одним или несколькими работодателями, каждый из которых не является инвестиционной организацией или пассивной НФИО;
 - Ограничивает взносы работника и работодателя в фонд (не учитывая переводы активов из других фондов, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) исходя из заработанного дохода и вознаграждения работника соответственно;
 - Участники, не являющиеся резидентами страны, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность, не имеют права более чем на 20 % активов фонда; и
 - Подлежит государственному регулированию и подает ежегодную отчетность, содержащую сведения о своих о своих выгодоприобретателях, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность
- d ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, создана в соответствии с пенсионной программой, которая соответствует требованиям раздела 401(a), за исключением требования о финансировании программы трастом, созданным или организованным на территории США.
- e ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, создана исключительно для получения дохода в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, указанных в данной части или применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, счетов, описанных в разделе §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), или пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.
- f ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Учреждена и спонсируется правительством иностранного государства, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в §1.1471-6) или освобожденным получателем платежа, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, утраты трудоспособности или смерти (или любых сочетаний этих льгот) участникам, являющимся настоящими или бывшими работниками спонсора (или лиц, указанных такими работниками); или
 - Учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в §1.1471-6) или освобожденным получателем платежа, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, утраты трудоспособности или смерти в

пользу бенефициаров или участников, не являющихся настоящими или бывшими работниками такого спонсора, но в качестве компенсации за оказанные спонсору личные услуги.

Часть XVI Организация, полностью принадлежащая получателю платежа, освобожденного от налогообложения

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

- Является ИФИ только потому, что она является инвестиционной компанией;
- Каждый прямой владелец доли участия в акционерном капитале инвестиционной компании является освобожденным от налогов получателем платежа, описание которого приведено в разделе §1.1471-6 или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС;
- Каждый прямой владелец права на задолженность инвестиционной организации является либо кредитной организацией (в отношении займа, предоставленного такой организации), либо освобожденным от налогов получателем платежа, описание которого приведено в §1.1471-6 или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.
- Представила информацию о владельце, с указанием имя/название, адрес, ИНН (если таковой имеется), статус по главе 4 и описание типа документации, сданной налоговому агенту по каждому лицу, владеющему правами на задолженность, которые представляют собой финансовый счет или прямую долю участия в акционерном капитале организации; и
- Представила документацию, которая подтверждает, что каждый владелец организации является лицом, описанным в §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) независимо от того, являются ли такие владельцы получателями платежей.

Часть XVII Территориальная финансовая организация

31 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является финансовым институтом (за исключением инвестиционных компаний), созданным или организованным в соответствии с законодательством территориального владения США.

Часть XVIII Организация, входящая в состав нефинансовой группы

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

- Является холдинговой компанией, финансовым (казначейским) центром или кэптивной финансовой компанией и практически все виды деятельности данной организации представляют собой функции, описанные в разделе §1.1471-5(e)(5)(i)(C) – (E);
- Является участником нефинансовой группы, описанной в разделе §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
- Не является кредитной организацией или кастодиальным учреждением (кроме как для членов расширенной аффилированной группы организации); и
- Не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или любой инвестиционный механизм, инвестиционная стратегия которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций

Часть XIX Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»)

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

- Была создана _____ (указать дату создания или, в случае нового направления деятельности, указать дату принятия решения советом директоров об утверждении нового направления деятельности) (дата должна быть менее чем за 24 месяца до даты платежа);
- В настоящее время еще не осуществляет деятельность и не имеет опыта ведения деятельности, или инвестирует капитал в активы с намерением развивать новое направление деятельности, которое не является деятельностью финансовой организации или пассивной НФИО;
- Инвестирует капитал в активы с намерением заниматься деятельностью отличной от деятельности финансовой организации; и
- Не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или любой инвестиционный механизм, цель которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XX Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства

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

- Представила план ликвидации, план реорганизации или заявление о банкротстве (укажите дату) _____;
- В течение последних 5 лет не осуществляла деятельность в качестве финансовой организации и не действовала в качестве пассивной НФИО;
- Находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или банкротство с намерением продолжить или возобновить деятельность в качестве нефинансовой организации; и
- Представила или представит документальное доказательство (например, объявление о банкротстве или другую официальную документацию), подтверждающие, что процесс банкротства или ликвидации продолжается более трех лет.

