

Инструкции к форме W-8BEN-E

(Июнь 2014 г.)

Сертификат о статусе бенефициарного владельца для целей удержания налога и отчетности в США (юридические лица)



Министерство финансов США
Налоговое управление

Ссылки на статьи являются ссылками на статьи Налогового кодекса США, если не указано иное.

Будущие события

См. последнюю информацию о будущих событиях, затрагивающих форму W-8BEN-E и инструкции к ней (например, о законах, принятых после их опубликования), по адресу www.irs.gov/formw8bene.

Новости

FATCA (Закон о налогообложении иностранных счетов).

В 2010 году Конгресс принял закон о стимулах по восстановлению занятости 2010 г., 111-147 (закон о занятости), в связи с чем в Налоговый кодекс США была включена глава 4 подраздела А (глава 4), в которую вошли статьи 1471–1474, именуемая «FATCA» или «глава 4». В соответствии с главой 4, иностранные финансовые организации (ИФО) и определенные зарегистрированные ИФО, считающиеся соблюдающими требования, как правило, обязаны подавать сведения о своих владельцах счетов в США, независимо от того, осуществляются ли на их счета выплаты, подлежащие удержанию налога. В январе 2013 года были опубликованы окончательные постановления, в которых устанавливаются правила проведения комплексных проверок (*due diligence*), удержания налога и отчетности как для налоговых агентов США, так и для ИФО, в соответствии с главой 4. Помимо этого, в феврале 2014 года были опубликованы временные и вынесенные на рассмотрение постановления, предусматривающие изменение правил в главе 4, а также предписания с целью приведения в соответствие глав 3 и 61 с требованиями главы 4. Налоговые агенты США и ИФО будут обязаны удерживать с налога с налогооблагаемых выплат для целей главы 4, начиная с 1 июля 2014 г.

Данная форма вместе с формами W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY была изменена с целью отображения требований, предъявляемых к документации в главе 4. В частности, данная форма W-8BEN-E теперь используется, при необходимости, исключительно юридическими лицами для документального подтверждения своего статуса как в качестве получателя платежа по главе 4, так и в качестве бенефициарного владельца по главе 3 (глава 3) Налогового кодекса США (в том числе, юридическими лицами, которые вправе заявлять о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, с целью снижения налоговой ставки), и в соответствии с определенными другими статьями Налогового кодекса США, с целью установления своего статуса для целей удержания налога и отчетности. Физические лица, документально подтверждающие свой иностранный статус (или заявляющие о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, с целью снижения налоговой ставки), должны использовать форму W-8BEN вместо данной формы.

Юридическое лицо-владелец счета, владеющий счетами в определенных ИФО, которое не подтверждает документально свой статус по главе 4, когда это требуется, может быть признан владельцем счета, нарушающим требования, или не участвующей ИФО, и обязан уплачивать налог по ставке 30 % с налогооблагаемых выплат, которые он получает от ИФО. Иностранное юридическое лицо-владелец счета может избежать своего отнесения к категории владельцев счетов, нарушающих требования, или не участвующих ИФО, документально подтвердив свой статус по главе 4 с помощью данной формы.

В соответствии с главой 4, налоговые агенты также обязаны удерживать налог с определенных выплат, осуществленных в пользу иностранного юридического лица, которое документально не подтвердило свой статус по главе 4, и в некоторых случаях, раскрывать информацию об американских владельцах с существенной долей. Как правило, иностранное юридическое лицо, получающее налогооблагаемую выплату, должно предоставить

данную форму по запросу во избежание последствий в виде удержания налога.

Операции по платежным картам, подлежащие отражению в налоговой декларации. На основании статьи 3091 закона о налоге на помощь в обеспечении жильем 2008 г. была включена статья 6050W, согласно которой определенные плательщики обязаны предоставлять информацию о выплатах, осуществленных в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации в адрес участвующих получателей платежей (согласно статье 1.6050W-1(a)(5) Сборника постановлений Министерства финансов США). При этом предоставление информации в отношении выплат, осуществленных получателям, являющимся иностранными лицами, не требуется.

Плательщик, осуществляющий выплату, подлежащую отражению в налоговой декларации для целей главы 61 (т. е. для целей отчетности по форме 1099), может считать получателя платежа иностранным лицом, если плательщик получил от получателя платежа применимую форму W-8. Вы должны предоставить данную форму W-8BEN-E запрашивающему лицу, если вы являетесь иностранным юридическим лицом-участующим получателем платежей, осуществленных в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации, непосредственно не связанных с деятельностью получателя платежа на территории США.

Общие инструкции

См. определения терминов, используемых в настоящих инструкциях, в разделе «Определения» далее.

Назначение формы

Данная форма предназначена для документального подтверждения иностранными юридическими лицами своего статуса для целей главы 3 и главы 4, а также для целей некоторых других положений Налогового кодекса США.

Иностранцы обязаны уплачивать налог США по ставке 30 % (по ставке налогообложения для иностранных лиц) с доходов, получаемых ими из источников на территории США, к которым относятся:

- проценты (включая определенную исходную эмиссионную скидку (OID));
- дивиденды;
- рента;
- роялти;
- премии;
- выплаты по договорам об аннуитете (*annuities*);
- вознаграждение за оказанные или планируемые услуги;
- замещающие выплаты в операциях по займу ценных бумаг; или
- иные фиксированные или определяемые годовые или периодические поступления, прибыль или доходы.

Данный налог взимается с валовой уплачиваемой суммы, как правило, для целей удержания налога в соответствии со статьями 1441 или 1442. Выплата считается осуществленной, независимо от того, осуществлена ли она напрямую бенефициарному владельцу или иному лицу, например, посреднику, агенту или партнерству, в пользу бенефициарного владельца.

Кроме того, в соответствии со статьей 1446, партнерство, осуществляющее деятельность на территории США, обязано удерживать налог из доли иностранного партнера, получаемой при распределении облагаемого налогом дохода партнерства, непосредственно связанного с осуществлением деятельности на территории США. Как правило, иностранное лицо, являющееся партнером партнерства и предоставившее форму W-8 для целей

статьи 1441 или 1442, также соответствует требованиям, предъявляемым к документации, предусмотренным статьей 1446. Однако в некоторых случаях требования, предъявляемые к документации в статьях 1441 и 1442, не соответствуют требованиям, предъявляемым к документации в статье 1446. См. статьи 1.1446-1 – 1.1446-6 Сборника постановлений Министерства финансов США. Для целей статьи 1446 применимую форму W-8B должен подавать владелец «не принимаемого во внимание лица», а не само «не принимаемое во внимание лицо».

Налоговый агент или плательщик дохода может на основании должным образом заполненной формы W-8BEN-E считать выплату, указанную в форме W-8BEN-E, выплатой иностранному лицу, являющемуся бенефициарным владельцем выплаченных сумм. Если применимо, налоговый агент может на основании формы W-8BEN-E применять сниженную налоговую ставку или освобождение от удержания налога. В случае получения определенных видов дохода вы должны предоставлять форму W-8BEN-E с целью:

- заявления о том, что вы являетесь бенефициарным владельцем доходов, в отношении которых предоставляется форма W-8BEN-E, или партнером партнерства в соответствии со статьей 1446;
- если применимо, заявления о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога для резидента иностранного государства, с которым США заключили соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, имеющему право на льготы по международному соглашению.

Вы можете также использовать форму W-8BEN-E для определения дохода, извлекаемого по контракту на номинальную основную сумму (*notional principal contract*), непосредственно не связанную с осуществлением деятельности на территории США, для установления исключения для целей отчетности о таком доходе по форме 1042-S. См. статью 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Может также потребоваться предоставить форму W-8BEN-E с целью заявления об освобождении от предоставления внутренней отчетности по форме 1099 и обязательного удержания налога (по ставке обязательного удержания налога, предусмотренной статьей 3406) по определенным видам дохода. К такому доходу относятся:

- поступления от брокерской деятельности;
- краткосрочная (на 183 дня или менее) исходная эмиссионная скидка;
- проценты по банковским депозитам;
- проценты, дивиденды, рента или роялти иностранного источника.

Вы должны предоставить форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику до выплаты или зачисления вам дохода. Непредоставление формы W-8BEN-E по запросу может привести к удержанию налога по ставке 30 % (по ставке налога для иностранного лица) или по ставке обязательного удержания налога.

Помимо требований в главе 3, в соответствии с главой 4, налоговые агенты обязаны устанавливать статус юридических лиц, которые являются получателями налогооблагаемых выплат (см. инструкции для Части I, строка 5, в данной форме далее). Налоговый агент может запросить данную форму W-8BEN-E для установления вашего статуса по главе 4 и во избежание обложения таких выплат налогом по ставке 30 % (по ставке, предусмотренной главой 4).

В соответствии с главой 4, участвующие ИФО и определенные зарегистрированные ИФО, считающиеся соблюдающими требования, обязаны предоставлять сведения о своих владельцах счетов с целью определения их статуса по главе 4, независимо от того, облагаются ли налогом выплаты, осуществленные в пользу данных юридических лиц. Если вы являетесь юридическим лицом, имеющим счет в ИФО, предоставьте данную форму W-8BEN-E по запросу ИФО с целью документального подтверждения вашего статуса по главе 4.

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

Лица, обязанные предоставлять форму W-8BEN-E.

Вы должны предоставлять форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранным юридическим лицом, получающим налогооблагаемую выплату от налогового агента, получающим выплату, подлежащую удержанию налога в соответствии с главой 3, или если вы являетесь юридическим лицом, имеющим счет в ИФО, запрашивающей данную форму.

Не используйте форму W-8BEN-E, если вы относитесь к какой-либо из указанных далее категорий.

