

Форма W-8BEN-E (Ред.: апрель 2016) Налоговое управление Министерства финансов США	Свидетельство о статусе бенефициарного собственника для удержания налогов и налоговой отчетности в США (юридические лица) ► Для использования юридическими лицами. Физические лица должны использовать форму W-8BEN. ► Ссылки на разделы указаны применительно к Налоговому кодексу США. ► Информацию и инструкции можно найти на www.irs.gov/formw8bene . ► Передайте эту форму налоговому агенту или плательщику. Не отправляйте в Налоговое управление США.	OMB № 1545-1621
--	--	-----------------

НЕ используйте эту форму для лиц, указанных ниже:

- Юридическое лицо США, гражданин или резидент США..... *W-9*
- Иностранное физическое лицо..... *W-8BEN (физическое лицо) или форма 8233*
- Иностранное физическое или юридическое лицо, утверждающее, что доход непосредственно связан с ведением торговли или бизнеса в пределах США (кроме случаев по дачи заявления на получение льгот согласно налоговому соглашению) *W-8ECI*
- Иностранное партнерство, иностранный простой траст или иностранный трастдоверителя (кроме случаев подачи заявления на получение льгот согласно налоговому соглашению) (см. исключения в инструкциях) *W-8IMY*
- Иностранное правительство; международная организация; иностранный центральный эмиссионный банк; иностранная организация, освобожденная от налогообложения; иностранный частный фонд; правительство территории, принадлежащей США, которое утверждает, что доход непосредственно связан с доходом США, или заявляет о применимости разделов 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b) (кроме случаев подачи заявления на получение льгот согласно налоговому соглашению) (другие исключения см. в инструкциях) *W-8ECI или W-8EXP*
- Лицо, выполняющее функцию посредника..... *W-8IMY*

Вместо нее используйте формы, указанные ниже:

Часть I	Сведения о бенефициарном собственнике
----------------	--

1 Название организации, которая является бенефициарным собственником АКБ "Капиталбанк"	2 Страна учреждения или организации Узбекистан
---	---

3 Название неучитываемого лица, получающего платеж (если применимо, см. инструкции)
--

4 Статус согласно главе 3 (вид юридического лица) (Отметьте только один вариант):	<input checked="" type="checkbox"/> Корпорация	<input type="checkbox"/> Неучитываемое лицо	<input type="checkbox"/> Партнерство
<input type="checkbox"/> Простой траст	<input type="checkbox"/> Траст доверителя	<input type="checkbox"/> Сложный траст	<input type="checkbox"/> Наследственная масса
<input type="checkbox"/> Центральный эмиссионный банк	<input type="checkbox"/> Организация, освобожденная от налогообложения	<input type="checkbox"/> Частный фонд	<input type="checkbox"/> Международная организация

Если выше вы указали неучитываемое лицо, партнерство, простой траст или траст доверителя, является ли юридическое лицо гибридным лицом, подающим заявление в рамках налогового соглашения? Если ответ «Да», заполните часть III. Да Нет

5 Статус согласно главе 4 (статус в рамках закона FATCA – Закона США о налогообложении иностранных счетов) (Прочтите подробные инструкции и заполните свидетельство ниже в соответствии с применимым статусом юридического лица)
--