Часть XXI Организация соответствующая разделу 501(c)

35 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией в соответствии с разделом 501(c):

- Получила от Налогового управления США заключение от _____, которое на данный момент имеет юридическую силу, о том, что получатель платежа является организацией в соответствии с разделом 501(c); или
- Представила копию заключения от юрисконсульта из США, подтверждающее, что получатель платежа является организацией в соответствии с разделом 501(c) (независимо от того, является ли получатель платежа иностранным частным фондом).

Часть XXII Некоммерческая организация

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

- Организация создана и осуществляет деятельность в стране своего местонахождения исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях;
- Организация освобождена от уплаты налогов на доходы в стране своего местонахождения;
- Организация не имеет акционеров или участников, имеющих имущественное или бенефициарное право в отношении ее доходов или активов;
- Действующее законодательство страны, резидентом которой является эта организация, а так же ее учредительные документы не допускают распределение какого бы то ни было дохода или активов этой организации или использование их для выгоды частного лица

или благотворительной организации, кроме как в ходе выполнения благотворительной деятельности данной организации или в виде платежа обоснованной компенсации за оказанные услуги или платежа, представляющего собой справедливую рыночную стоимость имущества, купленного этой организацией; и

• Действующее законодательство страны, резидентом которой является эта организация, или учредительные документы этой организации требуют, чтобы при ликвидации или роспуске организации все ее активы были переданы организации, являющейся иностранным правительством, неотъемлемой частью иностранного правительства, контролируемой организацией иностранного правительства, или другой организацией, описанной в данной Части XXII, или переданы в качестве выморочного имущества правительству страны, резидентом которой является эта организация, или любому его политическому подразделению.

Часть XXIII**НФИО, акции, которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО-корпорация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг**

Отметьте поле 37a или 37b, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

37a

☐ Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовой организацией; и
- Акции такой корпорации регулярно торгуются на одном или нескольких организованных рынках ценных бумаг, включая

(укажите биржу ценных бумаг, на которой регулярно торгуются акции).

b ☐ Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовой организацией;
- Организация, указанная в Части I, является участником той же самой расширенной аффилированной группы, участником которой является организация, акции которой регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг;
- Наименование организации, акции которой регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг _____; и
- Наименование рынка ценных бумаг, на котором регулярно торгуются акции _____.

Часть XXIV**Исключенная территориальная НФИО**

38 ☐ Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I является организацией, созданной на зависимой территории США;
- Организация, указанная в Части I:
- Не принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности,
- Не владеет, в качестве существенной части своего бизнеса, финансовыми активами в интересах других лиц, или
- Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить платежи в отношении любого финансового счета; и
- Все владельцы организации, указанной в Части I, являются добросовестными резидентами зависимых территорий США, на территории которых такая НФИО была создана или зарегистрирована.

Часть XXV**Активная НФИО**

39 ☐ Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, которая не является финансовой организацией;
- Менее 50% валового дохода такой организации за предыдущий календарный год является пассивным доходом; и
- Менее 50% активов, принадлежащих данной организации, являются активами, которые приносят или которыми владеют для производства пассивного дохода (рассчитываются, как средневзвешенное значение процента пассивных активов, оцениваемых ежеквартально) (см. инструкции по определению пассивного дохода).

Часть XXVI**Пассивная НФИО**

40a ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, которая не является финансовой организацией (за исключением инвестиционной компании, созданной зависимой территорией США) и не подтверждает свой статус в качестве НФИО, акции которой обращаются на открытом рынке ценных бумаг (или аффилированного лица), исключенной территориальной НФИО, активной НФИО, НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговую службу США или спонсируемой НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговую службу США.

Отметьте поле 40b или 40c, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- b ☐ Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет существенных собственников-налогоплательщиков США, или
- c ☐ Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, предоставила имя, адрес и ИНН каждого существенного американского владельца НФИО в Части XXIX.

Часть XXVII**Исключенная аффилированная НФИО**

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

- Является участником расширенной аффилированной группы;
- Не ведет финансовые счета (за исключением счетов, открытых для участников своей расширенной аффилированной группы);
- Не осуществляет платежи, с которых должны удерживаться налоги каким-либо лицам, за исключением участников своей расширенной аффилированной группы, которые не являются ИФИ с ограниченной ответственностью или отделениями с ограниченной ответственностью;
- Не ведет счета (за исключением депозитарного счета в стране, в которой данная организация осуществляет свою деятельность, для оплаты расходов) у какого-либо налогового агента, не являющимися участниками своей расширенной аффилированной группы; и
- Не принимала на себя обязательства предоставлять отчетность в соответствии с разделом §1.1471-4(d)(2)(ii)(C) или иным образом действовать в качестве агента для целей главы 4 от имени любой финансовой организации, в том числе участников своей расширенной аффилированной группы

Часть XXVIII**Спонсируемая НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление США**

42

Наименование спонсируемой организации: _____

GIIN спонсируемой организации: _____

- 43 ☐ Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является спонсируемой НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление США, которая спонсируется организацией, указанной в строке 42.