- Вы являетесь лицом под юрисдикцией США (включая граждан США, иностранных граждан, постоянно проживающих на территории США, и юридических лиц, которые считаются лицами под юрисдикцией США (например, корпорация, созданная в соответствии с законодательством штата)). Вместо этого вы должны использовать форму W-9 «Запрос на предоставление идентификационного номера налогоплательщика и подтверждения».
- Если вы являетесь иностранной страховой компанией, принявшей в соответствии с разделом 953(d) решение считаться лицом под юрисдикцией США. Вместо этого с целью подтверждения статуса в США вы должны предоставить налоговому агенту форму W-9, даже если вы считаетесь ИФО для целей главы 4.
- Вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США. Вместо этого вы должны использовать форму W-8BEN «Сертификат о статусе бенефициарного владельца для целей удержания налога и отчетности в США (физические лица)».
- Вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом» с единственным владельцем, являющимся лицом под юрисдикцией США, и вы не являетесь гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. Вместо этого единственный владелец обязан предоставить форму W-9.
- Вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом» с единственным владельцем, не являющимся лицом под юрисдикцией США или филиалом ИФО, заявляющим о статусе для целей главы 4, и вы не являетесь гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. Вместо этого единственный владелец обязан предоставить форму W-8BEN или форму W-8BEN-E (в зависимости от ситуации). При этом следует иметь в виду, что от единственного владельца юридического лица может потребоваться предоставление информации о филиале (включая «не принимаемое во внимание лицо») в Части II формы владельца W-8BEN-E и, в некоторых случаях, указание официального названия «не принимаемого во внимание лица» в строке 3 Части I (см. особые инструкции для строки 3 далее).
- Вы выступаете в качестве посредника (т. е. действуете не от своего имени, а от имени других лиц в качестве агента, «номинального владельца» (*nominee*) или «кастодиана»), квалифицированного посредника или квалифицированного кредитора, осуществляющего кредитование ценными бумагами (QSL) в отношении выплаты замещающих дивидендов из источника на территории США. Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY «Сертификат иностранного посредника, иностранной организации со «сквозным налогообложением» или филиалов определенных типов, находящихся на территории США, для целей удержания налога и отчетности в США».
- Вы получаете доход, непосредственно связанный с осуществлением деятельности на территории США, если такой доход не распределяется в вашу пользу через партнерство. Вместо этой формы предоставьте форму W-8ECI «Сертификат иностранного лица, заявляющего, что доходы непосредственно связаны с осуществлением деятельности на территории США». Если любой доход, в отношении которого предоставляется форма W-8BEN-E, становится непосредственно связанным с осуществляемой деятельностью, то имеет место изменение обстоятельств, и форма W-8BEN-E перестает быть действительной. Вы должны подать форму W-8ECI. См. раздел «Изменение обстоятельств» далее.
- Вы подаете сведения об иностранном правительстве, международной организации, иностранном центральном эмиссионном банке, иностранной организации, освобожденной от уплаты налогов, иностранном частном фонде или правительстве территориального владения США, заявляющих о применимости статей 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b). Вместо этого вы должны предоставить форму W-8EXP «Сертификат иностранного

правительства или иной иностранной организации для целей удержания налога и отчетности в США» для подтверждения освобождения от уплаты налогов и установления применимого статуса по главе 4. При этом вы должны предоставить форму W-8BEN-E, если вы заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, только с целью заявления о том, что вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от обязательного удержания налога, или исключительно для документального подтверждения вашего статуса по главе 4. Например, иностранное юридическое лицо, освобожденное от уплаты налогов и получающее доход в виде роялти, который не освобожден от налогов, поскольку он облагается налогом как доход от неосновных видов деятельности, но соответствует требованиям для снижения налоговой ставки в соответствии со статьей о роялти в соглашении об избежании двойного налогообложения, и обязано предоставить форму W-8BEN-E. Вы должны использовать форму W-8ECI, если вы получаете доход, непосредственно связанный с деятельностью (например, доход от коммерческой деятельности, который не освобождается от налогов в соответствии с применимой статьей Налогового кодекса США).

- Вы являетесь иностранной организацией со «сквозным налогообложением», получающей налогооблагаемую выплату или выплату, подлежащую удержанию налога в соответствии с главой 3, и не являетесь гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, от своего имени. Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY. Однако если вы являетесь иностранным партнером, выгодоприобретателем или владельцем организации со «сквозным налогообложением», и вы сами не являетесь организацией со «сквозным налогообложением», от вас может потребоваться предоставление формы W-8BEN-E в отношении вашей доли участия в организации со «сквозным налогообложением». При этом, если вы не получаете налогооблагаемых выплат или выплат, подлежащих удержанию налога в соответствии с главой 3, иностранная организация со «сквозным налогообложением» может предоставить данную форму W-8BEN-E ИФО, запрашивающей данную форму исключительно в целях документального подтверждения вашего счета в рамках своих обязательств по проведению комплексных проверок в соответствии с главой 4 или с применимым межправительственным соглашением (МПС).
- Вы являетесь обратным гибридным образованием со «сквозным налогообложением», передающим документацию о бенефициарном владельце, предоставленную владельцами долей с целью заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, от их имени. Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента, в рамках значения статей 1441 и 1442, и сопровождающих постановлений. Иностранное партнерство или иностранный траст, выполняющие функции налогового агента, — это иностранное партнерство или траст, заключившие соглашение об удержании налога с Налоговым управлением США, согласно которому они соглашаются принять на себя основное обязательство по удержанию налогов с каждой распределяемой доли дохода партнера, выгодоприобретателя или владельца, облагаемой налогом в соответствии с главами 3 и 4, которая выплачивается партнерству или трасту. Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом учредителя, предоставляющим документацию для целей статьи 1446. Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY и сопроводительную документацию. См. статьи 1.1446-1–1.1446-6 Сборника постановлений Министерства финансов США.
- Вы являетесь иностранным филиалом финансовой организации США и ИФО (но не квалифицированным филиалом-посредником) в соответствии с применимой моделью 1 МПС. Для целей предоставления информации о себе налоговым агентам вы можете предоставить форму W-9 для подтверждения вашего статуса в США.

Предоставление формы W-8BEN-E налоговому агенту. Форма W-8BEN-E не направляется в Налоговое управление США. Она предоставляется лицу, которое ее запрашивает. Как правило, это лицо, от которого вы получаете выплату, или которое зачисляет денежные средства на ваш счет, или партнерство, которое распределяет доход в вашу пользу. Данную форму может также запросить у вас ИФО с целью документального подтверждения статуса вашего счета.

Сроки предоставления формы W-8BEN-E налоговому агенту.

Вы должны предоставить форму W-8BEN-E запрашивающему ее лицу до осуществления вам выплаты, зачисления денежных средств на ваш счет или распределения дохода в вашу пользу. В случае непредоставления данной формы налоговый агент может удержать из соответствующих сумм налог по ставке 30 % (в зависимости от ситуации, в соответствии с главами 3 и 4), по ставке обязательного удержания налога или по ставке, предусмотренной статьей 1446. При получении нескольких видов дохода от одного налогового агента, в отношении которого заявлены разные льготы, налоговый агент может по своему усмотрению потребовать от вас предоставления формы W-8BEN-E для каждого вида дохода. Как правило, каждому налоговому агенту необходимо предоставить отдельную форму W-8BEN-E.

Примечание. При совместном владении доходом или счетом с одним лицом или несколькими лицами доход будет считаться налоговым агентом доходом, принадлежащим иностранному лицу, являющемуся бенефициарным владельцем выплаты, только в том случае, если форма W-8BEN или W-8BEN-E предоставлена каждым владельцем. Счет считается ИФО, запрашивающей данную форму, счетом США для целей главы 4, если любой из владельцев счетов является оговоренным лицом под юрисдикцией США или иностранным юридическим лицом, принадлежащим США (если счет иным образом не исключен в целях установления статуса счета США для целей главы 4).

Изменение обстоятельств. Если при изменении обстоятельств информация в предоставленной вами форме W-8BEN-E становится неверной для целей либо главы 3, либо главы 4, вы должны в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств уведомить об этом налогового агента или финансовую организацию, обслуживающую ваш счет, а также подать новую форму W-8BEN-E (или иную соответствующую форму, в зависимости от обстоятельств). См. определение изменения обстоятельств для целей главы 3 в статье 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) Сборника постановлений Министерства финансов США. См. определение изменения обстоятельств для целей главы 4 в статье 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Истечение срока действия формы W-8BEN-E. Как правило, форма W-8BEN-E остается действительной для целей обеих глав 3 и 4 на период со дня подписания формы до последнего дня третьего по счету календарного года, если в силу изменения обстоятельств информация, предоставленная в форме, не становится неверной. Например, форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2014 г. действительна по 31 декабря 2017 г. включительно.

При этом в определенных условиях форма W-8BEN-E остается в силе на неопределенный срок до изменения обстоятельств. Для определения срока действия формы W-8BEN-E для целей главы 4 см. статью 1.1471-3(c)(6)(ii) Сборника постановлений Министерства финансов США. Для определения срока действия формы W-8BEN-E для целей главы 3 см. статью 1.1441-1(e)(4)(ii) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Определения

Владелец счета. Владелец счета — это, как правило, лицо, которое указано или определяется как держатель или владелец финансового счета. Например, если в качестве держателя или владельца финансового счета указано партнерство, то владельцем счета является партнерство, а не его партнеры. При этом счет, принадлежащий «не принимаемому во внимание лицу» (за исключением «не принимаемых во внимание лиц», которые считаются ИФО для целей главы 4), считается принадлежащим лицу, владеющим этим «не принимаемым во внимание лицом».

Суммы, облагаемые налогом в соответствии с главой 3. Как правило, сумма, подлежащая удержанию налога в соответствии с главой 3, — это сумма из источников на территории США, которая представляет собой фиксированный или определяемый годовой или периодический доход (FDAP). Доход FDAP — это весь доход, включенный в валовой доход, включая проценты (а также исходную эмиссионную скидку), дивиденды, ренту, роялти и вознаграждение. В доход FDAP не входит большинство поступлений от продаж собственности (включая рыночную скидку и опционные премии), а также особые статьи дохода, описанные в статье 1.1441-2

Сборника постановлений Министерства финансов США (например, проценты по банковским депозитам и краткосрочная исходная эмиссионная скидка).

Для целей статьи 1446 сумма, подлежащая удержанию налога, — это доля иностранного партнера в налогооблагаемом доходе, непосредственно связанном с деятельностью партнерства на территории США.

Бенефициарный владелец. В отношении выплат, за исключением тех, в отношении которых было заявлено о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, бенефициарный владелец дохода, как правило, является лицом, которое обязано в соответствии с принципами налогообложения США включать выплаты в валовой доход, указанный в налоговой декларации. При этом лицо не является бенефициарным владельцем дохода в тех случаях, когда лицо получает доход в качестве номинального владельца, агента или кастодиана или является посредником, участие которого в сделке не принимается во внимание. Если выплачиваемые суммы не являются доходом, бенефициарное владение определяется, как если бы выплата была доходом.

Иностранное партнерство, иностранные простые трасты и иностранные трасты учредителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, как правило, являются партнерами партнерства при условии, что партнер сам не является партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя, номинальным владельцем или иным агентом. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т. е. иностранному трасту, описанному в статье 651 (а)), — это, как правило, выгодоприобретатели траста, если выгодоприобретатель не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя, номинальным владельцем или иным агентом. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному трасту учредителя (т. е. иностранному трасту в тех случаях, когда доход траста полностью или частично считается принадлежащим учредителю или иному лицу в соответствии со статьями 671–679), — это лица, считающиеся владельцами траста. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (т. е. иностранному трасту, не являющемуся иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя), — это сам траст.

Для целей статьи 1446 применяются те же правила для бенефициарного владельца, за исключением того, что, в соответствии со статьей 1446, форма предоставляется партнерству иностранным простым трастом, а не выгодоприобретателем.

Бенефициарный владелец дохода, выплачиваемого иностранному фонду наследственного имущества, сам является фондом наследственного имущества (*estate*).