<input type="checkbox"/> Неучастующая Иностранная Финансовая Организация (в том числе: ИФО с ограниченной ответственностью; ИФО, предоставляющие отчетность в рамках межправительственного соглашения IGA за исключением признанных соответствующими ИФО; освобожденные от налогообложения бенефициарные собственники). <input type="checkbox"/> Участвующая ИФО. <input checked="" type="checkbox"/> ИФО модели отчетности 1. <input type="checkbox"/> ИФО модели отчетности 2. <input type="checkbox"/> Зарегистрированная признанная соответствующей ИФО (исключая ИФО модели отчетности 1, спонсируемые ИФО и ИФО, не предоставляющие отчетность в рамках межправительственного соглашения IGA, которые указаны в части XII). См. инструкции. <input type="checkbox"/> Спонсируемая ИФО. Заполните часть IV. <input type="checkbox"/> Сертифицированный признанный соответствующим нерегистрируемый местный банк. Заполните часть V. <input type="checkbox"/> Сертифицированная признанная соответствующей ИФО только со счетами с малым объемом денежных средств. Заполните часть VI. <input type="checkbox"/> Сертифицированный признанный соответствующим спонсируемый закрытый инвестиционный объект. Заполните часть VII. <input type="checkbox"/> Сертифицированное условно-соответствующее юридическое лицо долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности. Заполните часть VIII. <input type="checkbox"/> Сертифицированные признанные соответствующими консультанты по инвестициям и инвестиционные менеджеры. Заполните часть IX. <input type="checkbox"/> ИФО, оформленная собственником. Заполните часть X. <input type="checkbox"/> Дистрибьютор, в отношении которого действуют ограничения. Заполните часть XI.	<input type="checkbox"/> ИФО, не предоставляющая отчетность в рамках межправительственного соглашения IGA. Заполните часть XII. <input type="checkbox"/> Иностранное правительство; правительство территории, принадлежащей США или иностранный центральный эмиссионный банк. Заполните часть XIII. <input type="checkbox"/> Международная организация. Заполните часть XIV. <input type="checkbox"/> Пенсионные планы, освобожденные от налогообложения. Заполните часть XV. <input type="checkbox"/> Юридическое лицо, полностью принадлежащее бенефициарным собственникам, освобожденным от налогообложения. Заполните часть XVI. <input type="checkbox"/> Территориальное финансовое учреждение. Заполните часть XVII. <input type="checkbox"/> Организация нефинансовой группы. Заполните часть XVIII. <input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая стартап-компания. Заполните часть XIX. <input type="checkbox"/> Ликвидированное или объявленное банкротом исключенное нефинансовое юридическое лицо. Заполните часть XX. <input type="checkbox"/> Организация 501(с). Заполните часть XXI. <input type="checkbox"/> Некоммерческая организация. Заполните часть XXII. <input type="checkbox"/> Публичная Иностранная Нефинансовая Организация или ИНФО, аффилированная с публичной корпорацией. Заполните часть XXIII. <input type="checkbox"/> Исключенная территориальная ИНФО. Заполните часть XXIV. <input type="checkbox"/> Активная ИНФО. Заполните часть XXV. <input type="checkbox"/> Пассивная ИНФО. Заполните часть XXVI. <input type="checkbox"/> Исключенная взаимно-аффилированная ИНФО. Заполните часть XXVII. <input type="checkbox"/> ИНФО, предоставляющая отчетность напрямую. <input type="checkbox"/> Спонсируемая ИНФО, предоставляющая отчетность напрямую. Заполните часть XXVIII. <input type="checkbox"/> Счет, не являющийся финансовым.
---	--

6 Адрес постоянного резидентства (улица, номер дома, квартиры или маршрут в сельской местности). Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя (кроме зарегистрированного адреса). Улица Сайилгох, 12.
--

Город; штат или область. При необходимости укажите почтовый код. Ташкент, 100047	Страна Узбекистан
--	-----------------------------

7 Почтовый адрес (если отличается от адреса выше)	
--	--

Город; штат или область. При необходимости укажите почтовый код.	Страна
--	--------

8 Идентификационный номер налогоплательщика (TIN) США, если требуется	9a Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN) GC0Z01.99999.SL.860	b Иностранный номер TIN 207127843
--	--	--

10 Регистрационные номера (см. инструкции)

Часть II

Неучитываемое юридическое лицо или отделение, получающее платеж (Заполните только в случае, если неучитываемое лицо с номером GIIN или отделение ИФО находится в стране, отличной от страны резидентства ИФО. См. инструкции)

11 Статус согласно главе 4 (статус в рамках закона FATCA) неучитываемого юридического лица или отделения, получающего платеж

- Отделение с ограниченной ответственностью ИФО модели отчетности 1 Отделение в США
 Участвующее ИФО ИФО модели отчетности 2

12 Адрес неучитываемого юридического лица (улица, номер дома, квартиры или маршрут в сельской местности).

Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя (кроме зарегистрированного адреса).

Город; штат или область. При необходимости укажите почтовый код.