Часть XXIX Существенные собственники-налогоплательщики США пассивной NFFE

В соответствии с требованиями Части XXVI, укажите имя, адрес и ИНН каждого существенного собственника-налогоплательщика США НФИО. Определение термина «существенный собственник-налогоплательщик США» см. в инструкциях. В том случае, если Вы предоставляете настоящую форму ИФИ, имеющего статус ИФИ, подающим отчетность по Модели 1 или Модели 2 МПС, то НФИО так же может использовать данную часть формы для предоставления сведений по персонам США, контролирующим данную организацию, в соответствии с применимым МПС.

Имя	Адрес	ИНН

Часть XXX Подтверждение

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

- Лицо, указанное в строке 1 данной формы, является получателем всех доходов, к которым относится данная форма, использует эту форму, чтобы документально подтвердить свой статус для целей главы 4, или является торговцем, сдающим данную форму для целей раздела 6050W,
- Лицо, указанное в строке 1 данной формы, не является лицом США,
- Доход, к которому относится данная форма: (а) не связан напрямую с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах, (b) напрямую связан с этим видом деятельности, но не подлежит обложению налогами согласно применимому договору о налогообложении доходов, или (с) является долей партнера в напрямую связанных с этим видом деятельности доходах партнерства, и
- Для брокерских операций или бартерного обмена получателем платежа является освобожденным иностранным лицом, как определено в инструкциях.

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

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

Место подписи

подпись уполномоченного представителя получателя платежа

Ф.И.О. печатными буквами

Дата (ММ-ДД-ГГГГ)

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

Form **W-8BEN-E**

(Rev. April 2016)

Department of the Treasury
Internal Revenue Service**Certificate of Status of Beneficial Owner for
United States Tax Withholding and Reporting (Entities)**

► For use by entities. Individuals must use Form W-8BEN. ► Section references are to the Internal Revenue Code.
► Information about Form W-8BEN-E and its separate instructions is at www.irs.gov/formw8bene.
► Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.

OMB No. 1545-1621

Do NOT use this form for:

- U.S. entity or U.S. citizen or resident **W-9**
- A foreign individual **W-8BEN (Individual) or Form 8233**
- A foreign individual or entity claiming that income is effectively connected with the conduct of trade or business within the U.S. (unless claiming treaty benefits) **W-8ECI**
- A foreign partnership, a foreign simple trust, or a foreign grantor trust (unless claiming treaty benefits) (see instructions for exceptions) **W-8IMY**
- A foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming that income is effectively connected U.S. income or that is claiming the applicability of section(s) 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b) (unless claiming treaty benefits) (see instructions for other exceptions) **W-8ECI or W-8EXP**
- Any person acting as an intermediary **W-8IMY**

Instead use Form:**Part I Identification of Beneficial Owner**

1 Name of organization that is the beneficial owner	2 Country of incorporation or organization
--	---

3 Name of disregarded entity receiving the payment (if applicable, see instructions)

4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only):

☐ Simple trust	☐ Grantor trust	☐ Corporation	☐ Disregarded entity	☐ Partnership
☐ Central Bank of Issue	☐ Tax-exempt organization	☐ Complex trust	☐ Estate	☐ Government
		☐ Private foundation	☐ International organization	

If you entered disregarded entity, partnership, simple trust, or grantor trust above, is the entity a hybrid making a treaty claim? If "Yes" complete Part III. ☐ Yes ☐ No

5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status).

☐ Nonparticipating FFI (including a limited FFI or an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). ☐ Participating FFI. ☐ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XII). See instructions. ☐ Sponsored FFI. Complete Part IV. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII. ☐ Certified deemed-compliant investment advisors and investment managers. Complete Part IX. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part X. ☐ Restricted distributor. Complete Part XI.	☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XII. ☐ Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII. ☐ International organization. Complete Part XIV. ☐ Exempt retirement plans. Complete Part XV. ☐ Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI. ☐ Territory financial institution. Complete Part XVII. ☐ Nonfinancial group entity. Complete Part XVIII. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX. ☐ 501(c) organization. Complete Part XXI. ☐ Nonprofit organization. Complete Part XXII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV. ☐ Active NFFE. Complete Part XXV. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Excepted Inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII. ☐ Account that is not a financial account.
---	--

6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).

