



Инструкции по заполнению Формы W-8BEN-E

(Редакция – октябрь 2021 г.)

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

В данном разделе даются ссылки на Налоговый кодекс США, если не указано иное.

Последующие изменения

Для получения последних сведений об изменениях, связанных с Формой W-8BEN-E и инструкцией к ней, например о законах, принятых после их публикации, перейдите по ссылке: [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

Внесенные изменения

Руководство по разделу 1446(f). В Закон о сокращении налогов и занятости (TCJA) добавлен раздел 1446(f), который в целом предусматривает, что, если прибыль от какого-либо отчуждения доли в партнерстве рассматривается в соответствии с разделом 864(c)(8) как доход, непосредственно связанный с деятельностью в США, лицо, получающее долю в таком партнерстве путем ее приобретения у лица-нерезидента США, передающего данную долю, обязан удержать налог в размере 10% от суммы, полученной при отчуждении, если исключение в отношении удержания не применяется. Решение Министерства финансов № 9926, опубликованное 30 ноября 2020 г. (84FR 76910), содержит последние правила («правила раздела 1446(f)»), касающиеся удержания и отчетности, предусмотренных разделом 1446 =(f), в том числе в отношении передачи долей в публично торгуемых партнерствах («ПТП»). Удержание при передаче долей в ПТП и изменения, включенные в положения раздела 1446(f), касающиеся удержания при распределении через ПТП в соответствии с разделом 1446(a), применяются к передачам и распределениям, осуществляемым 1 января 2023 г. или после данной даты. См. [Уведомление 2021-51](#), 2021-36 Налоговый бюллетень 361, для получения более подробной информации. Положения правил раздела 1446(f), касающихся удержания и отчетности по передаче долей в партнерствах, которые не являются ПТП, в целом применяются к передачам долей, осуществленным после 29 января 2021 года. Данные инструкции обновлены для целей использования данной формы определенными лицами, передающими долю в партнерстве с применением удержания налога с суммы, полученной в результате такой передачи. См. [Пуб. 515](#) для получения дополнительных сведений об удержании налога согласно разделу 1446(f), включая даты вступления в силу каждого положения.

Строка 4. Строка 4 «Вид юридического лица» обновлена. Общая классификация в отношении иностранного правительства удалена и заменена двумя возможными классификациями в отношении иностранного правительства: (i) неотъемлемая часть иностранного правительства или (ii) юридическое лицо, контролируемое иностранным правительством. См. Раздел 1.892-2Т Временных правил. См. инструкции по [Строке 4](#) далее.

Новая строка 9с. Новая строка 9с «ИИНН не требуется по закону» добавлена в отношении владельцев счетов, которые в противном случае обязаны были бы предоставить иностранный идентификационный номер налогоплательщика указать. Согласно данной строке соответствующие владельцы счетов по закону не обязаны получать ИИПП в своей стране,

резидентами которой они являются. См. Инструкции по [Строке 9с](#).

Отчетность согласно разделу 6050Y. Настоящие инструкции обновлены для ссылки на использование данной формы юридическим лицом (кроме партнерства, простого траста или траста доверителя), являющимся иностранным продавцом договора страхования жизни или иностранным лицом и получателем декларируемого пособия, выплачиваемого в случае смерти, для целей отчетности в соответствии с разделом 6050Y.

Строка 14. Заявление на предоставление льгот по налоговому соглашению. Инструкции по данной строке обновлены, а именно включено положение о заявлении, предусмотренном для юридических лиц, являющихся резидентами другой страны, заключившей с США соглашение об избежании двойного налогообложения, которое не содержит статью об ограничении льгот (LOB).

Строка 15. Особые ставки и условия. Инструкции по данной строке обновлены, а именно включено положение о подаче юридическими лицами заявления на предоставление льгот по соглашению о коммерческом доходе или прибыли, не относящейся к постоянному учреждению, в том числе для иностранного партнера, который получает прибыль, подлежащую налогообложению в соответствии с разделом 864(c)(8) после передачи доли в партнерстве, на которую распространяется требование об удержании налога в соответствии с разделом 1446(f).

Электронная подпись. Данные инструкции обновлены с целью включения дополнительных указаний, предусмотренных окончательными положениями, принятыми в соответствии с главой 3 (Решение Министерства финансов № 9890), относительно использования электронных подписей для подтверждения удержания. См. [Подтверждение](#) в Части XXX далее и Правила разделов 1.1441-1(e)(4)(i)(B).

Напоминание

Примечание. Если вы являетесь резидентом страны-партнера по FATCA (то есть страны, участвующей во взаимном применении МПС (IGA) по Модели 1), то определенная информация о счетах для целей налогообложения может быть передана компетентным органам вашей страны, резидентом которой вы являетесь.

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в данных инструкциях, см. далее в разделе [Определения](#).

Цель формы

Данная форма используется иностранными юридическими лицами для документирования своего статуса в целях главы 3 и главы 4, а также некоторых других положений Кодекса, как указано ниже в данной инструкции.

Согласно налоговому законодательству США доходы, полученные иностранными лицами из источников в США, облагаются налогом по ставке 30%. К таким доходам относятся:

- Проценты (включая определенную первоначальную эмиссионную скидку (ПЭС (OID)));

- Дивиденды;
- Ренты;
- Роялти;
- Премии;
- Аннуитеты;
- Вознаграждения за оказанные или ожидаемые услуги;
- Замещающие платежи в сделкам займа ценных бумаг; или
- Другой фиксированный или определяемый ежегодный или периодический доход, поступления или прибыль.

Данный налог начисляется на общую выплаченную сумму и, как правило, взимается путем удержания с указанной суммы согласно разделу 1441 или 1442. Платеж считается произведенным, независимо от того, произведен ли он непосредственно бенефициарному владельцу или другому лицу, например, посреднику, агенту или партнерству, в пользу бенефициарного владельца.

Согласно разделу 1446(a) партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США, обязано удержать налог с распределяемой доли иностранного партнера в налогооблагаемом доходе партнерства, непосредственно связанном с деятельностью в США. Кроме того, раздел 1446(f) в целом предусматривает удержание налога лицом, получающим долю в партнерстве (или брокером в случае передачи доли в ПТП), с суммы, полученной от передачи упомянутой доли, если какая-либо часть прибыли от данной передачи рассматривается в соответствии с разделом 864(c)(8) как прибыль, непосредственно связанная с деятельностью в США. Как правило, иностранное лицо, которое является участником партнерства и предоставляет Форму W-8BEN-E для целей раздела 1441 или 1442, также обязано выполнить требования, предъявляемые к документации согласно разделу 1446(a) или (f). Однако в некоторых случаях требования к документации в рамках разделов 1441 и 1442 не соответствуют требованиям к документации, предусмотренным в разделе 1446(a) или (f). См. разделы 1.1446-1 - 1.1446-6 Правил (в отношении требований к документации согласно разделу 1446(a)) и разделы 1.1446(f)-2 и 1.1446(f)-4 Правил (в отношении требований к документации согласно разделу 1446(f)).

Налоговый агент или плательщик дохода вправе полагаться на заполненную надлежащим образом Форму W-8BEN-E и рассматривать платеж, связанный с Формой W-8BEN-E, как платеж иностранному лицу, являющемуся бенефициарным владельцем уплаченных сумм. Если применимо, налоговый агент вправе полагаться на Форму W-8BEN-E и устанавливать сниженную ставку удержания налога или полностью освобождать от уплаты такого налога. Если вы получаете определенные виды дохода, вы обязаны предоставить Форму W-8BEN-E, чтобы:

- Заявить о том, что вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, в отношении которого предоставляется Форма W-8BEN-E, или участником партнерства согласно разделу 1446; и
- Если применимо, подать заявление на применение сниженной ставки или освобождение от удержания налогов в качестве резидента иностранного государства, с которым у США подписано соглашение об избежании двойного налогообложения.

Вы также можете использовать Форму W-8BEN-E для указания дохода, полученного по контракту на номинальную основную сумму, который не связан непосредственно с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, в целях освобождения от декларирования такого дохода по Форме 1042-S. См. раздел 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Правил.

Форму W-8BEN-E также можно использовать для подачи заявления на освобождение от удержания налога в отношении процентов по портфельным инвестициям согласно разделу 881(c). Освобождение от удержания налога в отношении

процентов не применимо к выплатам по процентам, получатель которых является владельцем 10 процентов акций плательщика, или к выплатам процентов, полученным контролируемой иностранной корпорацией от связанного лица. См. разделы 881(c)(3) и 881(c)(5). Возможно, в рамках будущей версии данной формы, лицам, получающим выплаты по процентам, необходимо будет указать любые обязательства, в отношении которых у них есть какая-либо из запрещенных взаимосвязей.

Вы также можете использовать форму W-8BEN-E для подачи заявления на освобождение от обязанности сдавать внутреннюю отчетность по форме 1099 и осуществлять резервное удержание (по ставке резервного удержания согласно разделу 3406) в отношении определенных видов дохода. К таким видам дохода относятся:

- Доход брокера.
- Краткосрочная (183 дня или менее) первоначальная эмиссионная скидка (ПЭС) (краткосрочная ПЭС).
- Проценты по банковским депозитам.
- Проценты, дивиденды, ренты или роялти из иностранного источника.

Вы должны предоставить Форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику до выплаты или зачисления вам соответствующего дохода. Непредоставление запрошенной Формы W-8BEN-E может привести к удержанию налога по ставке удержания 30% или в определенных случаях по ставке резервного удержания, когда данная ставка может быть применена к платежу, который вы получаете.

В дополнение к требованиям главы 3, глава 4 предписывает налоговым агентам определять статус юридических лиц, которые являются получателями налогооблагаемых платежей. Налоговый агент может запросить Форму W-8BEN-E для определения вашего статуса для целей главы 4 во избежание удержания налога по ставке 30% в отношении таких платежей.

Кроме того, глава 4 предписывает участвующим ИФИ и некоторым зарегистрированным условно соответствующим ИФИ документировать юридических лиц, которые являются держателями счетов, в целях определения их статуса в соответствии с главой 4 независимо от применения налоговых вычетов к любым платежам в адрес данных юридических лиц. Если вы являетесь юридическим лицом-держателем счета в ИФИ, ИФИ может запросить у вас данную Форму W-8BEN-E в целях документального подтверждения вашего статуса в соответствии с главой 4.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации и инструкций для налогового агента см. Инструкции для лица, запрашивающего Формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Кто должен предоставлять форму W-8BEN-E

Вы обязаны предоставить Форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранным юридическим лицом, получающим от налогового агента налогооблагаемый платеж, с которого производится удержание; получаете платеж, с которого производится удержание в соответствии с главой 3, или если вы являетесь держателем счета в ИФИ, который запрашивает данную форму.

- Вы обязаны предоставить Форму W-8BEN-E эмитенту, предусмотренному разделом 6050Y(b) (как определено в разделе 1.6050Y-1(a)(8)(iii) Правил), для подтверждения вашего статуса иностранного лица, если вы являетесь иностранным юридическим лицом (кроме партнерства, простого траста или траста доверителя) - продавцом договора страхования жизни в соответствии с разделом 6050Y(b) (за исключением выплаты дохода, непосредственно связанного с деятельностью в США). См. раздел 1.6050Y-3 Правил.
- Вы также обязаны предоставить Форму W-8BEN-E плательщику (как определено в разделе 1.6050Y-1(a)(11) Правил) для подтверждения вашего статуса иностранного лица, если вы являетесь иностранным юридическим лицом, получающим декларируемое пособие, выплачиваемое в случае смерти, согласно разделу 6050Y(b) (кроме иностранного партнерства)

или простого траста, или траста доверителя, получающего декларируемое пособие, выплачиваемое в случае смерти, или выплату дохода, непосредственно связанного с деятельностью в США, на которую распространяется требование об удержании налога в соответствии с главой 3). См. раздел 1.6050Y-4 Правил. **Не используйте Форму W-8BEN-E.** Не используйте Форму W-8BEN-E, если:

- Вы являетесь налогоплательщиком США (в том числе гражданином США, иностранным физическим лицом-резидентом США, юридическим лицом, рассматриваемым как резидент США, например, корпорацией, учрежденной согласно законодательству штата). Вместо данной формы используйте Форму W-9, Запрос идентификационного номера налогоплательщика и подтверждение.
- Вы являетесь иностранной страховой компанией, выбравшей для себя статус налогоплательщика США согласно разделу 953(d). Вместо данной формы предоставьте налоговому агенту Форму W-9 для подтверждения вашего статуса налогоплательщика США, даже если вы считаетесь ИФИ для целей главы 4.
- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом. Вместо данной формы используйте Форму W-8BEN (Подтверждение иностранного статуса бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (физические лица)), или Форму 8233 (Освобождение от удержания с вознаграждения за независимые (и определенные зависимые) личные услуги иностранного физического лица-нерезидента), если применимо.
- Вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, филиалом или транзитным юридическим лицом для целей налогообложения. При этом, если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом или транзитным юридическим лицом для целей налогообложения, вы можете использовать данную форму исключительно для документирования вашего статуса для целей главы 4 (так как у вас открыт счет в ИФИ) или, если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом или партнерством для целей налогообложения, вы можете использовать данную форму для подачи заявления на предоставление льгот по соглашению, так как вы являетесь гибридным юридическим лицом, подлежащим налогообложению на основании резидентности, в рамках соглашения. См. *Особые инструкции в отношении Гибридного юридического лица, претендующего на льготы по соглашению*, ниже. Транзитное юридическое лицо также может использовать данную форму для документирования своего статуса как участвующего получателя платежа для целей раздела 6050W. Если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом с единственным владельцем или филиалом ИФИ, единственный владелец, если такой владелец является иностранным лицом, обязан предоставить форму W-8BEN или форму W-8BEN-E, соответственно. Если единственный владелец является налогоплательщиком США, необходимо предоставить форму W-9. Если вы являетесь партнерством, вы обязаны предоставить форму W-8IMY (Подтверждение статуса иностранного посредника, иностранного транзитного юридического лица или определенных филиалов в США для целей удержания налога и предоставления отчетности в США).
- Вы действуете как посредник (то есть действуете не от своего имени, а от имени других лиц в качестве агента, номинального держателя или хранителя), квалифицированный посредник (в том числе квалифицированный посредник, действующий в качестве квалифицированного дилера по деривативам) или квалифицированный кредитор по ценным бумагам (QSL). Вместо данной формы предоставьте форму W-8IMY.
- Вы получаете доход, непосредственно связанного с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, кроме случаев его распределения вам через партнерство. Вместо данной формы предоставьте форму W-8ECI («Подтверждение статуса иностранного лица, заявляющего о непосредственной связи дохода с осуществлением деятельности в США»). Если какой-либо доход, в отношении которого вами предоставлена Форма W-8BEN-E, стал непосредственно связанным с деятельностью в США, это считается изменением обстоятельств, и Форма W-8BEN-E перестает быть действительной в отношении такого дохода.
- Вы предоставляете документацию от имени иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального банка-эмитента, освобожденной от налогов иностранной организации, иностранного частного фонда или

правительства США о применимости разделов 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b). Вместо данной формы предоставьте Форму W-8EXP (Подтверждение статуса иностранного правительства или другой иностранной организации для целей удержания налога и предоставления отчетности в США) для подтверждения освобождения от уплаты и указания статуса для целей главы 4. При этом, вам следует предоставить Форму W-8BEN-E для подачи заявления на предоставление льгот по соглашению, и вы можете предоставить данную форму только для заявления вашего статуса иностранного лица, освобожденного от резервного удержания, или документального подтверждения вашего статуса для целей главы 4. Например, освобожденная от налогов иностранная организация в соответствии с разделом 501(c), получающая доход от роялти, который не освобождается от налога, поскольку он облагается налогом как несвязанный коммерческий доход, но имеющая право на сниженную ставку удержания в соответствии со статьей о роялти в налоговом соглашении, обязана предоставить Форму W-8BEN-E. Вам следует использовать Форму W-8ECI, если вы получаете доход, непосредственно связанный с деятельностью в США (например, доход от коммерческой деятельности, который не освобождается от налога в соответствии с применимым разделом Кодекса).