Страна

13 Номер GIIN (при наличии)

Часть III

Заявление на получение льгот по налоговому соглашению (если применимо) (Применительно только к главе 3)

14 Подтверждаю следующее (отметьте все подходящие варианты):

- a Бенефициарный собственник является резидентом _____ в рамках соглашения о подоходном налоге между США и этой страной.
b Бенефициарный собственник является получателем статьи (или статей) дохода, в отношении которых подается заявление на получение налоговых льгот, и, если применимо, отвечает требованиям положения соглашения об ограничении льгот. Ниже представлены положения о видах ограничений льгот, которые могут быть включены в применимое налоговое соглашение (отметьте только один пункт; см. инструкции):
- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Правительство | <input type="checkbox"/> Компания, которая отвечает критерию собственности и прошла тест на уменьшение налоговой базы |
| <input type="checkbox"/> Освобожденный от налогообложения пенсионный траст или фонд | <input type="checkbox"/> Компания, отвечающая критерию производных льгот |
| <input type="checkbox"/> Другая освобожденная от налогообложения организация | <input type="checkbox"/> Компания со статьей дохода, которая отвечает критерию ведения активной торговли или бизнеса |
| <input type="checkbox"/> Публичная корпорация | <input type="checkbox"/> Получено положительное дискреционное заключение от компетентного органа США |
| <input type="checkbox"/> Дочерняя компания публичной корпорации | <input type="checkbox"/> Другое (укажите статью и абзац): |
- c Бенефициарный собственник подает заявление на получение налоговых льгот в отношении дивидендов из источников в США, получаемых от иностранной корпорации, или процентов от торговли или бизнеса иностранной корпорации в США и обладает статусом отвечающего требованиям резидента (см. инструкции).

15 **Особые ставки и условия** (если применимо; см. инструкции):

Бенефициарный собственник требует в соответствии с положениями статьи и абзаца _____ соглашения, указанного в строке 14а выше, налоговую ставку _____ % на (укажите вид дохода): _____.

Поясните дополнительные условия в статье, которым соответствует бенефициарный собственник для получения права на ставку налогообложения: _____

Часть IV

Спонсируемая иностранная финансовая организация

16 Название спонсирующего юридического лица: _____
 Номер GIIN спонсирующего лица: _____

17 **Отметьте подходящий вариант:**

- Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Является инвестиционным юридическим лицом;
 - Не является квалифицированным посредником; партнерством, выполняющим функции налогового агента; или трастом, выполняющим функции налогового агента; и
 - Договорилось с указанным выше юридическим лицом (которое не является неучастующей ИФО) выполнять функцию спонсирующего лица по отношению к этому юридическому лицу.
- Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Является контролируемой иностранной корпорацией, как определено в разделе 957(a);
 - Не является квалифицированным посредником; партнерством, выполняющим функции налогового агента; или трастом, выполняющим функции налогового агента;
 - Полностью принадлежит, прямо или косвенно, указанному выше финансовому учреждению США, которое договорилось выполнять функции спонсирующего лица по отношению к этому юридическому лицу; и
 - Имеет общую со спонсирующим юридическим лицом (указано выше) электронную систему учета, которая позволяет последнему определять всех держателей счетов и получателей юридического лица и получать доступ ко всей хранимой юридическим лицом информации о счетах и клиентах, включая, помимо прочего, идентификационную информацию о клиентах, документацию клиентов, баланс по счетам и все платежи, производимые держателям счетов или получателям.

Часть V Сертифицированный признанный соответствующим нерегистрируемый местный банк

- 18 Подтверждаю, что ИФО, указанная в части I, отвечает следующим требованиям:
- Работает и лицензировано исключительно в качестве банка или кредитного союза (или подобной кооперативной кредитной организации, целью которой не является коммерческая прибыль) в стране его учреждения или организации;
 - Главным образом занимается получением депозитов и предоставлением ссуд розничным клиентам, не связанным с банком (применительно к банку), и членам кредитного союза или кооперативной кредитной организации при условии, что ни один из членов не имеет в этом союзе или организации доли более 5% (применительно к кредитному союзу или подобной кооперативной кредитной организации);
 - Не предлагает услуги держателям счетов за пределами страны своей организации;
 - Не имеет фиксированного места ведения бизнеса за пределами этой страны (при этом фиксированным местом ведения бизнеса считается место, которое рекламируется публично и в котором ИФО выполняет не только административные функции);
 - Имеет не более 175 миллионов долл. США в активах бухгалтерского баланса; если является членом расширенной аффилированной группы, группа имеет не более 500 миллионов долл. США в общих активах консолидированного или совмещенного бухгалтерского баланса; и
 - Ни один из членов расширенной аффилированной группы не является иностранным финансовым учреждением, кроме тех случаев, когда это иностранное финансовое учреждение организовано или учреждено в той же стране, что и ИФО, указанное в части I, и отвечает требованиям, изложенным в этой части V.