Примечание. Выплата партнерству США, трасту США или фонду наследственного имущества США считается выплатой получателю платежа под юрисдикцией США, который не облагается налогом по ставке 30 % для целей главы 3 и главы 4. Партнерство, траст или фонд наследственного имущества США обязаны предоставить налоговому агенту форму W-9. Для целей статьи 1446 траст учредителя США или «не принимаемое во внимание лицо» не обязаны предоставлять налоговому агенту форму W-9. В этом случае соответствующую форму налоговому агенту должен предоставить учредитель или иной владелец.

Глава 3. Глава 3 — это глава 3 Налогового кодекса США (Удержание налогов с иностранных граждан, временно проживающих на территории США, и иностранных корпораций). Глава 3 включает в себя статьи 1441–1464.

Глава 4. Глава 4 — это глава 4 Налогового кодекса США (Налогообложение, применяемое в целях обеспечения предоставления отчетности по определенным иностранным счетам). Глава 4 включает в себя статьи 1471–1474.

Статус по главе 4. Статус по главе 4 означает статус лица как лица под юрисдикцией США, оговоренного лица под юрисдикцией США, иностранного физического лица, участвующей ИФО, ИФО,

считающейся соблюдающей требования, ограниченного дистрибьютора, бенефициарного владельца, освобожденного от уплаты налогов, не участвующей ИФО, территориальной финансовой организации, нефинансовой иностранной организации, освобожденной от уплаты налогов, или пассивной нефинансовой иностранной организации. См. определения данных терминов в статье 1.1471-1 (b) Сборника постановлений Министерства финансов США.

ИФО, считающаяся соблюдающей требования. В соответствии со статьей 1471(b)(2), определенные ИФО считаются соблюдающими требования, предусмотренные главой 4, без необходимости заключения ИФО соглашения с Налоговым управлением США. При этом определенные ИФО, считающиеся соблюдающими требования, обязаны зарегистрироваться в Налоговом управлении США и получить глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN). Эти ИФО именуются **зарегистрированными ИФО, считающимися соблюдающими требования**. См. статью 1.1471-5(f)(1) Сборника постановлений Министерства финансов США.

«Не принимаемое во внимание лицо». Юридическое лицо, которое имеет единственного владельца и не является корпорацией в соответствии со статьей 301.7701-2(b) Сборника постановлений Министерства финансов США, является «не принимаемым во внимание лицом» как лицо, отдельное от своего владельца. «Не принимаемое во внимание лицо» не предоставляет данную форму W-8BEN-E налоговому агенту или ИФО. Вместо этого соответствующую документацию (например, форму W-8BEN-E, если владелец является иностранным юридическим лицом) предоставляет владелец такого юридического лица. См. статьи 1.1446-1 и 1.1471-3(a)(3)(v) Сборника постановлений Министерства финансов США соответственно. При этом, если «не принимаемое во внимание лицо», получающее налогооблагаемую выплату, является ИФО за пределами страны единственного владельца организации, владелец должен заполнить Часть II формы W-8BEN-E для документального подтверждения статуса «не принимаемого во внимание лица», получающего выплату, по главе 4.

Определенные юридические лица, которые являются «не принимаемыми во внимание лицами» для целей налогообложения США, могут быть признаны в целях заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (см. определение гибридного образования далее), или в качестве ИФО в соответствии с применимым МПС. Гибридное образование, самостоятельно заявляющее о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, обязано заполнить данную форму W-8BEN-E. См. подраздел «Гибридные образования» в разделе «Особые инструкции» далее.

Финансовый счет. К финансовым счетам относятся:

- депозитный счет, который обслуживается ИФО;
- попечительский счет, который обслуживается ИФО;
- доли участия или долговые обязательства (за исключением долей, обращающихся на признанном рынке ценных бумаг) в инвестиционных организациях и определенных холдинговых компаниях, казначейских центрах или финансовых организациях в соответствии с определением в статье 1.1471-5(e) Сборника постановлений Министерства финансов США;
- определенные договоры накопительного страхования;
- договоры об аннуитете.

Для целей главы 4 исключения предусмотрены в отношении таких счетов, как определенные сберегательные счета с налоговыми льготами, договоры страхования жизни на определенный срок, счета, принадлежащие фондам наследственного имущества, счета условного депонирования и определенные договоры об аннуитете. Эти исключения зависят от определенных условий. См. статью 1.1471-5(b)(2) Сборника постановлений Министерства финансов США. Счета могут быть также исключены из определения финансового счета в соответствии с применимым МПС.

Финансовая организация. К финансовым организациям, как правило, относятся кредитные организации, кастодианы, инвестиционные организации или страховые компании (или холдинги страховых компаний), которые заключают договоры накопительного

страхования или договоры об аннуитете. См. статью 1.1471-5(e) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Иностранная финансовая организация (ИФО). Иностранная финансовая организация (ИФО) — это, как правило, иностранное юридическое лицо, которое является финансовой организацией.

Прозрачное для целей налогообложения юридическое лицо. Юридическое лицо считается прозрачным для целей налогообложения применительно к статье доходов, в отношении которой заявляется о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в тех случаях, когда владельцы долей участия в юридическом лице обязаны отдельно учитывать свои доли по статье доходов, выплачиваемой юридическому лицу, по мере их возникновения, независимо от того, распределяется ли такой доход или нет, и должны определять характер статей дохода, как если бы они были непосредственно реализованы из источников, из которых они реализуются юридическим лицом. Например, партнерства, общие доверительные фонды (*common trust funds*) и простые трасты или трасты учредителя, как правило, считаются прозрачными для целей налогообложения в отношении статей полученного ими дохода.

Иностранная организация со «сквозным налогообложением». Иностранная организация со «сквозным налогообложением» — это иностранное партнерство (за исключением иностранных партнерств, выполняющих функции налогового агента), иностранный простой траст или иностранный траст учредителя (за исключением иностранного траста, выполняющего функции налогового агента) или, в связи с выплатами, по которым было заявлено о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, любое юридическое лицо, которое считается прозрачным для целей налогообложения (см. выше) в отношении выплаты в юрисдикции владельца доли.

Для целей статьи 1446 иностранное партнерство или иностранный траст учредителя обязан подать форму W-8IMY для установления партнерства или траста учредителя в качестве юридического лица со «сквозным налогообложением». Форма W-8IMY может сопровождаться данной формой или иной редакцией формы W-8 или формы W-9 для установления иностранного или местного статуса партнера, учредителя или иного владельца. См. статью 1.1446-1 Сборника постановлений Министерства финансов США.

Иностранное лицо. К иностранным лицам относятся иностранные корпорации, иностранные партнерства, иностранные трасты, иностранные фонды наследственного имущества и любые другие лица, не являющиеся лицами под юрисдикцией США. К ним также относятся иностранные филиалы или представительства финансовых организаций США и клиринговых организаций США, если иностранный филиал является квалифицированным посредником (QI). Как правило, выплата филиалу иностранного лица на территории США является выплатой иностранному лицу.

Глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN). GIIN означает глобальный идентификационный номер финансового посредника. GIIN — это идентификационный номер, присвоенный юридическому лицу, которое зарегистрировалось в Налоговом управлении США для целей главы 4.

Гибридное образование. Гибридное образование — это любое лицо (за исключением физических лиц), которое считается прозрачным для целей налогообложения (но не бенефициарным владельцем) для целей декларирования статуса в соответствии с Налоговым кодексом США, но не считается прозрачным для целей налогообложения в стране, с которой у США заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы. Статус гибридного образования допускает заявление о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. При этом гибридное образование обязано указывать свой статус по главе 4, если оно получает налогооблагаемую выплату.

Межправительственное соглашение (МПС).

Межправительственное соглашение (МПС) — это модель 1 МПС или модель 2 МПС. См. перечень юрисдикций, в которых действует

модель 1 или модель 2 МПС, по адресу <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

МПС (модель 1) — это соглашение, заключенное между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним государственным органом или несколькими государственными органами с целью реализации закона FATCA путем предоставления отчетности ИФО такому иностранному правительству или государственному органу с последующим автоматическим обменом информацией по отчетности с Налоговым управлением США. ИФО в юрисдикции модели 1 МПС, которая предоставляет отчетность по счетам государству этой юрисдикции, именуется **ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1)**.

МПС (модель 2) — это соглашение или договоренность между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним государственным органом или несколькими государственными органами о реализации закона FATCA путем предоставления отчетности ИФО непосредственно в Налоговое управление США в соответствии с требованиями соглашения ИФО с последующим обменом информацией между таким иностранным правительством или государственным органом и Налоговым управлением США. ИФО в юрисдикции модели 2 МПС, которая заключила соглашение ИФО, является участвующей ИФО и может именоваться **ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2)**. Термин «ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС», относится совместно к ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 1), и к ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2).

Филиал с ограниченными правами. Филиал с ограниченными правами — это филиал участвующей ИФО, описанный в статье 1.1471-4(e)(2) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Не участвующая ИФО. Не участвующая ИФО — это ИФО, не являющаяся участвующей ИФО, ИФО, считающейся соблюдающей требования или бенефициарным владельцем, освобожденным от уплаты налогов.

Участвующая ИФО. Участвующая ИФО — это ИФО (включая ИФО, предоставляющую сведения согласно МПС (модель 2), в соответствии с соглашением ИФО), которая согласилась соблюдать условия соглашения ИФО. К участвующим ИФО также относятся квалифицированные посреднические (QI) филиалы финансовых организаций США, если такие филиалы не являются ИФО, предоставляющими сведения согласно МПС (модель 1).

Участвующий получатель платежа. Участвующий получатель платежа — это любое лицо, которое принимает в качестве оплаты платежную карту или принимает платеж от сторонней расчетной организации через стороннюю расчетную организацию.

Получатель платежа. Получатель платежа — это, как правило, лицо, которому осуществляется выплата, независимо от того, является такое лицо бенефициарным владельцем или нет. В отношении выплаты, осуществленной на финансовый счет, получатель платежа, как правило, является владельцем финансового счета. Однако в определенных обстоятельствах лицо, получающее выплату, не считается получателем платежа. Для целей главы 3 см. статью 1.1441-1(b)(2) Сборника постановлений Министерства финансов США. Для целей главы 4 см. статью 1.1471-3(a)(3) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Расчетная организация. Расчетная организация — это торговое-сервисное предприятие, приобретающее юридическое лицо или стороннюю расчетную организацию. В соответствии со статьей 6050W, расчетная организация, как правило, обязана отчитываться о выплатах, осуществленных в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации. При этом расчетная организация не обязана отчитываться о выплатах, осуществленных бенефициарному владельцу, который документально оформлен как иностранное лицо в соответствии с применимой формой W-8.

Квалифицированный посредник (QI). Квалифицированный посредник (QI) (в соответствии с описанием в статье 1.1441-1(е)(5)(ii) Сборника постановлений Министерства финансов США) — это лицо, которое является стороной соглашения с Налоговым управлением США (см. описание в статье 1.1441-1(е)(5)(iii) Сборника постановлений Министерства финансов США).