- Вы являетесь иностранным обратно-гибридным юридическим лицом, передающим документацию, предоставленную вашими участниками в рамках заявления на предоставление льгот по соглашению от их имени. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8IMY. Иностранное обратно-гибридное юридическое лицо также не может использовать данную форму для подачи заявления на предоставление льгот по соглашению от своего имени. См. [Иностранное обратно-гибридное юридическое лицо](#), ниже.

- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом, удерживающим налог согласно разделам 1441 - 1443 и соответствующим положениям. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8IMY.

- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом доверителя, предоставляющим документацию для целей раздела 1446(a). Вместо данной формы предоставьте Форму W-8IMY и сопроводительную документацию.

- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом доверителя, передающим долю в партнерстве для целей раздела 1446(f). Вместо данной формы предоставьте Форму W-8IMY.

- Вы являетесь иностранным филиалом финансового института США, являющегося ИФИ (кроме квалифицированного филиала-посредника) согласно применимой Модели 1 МПС. Для предоставления ваших идентификационных данных налоговым агентам и подтверждения вашего статуса налогоплательщика США вы можете отправить форму W-9.

Предоставление Формы W-8BEN-E налоговому агенту. Не высылайте Форму W-8BEN-E в Налоговое управление США, вместо данной формы предоставьте ее тому лицу, которое ее запросило. Как правило, это лицо, от которого вы получаете платеж, которое перечисляет средства на ваш счет, или партнерство, которое отчисляет вам доход. ИФИ также может запросить у вас данную форму, чтобы задокументировать статус вашего счета.

Когда Форма W-8BEN-E предоставляется налоговому агенту. Предоставьте Форму W-8BEN-E лицу, запрашивающему ее у вас, до осуществления соответствующего платежа, зачисления на ваш счет или отчисления вам соответствующего дохода. В случае непредоставления вами данной формы, налоговый агент может удержать налог по ставке 30% (в соответствии с положениями глав 3 или 4), по ставке резервного удержания или по ставке, применяемой в соответствии с разделом 1446. Если вы получаете от одного налогового агента более одного вида доходов, в отношении которых вы заявляете о разных льготах, налоговый агент может, по своему усмотрению, потребовать от вас Форму W-8BEN-E в отношении каждого вида дохода. Как правило, отдельная Форма W-8BEN-E предоставляется каждому налоговому агенту.

Примечание. Если вы владеете доходом совместно с одним или несколькими другими лицами, налоговый агент будет рассматривать данный доход как принадлежащий иностранному лицу, которое является бенефициарным владельцем платежа, только если форма W-8BEN или W-8BEN-E (или иной соответствующий документ) предоставлены всеми владельцами. Счет будет рассматриваться ИФИ, запрашивающим данную форму, как счет в США для целей главы 4, если кто-либо из владельцев данного счета является налогоплательщиком США или иностранным юридическим лицом, владелец которого является налогоплательщиком США (если только на соответствующий счет не распространяется статус счета в США для целей главы 4).

Изменение обстоятельств. Если в результате изменения информации, указанной вами в Форме W-8BEN-E (для целей главы 3 или 4), данная форма становится некорректной, вы обязаны в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств уведомить об этом налогового агента или финансовый институт, обслуживающий ваш счет, и предоставить документацию, предусмотренную в разделе 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) (2) Правил. Определение значения термина «изменение информации» см. в разделе 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) для целей главы 3 и в разделе 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) для целей главы 4.



ВНИМАНИЕ! В отношении ИФИ, претендующего на статус, предусмотренный главой 4, в соответствии с применимым МПС, термин «изменение обстоятельств» также применим, если страна, в которой ИФИ зарегистрирован или резидентом которой он является (или страны, указанной в Части II данной Формы), внесена в список стран или исключена из списка стран, рассматриваемых как имеющие действующее межправительственное соглашение, а также если меняется FATCA-статус страны (например, с Модели 2 на Модель 1). Список соглашений представлен по адресу: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Срок действия Формы W-8BEN-E. Как правило, форма W-8BEN-E является действительной для целей глав 3 и 4 в течение периода, начинающегося с даты подписания формы и заканчивающегося в последний день третьего последующего календарного года, если какая-либо информация в форме не станет некорректной в силу изменения обстоятельств. Например, Форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2014 г., действительна до 31 декабря 2017 г.

Тем не менее, при определенных условиях Форма W-8BEN-E продолжает действовать в течение неопределенного срока при отсутствии изменения обстоятельств. См. Разделы 1.1441-1(e)(4)(ii) и 1.1471-3(c)(6)(ii) Правил относительно срока действия формы для целей глав 3 и 4, соответственно.

Определения

Владелец счета. Владелец счета – это, как правило, лицо, указанное или установленное как держатель или владелец финансового счета. Например, если партнерство указано как держатель или владелец финансового счета, то владельцем счета является партнерство, а не участники партнерства. Однако счет, принадлежащий фискально-прозрачному юридическому лицу (кроме фискально-прозрачного юридического лица, которое рассматривается как ИФИ для целей главы 4), считается счетом, принадлежащим единственному владельцу данного юридического лица.

Полученная сумма. Для целей раздела 1446(f) сумма, полученная при передаче доли в партнерстве, отличном от ПТП, определяется в соответствии с разделом 1001 (включая разделы 1.752-1 - 1.752-7 Правил).

См. раздел 1.1446(f)-2(c)(2) Правил. Сумма, полученная при передаче доли в ПТП, представляет собой сумму валового дохода (как определено в разделе 1.6045-1(d)(5) Правил), выплаченную или зачисленную партнеру или брокеру (в зависимости от обстоятельств), который является лицом, передающим долю. Сумма, полученная при распределении через ПТП, представляет собой сумму распределения, уменьшенную на часть распределения, относящуюся к совокупному чистому доходу партнерства (как определено в разделе 1.1446(f)-4(c)(2)(2)(iii) Правил).

Суммы, на которые распространяется требование об удержании согласно главе 3. Как правило, сумма, на которую распространяется требование об удержании согласно главе 3, является суммой из источников в США, которая представляет собой фиксированный или исчисляемый за год или за другой период доход (FDAP) (включая такую сумму, распределяемую через ПТП, если не указано иное). Доход FDAP – это весь доход, включенный в валовой доход, включая проценты (а также определенную ПЭС), дивиденды, ренты, роялти и вознаграждения. Суммы, на которые распространяется требование об удержании согласно главе 3, не включают суммы, не относящиеся к FDAP-доходу, такие как большая часть прибыли от продажи имущества (включая рыночные скидки и премии за опционы), а также другие определенные виды дохода, описанные в разделе 1.1441-2 Правил (например, в виде процентов по банковским депозитам и краткосрочной ПЭС).

Для целей раздела 1446(a) сумма, на которую распространяется требование об удержании, представляет собой долю иностранного партнера в налогооблагаемом доходе партнерства, непосредственно связанном с деятельностью в США. Для целей раздела 1446(f) сумма, на которую распространяется требование об удержании, – это сумма, полученная при передаче доли в партнерстве.

Бенефициарный владелец. В отношении платежей, отличных от тех, к которым в соответствии с налоговым соглашением применяется пониженная ставка удержания или освобождение от удержания, бенефициарным владельцем дохода, как правило, является лицо, которое согласно принципам налогообложения США обязано включать платеж в валовой доход при подаче налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным владельцем дохода в случае, если данное лицо получает доход в качестве номинального держателя, агента или кастодиана или если данное лицо является посредником, участие которого в сделке не принимается во внимание. При выплате сумм, которые не являются доходом, бенефициарное право собственности определяется, как если бы соответствующий платеж был выплатой дохода.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителей не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, как правило, являются участниками в партнерстве при условии, что участник сам не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (то есть иностранному трасту, описанному в разделе 651(a)), как правило, являются бенефициарами траста, если бенефициар не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному трасту доверителя (то есть иностранному трасту в той степени, в которой весь или часть дохода траста рассматривается как собственность доверителя или другого лица в соответствии с разделами 671-679), являются лица, рассматриваемые как владельцы траста. Бенефициарными владельцами дохода, выплаченного иностранному сложному трасту (то есть иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Как правило, для целей раздела 1446(a) или (f) применяются те же правила бенефициарного владельца, за тем исключением, что согласно разделу 1446(a) или (f) иностранный простой траст обязан предоставить Форму W-8BEN-E от своего имени, а не от имени бенефициара такого траста.

Бенефициарным владельцем дохода, выплачиваемого иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

Платеж партнерству-резиденту США, трасту-резиденту США или имущественному комплексу-резиденту США считается платежом получателю платежа-резиденту США. Партнерство-резидент США, траст-резидент США или имущественный комплекс-резидент США обязан предоставить налоговому агенту Форму W-9 в собственном отношении. Однако для целей раздела 1446(a) траст доверителя-резидент США или фискально-прозрачное юридическое лицо-резидент США не обязаны предоставлять налоговому агенту Форму W-9. Вместо данной формы юридическое лицо обязано предоставить применимую Форму W-8 или Форму W-9, относящуюся к каждому доверителю или владельцу, в зависимости от ситуации, и, в случае траста, заявление, определяющее часть траста, рассматриваемую как принадлежащую каждому из таких лиц. Для целей раздела 1446(f) доверитель или владелец обязаны предоставить соответствующую форму W-8 или форму W-9, которые, в качестве альтернативы, могут быть предоставлены трастом доверителя-резидентом США от имени доверителя или владельца, для подтверждения своего статуса и полученной суммы, подлежащей распределению доверителю или владельцу.

Глава 3. Под главой 3 подразумевается Глава 3 Налогового кодекса США (Удержание налогов с иностранцев и иностранных корпораций, не являющихся резидентами). Глава 3 содержит разделы 1441 – 1464, кроме разделов 1445 и 1146.

Глава 4. Под главой 4 подразумевается Глава 4 Налогового кодекса США (Налоги в целях получения отчетности об определенных иностранных счетах). Глава 4 содержит разделы 1471 - 1474.

Статус для целей главы 4. Термин «Статус лица для целей главы 4» означает статус лица, являющегося налогоплательщиком США, определенным налогоплательщиком США, иностранным физическим лицом, участвующим ИФИ, ИФИ со статусом условно соответствующего участника, дистрибьютором, на деятельность которого наложены ограничения, освобожденным от налогов бенефициарным владельцем, не участвующим ИФИ, местным финансовым институтом, исключенной нефинансовой иностранной организации (НФИО) или пассивной нефинансовой иностранной организации.

ИФИ со статусом условно соответствующего участника. Согласно разделу 1471(b)(2), определенные ИФИ считаются соответствующими положениями главы 4 без необходимости заключать соглашение ИФИ с Налоговым управлением США. Однако, определенные ИФИ со статусом условно соответствующего участника обязаны зарегистрироваться в Налоговом управлении США и получить Глобальный идентификационный номер посредника (ГИНП (GIIN)). Такие ИФИ называются **зарегистрированными ИФИ со статусом условно соответствующего участника**. См. раздел 1.1471-5(f)(1) Правил.

Фискально-прозрачная организация. Коммерческое юридическое лицо с одним владельцем, которое не является корпорацией согласно разделу 301.7701-2(b) Правил является фискально-прозрачной как юридическое лицо, отделенное от владельца. Как правило, фискально-прозрачное юридическое лицо не предоставляет данную Форму Form W-8BEN-E налоговому агенту. Вместо данной формы владелец такого юридического лица предоставляет соответствующую документацию (например, Форму W-8BEN-E, если владелец является иностранным лицом). Однако если фискально-прозрачное юридическое лицо получает налогооблагаемый платеж через ИФИ вне страны единственного владельца юридического лица или имеет собственный GIIN, то ее иностранный владелец обязан заполнить Часть II Формы W-8BEN-E для подтверждения статуса фискально-прозрачного юридического лица, получающего платеж, для целей главы 4.

Определенные организации, являющиеся фискально-прозрачными для целей налогообложения в США, могут быть отнесены к резидентам страны по соглашению для целей получения льгот по применимому налоговому соглашению или признаны ИФИ согласно применимому МПС. Гибридное юридическое лицо, подающее заявление на предоставление налоговых льгот по соглашению от своего имени, обязано заполнить Форму W-8BEN-E. *Особые инструкции в отношении Гибридного юридического лица, претендующего на льготы по соглашению, ниже.*

Фискально-прозрачное юридическое лицо, владелец которого является налогоплательщиком США, или фискально-прозрачное юридическое лицо, владелец которого является иностранным лицом, которое в свою очередь не имеет возможности заполнить Часть II (так как оно находится в той же стране, что и его единоличный владелец, и не имеет GIIN), может от своего имени предоставить данную форму ИФИ с целью документирования информации по главе 4. В данном случае фискально-прозрачное юридическое лицо обязано заполнить Часть I, как если бы оно являлось бенефициарным владельцем, и не обязано заполнять строку 3.

