

Инструкция по заполнению формы W-8BEN-E

(Редакция – июнь 2014)

Декларация бенефициарного владельца в целях удержания налога и предоставления отчетности в США (юридические лица)

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

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

Нововведения

Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA). В 2010 году Конгресс США принял Закон о стимулах по восстановлению занятости P.L. 111-147 (Закон HIRE), в соответствии с которым в Налоговый Кодекс США была добавлена Глава 4, подпункт А, состоящая из разделов с 1471 по 1474, которую обычно называют «FATCA» или «глава 4». Согласно главе 4, иностранные финансовые институты (ИФИ), участвующие в применении FATCA, и определенные зарегистрированные иностранные финансовые институты, признанные соблюдающими требования FATCA, как правило, обязаны идентифицировать американских владельцев счетов, независимо от того, является ли осуществляемый на счет платеж объектом удержания. В январе 2013 года была опубликована финальная версия Законодательства FATCA, в которой указаны правила комплексного анализа, удержания налогов и предоставления отчетности для налоговых агентов США и ИФИ в соответствии с Главой 4. Дополнительно в феврале 2014 года были опубликованы временные и предлагаемые положения, в которых изложены измененные правила Главы 4, а также указания по взаимодействию Глав 3 и 61 с Главой 4. Налоговые агенты США и ИФИ обязаны проводить удержания с определенных платежей в рамках Главы 4 начиная с 1 июля 2014 года.

Данная форма, наряду с формами W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY, была обновлена в соответствии с требованиями главы 4 к документации. В частности, форма W-8BEN-E в настоящее время используется исключительно юридическими лицами для документирования их статуса как в качестве плательщика в соответствии с Главой 4, так и бенефициарного владельца в соответствии с Главой 3 (Глава 3) Кодекса при необходимости (включая юридических лиц, имеющих право требовать льготы для уменьшения удержаний), и в соответствии с другими определенными разделами Кодекса для определения их статуса для целей налогообложения или отчетности. Лица, документально подтверждающие свой иностранный статус (или требующие налоговые льготы для уменьшения удержаний), должны использовать форму W-8BEN вместо этой формы.

Юридическое лицо, являющееся владельцем счетов в определенных ИФИ, которое документально не подтверждает свой статус в соответствии с Главой 4 при необходимости, может считаться уклоняющимся владельцем счета или не участвующим в применении FATCA ИФИ и к нему будет применяться 30%-е удержание с налогооблагаемого платежа, который оно получает от ИФИ. Иностранное юридическое лицо, являющееся владельцем счета, может избежать отнесения к категории уклоняющихся владельцев счетов или не участвующих в применении FATCA ИФИ, использовав данную форму для документального подтверждения своего статуса согласно главе 4.

Глава 4 также требует, чтобы налоговые агенты удерживали налоги на определенные платежи, произведенные иностранному юридическому лицу, которое документально не подтвердило свой статус согласно Главе 4, и, в некоторых случаях, раскрывали данные о своих существенных собственниках, являющихся налогоплательщиками США. В целом, иностранное юридическое лицо, получающее налогооблагаемый платеж, по требованию должно предоставить эту форму во избежание налоговых последствий.

Операции с использованием платежных карт, подлежащие декларированию.

Раздел 6050W был дополнен разделом 3091 Закона о налоговых льготах для стимулирования приобретения жилья 2008 года и требует от отдельных плательщиков предоставления информационных деклараций относительно выплат в адрес участвующих в применении FATCA получателей платежей (как определено в разделе Положений 1.6050W-1 (а)(5)) при расчетах по

операциям с платежными картами и операциям сторонних платежных сетей. Однако подача информационных деклараций не требуется в отношении выплат получателям платежей, которые являются иностранными лицами.

Плательщик декларируемого платежа в целях главы 61 (т.е. для отчетности по форме 1099) может считать получателя платежа иностранным лицом, если плательщик получает от получателя платежа применимую форму W-8. Предоставьте данную форму W-8BEN-E запрашивающему лицу, если вы – иностранное юридическое лицо, которое является участвующим в применении FATCA получателем платежа, получающим платежи в ходе расчетов по операциям с платежными картами или операциям сторонних платежных сетей, не связанным непосредственно с торговлей или деятельностью участвующего в применении FATCA получателя платежа в США.

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в данной инструкции, даны ниже в разделе «Определения».

Назначение Формы

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

Доходы иностранных лиц облагаются в США налогом в размере 30% (налоговая ставка для иностранных лиц), получаемые от американских источников и которые включают в себя:

- проценты (включая некоторую первоначальную эмиссионную скидку (OID));
- дивиденды;
- арендные платежи;
- роялти;
- премии;
- аннуитеты;
- оплату оказанных или ожидаемых услуг;
- заменяющие платежи при сделке займа ценных бумаг; или
- прочие фиксированные или определяемые ежегодные или периодические поступления, прибыль или доходы.

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

Кроме того, раздел 1446 требует, чтобы партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США, удерживало налог с распределяемой доли иностранного участника в налогооблагаемом доходе партнерства, непосредственно связанного с этой деятельностью. Как правило, иностранное лицо, которое является участником партнерства и предоставляет форму W-8 для целей раздела 1441 или 1442, соответствует требованиям, предъявляемым к документации согласно разделу 1446. Однако в некоторых случаях требования к документации разделов 1441 и 1442 не совпадают с требованиями к документации раздела 1446. См. разделы Законодательства FATCA с 1.1446-1 по 1.1446-6. Кроме того, соответствующая форма W-8 для целей раздела 1446 предоставляется владельцем юридического лица, неотделимого от собственника в целях законодательства США, а не таким юридическим лицом.

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

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

Вы также можете использовать форму W-8BEN-E для указания дохода от беспоставочного свопа, который по сути не связан с ведением торговли или бизнеса в США, с целью освобождения от декларирования таких доходов по форме 1042-S. См. параграф 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Законодательства FATCA.

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

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

Предоставьте форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику до выплаты или перечисления Вам дохода. Непредоставление формы W-8BEN-E по требованию может привести к удержанию по ставке 30% (ставке удержания с иностранного лица) или к применению ставки дополнительного удержания.

В дополнение к требованиям главы 3, глава 4 требует от налоговых агентов указывать статус организаций согласно главе 4, которые являются получателями налогооблагаемых платежей (см. инструкции для части I, Строки 5 настоящей формы ниже). Налоговый агент может запросить форму W-8BEN-E, чтобы установить ваш статус согласно главе 4 и избежать удержания по ставке 30% (ставка главы 4) с таких платежей.