City or town, state or province. Include postal code where appropriate.

Country

7 Mailing address (if different from above)

City or town, state or province. Include postal code where appropriate.

Country

8 U.S. taxpayer identification number (TIN), if required**9a** GIIN**b** Foreign TIN**10** Reference number(s) (see instructions)**Note:** Please complete remainder of the form including signing the form in Part XXX.

For Paperwork Reduction Act Notice, see separate Instructions.

Cat. No. 59689N

Form **W-8BEN-E** (Rev. 4-2016)

Part II Disregarded Entity or Branch Receiving Payment. (Complete only if a disregarded entity with a GIIN or a branch of an FFI in a country other than the FFI's country of residence. See instructions.)

- 11** Chapter 4 Status (FATCA status) of disregarded entity or branch receiving payment
- ☐ Limited Branch (see instructions). ☐ Reporting Model 1 FFI. ☐ U.S. Branch.
- ☐ Participating FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI.
- 12** Address of disregarded entity or branch (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).

City or town, state or province. Include postal code where appropriate.

Country

- 13** GIIN (if any)

Part III Claim of Tax Treaty Benefits (if applicable). (For chapter 3 purposes only.)

- 14** I certify that (check all that apply):
- a** ☐ The beneficial owner is a resident of _____ within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.
- b** ☐ The beneficial owner derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits. The following are types of limitation on benefits provisions that may be included in an applicable tax treaty (check only one; see instructions):
- | | |
|--|---|
| ☐ Government | ☐ Company that meets the ownership and base erosion test |
| ☐ Tax exempt pension trust or pension fund | ☐ Company that meets the derivative benefits test |
| ☐ Other tax exempt organization | ☐ Company with an item of income that meets active trade or business test |
| ☐ Publicly traded corporation | ☐ Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received |
| ☐ Subsidiary of a publicly traded corporation | ☐ Other (specify Article and paragraph): _____ |
- c** ☐ The beneficial owner is claiming treaty benefits for U.S. source dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation and meets qualified resident status (see instructions).
- 15** Special rates and conditions (if applicable—see instructions):
- The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph _____ of the treaty identified on line 14a above to claim a _____ % rate of withholding on (specify type of income): _____
- Explain the additional conditions in the Article the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding: _____

Part IV Sponsored FFI

- 16** Name of sponsoring entity: _____
- GIIN of sponsoring entity: _____
- 17** Check whichever box applies.
- ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Is an Investment entity;
 - Is not a QI, WP, or WT; and
 - Has agreed with the entity identified above (that is not a nonparticipating FFI) to act as the sponsoring entity for this entity.
- ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Is a controlled foreign corporation as defined in section 957(a);
 - Is not a QI, WP, or WT;
 - Is wholly owned, directly or indirectly, by the U.S. financial institution identified above that agrees to act as the sponsoring entity for this entity; and
 - Shares a common electronic account system with the sponsoring entity (identified above) that enables the sponsoring entity to identify all account holders and payees of the entity and to access all account and customer information maintained by the entity including, but not limited to, customer identification information, customer documentation, account balance, and all payments made to account holders or payees.

Part V Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank18 ☐ I certify that the FFI identified in Part I:

- Operates and is licensed solely as a bank or credit union (or similar cooperative credit organization operated without profit) in its country of incorporation or organization;
- Engages primarily in the business of receiving deposits from and making loans to, with respect to a bank, retail customers unrelated to such bank and, with respect to a credit union or similar cooperative credit organization, members, provided that no member has a greater than five percent interest in such credit union or cooperative credit organization;
- Does not solicit account holders outside its country of organization;
- Has no fixed place of business outside such country (for this purpose, a fixed place of business does not include a location that is not advertised to the public and from which the FFI performs solely administrative support functions);
- Has no more than \$175 million in assets on its balance sheet and, if it is a member of an expanded affiliated group, the group has no more than \$500 million in total assets on its consolidated or combined balance sheets; and
- Does not have any member of its expanded affiliated group that is a foreign financial institution, other than a foreign financial institution that is incorporated or organized in the same country as the FFI identified in Part I and that meets the requirements set forth in this Part V.

Part VI Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts19 ☐ I certify that the FFI identified in Part I:

- Is not engaged primarily in the business of investing, reinvesting, or trading in securities, partnership interests, commodities, notional principal contracts, insurance or annuity contracts, or any interest (including a futures or forward contract or option) in such security, partnership interest, commodity, notional principal contract, insurance contract or annuity contract;
- No financial account maintained by the FFI or any member of its expanded affiliated group, if any, has a balance or value in excess of \$50,000 (as determined after applying applicable account aggregation rules); and
- Neither the FFI nor the entire expanded affiliated group, if any, of the FFI, have more than \$50 million in assets on its consolidated or combined balance sheet as of the end of its most recent accounting year.