Финансовый счет. К финансовому счету относятся следующие счета:

- Депозитный счет, который обслуживает ИФИ;
- Кастодиальный счет, который обслуживает ИФИ;
- Доли в акционерном капитале или долговые проценты (кроме долей, регулярно торгуемых на организованном рынке ценных бумаг) в инвестиционных организациях и определенных холдинговых компаниях, казначейских центрах или финансовых институтах, определение которым дано в разделе 1.1471-5(e) Правил;
- Определенные договоры страхования с денежной стоимостью; и
- Договоры об аннуитете.

Для целей главы 4 предусмотрены исключения для таких счетов как определенные сберегательные счета с налоговыми льготами; срочные договоры страхования жизни; счета имущественных комплексов; счета эскроу, а также определенные договоры об аннуитете. Эти исключения предусматривают определенные условия. см. раздел 1.1471-5(b)(2) Правил. Счета также могут быть исключены из определения финансового счета по применимому МПС.

Финансовый институт. Финансовый институт в целом означает юридическое лицо, являющееся депозитарным институтом, кастодиальным институтом, инвестиционной или страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выпускает договоры страхования с денежной стоимостью и договоры об аннуитете. См. раздел 1.1471-5(e) Правил.

Инвестиционная компания, учрежденная в стране и не являющаяся депозитарной, кастодиальной компанией или определенной страховой компанией, не рассматривается в качестве финансового института. Если такая компания не соответствует требованиям исключенной НФИО как определено в разделе 1.1472-1(c)(1) (включая исключенную территориальную НФИО), такая компания обязана раскрыть информацию о ее существенных владельцах, являющихся налогоплательщиками США, используя данное определение (с применением 10%-ного порога), приведенное в разделе 1.1473-1(b)(1).

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

Фискально-прозрачное юридическое лицо. Юридическое лицо рассматривается как фискально-прозрачное по отношению к определенному виду дохода, применительно к которому заявлены льготы по соглашению, в той мере, в которой владельцы долей в данном юридическом лице обязаны, по мере возникновения, учитывать отдельно свои доли в отношении данного вида дохода, выплачиваемого юридическому лицу, независимо от распределения, а также указывает вид дохода, как если бы он был получен непосредственно из источников, из которых юридическое лицо получает доход. Например, партнерства, общие траст-фонды, и простые или доверительные трасты, как

правило, считаются фискально-прозрачными по отношению к видам дохода, полученным ими.

Транзитное юридическое лицо. Транзитное юридическое лицо – это иностранное партнерство (кроме иностранного партнерства, осуществляющего удержание налога), иностранный простой траст или иностранный траст доверителя (кроме иностранного траста, осуществляющего удержание налога), или в отношении платежей, для которых предусмотрена пониженная ставка удержания налога или освобождение от него, заявленная в соответствии с налоговым соглашением, любое юридическое лицо в той мере, в какой оно считается фискально-прозрачным в отношении платежей, осуществляемых страной держателя долей.

Иностранное лицо. Под термином «иностранное лицо» подразумевается иностранная корпорация, иностранное партнерство, иностранные траст, иностранный имущественный комплекс и любое другое лицо, которое не является налогоплательщиком США.

Глобальный идентификационный номер посредника (ГИНП (GIIN)). Термин ГИНП означает «Глобальный идентификационный номер посредника». Это – идентификационный номер, присваиваемый лицу, которое зарегистрировалось в Налоговом управлении США для целей главы 4.

Гибридное юридическое лицо. Гибридное юридическое лицо – это любое лицо (кроме физического лица), которое рассматривается как фискально-прозрачное для целей налогообложения в целях определения статуса согласно Кодексу, но не рассматривается как фискально-прозрачное для целей налогообложения страной, с которой США подписали соглашение об избежании двойного налогообложения. Гибридный статус относится к заявлению на предоставление льгот по соглашению. Гибридное юридическое лицо обязано указать свой статус в соответствии с главой 4, если оно получает налогооблагаемый платеж.

Межправительственное соглашение (МПС). МПС означает Модель 1 МПС или Модель 2 МПС. Список стран, в которых действует Модель 1 или Модель 2 МПС, см. по ссылке: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Модель 1 МПС означает соглашение между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним, или несколькими ведомствами в целях выполнения закона FATCA посредством передачи отчетности ИФИ такому иностранному правительству или ведомству, после чего полученная информация автоматически пересылается в Налоговое управление США. ИФИ в стране Модели 1 МПС, которое отчитывается перед правительством этой страны, называется **ИФИ, подающий отчетность по Модели 1.**

Модель 2 МПС означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним, или несколькими ведомствами в целях выполнения закона FATCA посредством передачи отчетности ИФИ напрямую в Налоговое управление США в соответствии с требованиями соглашения с ИФИ, которое дополняется обменом информацией между таким иностранным правительством или его ведомством и Налоговым управлением США. ИФИ в стране по Модели 2 МПС, заключивший соглашение ИФИ, является ИФИ со статусом участника в отношении филиала, но также может считаться **ИФИ, подающим отчетность по Модели 2.**

Термин «ИФИ, подающий отчетность по МПС» относится к ИФИ, подающим отчетность по Модели 1 и Модели 2.

Не участвующий ИФИ. Термин «не участвующий ИФИ» означает ИФИ, не являющийся участником, не признанный соответствующим участником или освобожденным бенефициарным владельцем.

ИФИ, не подающий отчетность по МПС. ИФИ, не подающий отчетность по МПС означает ИФИ, который является резидентом, находится или учрежден в стране, подписавшей МПС по Модели 1 или Модели 2, которая также соответствует требованиям следующих статусов:

- Не подающий отчетность финансовый институт, описание которого приведено в отдельной категории в Приложении II к МПС Модель 1 или Модель 2;
- Зарегистрированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника, описание которого приведено в разделе 1.1471-5(f)(1)(i)(A)-(F) Правил;
- Сертифицированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника описание, которого приведено в разделе 1.1471-5(f)(2)(i)-(v) Правил, или
- Получатель платежа, освобожденный от налогообложения, описание которого приведено в разделе 1.1471-6 Правил.

Участвующий ИФИ. Участвующий ИФИ – это ИФИ, который взял на себя обязательство соблюдать условия соглашения, заключенного с ИФИ в отношении всех филиалов ИФИ, за исключением филиалов, которые являются ИФИ, подающими отчетность по Модели 1, или филиалов-резидентов США. Термин «участвующий ИФИ» также распространяется на ИФИ, подающие отчетность по Модели 2, и филиал квалифицированного посредника финансового института-резидента США, если такой филиал не является ИФИ, подающим отчетность по МПС Модель 1.

Получатель платежа со статусом участника. Получатель платежа со статусом участника означает любое лицо, которое принимает оплату платежной картой или принимает оплату от сторонней расчетной организации в рамках выполнения операций сторонней платежной сети в целях раздела 6050W.

Получатель платежа. Получателем, как правило, является лицо, которому производится платеж, независимо от того, является ли такое лицо бенефициарным владельцем. Получателем платежа, осуществляемого на финансовый счет, как правило, является владелец финансового счета. См. раздел 1.1441-1(b)(2) и раздел 1.1471-3(a)(3) Правил.

Платежно-расчетная организация (ПРО). Платежно-расчетная организация - это организация, осуществляющая карточно-расчетное обслуживание, или сторонняя расчетная организация. В соответствии с разделом 6050W ПРО, как правило, обязана предоставлять отчет о платежах, произведенных при расчетах по транзакциям с платежными картами или транзакциям сторонней сети. Однако ПРО не обязана предоставлять отчет о платежах, произведенных бенефициарному владельцу, который зарегистрирован как иностранное лицо посредством соответствующей Формы W-8.

Публично торгуемое партнерство (ПТП). Публично торгуемое партнерство (ПТП) - это организация, которая имеет значение, указанное в разделе 7704 и разделе 1.7704-4 Правил, но не включает ПТП, рассматриваемое как корпорация в соответствии с этим разделом.

Доля в ПТП. Доля является долей в ПТП, если данная доля публично торгуется на установленном рынке ценных бумаг или свободно торгуется на вторичном рынке (или его существенном эквиваленте).

Квалифицированный посредник (КП (QI)). Квалифицированный посредник (КП) – это лицо, которое является стороной по соглашению с Налоговым управлением США, как описано в разделе 1.1441-1(e)(5)(iii) Правил. **Квалифицированный дилер по операциям с производными финансовыми инструментами (КДОПФИ (QDD))** является КП, который взял на себя обязательство по направлению отчетности и удержанию налогов в соответствии с требованиями раздела 1.1441-1(e)(6) Правил.

Уклоняющийся владелец счета. Уклоняющимся владельцем счета является лицо (кроме лиц, признанных не участвующими ИФИ),

не отвечающее на запросы ИФИ, в котором открыт его счет, на предмет предоставления документации и информации для определения статуса счета как счета в США. См. раздел 1.1471-5(g) Правил.

Обратно-гибридное юридическое лицо. Обратно-гибридным юридическим лицом является любое лицо (кроме физического лица), которое не является фискально-прозрачным в соответствии с принципами налогового законодательства США, но является фискально-прозрачным в соответствии с законодательством страны, с которой США заключили соглашение об избежании двойного налогообложения. См. Форму W-8IMY и соответствующую инструкцию для получения информации по обратно-гибридному юридическому лицу, направляющему заявление на предоставление льгот по соглашению от имени своих владельцев.

Определенный налогоплательщик США – любой налогоплательщик США, кроме лица, указанного в разделе 1.1473-1(c) Правил.

Существенный владелец-налогоплательщик США. Существенный владелец-налогоплательщик США – это любой определенный налогоплательщик США (как определено в разделе 1.1473-1(b) Правил) который:

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

Передача доли. Передача доли – это продажа, обмен или иное отчуждение доли в партнерстве, в том числе распределение от партнерства участнику, а также передача, которая рассматривается как продажа или обмен в соответствии с разделом 707(a)(2)(B).

Лицо, получающее долю. Лицо, получающее долю, – это любое лицо, иностранное или местное, которое приобретает долю в партнерстве посредством передачи данной доли, в том числе партнерство, которое осуществляет распределение.

Лицо, передающее долю. Лицо, получающее долю, – это любое лицо, иностранное или местное, которое передает долю в партнерстве. В случае траста, если весь доход траста или его часть рассматривается как принадлежащий доверителю в соответствии с разделами 671-679 (такой траст, траст доверителя), термин «лицо, передающее долю» означает доверителя или другое лицо.

Налогоплательщик США. Значение термина «налогоплательщик США» определено в разделе 7701(a) (30) и включает в себя местные партнерства, корпорации и трасты.



ВНИМАНИЕ! Некоторые иностранные страховые компании, выдающие аннуитеты или договоры страхования с денежной стоимостью, которые выбирают для себя статус налогоплательщика США для целей федерального налогообложения, но не имеют лицензии для ведения деятельности в США, рассматриваются как ИФИ для целей главы 4. Для целей обеспечения налогового агента документацией согласно главам 3 и 4, однако, таким страховым компаниям разрешается использовать Форму W-9 для подтверждения своего статуса налогоплательщика США. Точно так же, иностранный филиал финансового института США (кроме филиала, который осуществляет деятельность квалифицированного посредника), который рассматривается как ИФИ в соответствии с требованиями применимого МПС, вправе использовать Форму W-9 для подтверждения

своего статуса налогоплательщика США для целей глав 3 и 4.

Налогооблагаемый платеж. Значение термина «налогооблагаемый платеж» дано в разделе 1.1473-1(a) Правил. Особые исключения для определения налогооблагаемого платежа, см. в разделе 1.1473-1(a)(4) Правил (например, отдельные нефинансовые платежи).

Налоговый агент. Налоговым агентом является любой налогоплательщик США или иностранное лицо, которое контролирует, получает, хранит, распоряжается или выплачивает фиксированный или исчисляемый за год или за другой период доход (FDAP), полученный из источников США, которые являются налогооблагаемыми согласно главе 3 или 4. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любое другое юридическое лицо, включая (в числе прочего) любого иностранного посредника, иностранное партнерство и отделения определенных иностранных банков и страховых компаний в США.

Для целей раздела 1446(a) налоговый агент – это партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США. Применительно к распределению через партнерство, которое осуществляется ПТП, налоговым агентом для целей раздела 1446(a) может быть ПТП, номинальный владелец доли от имени иностранного лица или оба. См. разделы 1.1446-1 - 1.1446-6 Правил.

Особые инструкции

Часть I - Идентификация бенефициарного владельца

Строка 1. Укажите ваше наименование. Если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом или филиалом, не указывайте наименование организации в данной строке. Вместо этого укажите официальное имя/наименование вашего владельца (или, если вы являетесь филиалом, - юридическое лицо, частью которой вы являетесь) (просмотрев список филиалов фискально-прозрачных юридических лиц, если применимо). Если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом - гибридом и требуете налоговых льгот по соглашению, см. *Особые инструкции в отношении Гибридного юридического лица, претендующего на льготы по соглашению, ниже.*



ПРИМЕЧАНИЕ. Если вы владелец счета, предоставляющий данную форму в ИФИ исключительно для того, чтобы подтвердить, что вы являетесь владельцем счета и что вы не получаете налогооблагаемый платеж или декларируемую сумму (см. раздел 1.1441-1(e)(3)(vi)), вам необходимо заполнить Часть I, заменив ссылку «бенефициарный владелец» на ссылку «владелец счета».



ВНИМАНИЕ! Для целей главы 4 указанный держатель в отношении счета не обязательно является владельцем счета. См. определения выше или определение в отношении счета, открытого в ИФИ, на который распространяется действие МПС по Модели 1 или Модели 2, определение термина в соответствующем МПС позволит определить владельца счета. Если у вас открыт счет в ИФИ и вы не уверены, применим ли к вам термин «владелец счета» согласно действующему МПС, обратитесь за разъяснениями к ИФИ, который запросил данную форму. Строка 2. Если вы корпорация, укажите страну регистрации.

Строка 2. Если вы корпорация, укажите страну регистрации. Если вы другой тип юридического лица, укажите страну, согласно законам которой вы созданы, учреждены или осуществляете деятельность.