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

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации и инструкций для налоговых агентов обратитесь к Инструкциям по заполнению форм W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY для Запрашивающих сторон.

Кто должен предоставлять форму W-8BEN-E

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

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

- Вы являетесь налогоплательщиком США (включая граждан США, иностранцев-резидентов и юридических лиц, приравненных к налогоплательщикам США, таким как акционерные общества (корпорации), учрежденные в соответствии с законодательством штата). Вместо этого используйте форму W-9 «Запрос идентификационного номера налогоплательщика и подтверждения».

- Вы являетесь иностранной страховой компанией, которая приняла решение на основании раздела 953(d) квалифицироваться как налогоплательщик США. Вместо этого предоставьте налоговому агенту форму W-9 для подтверждения вашего статуса в США, даже если Вы считаетесь ИФИ для целей главы 4.
- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом. Вместо этого используйте форму W-8BEN «Декларация бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (физические лица)».
- Ваша организация является юридическим лицом, неотделимым от собственника для целей законодательства США, с единственным владельцем, являющимся налогоплательщиком США, и ваша организация не является гибридной структурой, требующей льгот по налоговому соглашению. Вместо этого единственный владелец должен предоставить форму W-9.
- Ваша организация является юридическим лицом, неотделимым от собственника для целей законодательства США, с единственным владельцем, не являющимся налогоплательщиком США или филиалом ИФИ, заявляющим о своем статусе согласно главе 4, и ваша организация не является гибридной организацией, требующей льгот по налоговому соглашению. Вместо этого единственный владелец должен предоставить форму W-8BEN или форму W-8BEN-E (в зависимости от обстоятельств). Однако обратите внимание, что от единственного владельца может потребоваться указание филиала (включая юридическое лицо, неотделимое от собственника для целей законодательства США) в части II формы для владельца W-8BEN-E и, в некоторых случаях, указание официального названия организации, неотделимой от собственника для целей законодательства США, в Части I, Строке 3 (см. конкретные инструкции по Строке 3 ниже).
- Вы действуете в качестве посредника (т.е. действуете не от своего имени, а от имени других в качестве агента, номинального владельца или попечителя), квалифицированного посредника или квалифицированного кредитора ценных бумаг (QSL) в отношении выплат-заменителей дивидендов от источника в США. Вместо этого используйте форму W-8IMY «Декларация иностранного посредника, иностранной организации, прозрачной для целей налогообложения, или определенных филиалов в США для целей удержания налога и предоставления отчетности в США».
- Вы получаете доход, непосредственно связанный с ведением торговой или коммерческой деятельности в США, если только он не выплачивается Вам через партнерство. Вместо этого предоставьте форму W-8ECI «Декларация иностранного лица о том, что доход непосредственно связан с ведением торговой или коммерческой деятельности в США». Если любой из видов дохода, по которым вы подали форму W-8BEN-E, становится непосредственно связанным с указанной деятельностью, это является изменением обстоятельств, и форма W-8BEN-E утрачивает силу в отношении такого дохода. Вы должны предоставить форму W-8ECI. См. раздел «Изменение обстоятельств» ниже.
- Вы предоставляете документацию от лица иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального эмиссионного банка, иностранной освобожденной от налогов организации, иностранного частного фонда или правительства территории США, требуя применения раздела 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b). Вместо этого предоставьте форму W-8EXP «Декларация иностранного правительства или другой иностранной организации в целях удержания налога и предоставления отчетности в США» для подтверждения освобождения от уплаты и указания соответствующего статуса по главе 4. Тем не менее, предоставьте форму W-8BEN-E, если вы требуете налоговых льгот, предоставляя форму только для заявления о том, что вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от дополнительного удержания, или предоставляя эту форму только для документального подтверждения вашего статуса согласно главе 4. Например, иностранная освобожденная от уплаты налога организация, получающая роялти, которая не освобождена от уплаты налога, потому что облагается налогом на посторонний доход от предпринимательской деятельности, но имеет право на сниженную ставку удержания согласно статье о роялти налогового соглашения, должна предоставить форму W-8BEN-E. Вам следует использовать форму W-8ECI, если вы получаете непосредственно связанный

с деятельностью доход (например, доход от коммерческой деятельности, который не освобождается от налогообложения согласно соответствующему разделу Кодекса).

- Ваша организация является иностранной компанией сквозного налогообложения, получающей налогооблагаемый платеж или платеж, подлежащий удержанию согласно главе 3, за исключением гибридной структуры, требующей льгот по налоговому соглашению от своего имени. Вместо этого предоставьте форму W-8IMY. Однако, если вы являетесь иностранным партнером, бенефициаром или владельцем компании сквозного налогообложения, и вы сами не являетесь компанией сквозного налогообложения, от Вас могут потребовать предоставления формы W-8BEN-E в отношении вашей доли в компании сквозного налогообложения. Если вы не получаете налогооблагаемые платежи или платежи, подлежащие удержанию согласно главе 3, иностранная компания сквозного налогообложения все еще может предоставить эту форму W-8BEN-E в ИФИ, запрашивающему эту форму исключительно в целях документирования вашего счета в рамках его обязательств по надлежащей проверке по главе 4 или применимому межправительственному соглашению (IGA).
- Вы являетесь обратной гибридной организацией, передающей документацию бенефициарного владельца, предоставленную вашими дольщиками для получения льгот по налоговому соглашению от их имени. Вместо этого предоставьте форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента, как определено в разделах 1441 и 1442 и сопутствующих положениях. Иностранное партнерство или иностранный траст, выполняющие функции налогового агента, - это иностранное партнерство или траст, заключившие налоговое соглашение с IRS (Налоговым управлением США), в соответствии с которым они согласны взять на себя основную ответственность по удержаниям с распределяемой доли дохода каждого партнера, бенефициара или владельца, подлежащей удержанию согласно главам 3 и 4, которая выплачивается партнерству или трасту. Вместо этого предоставьте форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом доверителя, предоставляющим документацию для целей раздела 1446. Вместо этого предоставьте форму W-8IMY и сопутствующую документацию. См. параграфы Законодательства FATCA с 1.1446-1 по 1.1446-6.
- Вы являетесь иностранным филиалом американского финансового института, являющегося ИФИ (за исключением филиала квалифицированного посредника) согласно применимой Модели 1 IGA. Для целей своей идентификации в качестве налогового агента вы можете отправить форму W-9 для подтверждения своего статуса налогоплательщика США.