Part VII Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle

20 Name of sponsoring entity: _____

21 ☐ I certify that the entity identified in Part I:

- Is an FFI solely because it is an investment entity described in §1.1471-5(e)(4);
- Is not a QI, WP, or WT;
- Will have all of its due diligence, withholding, and reporting responsibilities (determined as if the FFI were a participating FFI) fulfilled by the sponsoring entity identified on line 20; and
- Twenty or fewer individuals own all of the debt and equity interests in the entity (disregarding debt interests owned by U.S. financial institutions, participating FFIs, registered deemed-compliant FFIs, and certified deemed-compliant FFIs and equity interests owned by an entity if that entity owns 100 percent of the equity interests in the FFI and is itself a sponsored FFI).

Part VIII Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Entity22 ☐ I certify that the entity identified in Part I:

- Was in existence as of January 17, 2013;
- Issued all classes of its debt or equity interests to investors on or before January 17, 2013, pursuant to a trust indenture or similar agreement; and
- Is certified deemed-compliant because it satisfies the requirements to be treated as a limited life debt investment entity (such as the restrictions with respect to its assets and other requirements under § 1.1471-5(f)(2)(iv)).

Part IX Certified Deemed-Compliant Investment Advisors and Investment Managers23 ☐ I certify that the entity identified in Part I:

- Is a financial institution solely because it is an investment entity described in §1.1471-5(e)(4)(i)(A), and
- Does not maintain financial accounts.

Part X Owner-Documented FFI

Note: This status only applies if the U.S. financial institution, participating FFI, or reporting Model 1 FFI to which this form is given has agreed that it will treat the FFI as an owner-documented FFI (see instructions for eligibility requirements). In addition, the FFI must make the certifications below.

24a ☐ (All owner-documented FFIs check here) I certify that the FFI identified in Part I:

- Does not act as an intermediary;
- Does not accept deposits in the ordinary course of a banking or similar business;
- Does not hold, as a substantial portion of its business, financial assets for the account of others;
- Is not an insurance company (or the holding company of an insurance company) that issues or is obligated to make payments with respect to a financial account;
- Is not owned by or in an expanded affiliated group with an entity that accepts deposits in the ordinary course of a banking or similar business, holds, as a substantial portion of its business, financial assets for the account of others, or is an insurance company (or the holding company of an insurance company) that issues or is obligated to make payments with respect to a financial account;
- Does not maintain a financial account for any nonparticipating FFI; and
- Does not have any specified U.S. persons that own an equity interest or debt interest (other than a debt interest that is not a financial account or that has a balance or value not exceeding \$50,000) in the FFI other than those identified on the FFI owner reporting statement.

Part X Owner-Documented FFI (continued)

Check box 24b or 24c, whichever applies.

- b ☐ I certify that the FFI identified in Part I:
- Has provided, or will provide, an FFI owner reporting statement that contains:
 - The name, address, TIN (if any), chapter 4 status, and type of documentation provided (if required) of every individual and specified U.S. person that owns a direct or indirect equity interest in the owner-documented FFI (looking through all entities other than specified U.S. persons);
 - The name, address, TIN (if any), and chapter 4 status of every individual and specified U.S. person that owns a debt interest in the owner-documented FFI (including any indirect debt interest, which includes debt interests in any entity that directly or indirectly owns the payee or any direct or indirect equity interest in a debt holder of the payee) that constitutes a financial account in excess of \$50,000 (disregarding all such debt interests owned by participating FFIs, registered deemed-compliant FFIs, certified deemed-compliant FFIs, excepted NFFEs, exempt beneficial owners, or U.S. persons other than specified U.S. persons); and
 - Any additional information the withholding agent requests in order to fulfill its obligations with respect to the entity.
 - Has provided, or will provide, valid documentation meeting the requirements of §1.1471-3(d)(6)(iii) for each person identified in the FFI owner reporting statement.
- c ☐ I certify that the FFI identified in Part I has provided, or will provide, an auditor's letter, signed within four years of the date of payment, from an independent accounting firm or legal representative with a location in the United States stating that the firm or representative has reviewed the FFI's documentation with respect to all of its owners and debt holders identified in §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), and that the FFI meets all the requirements to be an owner-documented FFI. The FFI identified in Part I has also provided, or will provide, an FFI owner reporting statement of its owners that are specified U.S. persons and Form(s) W-9, with applicable waivers.