Владелец счета, нарушающий требования. Владелец счета, нарушающим требования, для целей главы 4 является юридическое лицо (за исключением юридических лиц, которых налоговый агент должен считать не участвующими ИФО), не выполняющее требования по запросу ИФО, обслуживающей счет, о предоставлении документации и информации для определения, является ли счет счетом США (в соответствии с определением в статье 1.1471-5(а) Сборника постановлений Министерства финансов США). См. статью 1.1471-5(г) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Обратное гибридное образование со «сквозным налогообложением». Обратное гибридное образование со «сквозным налогообложением» — это любое лицо (за исключением физических лиц), которое не является прозрачным для целей налогообложения в соответствии с принципами налогового законодательства США, но является прозрачным для целей налогообложения по законодательству юрисдикции, с которой у США заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы. См. информацию об обратном гибридном образовании со «сквозным налогообложением», заявляющем о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, от имени ее владельцев, в форме W-8IMY и в сопутствующих инструкциях.

Оговоренное лицо под юрисдикцией США. Оговоренное лицо под юрисдикцией США — это любое лицо под юрисдикцией США, за исключением лиц, указанных в статье 1.1473-1(с) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Американский владелец с существенной долей. Американский владелец с существенной долей (в соответствии с определением в статье 1.1473-1(б) Сборника постановлений Министерства финансов США) — любое оговоренное лицо под юрисдикцией США, которое:

- владеет, прямо или опосредованно, более чем 10 процентами (по праву голоса или стоимости) акций любой иностранной организации;
- владеет, прямо или опосредованно, более чем 10 процентами прибыли или долевого участия в капитале иностранного партнерства;
- считается владельцем любой части иностранного траста в соответствии со статьями 671–679; или
- владеет, прямо или опосредованно, более чем 10 процентами бенефициарной доли участия в трасте.

Инвестиционная организация, учрежденная на любой территории, не являющаяся одновременно кредитной организацией, кастодианом или оговоренной страховой компанией, не считается финансовой организацией. Она является территориальной нефинансовой иностранной организацией. Если такое юридическое лицо не может быть отнесено к категории исключенных территориальных нефинансовых иностранных организаций, оно обязано раскрывать информацию о своих американских владельцах с существенной долей в соответствии с данным определением (с применением 10-процентного порога).

Лицо под юрисдикцией США. Определение лица под юрисдикцией США приведено в статье 7701 (а) (30) и включает в себя американские партнерства, корпорации и трасты.



Определенные иностранные страховые компании, оформляющие договоры об аннуитете или договоры накопительного страхования, принявшие решение считаться лицом под юрисдикцией США для целей федерального налогообложения, но не имеющие лицензий на осуществление деятельности на территории США, считаются ИФО для целей главы 4. При этом в целях предоставления налоговому агенту документации для целей обеих глав 3 и 4, такой страховой компании разрешается использовать форму W-9 для подтверждения своего статуса лица под юрисдикцией США. Иностранному филиалу финансовой

организации США (за исключением филиалов, осуществляющих деятельность в качестве квалифицированных посредников), который считается ИФО в соответствии с применимым МПС, также разрешается использовать форму W-9 для подтверждения своего статуса лица под юрисдикцией США для целей главы 3 и главы 4.

Налогооблагаемая выплата. Удержание налога в соответствии с главой 4 может применяться к выплатам дохода FDAP из источника на территории США, являющимся налогооблагаемыми выплатами в соответствии с определением в статье 1.1473-1(а) Сборника постановлений Министерства финансов США, к которым не применяется исключение, предусмотренное главой 4. Исключения по удержанию налога, предусмотренные главой 3, не применяются при определении применимости удержания налога в соответствии с главой 4. См. исключения, применимые к определению налогооблагаемых выплат, в статье 1.1473-1(а)(4) Сборника постановлений Министерства финансов США (например, освобождение от налогообложения в отношении определенных иностранных выплат).

Налоговый агент. Любое лицо под юрисдикцией США или иностранное лицо, которое контролирует, получает доходы FDAP, отвечает за сохранность доходов FDAP, распоряжается доходами FDAP или осуществляет выплату доходов FDAP из источника на территории США в соответствии с условиями удержания налога, предусмотренными главой 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может являться физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, объединение или любое другое юридическое лицо, в том числе, помимо прочего, любой иностранный посредник, иностранное партнерство и филиалы определенных иностранных банков и страховых компаний, находящиеся на территории США.

Для целей статьи 1446 налоговый агент является партнерством, осуществляющим деятельность на территории США. В отношении партнерства, акции которого обращаются на фондовой бирже, налоговый агент может быть партнерством, номинальным владельцем, владеющим долей участия от имени иностранного лица, или и тем, и другим. См. статьи 1.1446-1–1.1446-6 Сборника постановлений Министерства финансов США.

Особые инструкции



Гибридное образование должно подавать налоговому агенту форму W-8BEN-E от своего имени только на доход, в связи с которым оно заявляет о снижении налоговой ставки по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, или для документального подтверждения своего статуса по главе 4 в целях обслуживания счета в ИФО, запрашивающей данную форму (если оно не получает налогооблагаемые выплаты или выплаты, подлежащие удержанию налога в соответствии с главой 3). В противном случае юридическое лицо, считающееся иностранной организацией со «сквозным налогообложением», должно, как правило, предоставить форму W-8IMY для целей главы 3 или главы 4. Обратное гибридное образование со «сквозным налогообложением» обязано предоставлять налоговому агенту форму W-8BEN-E от своего имени, только в отношении дохода, по которому оно не заявляет о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, или для установления своего статуса для целей главы 4 (если требуется). См. особые инструкции для гибридных образований и обратных гибридных образований со «сквозным налогообложением» далее. При этом иностранная организация со «сквозным налогообложением» может предоставить данную форму W-8BEN-E для документального подтверждения своего иностранного статуса в качестве участвующего получателя платежа, получающего выплату, для целей статьи 6050 W.

Часть I. Идентификация бенефициарного владельца

Строка 1. Укажите ваше наименование/имя. Если вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом» или филиалом, не указывайте коммерческое название «не принимаемого

во внимание лица» или филиала в этой строке. Вместо этого укажите официальное название юридического лица, которое владеет «не принимаемым во внимание лицом» (просмотрев список «не принимаемых во внимание лиц», если применимо) или управляет филиалом. При этом, если вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом» — гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, см. подраздел «Гибридные образования» в разделе «Особые инструкции».

Строка 2. Если вы являетесь корпорацией, укажите страну регистрации корпорации. Если вы являетесь юридическим лицом другого типа, укажите страну, в соответствии с законодательством которой было учреждено, организовано данное юридическое лицо и регулируется его деятельность.

Строка 3. Если вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом», получающим выплату, укажите ваше наименование (если требуется). Строка 3 заполняется **только** если вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом», получающим налогооблагаемую выплату, или владеете счетом в ИФО, запрашивающей у вас эту форму, и вы: 1) зарегистрированы в Налоговом управлении США, и вам был присвоен номер GIN, связанный с официальным названием «не принимаемого во внимание лица»; 2) являетесь ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1 или 2) и 3) не являетесь гибридным образованием, использующим данную форму для заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. Если от вас не требуется предоставить официальное название «не принимаемого во внимание лица», то вы, несмотря на это, можете уведомить налогового агента о том, что вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом», получающим выплату или имеющим счет, указав название «не принимаемого во внимание лица» в строке 10. При этом не указывайте название «не принимаемого во внимание лица» в данной строке 3, за исключением описанных обстоятельств.

Строка 4. Отметьте соответствующую ячейку. Отмечая ячейку, вы заявляете о своей принадлежности к указанной категории. Вы должны отметить ячейку, которая представляет вашу категорию (например, корпорация, партнерство, траст, фонд наследственного имущества и т. д.) в соответствии с принципами налогообложения США (а не в соответствии с законодательством страны, являющейся стороной соглашения). Если вы являетесь партнерством, «не принимаемым во внимание лицом», простым трастом или трастом учредителя, получающим выплату, в отношении которой данное юридическое лицо заявляет о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, вы должны отметить ячейку «Partnership» (Партнерство), «Disregarded entity» («Не принимаемое во внимание лицо»), «Simple trust» (Простой траст) или «Grantor trust» (Траст учредителя). В этом случае вы должны также отметить ячейку «yes» (да), чтобы указать, что вы также являетесь гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. См. подраздел «Гибридные образования» в разделе «Особые инструкции» далее. Если вы являетесь иностранной организацией со «сквозным налогообложением», которая не является гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, вы должны отметить соответствующую ячейку, чтобы указать, что вы не заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. Если вы отметили ячейку «no» (нет), то вы можете использовать эту форму только для документального подтверждения статуса владельца счета ИФО по главе 4. Для этой цели можно также воспользоваться формой W-8IMY. При этом, если вы получаете налогооблагаемые выплаты или суммы, подлежащие удержанию налога в соответствии с главой 3, вам необходимо предоставить форму W-8IMY и уведомление о налогообложении (если применимо) в отношении таких выплат.



Отмечать ячейку «Tax-exempt organization» (Освобожденная от уплаты налогов организация) должны только юридические лица, которые освобождены от уплаты налогов в соответствии со статьей 501.

Такие организации обязаны использовать форму W-8BEN-E только если они заявляют о снижении налоговой ставки по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы или об исключении в Налоговом кодексе США,

не предусмотренном статьей 501. Форма W-8EXP используется для документального подтверждения вашего освобождения от удержания налога и статуса по главе 4, если вы заявляете об освобождении от удержания налога в соответствии со статьей 501.

Строка 5. Отметьте ячейку, применимую к вашему статусу по главе 4. Вам не нужно предоставлять информацию о статусе по главе 4, если вы подаете данную форму в отношении ранее существовавшего счета юридического лица (в соответствии с описанием в статье 1.1471-1(b)(102) Сборника постановлений Министерства финансов США) до 1 июля 2016 г. (или если вы являетесь юридическим лицом, которое, при отсутствии доказательства в пользу противного, является ИФО в соответствии со статьей 1.1471-2(a)(4)(ii)(B) Сборника постановлений Министерства финансов США до 1 января 2015 г.). Кроме того, вам требуется предоставить статус по главе 4 только если вы являетесь получателем налогооблагаемой выплаты или документально подтверждаете статус счета, которым вы владеете в ИФО, запрашивающей данную форму. Отмечая ячейку в этой строке, вы заявляете о своей принадлежности к указанной категории в стране, резидентом которой вы являетесь.



В отношении большинства статусов по главе 4 требуется заполнять дополнительную часть данной формы, подтверждающую, что вы соответствуете условиям статуса, указанным в строке 5 (в соответствии с определением в статье 1.1471-5 или 1.1471-6 Сборника постановлений Министерства финансов США). Перед подписанием данной формы и ее предоставлением налоговому агенту убедитесь в том, что вы заполнили необходимые разделы. См. также подраздел «Юридические лица, предоставляющие подтверждение в соответствии с применимым МПС» в разделе «Особые инструкции» далее.