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

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

Примечание. Если вы являетесь владельцем дохода или счета совместно с одним или несколькими лицами, налоговый агент будет считать доход принадлежащими иностранному лицу, которое является бенефициарным владельцем платежа, только если формы W-8BEN или W-

8BEN-E (или другие соответствующие документы) предоставляются всеми владельцами. ИФИ, запрашивающий эту форму, будет рассматривать счет как счет в США в целях Главы 4, если любой из владельцев счета является определенным налогоплательщиком США или иностранной организацией, принадлежащей США (если только счет не освобождается от статуса счета в США в целях Главы 4).

Изменение обстоятельств. Если возникают изменения обстоятельств, ввиду которых информация, указанная в форме W-8BEN-E перестает быть корректной для целей главы 3 или 4, вы должны уведомить налогового агента или финансовый институт, в котором у вас открыт счет, в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств, и предоставить новую форму W-8BEN-E (или другую соответствующую форму при необходимости). См. параграф 1.1441-1 (e)(4)(ii)(D) Законодательства FATCA, чтобы ознакомиться с определением изменения обстоятельств для целей главы 3. См. параграф 1.1471 -3(c)(6)(ii)(E) Законодательства FATCA, чтобы ознакомиться с определением «Изменение обстоятельств» в целях Главы 4.

Окончание срока действия формы W-8BEN-E. Как правило, форма W-8BEN-E остается в силе в целях Главы 3 и 4 в течение периода, который начинается с даты подписания формы и заканчивается в последний день третьего следующего подряд календарного года, если изменение обстоятельств не приводит к неточности внесенной в форму информации. Например, форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2014 года, действительна до 31 декабря 2017 года.

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

Определения

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

Суммы, подлежащие налогообложению в соответствии с главой 3. Как правило, сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с Главой 3, – это сумма дохода от источников на территории США, являющегося фиксированным или исчисляемым за год или за другой период (далее – доход FDAP). Доход FDAP – это все суммы, включаемые в валовой доход, в том числе проценты (также первоначальный дисконт), дивиденды, арендные платежи, авторские вознаграждения и компенсации. Доход FDAP не включает большинство доходов от продажи имущества (в том числе рыночную скидку и опционную премию), а также прочие специальные статьи доходов, перечисленные в параграф e 1.1441-2 Законодательства FATCA (такие как проценты по банковским вкладам и краткосрочные первоначальные эмиссионные скидки).

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

Бенефициарный владелец. По платежам, отличным от тех, по которым в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения запрашивается льготная ставка или освобождение от удержания, бенефициарным владельцем дохода, как правило, является лицо, которое обязано, в соответствии с принципами налогообложения США, включать такой платеж в валовой доход, указываемый в налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным владельцем дохода, если оно получает доход в качестве номинального владельца, агента или попечителя, или если оно выступает в качестве посредника, чье участие в сделке не учитывается. В случае если уплаченные суммы не являются доходом, бенефициарный владелец определяется таким же образом, как если бы платеж являлся доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, являются

партнеры такого партнерства при условии, что сам партнер не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т.е. иностранному трасту, который описан в разделе 651(a)), как правило, являются бенефициары траста, если бенефициаром не является иностранное партнерство, иностранный простой траст или траст доверителя, номинальный владелец или другой агент. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному трасту доверителя (т.е. иностранному трасту, если все или часть доходов траста считаются принадлежащими доверителю или другому лицу в соответствии с разделами с 671 по 679), являются лица, определенные как собственники траста. Бенефициарным владельцем дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (т.е. иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Для целей раздела 1446 применяются те же правила определения бенефициарного владельца, за исключением того, что в соответствии с разделом 1446 форму в партнерство подает иностранный простой траст, а не бенефициар.

Бенефициарным владельцем доходов, выплачиваемых иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

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

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

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

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

ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA (Deemed-compliant FFI). В соответствии с параграфом 1471(b)(2) определенные ИФИ признаются соблюдающими положения Главы 4 без необходимости вступления в соглашение ИФИ с IRS. Однако некоторые ИФИ, признанные соблюдающими требования FATCA, обязаны зарегистрироваться в IRS и получить Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN). Такие ИФИ определяются как зарегистрированные ИФИ, признанные соблюдающими требования FATCA (**registered deemed-compliant FFI**).. См. параграф 1.1471-5(f)(1) Законодательства FATCA.

Юридическое лицо, считающееся неотделимым от собственника для целей налогообложения в США (disregarded entity). Коммерческая организация с единственным собственником, не являющаяся корпорацией согласно параграфу 301.7701-2(b), не рассматривается как организация, существующая отдельно от своего собственника. Неотделимое от собственника юридическое лицо не предоставляет данную форму W-8BEN-E налоговому агенту или ИФИ. Вместо этого владелец такой организации предоставляет соответствующую документацию (например, форму W-8BEN-E, если собственник является иностранной

организацией). См. параграф 1.1446-1 и параграф 1.1471-3(a)(3)(v) Законодательства FATCA соответственно. Однако если юридическое лицо, неотделимое от собственника, получающее налогооблагаемый платеж, является ИФИ за пределами страны учреждения единственного собственника, то собственник должен заполнить Часть II формы W-8BEN-E для документального подтверждения статуса в соответствии с Главой 4 неотделимого юридического лица, получающего такой платеж, если иное не предусмотрено в данной инструкции.

Определенные юридические лица, которые не учитываются для целей налогообложения США, могут быть признаны таковыми в целях предоставления налоговых льгот в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (см. определение гибридной организации ниже) или рассматриваться как ИФИ согласно применимому IGA. Гибридная структура, требующая льготы по налоговому соглашению от своего имени, должна заполнить форму W-8BEN-E. См. подраздел «Гибридные структуры» в разделе «Особые инструкции» ниже.

Финансовый счет. Финансовый счет включает:

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

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

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

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

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

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

Для целей раздела 1446 иностранное партнерство или иностранный траст доверителя должны предоставить форму W-8IMY, чтобы определить их как организации сквозного налогообложения. Форма W-8IMY может сопровождаться этой формой или другой версией формы W-8 или формы

W-9 для установления иностранного или национального статуса партнера или доверителя или другого владельца. См. параграф 1.1446-1 Законодательства FATCA.