Check box 24d if applicable (optional, see instructions).

- d ☐ I certify that the entity identified on line 1 is a trust that does not have any contingent beneficiaries or designated classes with unidentified beneficiaries.

Part XI Restricted Distributor

- 25a ☐ (All restricted distributors check here) I certify that the entity identified in Part I:
- Operates as a distributor with respect to debt or equity interests of the restricted fund with respect to which this form is furnished;
 - Provides investment services to at least 30 customers unrelated to each other and less than half of its customers are related to each other;
 - Is required to perform AML due diligence procedures under the anti-money laundering laws of its country of organization (which is an FATF-compliant jurisdiction);
 - Operates solely in its country of incorporation or organization, has no fixed place of business outside of that country, and has the same country of incorporation or organization as all members of its affiliated group, if any;
 - Does not solicit customers outside its country of incorporation or organization;
 - Has no more than \$175 million in total assets under management and no more than \$7 million in gross revenue on its income statement for the most recent accounting year;
 - Is not a member of an expanded affiliated group that has more than \$500 million in total assets under management or more than \$20 million in gross revenue for its most recent accounting year on a combined or consolidated income statement; and
 - Does not distribute any debt or securities of the restricted fund to specified U.S. persons, passive NFFEs with one or more substantial U.S. owners, or nonparticipating FFIs.

Check box 25b or 25c, whichever applies.

I further certify that with respect to all sales of debt or equity interests in the restricted fund with respect to which this form is furnished that are made after December 31, 2011, the entity identified in Part I:

- b ☐ Has been bound by a distribution agreement that contained a general prohibition on the sale of debt or securities to U.S. entities and U.S. resident individuals and is currently bound by a distribution agreement that contains a prohibition of the sale of debt or securities to any specified U.S. person, passive NFFE with one or more substantial U.S. owners, or nonparticipating FFI.
- c ☐ Is currently bound by a distribution agreement that contains a prohibition on the sale of debt or securities to any specified U.S. person, passive NFFE with one or more substantial U.S. owners, or nonparticipating FFI and, for all sales made prior to the time that such a restriction was included in its distribution agreement, has reviewed all accounts related to such sales in accordance with the procedures identified in §1.1471-4(c) applicable to preexisting accounts and has redeemed or retired any, or caused the restricted fund to transfer the securities to a distributor that is a participating FFI or reporting Model 1 FFI securities which were sold to specified U.S. persons, passive NFFEs with one or more substantial U.S. owners, or nonparticipating FFIs.

Part XII Nonreporting IGA FFI26 ☐ I certify that the entity identified in Part I:

- Meets the requirements to be considered a nonreporting financial institution pursuant to an applicable IGA between the United States and _____ . The applicable IGA is a ☐ Model 1 IGA or a ☐ Model 2 IGA; and is treated as a _____ under the provisions of the applicable IGA or Treasury regulations (if applicable, see instructions);
- If you are a trustee documented trust or a sponsored entity, provide the name of the trustee or sponsor whose GIIN is provided on line 9a (if any) _____; and your GIIN (if issued to you) _____.

Part XIII Foreign Government, Government of a U.S. Possession, or Foreign Central Bank of Issue27 ☐ I certify that the entity identified in Part I is the beneficial owner of the payment and is not engaged in commercial financial activities of a type engaged in by an insurance company, custodial institution, or depository institution with respect to the payments, accounts, or obligations for which this form is submitted (except as permitted in §1.1471-6(h)(2)).**Part XIV International Organization**

Check box 28a or 28b, whichever applies.

28a ☐ I certify that the entity identified in Part I is an international organization described in section 7701(a)(18).b ☐ I certify that the entity identified in Part I:

- Is comprised primarily of foreign governments;
- Is recognized as an intergovernmental or supranational organization under a foreign law similar to the International Organizations Immunities Act or that has in effect a headquarters agreement with a foreign government;
- The benefit of the entity's income does not inure to any private person;
- Is the beneficial owner of the payment and is not engaged in commercial financial activities of a type engaged in by an insurance company, custodial institution, or depository institution with respect to the payments, accounts, or obligations for which this form is submitted (except as permitted in §1.1471-6(h)(2)).

Part XV Exempt Retirement Plans

Check box 29a, b, c, d, e, or f, whichever applies.