ИФО, на которые распространяется действие МПС, и связанные юридические лица

ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС, являющаяся резидентом или учрежденная в соответствии с законодательством юрисдикции, на которую распространяется модель 1 МПС, должна отметить ячейку «Reporting Model 1 FFI» (ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 1)). ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС, являющаяся резидентом или учрежденная в соответствии с законодательством юрисдикции, на которую распространяется модель 2 МПС, должна отметить ячейку «Reporting Model 2 FFI» (ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 2)). Если вы считаетесь зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования, в соответствии с применимым МПС, вы должны отметить ячейку «Nonreporting IGA FFI» (ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС), а не в ячейке «Registered deemed-compliant FFI» (Зарегистрированная ИФО, считающаяся соблюдающей требования), и предоставить ваш номер GIN в строке 26 Части XII. См. особые инструкции для Части XII. ИФО, связанная с ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС, и считающаяся не участвующей ИФО в стране, резидентом которой она является, должна отметить ячейку «Nonparticipating FFI» (Не участвующая ИФО) в строке 5. ИФО, связанная с ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС, и считающаяся участвующей ИФО, ИФО, считающейся соблюдающей требования, или освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцем в соответствии со Сборником постановлений Министерства финансов США или применимым МПС, должна отметить соответствующую ячейку для установления своего статуса по главе 4.

См. перечень юрисдикций, которые считаются имеющими действующее МПС, по адресу <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

Некоммерческие организации, на которые распространяется действие МПС

Некоммерческое юридическое лицо, учрежденное или осуществляющее деятельность в юрисдикции, которая считается имеющей действующую модель 1 IGA или модель 2 IGA, и соответствующее определению активной нефинансовой иностранной организации в соответствии с Приложением I применимого МПС, не должно отмечать ячейку статуса в строке 5. Вместо этого см. подраздел «Юридические лица, предоставляющие

подтверждения в соответствии с применимым МПС» в разделе «Особые инструкции» далее.

Строка 6. Укажите адрес постоянного местонахождения юридического лица, указанный в строке 1. Адрес постоянного местонахождения — это адрес в стране, в отношении которой юридическое лицо заявляет, что является ее резидентом для целей налогообложения доходов в этой стране. Если вы подаете форму W-8BEN-E с целью заявления о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, вы должны определить, резидентом какой страны вы являетесь, в порядке, предусмотренном соглашением. Не указывайте адрес финансовой организации (если вы не являетесь финансовой организацией, предоставляющей свой собственный адрес), абонентский ящик или адрес, используемый исключительно в почтовых целях, если это не единственный адрес, используемый юридическим лицом, и если такой адрес не указывается в организационных документах юридического лица (т. е. если это не ваш зарегистрированный адрес). Если вы не являетесь налоговым резидентом в какой-либо стране, вашим адресом постоянного местонахождения является место нахождения вашего основного офиса.

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

Строка 8. Укажите идентификационный номер работодателя США (EIN). Для юридических лиц EIN является идентификационным номером налогоплательщика США (ИНН). Если у вас нет EIN США, подайте заявление на получение этого номера по форме SS-4 «Заявление на получение идентификационного номера работодателя», если вам необходимо ИНН США. См. в статье 1.1441-1(e)(4) (vii) Сборника постановлений Министерства финансов США информацию о сроках предоставления ИНН США в форме W-8, связанной с выплатой, подлежащей удержанию налога в соответствии с главой 3.

Партнеру партнерства, осуществляющего деятельность на территории США, как правило, распределяется доход, непосредственно связанный с осуществлением деятельности на территории США, облагаемый налогом. Партнер должен подать федеральную налоговую декларацию о доходах и иметь идентификационный номер налогоплательщика США (ИНН).

Вы должны предоставить ИНН США, если вы:

- заявляете об освобождении от удержания налога в соответствии со статьей 871(f) в отношении выплат по определенным договорам об аннуитете, полученных по плану, отвечающему установленным требованиям, или
 - заявляете о применении льгот по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и не указали иностранный ИНН в строке 9b.
- При этом ИНН не требуется указывать для заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в отношении следующих статей дохода:
- дивидендов и процентов по акциям, а также долговых обязательств в активном обращении;
 - дивидендов по любым ценным бумагам, подлежащим погашению, выпущенным инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с законом об инвестиционных компаниях 1940 г. (взаимный фонд);
 - дивидендов, процентов или роялти по бенефициарным правам в паевом инвестиционном фонде, которые публично предлагаются (или были предложены при эмиссии) и зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам в соответствии с законом о ценных бумагах 1933 г.;
 - дохода, имеющего отношение к займам любых из указанных ценных бумаг.



Если вам необходим номер EIN, вы можете подать заявление на его получение онлайн вместо предоставления формы SS-4 на бумажном носителе.

Дополнительную информацию см. по адресу www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Employer-ID-Numbers-EINs.

Строка 9а. Если вы являетесь участвующей ИФО, зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования, ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1), ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2), нефинансовой иностранной организацией, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США, документально подтвержденным доверительным управляющим траста или поддерживаемой нефинансовой иностранной организацией, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США, вам требуется указать ваш номер GIIN (в отношении вашей страны местонахождения) в строке 9а. При этом, если ваш филиал получает выплату и о нем необходимо предоставить информацию в Части II, вам не нужно предоставлять номер GIIN в данной строке 9а. Вместо этого следует указать номер GIIN вашего филиала (если применимо) в строке 13. См. инструкции для Части II.

Однако в отношении выплат, осуществленных до 1 января 2015 г., в форме W-8BEN-E, которая подается ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1), нет необходимости указывать GIIN. В отношении выплат, осуществленных до 1 января 2016 г., поддерживаемая нефинансовая иностранная организация, предоставляющая сведения напрямую Налоговому управлению США, или поддерживаемая ИФО, которая не получила GIIN, обязана предоставить GIIN своего поддерживающего юридического лица.



Если вы находитесь в процессе регистрации в Налоговом управлении США в качестве участвующей ИФО, зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования, ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1), ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2), нефинансовой иностранной организации, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США, или поддерживаемой нефинансовой иностранной организации, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США, но не получили GIIN, вы можете заполнить эту строку, написав «applied for» (подано заявление на получение). При этом лицо, запросившее у вас эту форму, должно получить и проверить ваш GIIN в течение 90 дней.

Строка 9b. Если в вашей стране местонахождения для целей налогообложения вам был присвоен идентификационный номер налогоплательщика, укажите его здесь. Если вы предоставляете данную форму W-8BEN-E для документального подтверждения финансового счета, которым владеете в финансовой организации США, вы должны указать идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), присвоенный вам в юрисдикции, налоговым резидентом которой вы являетесь, если:

- вам не был присвоен ИНН, или
- соответствующая юрисдикция не присваивает ИНН.

Строка 10. Эта строка может использоваться лицом, предоставляющим форму W-8BEN-E, или налоговым агентом, которому она предоставляется, с целью учета любой справочной информации, которая может потребоваться налоговому агенту для документального подтверждения бенефициарного владельца. Так, налоговые агенты, которым нужно привязать форму W-8BEN-E к определенной форме W-8I MY, могут использовать строку 10 для получения справочного номера или кода, которые просят изготовленную привязку. В строке 10 бенефициарный владелец может также указать номер счета, для которого он предоставляет форму. Иностранец единственный владелец «не принимаемого во внимание лица» может использовать строку 10 для информирования налогового агента о том, что счет, на который осуществляется или зачисляется выплата, оформлен на имя «не принимаемого во внимание лица» (если наименование «не принимаемого во внимание лица» не требуется указать в строке 3).

В строке 10 вы можете также указать доход, извлекаемый по контракту на номинальную основную сумму, непосредственно не связанный с осуществлением деятельности на территории США.

Часть II. «Не принимаемое во внимание лицо» или филиал, получающие выплаты



Часть II заполняется только в том случае, если вы являетесь филиалом ИФО, указанным в строке 1, получающим налогооблагаемую выплату, в качестве посредника (включая филиал, который является «не принимаемым во внимание лицом»), и осуществляете деятельность в юрисдикции, не являющейся страной местонахождения, указанной в строке 2. Например, предположим, что компания ABC Co., которая является участвующей ИФО с местонахождением в стране А, осуществляет свою деятельность через филиал в стране В (которая является юрисдикцией модели 1 МПС), и филиал считается ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1) в соответствии с условиями модели 1 МПС страны В. Компания ABC Co. не должна указывать свой GIIN в строке 9, а филиал в стране В обязан заполнить данную Часть II, предоставив информацию о себе как об ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1), и указать свой GIIN в строке 13. При этом, если филиал в стране В, получающий выплату, является «не принимаемым во внимание лицом», от вас может потребоваться указать его официальное название в строке 3. См. инструкции для строки 3 Части I.

Строка 11. Отметьте соответствующую ячейку. Если вы отметили ячейку для ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1), ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2), участвующей ИФО или филиала на территории США, чтобы заявить о статусе по главе 4, за исключением статуса не участвующей ИФО, вам необходимо заполнить строку 13 (см. ниже). Если вы являетесь филиалом с ограниченными правами или филиалом ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС, не соответствующим требованиям применимого МПС или главы 4, вы должны отметить ячейку для филиала с ограниченными правами.

Строка 12. Укажите адрес филиала или «не принимаемого во внимание лица».

Строка 13. Если вы являетесь ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1), ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2) или участвующей ИФО, вам необходимо ввести в строку 13 GIIN филиала, который получает выплату. Если вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом», которое заполнило Часть I, строку 3 данной формы, и получаете выплаты, связанные с данной формой, укажите ваш GIIN. Не указывайте ваш GIIN (при наличии) в строке 9. Если вы являетесь филиалом на территории США, введите GIIN, применимый к любому другому филиалу ИФО (в том числе в его стране местонахождения). В отношении выплат, осуществленных до 1 января 2015г., GIIN не требуется, если вы отметите ИФО, предоставляющую сведения согласно МПС (модель 1), в строке 11.



Если вы находитесь в процессе регистрации в Налоговом управлении США в качестве участвующей ИФО, ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1), ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2), но не получили GIIN, вы можете заполнить эту строку, написав «applied for» (подано заявление на получение). При этом лицо, запросившее у вас эту форму, должно получить и проверить ваш GIIN в течение 90 дней.

Часть III. Заявление о выгоде, извлекаемой по соглашению о налогах

Строка 14а. Юридическое лицо, которое заявляет о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, должно ввести страну, резидентом которой является юридическое лицо, указанное в строке 1, для целей соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, и отметить ячейку для подтверждения того, что оно является резидентом этой страны. Для целей соглашения лицо является резидентом государства, заключившего соглашение, если это лицо является резидентом данной страны по условиям соглашения.

Строка 14б. Юридическое лицо, заявляющее о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, должно отметить ячейку для подтверждения того, что оно:

- получает доход по статье, в отношении которой оно заявляет о применении льгот, предусмотренных международным соглашением;
- соответствует положениям об ограничении льгот, предусмотренном в соглашении, при наличии таковых.