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

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

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

Межгосударственное соглашение (IGA). Межгосударственное соглашение (IGA) означает Модель 1 IGA или Модель 2 IGA. Для получения списка стран/территорий, которые считаются применяющими Модель 1 или Модель 2 IGA, перейдите по ссылке <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

Межгосударственное соглашение по Модели 1 (Модель 1 IGA/Model 1 IGA) означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими ведомствами, по внедрению закона FATCA через отчетность, которую ИФИ подают в такое иностранное правительство или его ведомство с последующим автоматическим обменом отчетной информацией с IRS. ИФИ в юрисдикции Модели 1 IGA, который подает бухгалтерскую отчетность в правительство страны/территории, называется ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1 (**reporting Model 1 FFI**).

Межгосударственное соглашение по Модели 2 (Модель 2 IGA/Model 2 IGA) означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими ведомствами, по внедрению закона FATCA через отчетность, которую ИФИ подают непосредственно в IRS в соответствии с положениями соглашения ИФИ и межгосударственного соглашения об обмене информацией между иностранными правительствами или уполномоченными государственными органами и IRS. ИФИ, находящийся в государстве, подписавшем межгосударственное соглашение по Модели 2, является участвующим в применении FATCA, но может называться ИФИ, сдающим отчетность по Модели 2 (**reporting Model 2 FFI**). Термин «ИФИ, сдающий отчетность согласно IGA», относится как к ИФИ, отчитывающимся по Модели 1, так и к ИФИ, отчитывающимся по Модели 2.

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

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

ИФИ, участвующий в применении FATCA (Participating FFI). Участвующим ИФИ является ИФИ (включая ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2, как описано в соглашении с ИФИ (FFI-соглашение)), который согласился выполнять условия FFI-соглашения. Термин «ИФИ, участвующий в применении FATCA» также включает в себя филиал финансового института в США, выполняющего функции квалифицированного посредника (QI), если такой филиал не является ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1.

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

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

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

Квалифицированный посредник (QI). Квалифицированный посредник (КП) (как описано в параграфе 1.1441-1(e)(5)(ii) Законодательства FATCA) - это лицо, которое является участником соглашения с IRS, описанного в параграфе 1.1441-1(e)(5)(iii) Законодательства FATCA.

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

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

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

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

- Владеет прямо или косвенно более чем 10% (голосов или стоимости) акций любой иностранной корпорации;
- Владеет прямо или косвенно более чем 10% прибыли или долей в капитале иностранного партнерства;
- Считается владельцем любой части иностранного траста согласно разделам 671-679; или
- Владеет прямо или косвенно более чем 10% бенефициарных долей в трасте.

Территориальная инвестиционная компания, которая не является депозитарной организацией, кастодиальной организацией или особой страховой организацией, не считается финансовым институтом. Вместо этого она является нефинансовой иностранной организацией (НФИО), учрежденной в соответствии с законодательством территорий США. Если такая организация не может претендовать на статус исключенной территориальной НФИО, она должна предоставлять

данные о своих существенных собственниках, являющихся налогоплательщиками США, согласно данному определению (на основе 10% порогового значения).

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

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

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

Налоговый агент. Любое лицо, американское или иностранное, которое контролирует, получает, выплачивает, распоряжается или имеет право доверительного распоряжения доходом FDAP от источников в США, облагаемый налогом по Главе 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любая другая организация, включая, но не ограничиваясь, любого иностранного посредника, иностранное партнерство и филиалы определенных иностранных банков и страховых компаний, расположенных на территории США.

Для целей раздела 1446 налоговым агентом является партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США. Для партнерства, акции которого регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, налоговым агентом может быть партнерство, номинальный держатель акций или оба. См. параграфы с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Особые инструкции

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

Часть I - Информация о бенефициарном владельце

Строка 1. Укажите ваше имя. Если вы являетесь неотделимым от собственника юридическим лицом или филиалом, не указывайте в этой строке фирменное наименование неотделимого от

собственника юридического лица или филиала. Вместо этого укажите юридическое наименование организации, которой принадлежит неотделимое от собственника юридическое лицо (просматривая множество неотделимых от собственника организаций, при необходимости), или которая управляет филиалом. Если вы являетесь неотделимой от собственника организацией, которая является гибридной организацией, требующей налоговые льготы, см. подраздел «Гибридные организации» в разделе «Особые инструкции» ниже.

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

Строка 3. Если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника (disregarded entity), получающим платеж, укажите свое наименование (если требуется). Строка 3 заполняется **только в том случае, если** вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника (disregarded entity), получающим платеж, с которого должен быть удержан налог, или имеющий счет в ИФИ, который запрашивает у вас данную форму, и вы: 1) зарегистрированы в IRS и вам присвоен GIN, привязанный к юридическому наименованию юридического лица, неотделимого от собственника; 2) являетесь ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1 (Reporting Model 1 FFI), или ИФИ, сдающим отчетность по Модели 2 (Reporting Model 2 FFI); и 3) не являетесь гибридной организацией, использующей эту форму для требования налоговых льгот. Если от вас не требуется предоставления наименования disregarded entity, но вы хотите уведомить налогового агента о своем статусе disregarded entity, получающего платеж или имеющей счет, укажите наименование организации в Строке 10. Однако не указывайте в данной строке наименование disregarded entity за исключением случаев, описанных выше.

Строка 4. Отметьте одну из соответствующих ячеек. Отмечая ячейку, вы подтверждаете, что ваша организация относится к указанной категории. Вы должны отметить ячейку, представляющую категорию, к которой относится ваша организация (например, корпорация (corporation), партнерство (partnership), траст (trust), имущественный комплекс (estate) и т.д.) согласно принципам налогообложения в США (не в соответствии с законодательством страны-участницы соглашения). Если вы являетесь партнерством, неотделимой от собственника организацией, простым трастом или трастом доверителя, получающим платеж, в отношении которого такая организация требует налоговых льгот, вы должны отметить ячейку «Партнерство» (Partnership), «Неотделимое от собственника юридическое лицо» (Disregarded entity), «Простой траст» (Simple trust) или «Траст доверителя» (Grantor trust). В этом случае вы должны также отметить «Да», чтобы указать, что вы являетесь гибридной организацией, требующей налоговые льготы. См. подраздел «Гибридные организации» в разделе «Особые инструкции» ниже. Если вы являетесь организацией сквозного налогообложения, которая не является гибридной организацией, требующей налоговые льготы, вы должны отметить ячейку, чтобы указать, что вы не требуете налоговые льготы. Если вы отметили ячейку «Нет», вы можете использовать эту форму только для документального подтверждения вашего статуса владельца счета ИФИ согласно главе 4. Для этой цели вы также можете использовать форму W-8IMY. Однако если вы получаете налогооблагаемые платежи или суммы, подлежащие налогообложению в соответствии с главой 3, вы должны предоставить форму W-8IMY и выписку об удержаниях (если применимо) в отношении таких платежей.