29a ☐ I certify that the entity identified in Part I:

- Is established in a country with which the United States has an income tax treaty in force (see Part III if claiming treaty benefits);
- Is operated principally to administer or provide pension or retirement benefits; and
- Is entitled to treaty benefits on income that the fund derives from U.S. sources (or would be entitled to benefits if it derived any such income) as a resident of the other country which satisfies any applicable limitation on benefits requirement.

b ☐ I certify that the entity identified in Part I:

- Is organized for the provision of retirement, disability, or death benefits (or any combination thereof) to beneficiaries that are former employees of one or more employers in consideration for services rendered;
- No single beneficiary has a right to more than 5% of the FFI's assets;
- Is subject to government regulation and provides annual information reporting about its beneficiaries to the relevant tax authorities in the country in which the fund is established or operated; and
 - Is generally exempt from tax on investment income under the laws of the country in which it is established or operates due to its status as a retirement or pension plan;
 - Receives at least 50% of its total contributions from sponsoring employers (disregarding transfers of assets from other plans described in this part, retirement and pension accounts described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, other retirement funds described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, or accounts described in §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - Either does not permit or penalizes distributions or withdrawals made before the occurrence of specified events related to retirement, disability, or death (except rollover distributions to accounts described in §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (referring to retirement and pension accounts), to retirement and pension accounts described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, or to other retirement funds described in this part or in an applicable Model 1 or Model 2 IGA); or
 - Limits contributions by employees to the fund by reference to earned income of the employee or may not exceed \$50,000 annually.

c ☐ I certify that the entity identified in Part I:

- Is organized for the provision of retirement, disability, or death benefits (or any combination thereof) to beneficiaries that are former employees of one or more employers in consideration for services rendered;
- Has fewer than 50 participants;
- Is sponsored by one or more employers each of which is not an investment entity or passive NFFE;
- Employee and employer contributions to the fund (disregarding transfers of assets from other plans described in this part, retirement and pension accounts described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, or accounts described in §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) are limited by reference to earned income and compensation of the employee, respectively;
- Participants that are not residents of the country in which the fund is established or operated are not entitled to more than 20 percent of the fund's assets; and
- Is subject to government regulation and provides annual information reporting about its beneficiaries to the relevant tax authorities in the country in which the fund is established or operates.

Part XV Exempt Retirement Plans (continued)

- d ☐ I certify that the entity identified in Part I is formed pursuant to a pension plan that would meet the requirements of section 401(a), other than the requirement that the plan be funded by a trust created or organized in the United States.
- e ☐ I certify that the entity identified in Part I is established exclusively to earn income for the benefit of one or more retirement funds described in this part or in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, accounts described in §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (referring to retirement and pension accounts), or retirement and pension accounts described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA.
- f ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Is established and sponsored by a foreign government, international organization, central bank of issue, or government of a U.S. possession (each as defined in §1.1471-6) or an exempt beneficial owner described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries or participants that are current or former employees of the sponsor (or persons designated by such employees); or
 - Is established and sponsored by a foreign government, international organization, central bank of issue, or government of a U.S. possession (each as defined in §1.1471-6) or an exempt beneficial owner described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries or participants that are not current or former employees of such sponsor, but are in consideration of personal services performed for the sponsor.

Part XVI Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners

- 30 ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Is an FFI solely because it is an investment entity;
 - Each direct holder of an equity interest in the investment entity is an exempt beneficial owner described in §1.1471-6 or in an applicable Model 1 or Model 2 IGA;
 - Each direct holder of a debt interest in the investment entity is either a depository institution (with respect to a loan made to such entity) or an exempt beneficial owner described in §1.1471-6 or an applicable Model 1 or Model 2 IGA.
 - Has provided an owner reporting statement that contains the name, address, TIN (if any), chapter 4 status, and a description of the type of documentation provided to the withholding agent for every person that owns a debt interest constituting a financial account or direct equity interest in the entity; and
 - Has provided documentation establishing that every owner of the entity is an entity described in §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) and/or (g) without regard to whether such owners are beneficial owners.

Part XVII Territory Financial Institution

- 31 ☐ I certify that the entity identified in Part I is a financial institution (other than an investment entity) that is incorporated or organized under the laws of a possession of the United States.

Part XVIII Excepted Nonfinancial Group Entity

- 32 ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Is a holding company, treasury center, or captive finance company and substantially all of the entity's activities are functions described in §1.1471-5(e)(5)(i)(C) through (E);
 - Is a member of a nonfinancial group described in §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
 - Is not a depository or custodial institution (other than for members of the entity's expanded affiliated group); and
 - Does not function (or hold itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle with an investment strategy to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes.