Доход по статье может извлекаться как юридическим лицом, получающим соответствующий доход, так и владельцами долей участия в юридическом лице, или, в определенных обстоятельствах, и тем, и другими. Доход по статье, выплачиваемый юридическому лицу, считается полученным юридическим лицом только если юридическое лицо не является прозрачным для целей налогообложения по законодательству юрисдикции юридического лица в отношении статьи дохода. Доход по статье, выплачиваемый юридическому лицу, считается подлежащим получению владельцем долей участия в юридическом лице только если:

- владелец долей участия не является прозрачным для целей налогообложения в своей юрисдикции в отношении статьи дохода;
- юридическое лицо считается прозрачным для целей налогообложения в соответствии с законодательством юрисдикции владельца долей участия в отношении статьи дохода. Доход по статье, выплаченный непосредственно юридическому лицу типа, отдельного указанного в соглашении в качестве резидента юрисдикции соглашения, считается полученным резидентом этой юрисдикции соглашения.

Чтобы определить, соответствует ли юридическое лицо положениям соглашения об ограничении льгот, вам необходимо ознакомиться с конкретными положениями или статьями соглашения. Соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы можно найти на веб-сайте Налогового управления США по адресу www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties--A-to-Z.

Если юридическое лицо заявляет о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, от своего имени, оно должно заполнить форму W-8BEN-E. Если заявление о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, подает владелец долей участия в юридическом лице, которое считается прозрачным для целей налогообложения в юрисдикции владельца долей участия, владелец долей участия обязан заполнить форму W-8BEN (для физического лица) или форму W-8BEN-E (для юридического лица) от своего имени в качестве резидента по соответствующему соглашению, и прозрачное для целей налогообложения юридическое лицо должно привязать форму владельца долей участия W-8BEN или форму W-8BEN-E к форме W-8IMY, заполненной прозрачным для целей налогообложения юридическим лицом (см. подраздел «Гибридные образования» в разделе «Особые инструкции»).



Соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы не применяется с целью снижения суммы какого-либо налога на доход, полученный юридическим лицом, которое считается «местной корпорацией» (domestic corporation) для целей налогообложения США. Таким образом, ни местная корпорация, ни ее акционеры, не имеют права на льготы по налогам на доход в США в отношении статьи дохода, полученного корпорацией из источников на территории США.



Если вы являетесь юридическим лицом, получающим доход в качестве резидента страны, являющейся стороной соглашения, вы можете отметить эту ячейку, если в соответствующем соглашении об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы отсутствует положение об ограничении льгот.

Строка 14с. Если вы являетесь иностранной корпорацией, заявляющей о применении льгот по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, которое вступило в силу до 1 января 1987 г. (и с тех пор его условия не изменялись), в отношении (а) дивидендов из источника на территории США, выплачиваемых вам другой иностранной корпорацией, или (б) процентов из источника на территории США,

выплачиваемых вам по результатам деятельности на территории США другой иностранной корпорации, вы, как правило, должны быть «квалифицированным резидентом» страны, являющейся стороной соглашения. См. определение процентов, выплачиваемых по результатам деятельности на территории США иностранной корпорации («проценты филиала») и иные применимые правила в статье 884.

Как правило, иностранная корпорация является квалифицированным резидентом страны, если соблюдается любое из следующих условий.

- Она соответствует требованиям 50 % владения и проверки уменьшения налоговой базы.
- Ее акции находятся в регулярном обращении на признанном рынке ценных бумаг в ее стране местонахождения или в США.
- Она активно осуществляет деятельность в стране местонахождения.
- Она получает уведомление Налогового управления США о том, что она является квалифицированным резидентом. См. требования, которые должны быть удовлетворены при каждой такой проверке, в статье 1.884-5 Сборника постановлений Министерства финансов США.



Если вы заявляете о применении льгот по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, которое вступило в силу после 31 декабря 1986 г., не отмечайте ячейку 14с. Вместо этого отметьте ячейку 14b.

Строка 15. Строка 15 заполняется только если вы заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, для которого требуется выполнение условий, не указанных вами в заявлениях, сделанных вами в строке 14. Эта строка, как правило, не распространяется на льготы, предусмотренные статьей международного соглашения о процентах или дивидендах (за исключением дивидендов, облагаемых налогами по льготной ставке на основании владения).

Ниже приведены примеры лиц, которые должны заполнять эту строку.

- Освобожденные от уплаты налогов организации, заявляющие о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в соответствии со статьями соглашений об освобожденных от уплаты налогов организациях, заключенного с Канадой, Мексикой, Германией и Нидерландами.
- Иностранные корпорации, заявляющие о применении льготной ставки к дивидендам на основании владения определенным процентом акций юридического лица, выплачивающего дивиденды.
- Лица, заявляющие о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в отношении роялти, если в соглашении предусмотрены разные налоговые ставки для разных видов роялти.
- Лица, заявляющие о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в соответствии со статьей о «прочих доходах».

Части IV-XXVIII. Подтверждение статуса по главе 4

Вы должны заполнить только одну из Частей IV-XXVIII, подтверждающую ваш статус по главе 4 (при необходимости см. особые инструкции для строки 5). Определите часть (при наличии таковой), которую необходимо заполнить, посмотрев ячейку, которую вы отметили в строке 5. Юридическому лицу, которое выбрало статус не участвующей ИФО, участвующей ИФО, зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования, ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1), ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2) или нефинансовой иностранной организации, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США (за исключением поддерживаемых нефинансовых иностранных организаций, предоставляющих сведения напрямую Налоговому управлению США) в строке 5, не требуется подтверждать статус в Частях IV-XXVIII.

МПС. Вместо подтверждения статуса в Частях IV-XXVIII формы W-8BEN-E ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 1), или ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 2), в определенных случаях может запросить альтернативные подтверждения с целью документального подтверждения своих владельцев счетов на основании применимого

МПС, или вы можете предоставить альтернативное подтверждение налоговому агенту. См. подраздел «Юридические лица, предоставляющие подтверждения в соответствии с применимым МПС» в разделе «Особые инструкции» далее.



Вам не требуется предоставлять подтверждение статуса по главе 4, если вы являетесь получателем налогооблагаемой выплаты или владельцем счета в ИФО, запрашивающей данную форму. Тем не менее, вам не требуется предоставлять статус по главе 4, если вы подаете данную форму в отношении ранее существовавшего счета юридического лица (в соответствии с описанием в статье 1.1471-1(b)(102) Сборника постановлений Министерства финансов США) до 1 июля 2016 г. (или если вы, при отсутствии доказательства в пользу противного, являетесь ИФО до 1 января 2015 г.).

Часть IV. Поддерживаемая ИФО, не получившая GIIN

Строка 16. Укажите название поддерживающего юридического лица, которое согласилось выполнять обязательства по проведению комплексных проверок, отчетности и удержанию налога (в зависимости от ситуации) от имени поддерживаемой ИФО, указанной в строке 1. Вы должны указать GIIN поддерживающего юридического лица в строке 9a.

Примечание. От поддерживаемой ИФО не требуется получение собственного GIIN до 1 января 2016 г.

Строка 17. Вы должны отметить соответствующую ячейку для подтверждения того, что вы являетесь либо поддерживаемой инвестиционной организацией (вы можете предоставить данное подтверждение, даже если вы не являетесь ИФО, только потому, что вы являетесь инвестиционной организацией), либо поддерживаемой контролируемой иностранной корпорацией (в рамках значения в статье 957(a)), и что вы соответствуете требованиям, предъявляемым к данному статусу.

Часть V. Сертифицированный незарегистрированный местный банк, считающийся соблюдающим требования

Строка 18. Сертифицированный незарегистрированный местный банк, считающийся соблюдающим требования, должен отметить ячейку для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу сертифицированной организации, считающейся соблюдающей требования.

Часть VI. Сертифицированная ИФО, считающаяся соблюдающей требования, обслуживающая исключительно счета с небольшими суммами

Строка 19. Сертифицированная ИФО, считающаяся соблюдающей требования, обслуживающая исключительно счета с небольшими суммами, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данной категории сертифицированной организации, считающейся соблюдающей требования.

Часть VII. Сертифицированная поддерживаемая инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, принадлежащая узкому кругу лиц

Строка 20. Укажите название поддерживающего юридического лица, которое согласилось выполнять обязательства по проведению комплексных проверок, отчетности и удержанию налога у юридического лица, указанного в строке 1, как если бы юридическое лицо в строке 1 было участвующей ИФО.

Вы должны также указать GIIN поддерживающего юридического лица в строке 9а.

Строка 21. Поддерживаемая инвестиционная организация, принадлежащая узкому кругу лиц, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу сертифицированной организации, считающейся соблюдающей требования. Для целей данного подтверждения требования, предъявляемые к договорным отношениям (указанным в строке 21 формы), означают требования, предусмотренные статьей 1.1471-5(f)(2)(iii)(B) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Часть VIII. Сертифицированная инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, созданная на ограниченный срок в целях приобретения долговых ценных бумаг

Строка 22. Организация, созданная на ограниченный срок в целях приобретения долговых ценных бумаг, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу сертифицированной организации, считающейся соблюдающей требования.

Часть IX. Сертифицированная организация, специализирующаяся на консультациях по инвестициям или на управлении инвестициями, считающаяся соблюдающей требования

Строка 23. Организация, специализирующаяся на консультациях по инвестициям или на управлении инвестициями, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу сертифицированной организации, считающейся соблюдающей требования.

Часть X. ИФО, предоставляющая сведения о своих владельцах налоговым агентам

Строка 24а. ИФО, предоставляющая сведения о своих владельцах налоговому агенту, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу, и подает данную форму финансовой организации США, участвующей ИФО, ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1) или ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2), которая соглашается выступать в качестве назначенного налогового агента в отношении ИФО, указанной в строке 1. См. дополнительную информацию об ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам, и, в том числе, информацию о назначенном налоговом агенте в статье 1.1471-5(f)(3) Сборника постановлений Министерства финансов США.



Отметьте строку 24b или строку 24c. Не отмечайте обе ячейки.

Строка 24. Отметьте ячейку для подтверждения того, что вы предоставили или предоставите документацию, указанную в подтверждениях, включая справку о владельце, указанную в данной строке 24b. Если вы отметили ячейку в строке 24b, то вам не нужно отмечать ячейку в строке 24c.

Строка 24с. Отметьте ячейку для подтверждения того, что вы предоставили или предоставите аудиторское заключение (вместо информации, необходимой в строке 24b), соответствующее требованиям, указанным в данной строке.