Внимание! *Только юридическим лицам, освобожденным от уплаты налогов, в соответствии с разделом 501, следует отмечать ячейку «Освобожденная от уплаты налогов организация» (Tax-exempt organization). Такие организации должны использовать форму W-8BEN-E, только если они претендуют на сниженную ставку удержания согласно соглашению об избежании двойного налогообложения или закону, кроме раздела 501. Используйте форму W-8EXP для документального подтверждения вашего исключения и статуса согласно Главе 4, если вы претендуете на освобождение от уплаты налогов в соответствии с разделом 501.*

Строка 5. Отметьте одну ячейку, соответствующую вашему статусу согласно главе 4. Вы не должны указывать статус в соответствии с Главой 4, если вы предоставляете указанную форму для уже существующего счета юридического лица (как описано в параграфе 1.1471-1(b) (102) Законодательства FATCA) за период до 1 июля 2016 (или, если вы являетесь «ИФИ исходя из имеющихся данных (prima facie FFI)» до 1 июля 2015). Кроме того, вы должны указывать статус согласно главе 4 только в том случае, если вы являетесь получателем налогооблагаемого платежа или документально подтверждаете статус вашего счета в ИФИ, запрашивающем данную

форму. Отмечая ячейку в этой строке, вы подтверждаете свое соответствие указанной классификации в вашей стране регистрации.

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

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

ИФИ, сдающий отчетность по IGA, являющийся резидентом или учрежденный в соответствии с законодательством страны/территории, на которую распространяется действие Модели 1 IGA, должен отметить ячейку «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1» (Reporting Model 1 FFI). ИФИ, сдающий отчетность по IGA, являющийся резидентом или учрежденный в соответствии с законодательством страны/территории, на которую распространяется действие Модели 2 IGA, должен отметить ячейку «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2» (Reporting Model 2 FFI). Если ваша организация считается зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, согласно применимому IGA, Вы должны отметить ячейку «ИФИ, не сдающий отчетность по IGA» (Nonreporting IGA FFI) вместо «Зарегистрированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA» (Registered deemed-compliant FFI) и указать свой GIIN в Строке 26 Части XII. См. особые инструкции для Части XII. ИФИ, относящийся к ИФИ, сдающим отчетность по IGA, который считается не участвующим в применении FATCA в своей стране регистрации, должен отметить ячейку «ИФИ, не участвующий в применении FATCA» в строке 5. ИФИ, относящийся к ИФИ, сдающему отчетность по IGA, который является участвующим в применении FATCA ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA ИФИ или освобожденным бенефициарным владельцем согласно Постановлениям Министерства финансов США или применимому IGA, должен отметить соответствующую ячейку согласно своему статусу по главе 4.

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

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

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

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

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

Строка 8. Укажите ваш американский идентификационный номер работодателя (EIN). EIN - это американский TIN (ИНН) для юридических лиц. Если у Вас нет американского EIN, подайте форму SS-4 «Заявление для получения идентификационного номера работодателя» для получения данного номера, если вы обязаны получить американский TIN. См. параграф 1.1441-1(e)(4)(vii)

Законодательства FATCA для получения информации о том, когда вы обязаны указывать американский TIN в форме W-8 в отношении платежа, облагаемого налогом согласно Главе 3.

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

Вы должны указывать американский TIN, если вы:

- требуете освобождения от уплаты налогов в соответствии с разделом 871(f) для определенных аннуитетов, полученных в рамках планов, отвечающих определенным требованиям, или
- требуете льготы согласно соглашению об избежании двойного налогообложения и не указали иностранный TIN в строке 9b.

Однако TIN не требуется указывать для получения льгот по налоговому соглашению в отношении следующих статей доходов:

- дивиденды и проценты от активно обращающихся акций и долговых обязательств;
- дивиденды от любых подлежащих погашению ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года (паевым инвестиционным фондом);
- дивиденды, проценты или роялти по бенефициарным долям в паевом инвестиционном фонде, которые открыто размещаются (или размещались на момент выпуска) и зарегистрированы Комиссией по ценным бумагам в соответствии с Законом о ценных бумагах 1933 года; и
- доходы, связанные с займом любых указанных выше ценных бумагам.

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

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

Однако в форме W-8BEN-E, предоставленной ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1 в отношении платежей, совершенных до 1 января 2015 года, не нужно указывать GIIN. Для платежей, совершенных до 1 января 2016 года, спонсируемая НФИО, напрямую предоставляющая отчетность, или спонсируемый ИФИ, не имеющий GIIN, может указать GIIN организации-спонсора.

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

Строка 9b. Если ваша страна регистрации для целей налогообложения присвоила Вам идентификационный номер налогоплательщика (TIN), укажите его здесь. Если вы подаете форму W-8BEN-E для документального подтверждения вашего финансового счета, принадлежащего вам в американском отделении финансового института, вы должны указать идентификационный номер

налогоплательщика (TIN), полученный в стране, в которой вы являетесь налоговым резидентом, кроме случаев, когда:

- Вам не присваивали TIN, или
- данная страна/территория не присваивает номера TIN.

Строка 10. Данная строка может использоваться лицом, заполняющим форму W-8BEN, или налоговым агентом, которому она предоставляется, для указания любой требуемой информации, которая может быть полезна для налогового агента для подтверждения бенефициарного владельца. Например, налоговый агент, который обязан приложить форму W-8BEN-E к определенной формой W-8IMY, может использовать Строку 10 для указания их номера или кода, что отразит связь форм. Бенефициарный владелец может также использовать Строку 10 для указания номера счета, в отношении которого он подает форму. Иностраный единственный владелец неотделимой от собственника организации может использовать Строку 10 для информирования налогового агента о том, что счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя неотделимой от собственника организации (если только название неотделимой от собственника организации не следует указывать в Строке 3).