Строка 3. Если вы фискально-прозрачное юридическое лицо, получающее налогооблагаемый платеж, укажите свое наименование в строке 3 если вы: 1) зарегистрированы в Налоговом управлении США и вам присвоен GIIN, связанный с официальным наименованием фискально-прозрачного юридического лица; 2) ИФИ, подающий отчетность по Модели 1, или ИФИ, подающий отчетность по Модели 2; и 3) не являетесь гибридным юридическим лицом, использующим данную форму для подачи заявления на предоставление налоговых льгот по соглашению.



ВНИМАНИЕ! Если вам не требуется предоставлять официальное наименование фискально-прозрачного юридического лица, вы можете уведомить налогового агента о том, что вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, получающим платеж или имеющим счет, указав наименование фискально-прозрачного юридического лица в строке 10. Если вы желаете сообщить наименование фискально-прозрачного юридического лица, имеющего счет в организации, которая является налоговым агентом, запрашивающим данную форму только для информационных целей (такое фискально-прозрачное юридическое лицо не заполняет строку 1 или Часть II данной формы), вы можете указать наименование фискально-прозрачного юридического лица в строке 3.

Строка 4. Отметьте одно из соответствующих полей. Отмечая поле, вы подтверждаете, что вы имеете право на указанную классификацию. Вы должны отметить поле, которое соответствует вашей классификации (например, корпорация, партнерство, траст, имущественный комплекс и т.д.) согласно налоговым принципам США (не в соответствии с законодательством страны, являющейся стороной налогового соглашения). Чтобы определить, являетесь ли вы неотъемлемой частью иностранного правительства или организацией, контролируемой иностранным правительством, см. раздел 1.892-2Т Временных правил. Если вы предоставляете в ИФИ Форму W-8BEN-E исключительно в целях подтверждения своего статуса, предусмотренного главой 4, как владельца счета, обслуживаемого ИФИ, вам не нужно заполнять строку 4.

Если вы партнерство, фискально-прозрачное юридическое лицо, простой траст или доверительный траст, получающий платеж, в отношении которого данным лицом затребованы льготы по соглашению, необходимо отметить поле «Партнерство», «Фискально-прозрачное юридическое лицо», «Простой траст» или «Доверительный траст». В таком случае необходимо также отметить поле «да», чтобы указать, что вы являетесь гибридным юридическим лицом и претендуете на льготы по соглашению. Вы можете отметить поле «нет» только в случае если: 1) вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, партнерством, простым трастом или доверительным трастом и используете данную форму исключительно с целью документального подтверждения того, что вы являетесь владельцем счета, открытого в ИФИ, и данная форма не связана с налогооблагаемым платежом или декларированной суммой, или 2) если вы используете данную форму исключительно для целей подтверждения того, что вы являетесь получателем платежа со статусом участника в соответствии с разделом 6050W. В таких случаях вы можете не заполнять строку 4, но вы можете отметить поле «нет», если вы решили заполнить строку 4. Вы также можете использовать форму W-8IMU для документирования своего статуса в качестве владельца счета, открытого в ИФИ.



ВНИМАНИЕ! Только лица, освобожденные от уплаты налога в соответствии с разделом 501(с), должны отмечать поле «Освобожденная от налогов организация» для целей строки 4. Такие организации обязаны использовать Форму W-8BEN-E, только если они претендуют на сниженную ставку удержания подоходного налога по соглашению или исключение по Кодексу, отличное от исключения по разделу 501(с), или если они используют данную форму исключительно для документального подтверждения своего статуса в качестве владельца счета, открытого в ИФИ. Однако, если вы являетесь частным фондом, то необходимо отметить поле «Частный фонд» вместо поля «Освобожденная от налогов организация».

Строка 5. Отметьте одно поле, которое подтверждает ваш статус в соответствии с главой 4. Посредством данной формы вам необходимо только сообщить ваш статус по главе 4 если вы являетесь получателем налогооблагаемого платежа или если вы документируете свой статус в отношении финансового счета, открытого в ИФИ, запросившего данную форму. Отметив поле в данной строке, вы подтверждаете, что вы имеете право на соответствующую классификацию в стране, резидентом которой вы являетесь.



ПРИМЕЧАНИЕ. Для большинства статусов, предусмотренных главой 4, вам необходимо заполнить дополнительную часть данной формы, подтверждающую, что вы соответствуете условиям статуса, указанным в строке 5. Заполните необходимую часть данной формы перед подписанием и передачей ее налоговому агенту. См. «Юридические лица, предоставляющие подтверждение в соответствии с применимым МПС», в разделе «Особые инструкции» ниже.

ИФИ, подписавшие МПС, и Связанные юридические лица

Подающий отчетность по МПС ИФИ, который является резидентом или учрежден в соответствии с законодательством страны, подписавшей МПС по Модели 1, должен отметить «ИФИ, подающий отчетность по МПС Модели 1». ИФИ, подающий отчетность по МПС, который является резидентом или учрежден в соответствии с законодательством страны, подписавшей МПС по Модели 2, должен отметить «ИФИ, подающий отчетность по МПС Модели 2». Если вы относитесь к типу «зарегистрированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника» согласно действующему МПС, вы должны отметить «ИФИ, не подающий отчетность по МПС», а не «Зарегистрированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника», и предоставить ваш GIIN.

Если вы относите себя к типу «ИФИ, не подающий отчетность по МПС» в соответствии с применимым МПС, то вам необходимо отметить статус «ИФИ, не подающий отчетность по МПС», даже если вы соответствуете статусу условно соответствующего участника или исключенного бенефициарного владельца в соответствии с главой 4. В этом случае вам не нужно отмечать ваш соответствующий статус согласно правилам, а нужно указать ваш GIIN в строке 9 (если применимо). Если вы ИФИ, задокументированный владельцем и соответствуете типу «ИФИ, не подающий отчетность по МПС» в соответствии с применимым МПС, вам необходимо отметить поле «ИФИ, задокументированный владельцем» и заполнить Часть X.

ИФИ, который относится к типу «ИФИ, подающий отчетность по МПС» и соответствует типу «Не участвующий ИФИ» в стране его регистрации, должен отметить в строке 5 статус «Не участвующий ИФИ».

Если вы ИФИ, зарегистрированный в стране, с которой подписано МПС, то тогда вам не нужно отмечать поле «Участвующий ИФИ», а нужно отметить статус «ИФИ, подающий отчетность по МПС Модель 1» или «ИФИ, подающий отчетность по МПС Модель 2», соответствующую. Список стран, подписавших МПС см. по ссылке www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Некоммерческие организации, на которые распространяется действие МПС

Если организация является некоммерческой организацией, которая была создана и осуществляет деятельность в стране, подписавшей МПС, и которая соответствует определению «Действующая НФИО» в соответствии с Приложением I применимого МПС, вам не нужно отмечать поле статуса в строке 5, если вы предоставляете данную форму в ИФИ с целью документирования вашего статуса в качестве владельца счета. Вместо этого вам нужно предоставить подтверждение вашего статуса по МПС. См. *Особые инструкции ниже* [Организации, подтверждающие свой статус по действующим МПС](#).

Счет, который не является финансовым счетом

Если вы предоставляете данную форму, чтобы подтвердить, что счет, открытый вами в ИФИ, не является финансовым счетом

согласно разделу 1.1471-5(b) (2) Правил, в строке 5 отметьте поле «Счет, который не является финансовым счетом».

Строка 6. Введите постоянный юридический адрес юридического лица, указанного в строке 1. Ваш постоянный юридический адрес – это адрес в стране, в которой вы являетесь резидентом, для целей налогообложения в этой стране. Если вы подаете Форму W-8BEN-E в целях запроса сниженной ставки или освобождения от удержания налога по соглашению, необходимо указать место регистрации в порядке, предусмотренном соглашением. Не указывайте адрес финансового института (если вы не финансовый институт, указывающий свой собственный адрес), почтовый ящик, или адрес, используемый исключительно для целей рассылки, если он не является единственным адресом, используемым вами, и не указан в ваших учредительных документах (т.е. ваш зарегистрированный адрес). Если вы не являетесь налоговым резидентом какой-либо страны, вашим постоянным юридическим адресом является адрес места нахождения вашего головного офиса.

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

Строка 8. Введите ваш идентификационный номер работодателя в США (ИНР). ИНР в США является ИНН (TIN) для юридических лиц. Если вы не имеете ИНР в США, подайте заявление на предоставление такового по форме SS-4 («Заявление на предоставление идентификационного номера работодателя»), если вам необходимо получить ИНН в США.

Участник в партнерстве, осуществляющий торговую или коммерческую деятельность в США, скорее всего, будет получать налогооблагаемый доход, непосредственно связанный с данной деятельностью. Кроме того, если участник передает долю в таком партнерстве, участник может облагаться налогом в соответствии с разделом 864(с)(8) о передаче доли. Поскольку в обоих случаях считается, что участник осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США, поскольку он является участником в партнерстве, осуществляющем торговую или коммерческую деятельность в США, участник обязан подать федеральную налоговую декларацию США и обязан иметь ИНН, который участник должен указать в данной форме.

Вы также обязаны предоставить ИНН в США, если вы:

- Претендуете на освобождение от удержания налогов согласно разделу 871(f) для определенных аннуитетов, полученных по соответствующим программам, или
- Претендуете на льготы в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения и не указали ИИНН в строке 9b.

Однако ИИНН не требуется указывать для получения налоговых льгот по соглашению в отношении следующих видов доходов:

- Дивиденды и проценты от активно обращающихся акций и долговых обязательств;
- Дивиденды от любых подлежащих погашению ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года (паевым инвестиционным фондом); и
- Доходы, связанные с займом любых указанных выше ценных бумаг.

См. раздел 1.1441-1(е)(4)(vii) Правил для уточнения других обстоятельств, при которых необходимо предоставить ИИНН в США в отношении суммы, на которую распространяется требование об удержании налога согласно главе 3.

ПРИМЕЧАНИЕ. Если вам нужен ИНР, вам необходимо подать заявку на веб-сайте вместо представления бумажной Формы SS-4. Для получения дополнительной информации посетите веб-сайт IRS.gov/EIN.



Строка 9a. Если вы являетесь участвующим ИФИ, зарегистрированным ИФИ со статусом условно соответствующего участника, (включая спонсируемого ИФИ, описание которого приведено в Сборнике постановлений Министерства финансов), ИФИ, подающим отчетность по МПС Модель 1 или Модель 2, НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговое управление США, напрямую предоставляющей отчетность, доверительным собственником траста, задокументированного доверительным собственником, который является иностранным лицом, предоставляющим данную форму от имени траста, или спонсируемой НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговое управление США, вы должны указать ваш Глобальный идентификационный номер посредника (ГИНП (GIIN)) (в отношении страны резидентом, которой являетесь) в строке 9a. Если вы – доверительный собственник траста, задокументированного доверительным собственником, и вы являетесь иностранным лицом, вы должны указать ваш ГИНП, полученный при регистрации в качестве участвующего ИФИ или ИФИ, подающего отчетность по МПС Модель 1. Если ваш филиал получает платеж и должен быть указан в Части II, вам не нужно указывать ваш ГИНП в строке 9a. Вместо этого укажите ГИНП вашего филиала (если применимо) в строке 13.

Вы обязаны указать ваш ГИНП в строке 9, если вы являетесь ИФИ, не подающим отчетность по МПС, который (1) рассматривается как зарегистрированный условно соответствующий применимому МПС Модели 2 согласно Приложению II, или (2) является зарегистрированным условно соответствующим ИФИ согласно разделу 1.1471-5(f)(1) Правил.



ПРИМЕЧАНИЕ. Если вы находитесь в процессе регистрации в Налоговом управлении США в качестве участвующего ИФИ, зарегистрированного условно соответствующего ИФИ (включая спонсируемого ИФИ), ИФИ, подающего отчетность по Модели 1 или Модели 2, НФИО, подающей отчетность напрямую, или спонсируемой НФИО, подающей отчетность напрямую или ИФИ, не подающей отчетность по МПС, но еще не получили ГИНП, вы можете заполнить данную строку, указав в ней «в процессе получения». Однако, лицо, которое запросило у вас данную форму, должно получить от вас сведения касательно вашего ГИНП и проверить ваш ГИНП в течение 90 дней.

Строка 9b. Если вы предоставляете форму W-8BEN-E для подтверждения вашего статуса в качестве владельца в отношении финансового счета (как определено в разделе 1.1471-5(b) Правил), открытого вами в офисе финансового института, зарегистрированном в США (включая филиал ИФИ, зарегистрированный в США), и вы получаете доход из источника в США, в отношении которого необходимо подавать форму 1042-S, ассоциируемую с данной формой, вы **обязаны** предоставить в строке 9b ИИНН, который вам присвоила страна (информация по которой указана в строке 6), в которой вы являетесь налоговым резидентом, если:

- Вы не идентифицировали себя в установленном порядке как правительство (включая контролируемое юридическое лицо, которое является иностранным правительством в соответствии с разделом 892), центральный банк-эмитент или международную организацию в строке 4;

- Вы не являетесь резидентом США; или

- Страна, резидентом которой вы являетесь, не указана в Списке стран, в которых не выдаются иностранные ИИНН, представленном по адресу: IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins.

Вам также не нужно указывать ИИНН в строке 9b, если вы отметите поле в строке 9c.

Кроме того, если вы не используете данную форму для документирования финансового счета, описанного выше, вы можете указать ИИНН, выданный вам страной, налоговым резидентом которой вы являетесь, в строке 9b для целей подачи заявления на предоставление льгот по соглашению (вместо того, чтобы указывать ИИНН в США в строке 8, если потребуется).



ПРИМЕЧАНИЕ. В строках 9a и 9b должен быть указан ГИНП или иностранный ИИНН, соответственно. Возможно, вам необходимо будет использовать более мелкий шрифт для заполнения данной формы.

Если ГИНП или ИИНН не уместаются в отведенные для них поля, вы можете указать ГИНП или ИИНН в другом поле формы, где они будут читабельны, или предоставить ГИНП или ИИНН на отдельном прилагаемом листе с обязательным указанием того, что данные номера указаны в отношении строк 9a и 9b. Например, ГИНП, написанный от руки не в строке 9a, а в ее непосредственной близости, при наличии стрелки, указывающей на строку 9a, считается ГИНП, правильно указанным для этой цели.