Строка 24d. Отметьте ячейку, если у вас нет вторичных выгодоприобретателей или определенных групп не идентифицированных выгодоприобретателей. Несмотря на отсутствие необходимости в данном подтверждении, форма W-8BEN-E, предоставленная ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговому агенту, остается в силе на неопределенный срок для целей главы 4, в отсутствие изменения обстоятельств в отношении офшорных обязательств (в соответствии с определением в статье 1.6049-5(c)(1) Сборника постановлений Министерства финансов США), только если предоставлено данное подтверждение, и если остаток на всех счетах, которыми владеет ИФО, предоставляющая сведения о своих владельцах налоговому агенту, не превышает сумму в размере 1 000 000 долларов США по состоянию не позднее 30 июня 2014 г. или на последний день календарного года, в котором был открыт счет, и на последний день каждого последующего календарного года, предшествующего выплате, с применением принципов агрегирования, изложенных в статье 1.1471-5(b)(4)(iii) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Часть XI. Агент по продаже, на деятельность которого наложены ограничения

Строка 25а. Агент по продаже, на деятельность которого наложены ограничения, должен отметить ячейку для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу.

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



Агент по продаже, на деятельность которого наложены ограничения, может подтвердить свой статус только в отношении счета, который обслуживается по агентскому договору о продажах, заключенному с фондом, на деятельность которого наложены ограничения, указанным в данной Части XI. Агент по продаже, на деятельность которого наложены ограничения, который по агентскому договору о продажах получает выплату, облагаемую налогом в соответствии с главой 3, или налогооблагаемую выплату, должен заполнить форму W-8IMY, а не данную форму, за исключением случаев, когда он владеет долями участия по такому договору в качестве бенефициарного владельца.

Часть XII. ИФО, не предоставляющая сведения по МПС

Строка 26. Отметьте ячейку, чтобы указать, что вы считаетесь ИФО, не предоставляющей сведения по МПС, согласно применимому МПС (включая юридических лиц, которые считаются зарегистрированными ИФО, считающимися соблюдающими требования, в соответствии с применимым МПС. Вы должны указать применимое МПС, сообщив название юрисдикции, в которой применимое МПС считается действующим для США. Вы должны также предоставить налоговому агенту информацию о конкретной категории ИФО, указанной в Приложении II к МПС, применимой к вашему статусу.

Если вы являетесь зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования, в соответствии с применимой моделью 2МПС, вам следует также указать в свободном поле ваш GIIN. GIIN не нужно указывать в строке 9а. См. перечень юрисдикций, которые считаются имеющими действующее МПС для целей данного подтверждения, по адресу <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.



Если вы являетесь поддерживаемой ИФО в юрисдикции модели 1 МПС или иной не отчитывающейся ИФО в юрисдикции модели 1 МПС, которая должна предоставлять сведения о счете, в настоящее время вам не требуется указывать GIIN в данной Части XII. Однако может потребоваться указывать GIIN в новой редакции данной формы в будущем.

Часть XIII. Иностранное правительство, правительство территориального владения США или иностранный центральный эмиссионный банк

Строка 27. Иностранное правительство, правительство территориального владения США или иностранный центральный эмиссионный банк (в соответствии с определением в статье 1.1471-6 Сборника постановлений Министерства финансов США) должен отметить ячейку и подтвердить, что он соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу (включая то, что он не участвует в коммерческой финансовой деятельности, описанной в данной строке, за исключением случаев, разрешенных в соответствии со статьей 1.1471-6(h)(2) Сборника постановлений Министерства финансов США).



Если вы являетесь иностранным правительством, правительством территориального владения США или иностранным центральным эмиссионным банком, вам необходимо заполнить данную форму W-8BEN-E только в отношении выплат, по которым вы не заявляете о применении статей 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b), в противном случае вы должны использовать форму W-8EXP.

Часть XIV. Международная организация

Строка 28а. Отметьте эту ячейку для подтверждения того, что вы являетесь международной организацией, описанной в статье 7701 (а) (18).



Если вы являетесь юридическим лицом, которое было определено как международная организация в соответствии с постановлением правительства (на основании статей 288–288f закона 22 U.S.C.), отметьте ячейку 28а. При этом, если вы заявляете об освобождении от удержания налога для целей главы 3, используйте форму W-8EXP.

Строка 28б. Если вы являетесь международной организацией, за исключением международных организаций, описанных в строке 28а, отметьте ячейку для подтверждения того, что вы соответствуете всем требованиям, предъявляемым к данному статусу.

Часть XV. Освобожденный от уплаты налогов пенсионный фонд

Строки 29а, б, с, d, e и f. Освобожденный от уплаты налогов пенсионный фонд должен отметить соответствующую ячейку для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу.

Часть XVI. Организация, полностью принадлежащая бенефициарным владельцам, освобожденным от уплаты налогов

Строка 30. Организация, полностью принадлежащая бенефициарным владельцам, освобожденным от уплаты налогов, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу. Вы должны также предоставить документацию о владельце, описанную в данной строке и устанавливающую, что каждый непосредственный владелец или владелец долговых обязательств юридического лица является освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцем, описанным в статье 1.1471-6(b) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Часть XVII. Территориальная финансовая организация

Строка 31 Территориальная финансовая организация должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу.

Часть XVIII. Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы

Строка 32. Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу.

Часть XIX. Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»)

Строка 33. Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап») должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу. Вы должны также указать дату образования организации или принятия советом директоров решения (или равноценной меры), утверждающего новое направление деятельности (которое не может быть связано с деятельностью финансовой организации или пассивной нефинансовой иностранной организации).

Часть XX. Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства

Строка 34. Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу. Вы должны также указать дату подачи плана ликвидации, плана реорганизации или начала процедуры банкротства.

Часть XXI. Организация, предусмотренная статьей 501(с)

Строка 35. Организация, предусмотренная статьей 501(с), должна отметить ячейку и указать дату выдачи заключения Налоговым управлением США или предоставить копию заключения юрисконсульта из США, подтверждающего, что она является организацией, описанной в статье 501(с) (независимо от того, является ли она иностранным частным фондом).



При этом, если вы являетесь организацией, предусмотренной статьей 501(с), заявляющей на освобождение от удержания налога для целей главы 3, используйте форму W-8EXP.

Часть XXII. Некоммерческая организация

Строка 36. Некоммерческая организация (за исключением организаций, предусмотренных статьей 501 (с)) должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу.

МПС. См. информацию о юридическом лице, учрежденном и осуществляющем деятельность в юрисдикции, которое считается имеющим действующее МПС и описано в Приложении I как некоммерческая организация, являющаяся активной нефинансовой иностранной организацией, в подразделе «Юридические лица, представляющие подтверждения в соответствии с применимым МПС» в разделе «Особые инструкции».

Часть XXIII. Нефинансовая иностранная организация, акции которой обращаются на фондовой бирже, или нефинансовая иностранная организация, аффилированная с корпорацией, акции которой обращаются на фондовой бирже

Строка 37а. Нефинансовая иностранная организация, акции которой обращаются на фондовой бирже, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она не является финансовой организацией, и указать название биржи, на которой обращаются ее акции.

Строка 37б. Нефинансовая иностранная организация, которая является участником той же самой расширенной аффилированной группы, участником которой является организация под юрисдикцией США или иностранная организация, акции которой обращаются на фондовой бирже, должна отметить эту ячейку и указать название организации, акции которой обращаются на фондовой бирже, и рынок ценных бумаг, на котором обращаются ее акции. Чтобы определить, являются ли акции организации регулярно обращающимися на признанном рынке ценных бумаг, см. статью 1.1472-1(с)(1)(i) Сборника постановлений Министерства финансов США (при необходимости заменяя термин «юридическое лицо под юрисдикцией США» на термин «нефинансовая иностранная организация» в целях проверки представленности организации на бирже).

Часть XXIV. Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация

Строка 38. Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данной категории. См. определение исключенной территориальной нефинансовой иностранной организации в статье 1.1472-1(с)(1)(iii) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Часть XXV. Активная нефинансовая иностранная организация

Строка 39. Активная нефинансовая иностранная организация должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данному статусу, включая проверку активов и пассивного дохода, описанную в подтверждении к данной части. В целях применения данной проверки к пассивному доходу относятся дивиденды, проценты, рента, роялти, выплаты по договорам об аннуитете и некоторые другие формы пассивного дохода. См. более подробное определение пассивного дохода в статье 1.1472-1(с)(1)(iv)(A) Сборника постановлений Министерства финансов США. См. исключения из определения пассивного дохода для определенных видов дохода в статье 1.1472-1(с)(1)(iv)(B) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Часть XXVI. Пассивная нефинансовая иностранная организация

Строка 40а. Пассивная нефинансовая иностранная организация должна отметить ячейку для подтверждения того, что она не является финансовой организацией и не подтверждает статус нефинансовой иностранной организации, акции которой обращаются на фондовой бирже, нефинансовой иностранной организации, аффилированной с корпорацией, акции которой обращаются на фондовой бирже, исключенной территориальной нефинансовой иностранной организации, активной нефинансовой иностранной организации, нефинансовой иностранной организации, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США, или поддерживаемой нефинансовой иностранной организации, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США.



Если вы являетесь нефинансовой иностранной организацией, которая может быть отнесена к категории активных нефинансовых иностранных организаций (или иных нефинансовых иностранных организаций, описанных в другой части данной формы), вы также можете отметить строку 40а и раскрыть информацию о своих американских владельцах с существенной долей или подтвердить тот факт, что у вас нет американских владельцев с существенной долей (см. инструкции к строкам 40b и 40с ниже).

Строка 40б. Отметьте эту ячейку для подтверждения того, что у вас нет американских владельцев с существенной долей.

Строка 40с. Если вы не отметили ячейку и не предоставили подтверждение в строке 40б, вам необходимо отметить ячейку 40с, заполнить Часть XXX с целью предоставления информации о каждом американском владельце с существенной долей и указать их имя/наименование, адрес и ИНН.

Часть XXVII. Исключенная аффилированная ИФО

Строка 41. Исключенная аффилированная ИФО должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данной категории. К данной категории относятся только исключенные аффилированные ИФО, владеющими депозитным счетом, описанным в подтверждении к данной части, и предоставляющие сведения в финансовую организацию, которая обслуживает депозитный счет. Вы не соответствуете требованиям, предъявляемым к данной категории, если вы получаете от какого-либо лица или осуществляете в пользу какого-либо лица, не входящего в состав вашей расширенной аффилированной группы, налогооблагаемые выплаты, за исключением кредитных организаций, описанных в предыдущем предложении. См. все требования, предъявляемые к данному статусу, в статье 1.1471-5(е)(5)(iv) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Часть XXVIII. Поддерживаемая нефинансовая иностранная организация, предоставляющая сведения напрямую Налоговому управлению США

Строка 42. Поддерживаемая нефинансовая иностранная организация, предоставляющая сведения напрямую Налоговому управлению США, должна отметить ячейку для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям, предъявляемым к данной категории. Вы должны также указать название вашего поддерживающего юридического лица в специальном поле и ваш GIIN в строке 9а (или, в отношении выплат до 1 января 2016 г., GIIN поддерживающего юридического лица).