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

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

Внимание! *Часть II заполняется только в том случае, если вы являетесь филиалом ИФИ, указанного в Строке 1, получающего налогооблагаемый платеж в качестве посредника (включая филиал, являющийся неотделимой от собственника организацией), и вы ведете деятельность в стране/территории, отличной от страны регистрации, указанной в Строке 2. Например, компания ABC является ИФИ, участвующим в применении FATCA, резидентом страны А, имеет филиал в Стране В (который расположен в юрисдикции Модели 1 соглашения), и филиал рассматривается как подотчетный ИФИ, подпадающий под Модель 1 по условиям Страны В. Компания ABC не должна вводить свой GIIN в Строке 9, а филиал, находящийся в Стране В, должен заполнить Часть II настоящей формы, идентифицировать себя в качестве подотчетного ИФИ, подпадающего под Модель 1, и указать свой GIIN в Строке 13. Более того, если расположенный в стране В филиал, получающий платеж, является юридическим лицом, неотделимым от собственника, вас могут попросить указать его юридическое название в Строке 3. См. Инструкции к Части I, Строка 3.*

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

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

Строка 13. Если вы являетесь ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1, ИФИ, сдающим отчетность по Модели 2 или участвующим в применении FATCA ИФИ, укажите в Строке 13 GIIN вашего филиала, получающего платеж. Если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника, и заполнили Строку 3 Части I этой формы и получаете платежи, связанные с этой формой, укажите свой GIIN. Не указывайте GIIN (при наличии) в Строке 9. Если вы являетесь филиалом в США, укажите GIIN, применимый для любого другого филиала ИФИ, частью которого является указанный филиал. (включая GIIN в стране регистрации). Однако для платежей, совершенных до 1 января 2015 года, указывать GIIN не требуется, если вы отметили ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1, в Строке 11.

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

Часть III - Требование льгот по налоговому соглашению

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

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

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

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

- владелец доли не является фискально-прозрачным в своей стране/территории в отношении данной статьи дохода, и
- организация считается фискально-прозрачной в соответствии с законодательством юрисдикции владельца доли в отношении данной статьи дохода. Статья дохода, выплачиваемая непосредственно типу организации, специально указанному в соглашении в качестве резидента страны соглашения, считается полученной резидентом этой страны соглашения.

Чтобы определить, соблюдает ли организация положения соглашения об ограничении льгот, вы должны ознакомиться с конкретными положениями или статьями соглашения. Соглашения об избежании двойного налогообложения представлены на веб-сайте IRS по адресу www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties—A-to-Z.

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

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

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

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

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

- Она владеет 50% долей и отвечает требованию проверки налоговой базы.
- Ее акции в основном регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг в стране регистрации или США.
- Она ведет активную торговую или коммерческую деятельность в своей стране регистрации.
- Она получает подтверждение от IRS о том, что она является квалифицированным резидентом. Требования, которые должны быть выполнены для соблюдения каждого из указанных условий, приведены в параграфе 1.884-5 Законодательства FATCA.

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

Строка 15. Строку 15 следует заполнять только в том случае, если вы требуете льготы по налоговому соглашению, для получения которых вы должны соблюдать условия, не включенные в ваши заявления в Строке 14. Эта строка, как правило, не предназначена для требования льгот по статье налогового соглашения в отношении процентов или дивидендов (кроме дивидендов, подлежащих льготной ставке на основе права собственности).

Ниже приведены примеры лиц, которые должны заполнить эту строку.

- Освобожденные организации, требующие льготы по статьям в отношении освобожденных организаций налоговых соглашений с Канадой, Мексикой, Германией и Нидерландами.
- Иностранные корпорации, требующие льготную ставку, применимую к дивидендам на основе права собственности в отношении определенного процента акций в организации, выплачивающей дивиденды.
- Лица, требующие льготы по налоговому соглашению на роялти, если данное соглашение содержит различные налоговые ставки для разных типов роялти.
- Лица, требующие льготы по налоговому соглашению по статье соглашения «Прочие доходы».

Части IV - XXVIII - Подтверждение статуса согласно Главе 4

Вы должны заполнить только одну часть из Частей с IV по XXVIII для подтверждения своего статуса согласно Главе 4 (при необходимости см. особые инструкции для Строки 5). Определите, какую часть (при наличии) вы должны заполнить в соответствии с отмеченной ячейкой в Строке 5. Организация, выбравшая не участвующий в применении FATCA ИФИ (Nonparticipating FFI), участвующий в применении FATCA ИФИ (Participating FFI), зарегистрированный признанный соблюдающим требования FATCA ИФИ (Registered deemed-compliant FFI), ИФИ, сдающий

отчетность по Модели 1 (Reporting Model 1 FFI), ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2 (Reporting Model 2 FFI) или НФИО, напрямую предоставляющую отчетность в IRS (Direct reporting NFFE) (за исключением спонсируемой НФИО, напрямую предоставляющей отчетность в IRS (Sponsored direct reporting NFFE)) в Строке 5, не должна заполнять Части с IV по XXVIII для подтверждения своего статуса.

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

Комментарий. *Вам не нужно предоставлять подтверждение своего статуса согласно Главе 4 в случае, если вы не являетесь получателем налогооблагаемого платежа или владельцем счета в ИФИ, запрашивающем эту форму. Однако вам не требуется указывать статус согласно Главе 4, если вы предоставляете эту форму по отношению к ранее существовавшему счету организации (как описано в параграфе 1.1471-1(b)(102)) Законодательства FATCA до 1 июля 2016 года (или если вы являетесь ИФИ при отсутствии доказательств в пользу противоположного - до 1 января 2015 года).*

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

Строка 16. Укажите наименование организации-спонсора, которая согласилась выполнить требования по должной проверке, отчетности и удержанию налогов (если применимо) от имени спонсируемого ИФИ, указанного в Строке 1. Вы должны указать GIIN организации-спонсора в Строке 9а.

Примечание. Спонсируемым ИФИ не требуется иметь свой собственный GIIN до 1 января 2016 года.

Строка 17. Вы должны отметить соответствующую ячейку, чтобы подтвердить, что вы являетесь спонсируемой инвестиционной организацией (вы можете предоставить это подтверждение, даже если вы не являетесь ИФИ, только потому, что вы являетесь инвестиционной организацией) или спонсируемой контролируемой иностранной корпорацией (по смыслу раздела 957(а)), и что вы удовлетворяете другим необходимым требованиям для этого статуса.

Часть V – Сертифицированный незарегистрированный локальный банк, признанный соблюдающим требования FATCA (Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank)

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

Часть VI – Сертифицированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, только с малоценными счетами (Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts)

Строка 19. Сертифицированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, только с малоценными счетами должен отметить ячейку, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к данной категории.