Строка 9с. Вы можете отметить поле в данной строке 9с, если вы являетесь владельцем счета, как указано для целей строки 9b, и вы не обязаны по закону получать ИИНН в стране, резидентом которой вы являетесь (в том числе, если эта страна не выдает ИИНН). Если вы отметите данное поле, то будет считаться, что вы предоставили объяснение того, почему вы не указали ИИНН в строке 9b. Если вы хотите предоставить дополнительное (или другое) объяснение того, почему вы не обязаны предоставлять ИИНН в строке 9b, вы можете сделать это на полях данной формы или в отдельном заявлении, приложенном к данной форме.

Строка 10. Данная строка может быть использована вами или налоговым агентом, или ИФИ для указания любой дополнительной информации, которая будет полезна налоговому агенту для учета статуса бенефициарного владельца. Например, налоговые агенты, которым требуется связать форму W-8BEN-E с определенной формой W-8IMY, могут использовать строку 10 для ссылки на номер или код, для отражения связи форм. Вы можете также использовать строку 10 для указания номера счета, в отношении которого вы предоставляете данную форму. Если вы единственный владелец фискально-прозрачного юридического лица, вы можете использовать строку 10 для информирования налогового агента, о том, что счет, на который производится или зачисляется платеж, является счетом фискально-прозрачного юридического лица (если наименование фискально-прозрачного юридического лица не должно быть указано в строке 3).

Вы также можете использовать строку 10 для указания дохода по контракту на номинальную основную сумму, непосредственно не связанного с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США.

Часть II - Фискально-прозрачное юридическое лицо или филиал, получающий платеж

Заполните Часть II, если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, которое имеет собственный ГИНП и получает налогооблагаемый платеж, или филиалом (включая филиал, который является фискально-прозрачным юридическим лицом и не имеет ГИНП), осуществляющим деятельность в стране, отличной от страны резидентства, указанной в строке 2. Например, предположим, компания ABC Co., которая является участвующим ИФИ - резидентом страны А, осуществляет деятельность через филиал в Стране Б (которая является юрисдикцией Модели 1 МПС), а филиал рассматривается как ИФИ, подающий отчетность по Модели 1 в соответствии с условиями Модели 1 МПС в стране Б. Компании ABC Co. не надо указывать свой ГИНП в строке 9, но филиал в стране Б должен заполнить эту Часть II, указав себя как ИФИ, подающий отчетность по Модели 1, и предоставив свой ГИНП в строке 13. Если филиал в стране Б, получающий платеж, является фискально-прозрачным юридическим лицом, от вас может потребоваться предоставить его официальное наименование в строке 3.



ПРИМЕЧАНИЕ. Если фискально-прозрачное юридическое лицо, получающее налогооблагаемый платеж, имеет собственный номер ГИНП, Часть II должна быть заполнена независимо от того, находится ли оно в той же стране, что и его единственный владелец, указанный в Части I.

Если вы имеете несколько филиалов/фискально-прозрачных юридических лиц, получающих платежи от одного и того же налогового агента, и информация, указанная в Части I едина в отношении каждого филиала/фискально-прозрачного юридического лица, который будет получать платежи, то налоговый агент может принять от вас одну форму W-8BEN-E с приложением, которое будет включать всю информацию, указанную в Части II в отношении каждого филиала/фискально-прозрачного юридического лица, а не отдельные формы W-8BEN-E, в целях идентификации каждого филиала/фискально-прозрачного юридического лица, получающего платежи, связанные с формой, и распределения платежа каждому филиалу/фискально-прозрачному юридическому лицу.

Строка 11. Отметьте только одно применимое поле. Если ни одно поле не соответствует статусу фискально-прозрачного юридического лица, заполнять данную строчку не нужно. Если вы отмечаете поле ИФИ, подающего отчетность по МПС Модель 1, ИФИ, подающего отчетность по МПС Модель 2, или участвующего ИФИ, вы должны заполнить строку 13 ниже. Если ваш филиал является филиалом ИФИ, подающего отчетностью по МПС, который не может соответствовать требованиям применимого МПС или главе 4 Правил (связанное лицо), вы должны отметить «Филиал, рассматриваемый в качестве не участвующего ИФИ».

Строка 12. Введите адрес филиала или фискально-прозрачного юридического лица.

Строка 13. Если вы являетесь ИФИ, подающим отчетность по МПС Модель 1, ИФИ, подающим отчетность по МПС Модель 2, или участвующим ИФИ, вы должны ввести в строке 13 ГИНП вашего филиала, получающего платеж. Если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, заполнившим Часть I, строку 3 данной формы, и получаете платежи, связанные с данной формой, введите свой ГИНП. Не вводите свой ГИНП в строке 9. Если вы являетесь филиалом в США, введите ГИНП, применимый к любому другому филиалу ИФИ (в том числе в той стране, резидентом которой он является).



ПРИМЕЧАНИЕ. Если вы находитесь в процессе регистрации вашего филиала в Налоговом управлении США, но еще не получили ГИНП, вы можете заполнить данную строку, указав в ней «в процессе получения». Однако, лицо, которое запросило у вас данную форму, должно получить от вас сведения касательно вашего ГИНП и проверить ваш ГИНП в течение 90 дней.

Часть III – Заявление на предоставление льгот по налоговому соглашению

Строка 14a. Если вы претендуете на сниженную ставку или освобождение от удержания налога по соглашению, вы обязаны указать страну, резидентом которой вы являетесь для целей соглашения об избежании двойного налогообложения, и отметить поле, подтверждая, что вы являетесь резидентом этой страны.

Строка 14b. Если вы претендуете на сниженную ставку или освобождение от удержания налога в рамках соглашения, вы обязаны отметить поле, подтверждая, что:

- Получаете определенный вид дохода, в отношении которого заявлена льгота в рамках налогового соглашения, и
- Соблюдаете положения об ограничении льгот, содержащиеся в соглашении, при наличии таковых.

Определенный вид дохода может быть получен юридическим лицом, получающим доход, или владельцами долей в данном юридическом лице, или, в определенных случаях, как юридическим лицом, получающим доход, так и владельцами долей в данном юридическом лице. Определенный вид дохода, выплаченный юридическому лицу, считается полученным, только если данное юридическое лицо не является финансово-прозрачным согласно законодательству юрисдикции данного юридического лица, по отношению к виду дохода. Вид дохода, выплаченный юридическому лицу, считается полученным владельцем доли в данном юридическом лице, только если:

- Владелец доли не является фискально-прозрачным согласно законодательству юрисдикции владельца долей, по отношению к виду дохода, и

- Юридическое лицо считается фискально-прозрачным согласно законодательству юрисдикции владельца долей по отношению к виду дохода. Вид дохода, выплачиваемый непосредственно юридическому лицу, определенному в договоре в качестве резидента юрисдикции договора, рассматривается как полученный резидентом юрисдикции этого договора.

Положения соглашения об ограничении льгот. Если вы являетесь резидентом другой страны, заключившей с США соглашение об избежании двойного налогообложения, которое содержит статью об ограничении льгот (LOB), вы обязаны отметить соответствующее поле в строке 14b. Вы также обязаны отметить соответствующее поле в строке 14b, если вы являетесь резидентом другой страны, заключившей с США соглашение об избежании двойного налогообложения, которое не содержит статью об ограничении льгот (LOB). Вы можете отметить поле, только если статья об ограничении на льготы упомянутого соглашения содержит условия, которые соответствуют выбранному полю, на основании которого вы намерены претендовать на льготы по соглашению. Некоторые соглашения могут не содержать положения о проверке, для которых данные поля предусмотрены. Например, тип организаций «Компания, соответствующая критериям проверки на долю доходов от деривативов (производных финансовых инструментов)», как правило, не применим к организациям, зарегистрированным в странах, подписавших налоговое соглашение, которые не являются членами ЕС, Европейской экономической зоны или сторонами Соглашения между США, Мексикой и Канадой. Кроме того, каждая статья об ограничении на льготы упомянутого соглашения, которая предусматривает специальную проверку (см. ниже), может содержать особые требования на соответствие, которые отличаются от требований другого соглашения в отношении той же проверки. Соответственно, вы обязаны проверить статью об ограничении на льготы упомянутого соглашения на предмет наличия требований по каждой проверке. Как правило, можно выбрать только одно поле по ограничениям на льготы для получения льгот по соглашению, если даже подпадает несколько полей для получения льгот на этот вид дохода.

Ниже приведено описание всех проверок для вашего удобства, но на них не стоит опираться при окончательном определении, какая проверка на ограничение льгот подходит для вашей организации. В связи с этим, вам следует проверить содержание статьи об ограничении на льготы, чтобы определить, какая проверка по соглашению вам соответствует и уточнить особые требования по данной проверке. См. Таблицу 4 («Ограничения по льготам») по ссылке: [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/ Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), краткая информация об основных проверках в рамках статьи об ограничении на льготы, которые имеют особое значение при документальном подтверждении заявления юридического лица на предоставление льгот по соглашению.

- Правительство – эта проверка применима, если юридическое лицо является государством-стороной соглашения, политическим подразделением или местным органом власти.
- Не подлежащие налогообложению пенсионные фонды и трасты – требование данной проверки заключается в том, чтобы больше половины бенефициаров или участников траста или фонда были резидентами той страны, в которой данный фонд или траст зарегистрирован.
- Другая организация, не подлежащая налогообложению – требование данной проверки заключается в том, чтобы больше половины бенефициаров, членов или участников религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных организаций были резидентами той страны, в которой соответствующая организация зарегистрирована.
- Публично торгуемая корпорация – требование данной проверки заключается в том, чтобы основной класс акций корпорации регулярно обращался на фондовой бирже в стране регистрации такой корпорации. Однако условия других соглашений позволяют проводить торговлю в США, в стране по соглашению, в определенных третьих странах в случае, если главное управление находится в стране, в которой корпорация зарегистрирована.
- Филиал публично торгуемой корпорации – требование данной проверки заключается в том, чтобы более 50% голосов и номинальной стоимости акций компании принадлежало, будь то прямо или опосредованно, пяти или менее чем пяти

компаниями, являющимися публично торгуемыми корпорациями и соответствующим требованиям проверки для публично торгуемой корпорации, при условии, что все компании в цепочке собственников являются резидентами США или той же страны, что и страна регистрации филиала.

- Компания, отвечающая критериям собственности и размывания налогооблагаемой базы – требование данной проверки заключается в том, чтобы более 50% голосов и номинальной стоимости акций компании прямо или косвенно принадлежали бы физическим лицам, правительствам, юридическим лицам, не подлежащим налогообложению, и публично торгуемыми корпорациям, которые зарегистрированы в той же стране, что и компания, при условии, что все компании в цепочке собственников являются резидентами той же страны, а также что менее 50% валового дохода компании прямо или косвенно начисляется и выплачивается лицам, которые не были бы надлежащими акционерами для целей проверки на собственность.
- Компания, отвечающая критериям проверки на долю доходов от деривативов (производных финансовых инструментов) – как правило, данная проверка применима только к соглашениям со странами ЕС, Европейской экономической зоны и странами-участниками Соглашения между США, Мексикой и Канадой и может быть ко всем льготам или только к некоторым видам доходов (проценты, дивиденды и роялти). Как правило, требование данной проверки заключается в том, чтобы более 95% голосов и номинальной стоимости акций прямо или косвенно принадлежали бы не более семи эквивалентным бенефициарам (конечные владельцы, являющиеся резидентами страны ЕС, Европейской экономической зоны или страны-участницы Соглашения между США, Мексикой и Канадой, которые имеют право на идентичные льготы по соглашению в США в соответствии с одной из проверок на собственность, входящих в статью об ограничении на льготы (за исключением проверки на коллективную собственность и размывание налогооблагаемой базы)). Кроме того, требование данной проверки включает условие, что менее 50 % валового дохода компании прямо или косвенно начисляется и выплачивается лицам, которые не являются эквивалентными бенефициарами.
- Компания, часть дохода которой соответствует требованиям проверки на активную торговую или коммерческую деятельность – требование данной проверки подразумевает, что компания ведет активную торговую или коммерческую деятельность в стране ее регистрации, и что ее деятельность в данной стране является основной по отношению к ее деятельности в США, если плательщик является аффилированным лицом и доход получен в результате ведения торговой или коммерческой деятельности.
- Отсутствие статьи об ограничении льгот в соглашении – как правило, требуется, чтобы юридическое лицо было резидентом другой страны, заключившей с США соглашение об избежании двойного налогообложения, которое не содержит статьи об ограничении льгот.
- Иное - другие проверки по ограничению на льготы, которые не вошли в список, указанный выше (например, проверка головного офиса). Укажите другой вид проверки, который соответствует типу вашего юридического лица. Например, если вашему юридическому лицу соответствуют требования проверки головного офиса на основании подписанного налогового соглашения между США и Голландией, то вам в данном поле необходимо указать «Проверка головного офиса, Статья 26(5).
- Льготное дискреционное подтверждение, полученное от компетентного органа США - требование данной проверки подразумевает, что юридическое лицо должно получить льготное подтверждение от компетентных органов США, дающее право на льготы, несмотря на то, что юридическое лицо не соответствует определенному виду проверки по ограничениям на льготы в применимом соглашении, и в данном случае оно может претендовать на заявленные льготы. Если соглашение или технические разъяснения не содержат положения об обратном, вы не можете претендовать на дискреционные льготы до тех пор, пока не принято решение по вашему заявлению на дискреционные льготы. Если юридическое лицо подает заявление на предоставление налоговых льгот от своего имени, ему необходимо заполнить форму W-8BEN-E. Если владелец доли в юридическом лице, которое является фискально-прозрачным в стране регистрации владельца доли, претендует на налоговые льготы, владельцу доли необходимо заполнить от своего имени форму W-8BEN (если владелец доли является физическим лицом) или форму W-8BEN-E (если владелец

является юридическим лицом) в соответствии с соглашением, подписанным страной, резидентом которой он является, и фискально-прозрачное юридическое лицо должно объединить Форму W-8BEN-E или W-8BEN, заполненную владельцем доли, с Формой W-8IMY, заполненной фискально-прозрачным юридическим лицом (См. *Особые инструкции в отношении Гибридного юридического лица, претендующего на льготы по соглашению*, ниже).