Part XIX Excepted Nonfinancial Start-Up Company

- 33 ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Was formed on (or, in the case of a new line of business, the date of board resolution approving the new line of business) _____ (date must be less than 24 months prior to date of payment);
 - Is not yet operating a business and has no prior operating history or is investing capital in assets with the intent to operate a new line of business other than that of a financial institution or passive NFFE;
 - Is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a financial institution; and
 - Does not function (or hold itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes.

Part XX Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy

- 34 ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Filed a plan of liquidation, filed a plan of reorganization, or filed for bankruptcy on _____;
 - During the past 5 years has not been engaged in business as a financial institution or acted as a passive NFFE;
 - Is either liquidating or emerging from a reorganization or bankruptcy with the intent to continue or recommence operations as a nonfinancial entity; and
 - Has, or will provide, documentary evidence such as a bankruptcy filing or other public documentation that supports its claim if it remains in bankruptcy or liquidation for more than three years.

Part XXI 501(c) Organization

- 35 ☐ I certify that the entity identified in Part I is a 501(c) organization that:
- Has been issued a determination letter from the IRS that is currently in effect concluding that the payee is a section 501(c) organization that is dated _____; or
 - Has provided a copy of an opinion from U.S. counsel certifying that the payee is a section 501(c) organization (without regard to whether the payee is a foreign private foundation).

Part XXII Non-Profit Organization

- 36 ☐ I certify that the entity identified in Part I is a non-profit organization that meets the following requirements:
- The entity is established and maintained in its country of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural or educational purposes;
 - The entity is exempt from income tax in its country of residence;
 - The entity has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;
 - Neither the applicable laws of the entity's country of residence nor the entity's formation documents permit any income or assets of the entity to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable entity other than pursuant to the conduct of the entity's charitable activities or as payment of reasonable compensation for services rendered or payment representing the fair market value of property which the entity has purchased; and
 - The applicable laws of the entity's country of residence or the entity's formation documents require that, upon the entity's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to an entity that is a foreign government, an integral part of a foreign government, a controlled entity of a foreign government, or another organization that is described in this Part XXII or escheats to the government of the entity's country of residence or any political subdivision thereof.

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

Check box 37a or 37b, whichever applies.

- 37a ☐ I certify that:
- The entity identified in Part I is a foreign corporation that is not a financial institution; and
 - The stock of such corporation is regularly traded on one or more established securities markets, including _____ (name one securities exchange upon which the stock is regularly traded).
- b ☐ I certify that:
- The entity identified in Part I is a foreign corporation that is not a financial institution;
 - The entity identified in Part I is a member of the same expanded affiliated group as an entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;
 - The name of the entity, the stock of which is regularly traded on an established securities market, is _____; and
 - The name of the securities market on which the stock is regularly traded is _____.

Part XXIV Excepted Territory NFFE

- 38 ☐ I certify that:
- The entity identified in Part I is an entity that is organized in a possession of the United States;
 - The entity identified in Part I:
 - Does not accept deposits in the ordinary course of a banking or similar business,
 - Does not hold, as a substantial portion of its business, financial assets for the account of others, or
 - Is not an insurance company (or the holding company of an insurance company) that issues or is obligated to make payments with respect to a financial account; and
 - All of the owners of the entity identified in Part I are bona fide residents of the possession in which the NFFE is organized or incorporated.

Part XXV Active NFFE

- 39 ☐ I certify that:
- The entity identified in Part I is a foreign entity that is not a financial institution;
 - Less than 50% of such entity's gross income for the preceding calendar year is passive income; and
 - Less than 50% of the assets held by such entity are assets that produce or are held for the production of passive income (calculated as a weighted average of the percentage of passive assets measured quarterly) (see instructions for the definition of passive income).

Part XXVI Passive NFFE

- 40a ☐ I certify that the entity identified in Part I is a foreign entity that is not a financial institution (other than an investment entity organized in a possession of the United States) and is not certifying its status as a publicly traded NFFE (or affiliate), excepted territory NFFE, active NFFE, direct reporting NFFE, or sponsored direct reporting NFFE.

Check box 40b or 40c, whichever applies.

- b ☐ I further certify that the entity identified in Part I has no substantial U.S. owners (or, if applicable, no controlling U.S. persons), or
- c ☐ I further certify that the entity identified in Part I has provided the name, address, and TIN of each substantial U.S. owner (or, if applicable, controlling U.S. person) of the NFFE in Part XXIX.