Часть VII - Сертифицированная спонсируемая инвестиционная структура с закрытым механизмом инвестирования, признанная соблюдающей требования FATCA (Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle)

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

Строка 21. Спонсируемая инвестиционная структура с закрытым механизмом инвестирования, признанная соблюдающей требования FATCA должна отметить ячейку, чтобы подтвердить, что она отвечает всем требованиям к данному статусу. Для целей настоящего подтверждения требование к договорным отношениям (указанное в Строке 21 данной формы) означает требования параграфа 1.1471 -5(f)(2)(iii)(B) Законодательства FATCA.

Часть VIII – Сертифицированная организация, признанная соблюдающей требования FATCA, инвестирующая в задолженность с ограниченным сроком (Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Company)

Строка 22. Организация, инвестирующая в задолженность с ограниченным сроком, должна отметить ячейку, чтобы подтвердить, что она отвечает всем требованиям к данному статусу.

Часть IX - Сертифицированные признанные соблюдающими требования FATCA инвестиционные консультанты и инвестиционные управляющие компании (Certified Deemed-Compliant Investment Advisors and Investment Managers)

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

Часть X – ИФИ, задокументированный владельцем (Owner-documented FFI)

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

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

Строка 24b. Отметьте ячейку, чтобы подтвердить, что вы предоставили или предоставите документацию, указанную в разделе подтверждений, включая зарегистрированное заявление владельца, описанное в Строке 24b. Если вы отмечаете ячейку в Строке 24b, вы не должны отмечать ячейку в Строке 24c.

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

Строка 24d. Отметьте ячейку, если у Вас нет никаких условных бенефициаров или специальных классов неизвестных бенефициаров. Хотя это подтверждение не требуется, форма W-8BEN-E, предоставленная ИФИ, задокументированным владельцем, останется на неопределенное время соответствующей целям главы 4 при отсутствии изменений в обстоятельствах по отношению к оффшорным обязательствам (как определено в параграфе 1.6049-5(c)(1) Законодательства FATCA), только если предоставлено это подтверждение, и остатки по всем счетам, которыми владеет ИФИ, задокументированный владельцем, налоговому агенту, не превышают \$1 000 000 на дату до 30 июня 2014 года или на последний день календарного года, в котором открыт счет, и на последний день каждого последующего календарного года, предшествующего платежу, при применении принципов агрегирования в параграфе 1.1471-5(b)(4)(iii) Законодательства FATCA.

Часть XI - Ограниченный дистрибьютор (Restricted Distributor)

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

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

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

Часть XII - ИФИ, не предоставляющий отчетность в соответствии с межгосударственным соглашением (Nonreporting IGA FFI)

Строка 26. Отметьте ячейку, чтобы указать, что вы считаетесь ИФИ, не сдающим отчетность в соответствии с межгосударственным соглашением, согласно применимому межгосударственному соглашению, включая организацию, которая считается зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, согласно применимому межгосударственному соглашению. вы должны отметить применимое межгосударственное соглашение, указав название страны/территории, которая имеет действующее межгосударственное соглашение с США. вы также должны указать для налогового агента конкретную категорию ИФИ, описанную в Приложении II межгосударственного соглашения, применимую к вашему статусу.

Если вы являетесь ИФИ, который считается зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, по применимой Модели 2 IGA, вы должны также указать свой GIIN в надлежащей строке. GIIN не нужно указывать в Строке 9а. См. <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> для ознакомления со списком стран/территорий, в которых действует IGA для целей данного подтверждения.

Внимание! Если вы являетесь спонсируемым ИФИ в юрисдикции по Модели 1 межгосударственного соглашения или другим неотчитывающимся ИФИ в юрисдикции по Модели 1 межгосударственного соглашения, которому требуется предоставить отчет по счету, вам в настоящий момент не требуется указывать GIIN в Части XII. Однако в следующей редакции этой формы может содержаться требование об указании Вами GIIN.

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

Строка 27. Иностранное правительство, правительство зависимой территории США или иностранный центральный эмиссионный банк (как определено в параграфе 1.1471-6 Законодательства FATCA) должны отметить ячейку и подтвердить, что они отвечают всем требованиям к этому статусу (включая то, что они не занимаются никакой коммерческой финансовой деятельностью, указанной в этой строке, за исключением случаев, разрешенных в соответствии с параграфом 1.1471-6(h)(2) Законодательства FATCA).

Комментарий. Если вы являетесь иностранным правительством, правительством зависимой территории США, или иностранным центральным эмиссионным банком, вы должны только заполнить эту форму W-8BEN-E в отношении платежей, для которых вы не требуете применения разделов 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b). В противном случае вы должны использовать форму W-8EXP.

Часть XIV - Международная организация (International Organization)

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

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

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

Часть XV - Освобожденные пенсионные планы (Exempt Retirement Plans)

Строки 29a, b, c, d, e и f. Освобожденный пенсионный план должен отметить соответствующую ячейку, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к этому статусу.

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

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

Часть XVII – Финансовый институт, учрежденный в соответствии с законодательством территорий США (Territory Financial Institution)

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

Часть XVIII – Исключенная иностранная организация, признаваемая членом нефинансовой группы (Excepted Nonfinancial Group Entity)

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

Часть XIX - Исключенная вновь создаваемая нефинансовая компания – «стартап» (Excepted Nonfinancial Start-Up Company)

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

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

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

Часть XXI - Организация, определенная в разделе 501(c) Налогового кодекса США (501(c) Organization)

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

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

Часть XXI - Некоммерческая организация (Nonprofit Organization)

Строка 36. Некоммерческая организация (за исключением организаций, определенных в разделе 501(с)) должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям для данного статуса.

IGA. Для получения информации об организации, учрежденной и работающей в стране/территории, в которой действует IGA, и описанной в Приложении I как некоммерческая организация, являющаяся активной НФМО, обратитесь к пункту Юридические лица, подающие декларации согласно действующему IGA в разделе «Особые инструкции» ниже.

Часть XXIII – Нефинансовая иностранная организация, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или нефинансовая иностранная организация, аффилированная к компании, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Publicly Traded Corporation)

Строка 37a. Нефинансовая иностранная организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг, должна отметить ячейку, чтобы подтвердить, что она не является финансовым институтом, и указать название рынка ценных бумаг, на которой обращаются ее акции.