ВНИМАНИЕ! *Соглашение об избежании двойного налогообложения не может применяться для уменьшения любого налога по статье доходов, полученных юридическим лицом, рассматриваемым как внутренняя корпорация в целях налогообложения в США. Поэтому ни корпорация США, ни ее акционеры не имеют прав на сокращение подоходного налога США по статье доходов, полученных корпорацией из источников в США.*



ПРИМЕЧАНИЕ. *Если вы – юридическое лицо, получающее доход в качестве резидента страны - участницы соглашения, вы можете отметить это поле «Соглашение не содержит статью «ограничение на льготы», если применимое соглашение об избежании двойного налогообложения не содержит соответствующего положения об ограничениях на льготы.*

Строка 14с. Если вы являетесь иностранной корпорацией, заявляющей о предоставлении вам налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, которое вступило в силу до 1 января 1987 года (и не было пересмотрено), относительно (1) дивидендов, выплаченных вам иностранной корпорацией в США, или (2) процентов, выплаченных вам филиалом иностранной корпорации в результате торговой или коммерческой деятельности в США, как правило, вы должны быть «квалифицированным резидентом» страны-участницы соглашения. См. раздел 884 для определения процента, выплачиваемого филиалом иностранной корпорации в результате торговой или коммерческой деятельности в США («процент филиала») и другие применимые правила.

Как правило, иностранная корпорация является «квалифицированным резидентом» страны, при соблюдении одного из нескольких условий:

- Имеет 50% в собственности и прошла проверку на размывание налогооблагаемой базы.
- В первую очередь и регулярно участвует в торгах на установленном рынке ценных бумаг в стране регистрации или в США.
- Ведет активную торговую или коммерческую деятельность в стране регистрации.
- Получила от Налогового управления США подтверждение того, что корпорация является квалифицированным резидентом. Требования, которые должны быть выполнены для соблюдения каждого из указанных условий, приведены в разделе 1.884-5 Правил.



ВНИМАНИЕ! *Если вы заявляете о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, вступившим в силу после 31 декабря 1986г., не отмечайте поле 14с. Вместо этого отметьте поле 14b.*

Строка 15. Строка 15 должна использоваться только тогда, когда вы претендуете на налоговые льготы, предусматривающие условия, не указанные в строке 14 (или другие типы подтверждения, указанные в форме). Эта строка, как правило, не применяется ко льготам по положениям о процентах или дивидендах (кроме дивидендов, которые облагаются по льготной ставке на основании права собственности) в соответствии со статьей соглашения или другой статьей по доходу, если данная статья не требует дополнительных подтверждений. Например, некоторые соглашения позволяют применять нулевую ставку по дивидендам для определенных квалифицированных резидентов, которые соответствуют дополнительным требованиям, таким как процент долевого владения, период владения и то, что резидент соответствует требованиям ряда проверок в рамках применимой статьи соглашения по ограничениям на льготы.

Вам необходимо указать определенную статью соглашения, параграф, подпараграф, если применимо. Вы также должны использовать данное поле для того, чтобы подтвердить, что ваша организация соответствует требованиям указанной статьи.

Ниже приведен список лиц (в качестве примера), которые должны заполнять эту строку:

- Освобожденные организации, заявляющие о налоговых льготах в рамках соглашения об избежании двойного налогообложения с Канадой, Мексикой, Германией и Голландией.

- Иностранные корпорации, претендующие на льготную ставку, применимую к дивидендам на основе права собственности в отношении определенного процента акций в организации, выплачивающей дивиденды. Такие лица должны указать процент владения и период времени, на протяжении которого они владели акциями. Например, чтобы претендовать на ставку 5% на дивиденды по соглашению между США и Италией, итальянской корпорации должно принадлежать 25% акций с правом голоса в течение 12 -месячного периода.

Другой пример: в соответствии с разделом 10(3) налогового соглашения между США и Германией, при наличии квалификации и заявлении на применение нулевой ставки по дивидендам, необходимо в строке 15 указать: «Раздел 10(3)», «0» и «дивиденды». В поле, которое предназначено для указания пояснения вы можете указать, что вы являетесь бенефициарным владельцем дивидендов, резидентом Германии, вы напрямую владеете 80% или более 80% процентов голосующих акций компании (которая выплачивает дивиденды) на протяжении 12 месяцев до установления права на дивиденды, а также что вы соответствуете требованиям Раздела 28(2)(f)(aa) и (bb) и Раздела 28(4) соглашения в отношении дивидендов.

- Лица, претендующие на налоговые льготы по договорам роялти, если договор предусматривает различные ставки льгот для разных типов роялти.

- Лица, претендующие на налоговые льготы по процентам кроме применимой ставки. Например, в соответствии с Разделом 11(2) соглашения между США и Австралией процентная ставка составляет 10%. Тем не менее, процентная ставка может освобождена от удержания при соблюдении условий Раздела 11(3).

- Лица, претендующие на налоговые льготы по коммерческой прибыли, не относящейся к постоянному представительству, или на прибыль, возникающую в результате отчуждения собственности (кроме недвижимости), которая не составляет все или часть постоянного представительства (включая прибыль, которая не возникает в результате отчуждения постоянного представительства). Например, иностранный участник, который получает прибыль, подлежащую налогообложению в соответствии с разделом 864(с)(8) при передаче доли в партнерстве, которое осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США, может заявить в данной форме о льготах по соглашению в отношении удержания, предусмотренного разделом 1446(f), указав, что прибыль не относится к постоянному представительству, и включив в соглашение соответствующую статью о доходах. Кроме того, для заявления о том, что прибыль или доход в отношении доли в ПТП не относится к постоянному представительству в США, вы должны указать название каждого ПТП, к которому относится данное заявление. См., однако, раздел 1.864(с)(8) -1(f) Правил (при условии, что прибыль или убыток от отчуждения доли в партнерстве является прибылью или убытком, относящимся к отчуждению активов, составляющих часть постоянного представительства, в той степени, в которой активы, которые считаются отчужденными в соответствии с разделом 864(с)(8), являются частью постоянного представительства партнерства).

Части IV - XXVIII - Подтверждение статуса в соответствии с главой 4.

Заполните только одну часть из Частей IV - XXVIII, подтверждая ваш статус в соответствии с главой 4 (если необходимо). Вам не требуется указывать информацию в части статуса по главе 4, если вы не являетесь получателем налогооблагаемого платежа или вы не имеете счета в ИФИ, который запросил данную форму. Определите, какую Часть (если необходимо), вы должны заполнить, сверившись с полем, которое вы отметили в строке 5. Лицо, которое отмечает в строке 5 «не участвующий ИФИ», «участвующий ИФИ», «зарегистрированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника», «ИФИ, подающий отчетность по Модели 1 или Модели 2», или «НФИО, подающая отчетность напрямую» (кроме «спонсируемой НФИО, подающей отчетность напрямую»), не должно заполнять какое-либо из подтверждений в Части IV - XXVIII.

МПС. Вместо подтверждения согласно Части IV - XXVIII Формы W-8BEN-E в некоторых случаях может потребоваться предоставить налоговому агенту альтернативные виды подтверждения.

См. [Юридические лица, предоставляющие подтверждение согласно применимому МПС в соответствии с Особыми инструкциям](#), ниже.

Часть IV - Спонсируемый ИФИ

Строка 16. Если вы являетесь спонсируемым ИФИ, описание которого приведено в разделе 1.1471-5(f)(1)(i)(F) Правил, укажите имя спонсирующего лица, которое взяло на себя обязательство по проведению комплексной проверки, сдаче отчетности и обязательства по удержанию (если применимо) от имени спонсируемого ИФИ, определенного в строке 1. Укажите ваш ГИНП в строке 9.

Строка 17. Вы должны отметить соответствующее поле, подтвердив, что вы спонсируемая инвестиционная организация или спонсируемая подконтрольная иностранная корпорация (по смыслу раздела 957(a)), и что вы соответствуете другим необходимым требованиям данного статуса.

Часть V – Сертифицированный, незарегистрированный местный банк со статусом условно соответствующего участника

Строка 18. Если вы являетесь сертифицированным, незарегистрированным местным банком со статусом условно соответствующего участника, вам необходимо отметить данное поле, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса.

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

Строка 19. Если вы являетесь сертифицированным ИФИ со статусом условно соответствующего участника только со счетами с малым объемом денежных средств, вам необходимо отметить данное поле, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса.

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

Строка 20. Укажите имя вашего спонсирующего лица, которое взяло на себя обязательство по проведению комплексной проверки, сдаче отчетности и обязательства по удержанию от имени лица, указанного в строке 1, как если бы лицо, указанное в строке 1 имело статус участвующего ИФИ. Также вы должны указать ГИНП вашего спонсирующего лица в строке 9а.

Строка 21. Если вы являетесь сертифицированной спонсируемой закрытой инвестиционной компанией со статусом условно соответствующей, вы должны отметить данное поле, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса.

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

Строка 22. Если вы являетесь сертифицированной организацией долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника, вы должны отметить данное поле, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса.

Часть IX - Определенные инвестиционные организации, не обслуживающие финансовые счета

Строка 23. Если вы являетесь сертифицированным ИФИ со статусом условно соответствующего участника, являющимся финансовым институтом исключительно в соответствии с определением, указанным в разделе 1.1471-5(e)(4)(i)(A) Правил, и вы не обслуживаете финансовые счета, вам необходимо отметить данное поле, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса.

Часть X – ИФИ, задокументированный владельцем

Строка 24а. Если вы являетесь ИФИ, задокументированным владельцем, вам необходимо отметить данное поле, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса и предоставляете данную форму в финансовый институт США, участвующий ИФИ, ИФИ, подающий отчет по Модели 1 или Модели 2, который соглашается действовать в качестве назначенного налогового агента по отношению к вам. См. Раздел 1.1471-5(f)(3) Правил, для получения дополнительных сведений об ИФИ, задокументированном владельцем, а также о назначенном налоговом агенте.

Строка 24b. Отметьте данное поле для указания, что вы предоставили или предоставите документацию, необходимую для подтверждения вашего статуса, в том числе заявление о владельце ИФИ и актуальные документы по каждому лицу, указанному в заявлении о владельце ИФИ, указанные в строке 24b.

Строка 24с. Отметьте данное поле для указания, что вы предоставили или предоставите отчет аудитора (вместо информации, указанной в строке 24b), который соответствует требованиям данной строки.

ПРИМЕЧАНИЕ. Отметьте поле строки 24b или строки 24с. Не отмечайте оба поля.



Строка 24d. Отметьте поле, если у вас нет никаких условных бенефициаров или установленных классов неизвестных бенефициаров. Хотя это подтверждение не требуется, заявление о владельце, представляемое ИФИ, задокументированным владельцем, является действительным в течение неопределенного срока для целей главы 4 при отсутствии изменений в обстоятельствах по отношению к оффшорным обязательствам (как определено в разделе 1.6049-5(c)(1) Правил), если только данное подтверждение предоставлено, и баланс всех счетов ИФИ, задокументированного владельцем, у налогового агента не превышает \$ 1 000 000 на более позднюю дату: 30 июня 2014 г. или последний день календарного года, в котором был открыт счет, и последний день каждого последующего календарного года, предшествующего платежу, с применением принципов агрегации согласно разделу 1.1471-5(b)(4)(iii) Правил.

Часть XI - Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения

Строка 25а. Если вы являетесь дистрибьютором, на деятельность которого наложены ограничения, вы должны отметить данное поле, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса.

Строки 25b и 25с. Отметьте соответствующее поле, чтобы подтвердить ваш статус. Не отмечайте оба поля



ВНИМАНИЕ! Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения, может предоставлять подтверждение только по отношению к счету, который он имеет в связи с дистрибьюторским соглашением с ограниченным фондом, как описано в этой Части XI. Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения и который по такому дистрибьюторскому соглашению получает платеж, на который распространяется требование об удержании согласно главе 3, или налогооблагаемый платеж, обязан заполнить Форму W-8IMY, а не данную форму, за исключением случаев, когда он владеет процентами в качестве бенефициарного владельца в рамках такого соглашения.

Часть XII - ИФИ, не подающий отчетность по МПС

Строка 26. Отметьте данное поле, чтобы подтвердить, что вы являетесь ИФИ, не подающим отчетность по МПС. Вы должны указать информацию по МПС, введя название страны, которая подписала МПС с США, и соответствующую модель МПС – Модель 1 или Модель 2. Вы также должны предоставить налоговому агенту информацию по определенному типу ИФИ, указанному в Приложении II МПС. Предоставляя информацию по типу ИФИ, указанному в Приложении II, вам следует использовать формулировки из Приложения II, которые наилучшим образом и более точно описывают ваш статус. Например, укажите «Инвестиционная компания, полностью принадлежащая освобожденным от налогообложения бенефициарным владельцам» вместо «освобожденный от налогообложения бенефициарный владелец». Если вы являетесь ИФИ, не подающим отчетность по МПС и претендуете на статус «условно соответствующего участника» согласно Правилам, в данной строке необходимо указать раздел Правил, который соответствует выбранному вами статусу.

Если вы являетесь финансовым институтом, не подающим отчетность по применимому МПС, так как вы соответствуете типу «ИФИ, задокументированный владельцем» в соответствии с Правилами, не отмечайте поле «ИФИ, не подающий отчетность по МПС». Вместо этого вам необходимо отметить поле «ИФИ, задокументированный владельцем» и заполнить Часть X, а не Часть XII.

См. инструкции по [Строке 9а](#) в отношении случаев, при которых необходимо указать ГИНП ИФИ, не подающим отчетность по МПС (включая доверительного собственника траста, задокументированного доверительным собственником, который является иностранным лицом).

Часть XIII - Правительство иностранного государства, правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк

Строка 27. Если вы иностранное правительство, политическое подразделение иностранного правительства (в том числе полностью принадлежащие им ведомства и органы), правительство зависимой территории США или иностранный центральный банк (определения терминов даны в разделе 1.1471-6), вы должны отметить данное поле и подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса (в том числе, что вы не занимаетесь коммерческой или финансовой деятельностью, описанной в данной строке, за исключением случаев, разрешенных в рамках раздела 1.1471-6(h)(2) Правил).



ПРИМЕЧАНИЕ. Если вы являетесь иностранным правительством, политическим подразделением иностранного государства (в том числе полностью принадлежащим им ведомством или органом), правительством зависимой территории США или иностранным центральным банком, вы должны заполнить данную форму W-8BEN-E только в отношении платежей, по которым вы не претендуете на применение раздела (-ов) 115(2), 892, 895, в противном случае вам следует использовать форму W-8EXP.

Часть XIV - Международная организация

Строка 28а. Отметьте данное поле, подтверждая, что вы являетесь международной организацией, как описано в разделе 7701(a)(18).