Часть XXIX. Подтверждение

Форма W-8BEN-E должна быть подписана и датирована уполномоченным представителем или служащим бенефициарного владельца, участвующего получателя платежа (для целей статьи 6050W) или владельца счета ИФО, запрашивающей данную форму. Уполномоченный представитель или служащий должен отметить ячейку для подтверждения того, что у вас есть законные полномочия подписывать форму от имени юридического лица, указанного в строке 1, которое является бенефициарным владельцем дохода. Если форма W-8BEN-E заполняется агентом, действующим по должным образом оформленной доверенности, к форме должна прилагаться должным образом оформленная доверенность или ее копия, наделяющая агента полномочиями представлять интересы доверителя при оформлении и представлении формы. Для этой цели можно использовать форму 2848 «Доверенность и декларация представителя». Агент, а также бенефициарный владелец, получатель платежа или владелец счета (в зависимости от обстоятельств), могут нести материальную ответственность за ошибочно, неверно или заведомо ложно заполненную форму. Подписывая форму W-8BEN-E, уполномоченный представитель, служащий или агент юридического лица также соглашается

предоставить новую форму в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств, затрагивающего информацию, указанную в форме.

Брокерские сделки или сделки бартерного обмена. Доход от брокерских сделок или сделок бартерного обмена подчиняется правилам отчетности и обязательного удержания налога, если не предоставлена форма W-8BEN-E или заменяющая форма с целью уведомления брокерской или бартерной биржи о том, что вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от уплаты налогов. См. подтверждение, описанное в 4-м пункте.

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

- вы являетесь иностранной корпорацией, партнерством, фондом наследственного имущества или трастом;
- вы не участвуете и не планируете участие в течение этого года в осуществлении деятельности на территории США с получением дохода от брокерских сделок или сделок бартерного обмена, непосредственно связанного с осуществлением деятельности на территории США.

Часть XXX. Американские владельцы пассивной нефинансовой иностранной организации, обладающие существенной долей в ней

Если вы сообщаете о себе как о пассивной нефинансовой иностранной организации (включая инвестиционные организации, являющиеся территориальными нефинансовыми иностранными организациями, но не являющиеся исключенными территориальными нефинансовыми иностранными организациями в соответствии со статьей 1.1472-1(с)) Сборника постановлений Министерства финансов США с одним или несколькими американскими владельцами с существенной долей в Части XXVI, вам необходимо предоставить информацию о каждом американском владельце с существенной долей. Укажите наименование/имя, адрес и идентификационный номер налогоплательщика каждого американского владельца с существенной долей в соответствующем столбце. Вы можете также приложить эту информацию в виде отдельной справки, в отношении которой предусмотрена такая же ответственность за предоставление неверной информации, и которая должна соответствовать другим подтверждениям в Части XXIX.

Особые инструкции

Гибридные образования.

Гибридное образование, заявляющее о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. Если вы являетесь гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в качестве резидента от собственного имени, вы вправе это сделать это, если это не запрещено в соответствии с применимым соглашением об избежании двойного налогообложения. Вы должны заполнить данную форму W-8BEN-E, чтобы заявить о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в порядке, описанном ранее (см. инструкции по заполнению Части III). Если вы являетесь прозрачным для целей налогообложения юридическим лицом, получающим налогооблагаемую выплату, вы должны также предоставить форму W-8IMY для юридического лица вместе с уведомлением о налогообложении (если применимо), устанавливающую статус каждого партнера или владельца по главе 4. Если вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом», заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, ваш единственный владелец должен предоставить налоговому агенту форму W-8BEN-E или форму W-8BEN (в зависимости от ситуации) вместе с данной формой. В строке 10 вы можете проинформировать налогового агента о связи этих двух форм.



«Не принимаемое во внимание лицо», которое считается ИФО, предоставляющей сведения согласно МПТС (модель 1), или ИФО, предоставляющей сведения согласно МПТС (модель 2), и также является гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, должно следовать особым инструкциям, предусмотренным для «не принимаемых во внимание лиц», заявляющих о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в юрисдикции МПТС, изложенным далее.

Строка 1. Укажите ваше официальное наименование (которое определяется на основании официального наименования в стране учреждения или организации).

Строка 2. Укажите страну, в соответствии с законодательством которой было учреждено, организовано данное юридическое лицо и регулируется его деятельность.

Строка 3. Оставьте данную строку пустой. Для целей заполнения данной формы в качестве гибридного образования, заявляющего о применении льгот, предусмотренных международным соглашением (включая «не принимаемые во внимание лица»), вы считаетесь бенефициарным владельцем и должны быть указаны в строке 1.

Строка 4. Отметьте ячейку, предназначенную для «не принимаемого во внимание лица», партнерства, траста учредителя или простого траста. Вы должны также отметить ячейку, чтобы указать, что вы являетесь гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, и заполнить Часть III.

Строка 5. Не заполняйте строку 5.

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

Строка 8. Заполните строку 8 в соответствии с особыми инструкциями по заполнению строки 8, изложенными выше.

Строка 9b. Если в вашей стране местонахождения для целей налогообложения вам был присвоен идентификационный номер налогоплательщика, укажите его здесь. Не указывайте идентификационный номер налогоплательщика вашего владельца (владельцев).

Строка 10. Данная справочная строка предназначена для привязки данной формы W-8BEN-E к другому применимому налоговому сертификату или к иной документации, предусмотренной для целей главы 4. Например, если вы являетесь партнерством, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, вы можете предоставить информацию, чтобы налоговый агент привязал данную форму W-8BEN-E к форме W-8IMY и к документации о владельце, которую вы предоставили в целях установления статуса владельца (владельцев) по главе 4.

Части III и XXIX

Вы должны заполнить Части III и XXIX в соответствии с особыми инструкциями, изложенными выше. Если применимо, заполните Часть II.

Обратные гибридные образования со «сквозным налогообложением»

Иностранное обратное гибридное образование со «сквозным налогообложением» обязано подавать форму W-8BEN-E только для выплат, в отношении которых оно не заявляет о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, от имени своих владельцев, и указывать статус по главе 4, если оно получает налогооблагаемую выплату. Иностранное обратное гибридное образование со «сквозным налогообложением», заявляющее о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, от имени своих владельцев, обязано также предоставить налоговому агенту форму W-8IMY (и указать свой статус по главе 4 при получении налогооблагаемой выплаты) вместе с уведомлением о налогообложении и формами W-8BEN или W-8BEN-E (или письменным доказательством, если таковое допускается) от имени каждого из своих владельцев, заявляющих о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. См. дополнительную информацию в форме W-8IMY и в сопроводительных инструкциях.

Юридические лица, предоставляющие подтверждения в соответствии с применимым МПС

Налоговый агент, являющийся ИФО, может предоставить вам подтверждение статуса по главе 4, отличное от того, которое приведено в Частях IX–XXVIII, с целью удовлетворения требований, предъявляемых к комплексным проверкам в соответствии с применимым межправительственным соглашением. В этом случае вы можете приложить альтернативное подтверждение к данной форме W-8BEN-E вместо заполнения подтверждения, требующегося в Частях IV–XXVIII, при условии, что вы 1) установите, что подтверждение точно отражает ваш статус для целей главы 4 или в соответствии с применимым МПС, и 2) налоговый агент предоставит вам письменное уведомление о том, что он предоставил подтверждение с целью удовлетворения требований, предъявляемых к комплексным проверкам, в качестве участвующей ИФО или зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования, в соответствии с применимым МПС.

Вы можете также предоставить с данной формой соответствующее подтверждение по МПС, если вы определите свой статус по главе 4 на основании определений, содержащихся в применимом МПС, и если в вашем подтверждении будет указана юрисдикция, которая считается имеющей действующее МПС, и ваш статус в качестве нефинансовой иностранной организации или ИФО в соответствии с применимым МПС. При этом, если вы определите ваш статус в соответствии с применимым МПС как «нефинансовая иностранная организация», вы должны будете определить, являетесь ли вы исключенной нефинансовой иностранной организацией в соответствии с положениями Сборника постановлений Министерства финансов США, чтобы заполнить данную форму. Кроме того, если вы определяете свой статус в соответствии с применимым МПС, вы должны соответствовать условиям, предусмотренным для вашего статуса в соответствии с законодательством юрисдикции МПС. Если вы не можете предоставить подтверждения в Частях IV–XXVIII, не отмечайте ячейку в строке 5. При этом, если вы определяете свой статус в соответствии с определениями МПС и можете подтвердить свой статус по главе 4, предусмотренный в данной форме, вам нет необходимости предоставлять подтверждения, описанные в данном абзаце, если этого не требует налоговый агент или ИФО, которым вы предоставляете данную форму.

В отношении любых подтверждений, предоставленных в соответствии с применимым МПС, предусмотрена такая же ответственность за предоставление неверной информации, и они должны соответствовать другим подтверждениям в Части XXIX.

Юридические лица, предоставляющие альтернативные подтверждения в соответствии с требованиями Сборника постановлений

Если вы определяете свой статус по главе 4, который отсутствует в строке 5 Части данной формы, вы можете приложить подтверждения данного статуса из любой другой формы W-8, в которой они имеются. Если соответствующие подтверждения отсутствуют в любой форме W-8 (если, например, в новых постановлениях предусмотрен дополнительный статус по главе 4, который не был включен в данную форму), вы можете предоставить приложение, подтверждающее, что вы соответствуете требованиям, предъявляемым к статусу, описанному в определенной статье Сборника постановлений Министерства финансов США, вместо того, чтобы отметить ячейку строки 5 Части I, и вместо того, чтобы предоставлять какие-либо подтверждения статуса по главе 4 в данной форме. Приведите выдержку из соответствующего положения Сборника постановлений Министерства финансов США. Любое приложенное подтверждение становится неотъемлемой частью данной формы W-8BEN-E. В отношении него предусмотрена такая же ответственность за предоставление неверной информации, и оно должно соответствовать другим подтверждениям в Части XXIX.

Уведомление о законе о сокращении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию в данной форме во исполнение налогового законодательства США. От вас требуется предоставить эту информацию. Она нам необходима, чтобы убедиться, что вы соблюдаете указанное законодательство, и чтобы позволить нам исчислить и взыскать правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять запрашиваемую в форме информацию, на которую распространяются требования закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не отображается действительный контрольный номер формы по классификатору управленческой документации (OMB). Книжки и записи, касающиеся формы или инструкций к ней, должны храниться все время, пока их содержание является существенным для исполнения любого налогового законодательства. Как правило, налоговые декларации и информация, содержащаяся в декларации, являются конфиденциальными в соответствии с требованиями статьи 6103.

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

Ведение документации.....	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 в отношении точности данных расчетных сроков или предложения по упрощению данной формы, обращайтесь к нам. Вы можете направить нам ваши замечания на сайте <http://www.irs.gov/formspubs/>. Нажмите «More Information» (Дополнительная информация) и затем «Give us feedback» (Направить отзыв). Вы можете написать нам по адресу Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Форма W-8BEN-E не направляется в Налоговое управление США. Вместо этого предоставьте ее вашему налоговому агенту.