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

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

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

Часть XXV - Активная нефинансовая иностранная организация (Active NFFE)

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

Часть XXVI - Пассивная нефинансовая иностранная организация (Passive NFFE)

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

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

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

Строка 40с. Если вы не отмечаете ячейку и не делаете подтверждение в Строке 40b, вы должны отметить ячейку 40с и заполнить Часть XXX для указания каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиками США, и предоставления их названия/имени, адреса и TIN.

Часть XXVII - Исключенный взаимно аффилированный ИФИ (Excerpted Inter-Affiliate FFI)

Строка 41. Исключенный взаимно аффилированный ИФИ должен отметить ячейку для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям данной классификации. Эта классификация будет применяться только для исключенного взаимно аффилированного ИФИ, владеющего депозитным счетом, описанным в разделе подтверждений этой части и, предоставляющего свою документацию в финансовый институт, который обслуживает депозитный счет. Вы не подходите под эту классификацию, если вы получаете или совершаете налогооблагаемые платежи от или в пользу любого лица, кроме членов вашей расширенной аффилированной группы, кроме кредитного института, описанного в предыдущем предложении. См. параграф 1.1471-5(e)(5)(iv) Законодательства FATCA для ознакомления с требованиями этого статуса.

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

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

Часть XXIX – Подтверждение корректности данных

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

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

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

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

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

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

Если вы определили себя как пассивную НФМО (включая инвестиционную компанию, которая является НФМО, учрежденной в соответствии с законодательством территорий США, но не исключенной НФМО, учрежденной в соответствии с законодательством территорий США, согласно параграфу 1.1472-1(с) Законодательства FATCA) с одним или несколькими существенных собственников, которые являются налогоплательщиками США, по Части XXVI, вы должны указать существенного собственника. Укажите имя, адрес и TIN каждого существенного собственника, который является налогоплательщиком США в соответствующем столбце. Вы можете предоставить эту информацию в отдельном заявлении, на которое распространяется действие заявления о лжесвидетельстве и других подтверждений, сделанных в Части XXIX.

Специальные инструкции

Гибридные организации (Hybrid Entities)

Гибридная организация, обращающаяся за получением льгот по налоговому соглашению.

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

Внимание! Юридическое лицо, неотделимое от собственника, считающееся ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1, или ИФИ, сдающим отчетность по Модели 2, которая также является гибридной организации, требующей льгот по налоговому соглашению, должно следовать особым инструкциям для юридических лиц, неотделимых от собственника, требующих льгот по налоговому соглашению в юрисдикции межгосударственного соглашения, представленным ниже.

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

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

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

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

Строка 5. Не заполняйте Строку 5.

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

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

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

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

Части III и XXIX

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

Обратно-гибридные организации (Reverse Hybrid Entities)

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

Юридические лица, предоставляющие декларации согласно применимому межгосударственному соглашению

Налоговый агент, являющийся ИФИ, может предоставить Вам подтверждение статуса согласно главе 4, отличное от описанного в Частях IX-XXVIII, в целях удовлетворения требований к должной проверке согласно действующему межгосударственному соглашению. В таком случае вы можете приложить альтернативное подтверждение к этой форме W-8BEN-E вместо заполнения подтверждения, в иных случаях требуемого в Частях IV-XXVIII, при условии, что вы: 1) уверены, что подтверждение точно отражает ваш статус согласно главе 4 или применимому межгосударственному соглашению; и 2) налоговый агент предоставляет Вам письменное заявление о том, что он предоставил подтверждение для выполнения своих требований к должной

проверке в качестве участвующего в применении FATCA ИФИ или зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA, согласно применимому IGA.

Вместе с этой формой вы также можете предоставить соответствующее подтверждение по межгосударственному соглашению, если вы определяете свой статус согласно главе 4 в соответствии с определениями, приведенными в соответствующем IGA, и в вашем подтверждении указывается страна/территория, где действует IGA, и описывается ваш статус как НФИО или ИФИ в соответствии с действующим IGA. Тем не менее, если вы определяете ваш статус в соответствии с действующим IGA как НФИО, вы все равно должны определить, являетесь ли вы исключенной НФИО согласно Законодательству FATCA в целях заполнения этой формы. Кроме того, вы обязаны соблюдать условия вашего статуса в соответствии с законодательством страны действия IGA, если вы определили свой статус в соответствии с действующим IGA. Если вы не можете предоставить подтверждения в Частях IV-XXVIII, не отмечайте ячейку в Строке 5. Однако если вы определяете свой статус в соответствии с определениями IGA и можете подтвердить свой статус согласно главе 4 в данной форме, вам не нужно предоставлять подтверждения, описанные в этом пункте, если только их не запросит налоговый агент или ИФИ, которым вы предоставляете данную форму.

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

Организации, предоставляющие альтернативные подтверждения согласно Законодательству FATCA

Если вы соответствуете требованиям для получения статуса согласно главе 4, не указанного в Части I, Строке 5 этой формы, вы можете приложить соответствующие подтверждения такого статуса из любой другой формы W-8, в которых есть соответствующие подтверждения. Если соответствующие подтверждения отсутствуют в какой-либо форме W-8 (если, например, новые правила предусматривают дополнительный статус согласно главе 4, и эта форма не обновлена и не включает такой статус), вы можете предоставить приложение с подтверждением соответствия статусу, описанному в конкретном разделе Законодательства FATCA, вместо того, чтобы отмечать ячейку в Части I, Строке 5, и предоставлять подтверждения статуса согласно главе 4, включенные в эту форму. Включите ссылку на соответствующий пункт Законодательства FATCA. Любые такие прилагаемые подтверждения становятся неотъемлемой частью данной формы W-8BEN-E, и на них распространяется действие заявления о лжесвидетельстве и других подтверждений, сделанных в Части XXIX.

Закон о сокращении бумажного документооборота (Paperwork Reduction Act).

Запрашиваемая в данной форме информация нацелена на исполнение законов о внутренних доходах США. Вы обязаны предоставить информацию. Мы должны убедиться в том, что вы соблюдаете указанные законы, а также исчислить и востребовать точные суммы налогов.

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

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

Заполнение...12 ч 40 мин.

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

Подготовка и отправка формы ...8 ч 16 мин.

Если у Вас есть замечания, касающиеся точности этих расчетов времени, или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады получить от Вас сообщение. Вы можете отправить нам

комментарии на веб-сайте www.irs.gov/formspubs/. Нажмите на кнопку «Дополнительная информация» (More Information), а затем на кнопку «Сообщите нам свое мнение» (Give us feedback). Вы можете написать по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте форму W-8BEN-E по этому адресу, а передайте ее своему налоговому агенту.