ПРИМЕЧАНИЕ. Если вы являетесь юридическим лицом, обозначенным в качестве международной организацией по распоряжению (в соответствии с 22 U.S.C. 288 - 288f), отметьте поле 28а. Если вы претендуете на освобождение от удержаний для целей главы 3, используйте форму W-8EXP.

Строка 28b. Если вы являетесь международной организацией, отличной от организации, указанной в строке 28а, отметьте данное поле, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса.

Часть XV - Не подлежащие налогообложению пенсионные фонды

Строки 29а, b, c, d, e, и f.

Если вы являетесь не подлежащим налогообложению пенсионным фондом, отметьте соответствующее поле, подтверждая ваше соответствие всем требованиям данного статуса.

Часть XVI - Организация, полностью принадлежащая освобожденным от налогообложения бенефициарным владельцам

Строка 30. Если вы организация, полностью принадлежащая освобожденным от налогообложения бенефициарным владельцам, отметьте данное поле, подтверждая ваше соответствие всем требованиям данного статуса. Вы также должны предоставить документацию владельца, описанную в данной строке, подтверждая, что каждый ваш прямой владелец или держатель долгового обязательства является освобожденным от налогообложения бенефициарным владельцем, как описано в разделе 1.1471-6(b) Правил.

Часть XVII - Территориальная финансовая организация

Строка 31. Если вы территориальная финансовая организация, отметьте данное поле, подтверждая ваше соответствие всем требованиям данного статуса.

Часть XVIII - Организация, входящая в состав исключенной нефинансовой группы

Строка 32. Если вы являетесь организацией, входящая в состав исключенной нефинансовой группы, отметьте данное поле, подтверждая ваше соответствие всем требованиям данного статуса.

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

Строка 33. Если вы являетесь исключенной нефинансовой начинающей компанией («стартап»), отметьте данное поле, подтверждая ваше соответствие всем требованиям данного статуса. Вы также должны указать дату вашего учреждения

или дату принятия Советом директоров соответствующего решения (или эквивалентного решения) утверждающего новую линию бизнеса (которая не может быть линией финансового института или пассивной НФИО).

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

Строка 34. Если вы являетесь исключенной нефинансовой организацией, находящейся в процессе ликвидации или банкротства, отметьте данное поле, подтверждая ваше соответствие всем требованиям данного статуса. Вы также должны сообщить дату, когда вы подали план ликвидации, план реорганизации или банкротства.

Часть XXI - Организация соответствующая разделу 501(с)

Строка 35. Если вы - лицо, претендующее на статус по главе 4 в качестве организации советующей разделу 501(с) (см. раздел 1.1471-5(е)(5)(v) Правил), вы должны отметить данное поле и указать дату, на которую подтверждающее данный факт письмо было выдано организации Налоговым управлением США, или предоставить копию заключения от Совета США, удостоверяющего, что вы соответствуете типу «организация советующая разделу 501(с)» (независимо от того, являетесь ли вы иностранным частным фондом или нет).



ПРИМЕЧАНИЕ. Если вы являетесь организацией, соответствующей разделу 501(с), претендующей на освобождение от удержания для целей главы 3, используйте форму W-8EXP.

Часть XXII - Некоммерческая организация

Строка 36. Если вы являетесь некоммерческой организацией (кроме организации, претендующей на статус по главе 4 в качестве организации для целей раздела 501(с) согласно 1.1471-5(е)(5)(v) Правил), отметьте данное поле, подтверждая ваше соответствие всем требованиям данного статуса.

Некоммерческая организация в рамках МПС. Если вы являетесь организацией, которая создана и ведет свою деятельность в стране, подписавшей МПС, и которая действует в качестве некоммерческой активной НФИО в соответствии с Приложением I, см. [Юридические лица, предоставляющие подтверждение согласно применимому МПС в соответствии с Особыми инструкциям](#), ниже.

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

Строка 37а. Если вы - НФИО, акции которой обращаются на открытом рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО-корпорация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг, отметьте данное поле для подтверждения того, что вы не являетесь финансовым учреждением, укажите наименование фондовой биржи, где публично обращаются ваши акции.

Строка 37б. Если вы - НФИО, которая является членом одной расширенной аффилированной группы как организация, зарегистрированная в США, или иностранная организация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг, вы должны отметить данное поле, указав имя участвующего в публичных торгах лица и рынок ценных бумаг, где обращаются его акции. См. раздел 1.1472-1(с)(1)(i) Правил, чтобы определить, регулярно ли обращаются акции организации на установленном рынке ценных бумаг (заменяя термин «юридическое лицо-налогоплательщик США» на НФИО, в соответствующих случаях, для целей проверки, является ли юридическое лицо участником публичных торгов).

Часть XXIV - Исключенная территориальная НФИО

Строка 38. Если вы - исключенная территориальная НФИО, вы должны отметить данное поле и подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса. См. раздел 1.1472-1(с)(1)(iii) Правил, где дано определение исключенной территориальной НФИО.

Часть XXV - Активная НФИО

Строка 39. Если вы - активная НФИО, вы должны отметить данное поле, подтверждая ваше соответствие всем требованиям данного статуса, в том числе требованиям проверки активов и пассивного дохода, указанной в сведениях о подтверждении, касающемся данной части. Для целей данной проверки, пассивный доход включает дивиденды, проценты, ренты, роялти, аннуитеты и некоторые другие формы пассивного дохода. См. раздел 1.1472-1(с)(1)(iv)(A) Правил для получения дополнительной информации по определению пассивного дохода. Также см. раздел 1.1472-1(с)(1)(iv)(B) Правил, в котором указаны исключения из определения пассивного дохода для отдельных видов доходов.

Часть XXVI - Пассивная НФИО

Строка 40а. Если вы - пассивная НФИО, вы должны отметить данное поле, подтверждая, что вы не являетесь финансовым институтом; НФИО, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг; НФИО, аффилированной с компанией, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг; исключенной территориальной НФИО; активной НФИО; НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговое управление США; спонсируемой НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговое управление США.

Примечание. Если бы управление в вашей организации не велось определенными типами ИФИ и на данном основании вы считались бы пассивной НФИО (см. раздел 1.1471-5(е)(4)(i)(B) Правил), вы не должны заполнять строку 40а, поскольку вы будете считаться финансовым институтом, а не пассивной НФИО.



ПРИМЕЧАНИЕ. Если вы - НФИО, которая может квалифицироваться, как активная НФИО (или другая НФИО, указанная в другой части данной формы), вы можете отметить строку 40а и указать своих основных владельцев в США или подтвердить, что у вас нет основных владельцев в США.

Строка 40б. Отметьте данное поле, чтобы подтвердить, что у вас нет основных владельцев в США.

Строка 40с. Если вы не отметили указанное поле и не предоставили подтверждение в строке 40б, вы должны отметить строку 40с и завершить заполнение Части XXIX, указав имя, адрес и ИНН каждого вашего основного владельца в США.

Примечание. Если вы являетесь НФИО, предоставляющей форму W-8BEN-E в ИФИ, рассматривающийся как ИФИ, подающий отчетность по МПС Модель 1 или Модель 2, вы так же можете использовать Часть XXIX для указания сведений по контролирующим лицам вашей организации, являющимся налогоплательщиками в США (в соответствии с применимым МПС). Ссылки в отношении «контролирующих лиц-налогоплательщиков в США» в данной части и в Части XXIX применимы, только если форма предоставляется в ИФИ, подающим отчетность по МПС Модели 1 или Модели 2.

Часть XXVII - Исключенный аффилированный ИФИ

Строка 41. Если вы являетесь исключенным аффилированным ИФИ, вы должны отметить данное поле, подтверждая ваше соответствие всем требованиям данного статуса. Данная классификация применима только к исключенным аффилированным ИФИ,

имеющим депозитные счета, описанные в сведениях о подтверждении статуса, касающихся данной части, и документально подтверждающим свой статус финансовому институту, обслуживающему данные депозитные счета. На вас не распространяется данная классификация, если вы получаете или проводите налогооблагаемые платежи с какими-либо лицами, иными, нежели члены вашей расширенной аффилированной группы, кроме депозитного учреждения, описанного в предыдущем предложении. См. все требования данного статуса в разделе 1.1471-5(e)(5)(iv) Правил.

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

Строки 42 и 43. Если вы являетесь спонсируемой НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговое управление США, то в строке 42 вы должны указать наименование организации, которая спонсирует вашу организацию и отметить данное поле, подтверждая, что вы соответствуете всем требованиям данного статуса. Также в строке 9а вам необходимо указать ваш ГИНП.

Часть XXIX - Существенные собственники пассивной НФИО, являющиеся налогоплательщиками в США

Если вы указали свой статус как «Пассивная НФИО» (сюда так же относятся инвестиционные компании, которые являются территориальными НФИО, но не исключенными территориальными НФИО в соответствии с разделом 1.1472-1(c)) и указали одного или более существенного собственника-налогоплательщика в США в Части XXVI, вам необходимо в соответствующей колонке указать следующие сведения по каждому такому собственнику: имя, адрес и ИНН. Вы можете указать данную информацию в отдельном заявлении, которое также подпадает под действие положений о наказании за лжесвидетельство в отношении подтверждений и прочих заявлений, предусмотренных в Части XXX. Если вы сообщаете о контролирующих лицах-налогоплательщиках в США (в соответствии с применимым МПС) в ИФИ, подающий отчетность по Модели 1, Модели 2 МПС, в котором у вас открыт счет и который запросил данную форму, вы можете использовать соответствующие колонки для заполнения или приложить отдельное заявление, содержащее информацию по таким лицам.

Часть XXX – Подтверждение

Форма W-8BEN-E должна содержать дату и быть подписана уполномоченным представителем или сотрудником бенефициарного владельца, участвующим получателем (для целей раздела 6050W) или владельцем счета в ИФИ, запрашивающем данную форму. Вы должны отметить данное поле, чтобы подтвердить тем самым, что вы имеете право подписывать документы от имени юридического лица, указанного в строке 1, которое является бенефициарным владельцем дохода. Если Форма W-8BEN-E заполнена агентом, действующим на основании надлежащим образом оформленной доверенности, то к данной форме должна прилагаться доверенность надлежащей формы или ее копия, наделяющая агента правом представлять доверителя для целей оформления, подтверждения и подачи данной формы. Для этой цели может быть использована Форма 2848 («Доверенность и декларация представителя»). Агент, а также бенефициарный владелец, плательщик или владелец счета (если применимо), могут нести ответственность в виде штрафов за предоставление ошибочной, ложной или фальсифицированной формы. Подписывая форму W-8BEN-E, уполномоченный представитель, руководитель или агент лица также обязуется предоставить новую форму в течение 30 дней после изменения обстоятельств, влияющих на достоверность информации, указанной в форме.

Налоговый агент может принять данную форму с электронной подписью. Электронная подпись должна отображать тот факт, что форма была подписана с применением электронной подписи уполномоченным лицом (например, штамп с указанием даты и времени и подтверждением, что форма подписана с

применением электронной подписи). Напечатанное ФИО в строке, предназначенной для подписи, не будет являться электронной подписью. Налоговый агент также может полагаться на сертификат удержания, подписанный электронной подписью, если вы предоставите дополнительную информацию или документацию, запрошенную налоговым агентом, в подтверждение того, что форма была подписана вами или другим лицом, уполномоченным на это. См. раздел 1.1441-1(e)(4)(i)(B) Правил.

Брокерские операции или бартерный обмен. Доходы от операций с брокером или бартерного обмена подлежат декларированию, на них распространяется требование о дополнительном удержании налога, если брокеру или лицу, выполняющему братерный обмен, не была предоставлена Форма W-8BEN-E или заменяющая форма, уведомляющая о том, что вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от налогообложения.

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

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

Особые инструкции

Гибридное юридическое лицо, претендующее на льготы по соглашению

Если вы являетесь гибридным юридическим лицом, претендующим на льготы по соглашению в качестве резидента, и подаете соответствующее заявление от своего имени, вы можете сделать это в соответствии с применимым налоговым соглашением. Вам следует заполнить данную Форму W-8BEN-E, чтобы претендовать на льготы по соглашению, как описано в инструкциях к Части III, и заполнить Часть I в объеме, указанном ниже. Обратите внимание, что вам не следует заполнять строку 5 с указанием вашего статуса по главе 4, если вы не являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, которое рассматривается как получатель платежа для целей главы 4.

Если вы транзитное юридическое лицо, претендующее на налоговые льготы в отношении платежа, который в свою очередь является налогооблагаемым платежом, вам следует предоставить Форму W-8IMY наряду с выпиской об удержаниях (если необходимо), указывающей статус каждого из ваших участников или владельцев в соответствии с главой 4. Включение информации в выписку об удержаниях не требуется, если один или несколько участников или владельцев являются субъектом для удержания по главе 4 (например, не участвующим ИФИ). Если вы фискально-прозрачное юридическое лицо, претендующее на налоговые льготы в отношении налогооблагаемого платежа, и, если вы не считаетесь получателем платежа для целей главы 4 и не имеете собственного ГИНП, ваш единственный владелец обязан предоставить налоговому агенту Форму W-8BEN-E или Форму W-8BEN (если применимо) вместе с данной формой. Вы или налоговый агент можете использовать строку 10, чтобы уведомить налогового агента о необходимости объединить две формы.

Строка 1. Укажите ваше официальное наименование (определяется на основе вашего правового статуса в стране регистрации или учреждения).

Строка 2. Укажите название страны, в соответствии с законами которой ваше юридическое лицо создано, учреждено или управляется.

Строка 3. Оставьте строку пустой. Для целей заполнения этой формы в качестве гибридного юридического лица, претендующего на льготы по соглашению

(в том числе фискально-прозрачного юридического лица), организация считается получателем платежа, и это должно быть указано в строке 1.

Строка 4. Отметьте поле, которое применимо для фискально-прозрачного юридического лица, партнерства, доверительного траста или простого траста. Вы также должны отметить поле, подтверждающее, что вы гибридное юридическое лицо, претендующее на налоговые льготы по соглашению, и заполните Часть III.

Строка 5. Не заполняйте данную строку, за исключением наличия обстоятельств, указанных ниже.

Строки 6, 7 и 8. Заполните строки 6, 7 и 8, как это предусмотрено в особых инструкциях, указанных ранее.

Строка 9b. Если страна, резидентом которой вы являетесь, присвоила вам идентификационный номер налогоплательщика для целей налогообложения, укажите его здесь. Не указывайте идентификационный номер налогоплательщика вашего владельца (владельцев).

Строка 10. Данная дополнительная строка используется для соотнесения этой формы W-8BEN-E с другим действующим сертификатом статуса на предмет удержания налогов или другой документацией, предоставленной для целей главы 4. Например, если вы являетесь партнерством, претендующим на налоговые льготы по соглашению, вы можете предоставить информацию и попросить налогового агента объединить данную Форму W-8BEN-E с Формой W-8IMY и документацией владельца, которую вы предоставили для целей установления статуса вашего владельца (владельцев) в соответствии с главой 4.

Вы должны заполнить Части III и XXX в соответствии с особыми инструкциями, указанными выше. Заполните Часть II, если это применимо.

Иностранное обратное-гибридное юридическое лицо

Иностранное обратное-гибридное юридическое лицо обязано предоставить форму W-8BEN-E только в отношении платежей, по которым оно не требует налоговых льгот по соглашению от имени своих владельцев, а также обязано указать статус для целей главы 4 в отношении получаемого им налогооблагаемого платежа. Иностранное обратное-гибридное юридическое лицо, претендующее на налоговые льготы по соглашению от имени своих владельцев, обязано предоставить налоговому агенту Форму W-8IMY (с указанием статуса по главе 4 в отношении получаемого им налогооблагаемого платежа) наряду с выпиской об удержании и Формой W-8BEN или W-8BEN-E (или документальным подтверждением, если разрешено) от имени каждого из его владельцев, претендующих на налоговые льготы по соглашению. См. Форму W-8IMY и прилагаемую к ней инструкцию для получения дополнительной информации.

Юридические лица, предоставляющие подтверждение согласно применимому МПС

ИФИ, в котором у вас открыт счет и который находится в стране, подписавшей МСП, может предоставить вам подтверждение (сертификат) статуса для целей главы 4, отличное от указанного в Частях IV - XXVIII, с целью подтверждения требований в части проведения комплексной проверки в рамках действующего МПС. В таком случае, вы можете приложить альтернативное подтверждение к форме W-8BEN-E вместо заполнения подтверждения, требуемого в Частях IV-XXVIII, при условии, что вы: 1) определили, что соответствующее подтверждение точно отражает ваш статус для целей главы 4 или применимого МПС; и 2) налоговый агент предоставляет вам письменное заявление, что он предоставил письменное подтверждение выполнения им требований комплексной проверки в качестве участвующего ИФИ или зарегистрированного, условно соответствующего ИФИ, в рамках применимого МПС. Например, организация А, учрежденная в стране А, имеет счет в ИФИ, который находится в стране В. В стране В действует подписанное МСП по Модели 1. ИФИ, находящийся в стране В, может потребовать, чтобы организация А предоставила подтверждение своего статуса для целей главы 4

на условиях МПС, действующего в стране В, для выполнения требований по комплексной проверке и документации в соответствии с МПС, действующим в стране В.

Вместе с данной формой вы также можете предоставить соответствующее подтверждение по МПС, если вы определяете свой статус для целей главы 4 в соответствии с определениями, приведенными в соответствующем МПС, и, если в вашем подтверждении указывается страна, в которой действует МПС, а также описывается ваш статус как НФИО или ИФИ в соответствии с действующим МПС. Однако, если вы определяете ваш статус в соответствии с применимым МПС в качестве НФИО, вам все равно необходимо определить, являетесь ли вы освобожденной НФИО согласно этим Правилам, для целей заполнения данной формы, если вам не предоставлены альтернативные подтверждения ИФИ, описанные в предыдущем параграфе, которые включают подтверждение вашего статуса НФИО (например, «активная НФИО»), как определено в применимом МПС. Кроме этого, вы обязаны соответствовать требованиям вашего статуса, предусмотренным законодательством юрисдикции действующего МПС, если вы определили свой статус согласно данному действующему МПС. Если вы не можете предоставить подтверждения по частям IV - XXVIII или если вы нефинансовая организация, которая соответствует определению «активная НФИО» согласно действующему МПС, не отмечайте поле в строке 5.

Однако, если вы определили свой статус в соответствии с определениями, указанными в МПС, и можете подтвердить свой статус для целей главы 4, предусмотренной в данную форму, вам не нужно предоставлять подтверждения, указанные в этом пункте, если этого не требует налоговый агент или ИФИ, которому вы предоставляете эту форму.

Любые подтверждения, предоставляемые в соответствии с применимым МПС, подпадают под действие положений о наказании за лжесвидетельство в отношении подтверждений и прочих заявлений, предусмотренных в Части XXX.

Юридические лица, предоставляющие альтернативные подтверждения в соответствии с Правилами

Если вы соответствуете требованиям статуса, не указанного в данной форме, вы можете приложить соответствующее подтверждение такого статуса в любой другой Форме W-8, в которой предусмотрено соответствующее подтверждение. Если применимые подтверждения не включены в какую-либо из Форм W-8 (если, например, новые правила предусматривают дополнительный статус, тогда как форма не была обновлена и не включает данный статус), вы можете предоставить приложение, подтверждающее, что вы имеете право на применимый статус, описанный в определенном разделе Правил. Укажите ссылку на действующее положение Правил. Любое такое приложенное подтверждение становится неотъемлемой частью формы W-8BEN-E, и оно подпадает под действие положений о наказании за лжесвидетельство в отношении подтверждений и прочих заявлений, предусмотренных в Части XXX.

Примечание касательно Закона о сокращении бумажного документооборота.

Запрашиваемая в данной форме информация используется в целях контроля за соблюдением законов о внутренних доходах США. Вы обязаны предоставить соответствующую информацию, которую мы запрашиваем, чтобы мы могли убедиться в том, что вы соблюдаете указанные законы, а также рассчитать и востребовать точные суммы налогов.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая подпадает под действие Закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный номер OMB (номер формы по классификатору управленческой документации США). Реестры или записи, связанные с формой или инструкцией по ее заполнению, должны храниться до тех пор, пока их содержание может служить существенным доказательством для административных целей в отношении любого закона о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и соответствующая информация являются конфиденциальными в соответствии с параграфом 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, зависит от конкретных обстоятельств. Среднее расчетное время: **ведение документации** - 12 часов 40 мин.; **уточнение информации относительно закона или формы** - 4 часа 17 мин.; **заполнение формы и направление формы** - 8 часов 16 мин.

Если у вас есть замечания, касающиеся точности расчетов данного времени, или предложения по упрощению данной

формы, мы будем рады получить от вас сообщение. Вы можете отправить нам комментарии по ссылке: [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Вы можете написать нам по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не высылайте Форму W-8IMY по данному адресу. Отправьте ее вашему налоговому агенту.

Указатель

А

Счет, не являющийся финансовым

Счет [8](#)
Строка 10 [10](#)
Строка 6 [9](#)
Строка 7 [9](#)
Строка 8 [9](#)
Строка 9а [9](#)
Строка 9б [9](#)
Строка 9с [10](#)

В

Брокерские операции или бартерный обмен [16](#)

Д

Определения [4](#)
Владелец счета [4](#)
Полученная сумма [4](#)
Бенефициарный владелец [4](#)
Глава 3 [5](#)
Глава 4 [5](#)
Статус для целей главы 4 [5](#)
Условно соответствующий ИФИ [5](#)
Фискально-прозрачное юрлицо [5](#)
Финансовый счет [5](#)
Финансовый институт [5](#)
Фискально-прозрачное юрлицо [5](#)
Транзитное юрлицо [6](#)
Иностранный фининститут (ИФИ) [5](#)
Иностранное лицо [6](#)
ГИНП [6](#)
Гибридное юрлицо [6](#)
Межправительственное соглашение (МПС) [6](#)
Не участвующий ИФИ [6](#)
ИФИ, не подающий отчет по МПС [6](#)
Участвующий ИФИ [6](#)
Участвующий получатель платежа [6](#)
Получатель платежа [6](#)
Платежно-расчетная организация (ПРО) [6](#)
Доля в ПТП [6](#)
Публично торгуемое партнерство (ПТП) [6](#)
Квалифицированный посредник (КП) [6](#)
Уклоняющийся владелец счета [6](#)
Обратно-гибридное юрлицо [7](#)
Определенное лицо-налогоплательщик в США [7](#)

Налоговый агент [7](#)

Е

Юридические лица, предоставляющие альтернативные подтверждения в соответствии с Правилами [17](#)

Юридические лица, предоставляющие подтверждение согласно применимому МПС [17](#)

Ф

ИФИ, подписавшие МПС, и связанные юридические лица [8](#)
Иностранные обратно-гибридные юрлица [17](#)

Г

Общие инструкции [1](#)
Цель формы [1](#)

Н

Гибридное юрлицо, претендующее на льготы по соглашению
Строка 1 [16](#)
Строка 10 [17](#)
Строка 2 [16](#)
Строка 3 [16](#)
Строка 4 [17](#)
Строка 5 [17](#)
Строка 9б [17](#)
Строки 6, 7 и 8 [17](#)

Н

Нефинансовые организации, предусмотренные в МПС [8](#)

Часть III – Заявление на предоставление льгот по налоговому соглашению [10](#)

Ограничения льгот по соглашению

[11](#)
Строка 14а [10](#)
Строка 14б [10](#)
Строка 14с [12](#)
Строка 15 [12](#)

Часть IV – Спонсируемый ИФИ [13](#)

Строка 16 [13](#)
Строка 17 [13](#)

Часть IX – Инвестиционный организация, не обслуживающие финансовые счета [13](#)

Строка 23 [13](#)

Часть IV-XXVIII –

Подтверждение статуса для целей главы 4 [13](#)
МПС [13](#)

Часть V Сертифицированный, незарегистрированный местный банк со статусом условно соответствующего участника [13](#)

Строка 18 [13](#)

Часть VI – Сертифицированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника только со счетами с малым объемом денежных средств [13](#)

Строка 19 [13](#)

Часть VII – Сертифицированная спонсируемая закрытая инвестиционная компания со статусом условно соответствующей [13](#)

Строка 20 [13](#)

Строка 21 [13](#)

Часть VIII –

Сертифицированная организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участник [13](#)

Строка 22 [13](#)

Ч
Ч
а
с
т
ь

Х
|
|
|
—

Существенный владелец-
налогоплательщик в США [7](#)
Лицо, передающее долю [7](#)
Лицо, получающее долю [7](#)
Передача [7](#)
Лицо-
налогоплательщик в
США [7](#)
Налогооблагаемый
платеж [7](#)

Р
Примечание касательно Закона о
сокращении бумажного
документооборота. [17](#)
Часть I - Идентификация
бенефициарного владельца [7](#)
Строка 1 [7](#)
Строка 2 [7](#)
Строка 3 [8](#)
Строка 4 [8](#)
Строка 5 [8](#)
Часть II – Фискально-прозрачное
юридическое лицо или филиал,
получающий платеж [10](#)
Строка 12 [10](#)
Строка 13 [10](#)

Строка 27 [14](#)
Часть XII – ИФИ, не подающий
отчетность по МПС [14](#)
Строка 26 [14](#)
Часть XI – Дистрибьютор, на
деятельность которого
наложены ограничения [14](#)
Строка 25а [14](#) [—](#)
Строки 25b и 25с [14](#)
Часть XIV – Международная
организация [14](#)
Строка 28а [14](#)
Строка 28b. [14](#)
Часть XIX – Исключенная
нефинансовая начинающая
компания («стартап») [14](#)
Строка 33 [14](#)
Часть X – ИФИ,
задокументированный
владельцем [13](#)
Строка 24а [13](#)
Строка 24b. [13](#)

Часть X – ИФИ,
задокументированный
владельцем *(Продолжение)*

Строка 24с [13](#)

Строка 24d. [13](#)

Часть XV - Не подлежащие
налогообложению
пенсионные фонды [14](#)

Строки 29a, b, c, d, e, и f. [14](#)

Часть XVI - Организация,
полностью принадлежащая
освобожденным от
налогообложения
бенефициарным владельцам [14](#)

Строка 30 [14](#)

Часть XVIII – Excepted
Организация, входящая в состав
исключенной нефинансовой группы
[14](#)

Строка 32 [14](#)

Часть XVII -

Территориальная
финансовая
организация [14](#)

Строка 31 [14](#)

Часть XX – Исключенная
нефинансовая организация,
находящаяся в процессе
ликвидации или банкротства
[15](#)

Строка 34 [15](#)

Часть XXI - 501(c) Организация
[15](#)

Строка 35 [15](#)

Часть XXIII - НФИО, акции
которой обращаются на
открытом рынке ценных
бумаг, или зависимая
НФИО-корпорация, акции
которой обращаются на
организованном рынке
ценных бумаг
Корпорация, акции которой
публично торгуются [15](#)

Строка 37a [15](#)

Строка 37b [15](#)

Часть XXII -

Некоммерческая
организация [15](#)

Строка 36 [15](#)

Часть XXIV - Исключенная
территориальная НФИО [15](#)

Строка 38 [15](#)

Часть XXIX - Существенные
собственники пассивной НФИО,
являющиеся
налогоплательщиками в США [16](#)

Часть XXV - Активная
НФИО [15](#)

Строка 39 [15](#)

Часть XXVII - Исключенный
аффилированный ИФИ [15](#)

Строка 41 [15](#)

Часть XXVIII – Спонируемая
НФИО, подающая отчетность
напрямую в Налоговое
управление США
[16](#)

Строки 42 и 43 [16](#)

Часть XXVI - Пассивная
НФИО [15](#)

Строка 40a [15](#)

Примечание [15](#)

Строка 40b [15](#)

Строка 40с [15](#)

Примечание [15](#)

Часть XXX - Подтверждение
[16](#)

Цель формы:
Дополнительная
информация [2](#)

R

Напоинание

[1](#)

S

Особые инструкции [16](#)

Гибридное юрицо,
претендующее на льготы по
соглашению [16](#)

W

Внесенные изменения [1](#)

Электронная подпись [1](#)

Руководство по разделу 1446(f)
[1](#)

Строка 14 Заявление на
предоставление льгот по налоговому
соглашению [1](#)

Строка 15 Особые
ставки и условия [1](#)

Новая строка 9с [1](#)

Отчетность согласно

разделу 6050Y [1](#)

Кто должен предоставлять
форму W-8BEN-E [2](#)

Изменение обстоятельств [4](#)

Не используйте форму

W-8BEN-E [3](#)

Срок действия формы W-8BEN-E
[4](#)

Предоставление формы
налоговому агенту [3](#)

Когда предоставлять форму W-
8BEN-E налоговому агенту [3](#)

Примечание [4](#)