Часть VI Сертифицированная признанная соответствующей ИФО со счетами только с малым объемом денежных средств

- 19 Подтверждаю, что ИФО, указанная в части I, отвечает следующим требованиям:
- Ее основной бизнес не связан с инвестированием, реинвестированием или торговлей на рынке ценных бумаг, долевого участия, сырьевых товаров, контрактов с условной основной суммой, страховых или аннуитетных контрактов или с участием (включая фьючерсные или форвардные контракты, опционы) в операциях с ценными бумагами, долевым участием, сырьевыми товарами, контрактами с условной основной суммой, страховыми или аннуитетными контрактами;
 - Ни на одном из финансовых счетов ИФО или членов ее расширенной аффилированной группы, если таковая есть, баланс или сумма средств не превышает 50 тыс. долл. США (как определено после применения действующих правил обобщения счетов); и
 - Ни ИФО, ни ее расширенная аффилированная группа, если таковая есть, не имеют более 50 миллионов долл. США в активах консолидированного или совмещенного бухгалтерского баланса по итогам последнего отчетного года.

Часть VII Сертифицированный признанный соответствующим спонсируемый закрытый инвестиционный объект

- 20 Название спонсирующего юридического лица: _____
- 21 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Является ИФО исключительно потому, что является инвестиционным юридическим лицом, описанным в §1.1471-5(e)(4);
 - Не является квалифицированным посредником; партнерством, выполняющим функции налогового агента; или трастом, выполняющим функции налогового агента;
 - Все его обязанности по проведению комплексных проверок, удержанию налогов и предоставлению налоговой отчетности (определенные, как если бы ИФО была участвующей ИФО) будут выполнены спонсирующим юридическим лицом, указанным в строке 20; и
 - Двадцать или менее физических лиц владеют всеми долговыми и акционерными долями в компании (без учета долговых долей, принадлежащих финансовым учреждениям, участвующим ИФО, зарегистрированным признанным соответствующими ИФО и сертифицированным признанным соответствующими ИФО и без учета акционерных долей, принадлежащих юридическому лицу, если это юридическое лицо владеет 100% акционерных долей в ИФО и само является спонсируемой ИФО).

Часть VIII Сертифицированное признанное соответствующим юридическое лицо долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности

- 22 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Существовало по состоянию на 17 января 2013 г.;
 - Выпустило все классы долговых или акционерных долей для инвесторов не позднее 17 января 2013 г. в соответствии с контрактом между держателем и компанией или подобным соглашением; и
 - Является сертифицированным признанным соответствующим учреждением, поскольку удовлетворяет требованиям, согласно которым может считаться юридическим лицом долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности (например, ограничениям в отношении его активов и другим требованиям согласно разделу правил 1.1471-5(f)(2)(iv)).

Часть IX Сертифицированные признанные соответствующими консультанты по инвестициям и инвестиционные менеджеры

- 23 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Является финансовым учреждением исключительно потому, что является инвестиционным юридическим лицом, описанным в §1.1471-5(e)(4)(i)(A).
 - Не ведет финансовых счетов.

Часть X Иностранная финансовая организация, оформленная собственником

Примечание. Этот статус применим только в случае, если финансовая организация США, участвующая ИФО или предоставляющая отчетность ИФО модели 1, которой выдана эта форма, договорилось рассматривать ИФО в качестве ИФО, предоставляющей отчетность о собственниках (см. квалификационные требования в инструкциях). Кроме того, ИФО должна подтвердить следующее:

- 24a (Отмечается всеми ИФО, предоставляющими отчетность о собственниках) Подтверждаю, что ИФО, указанная в части I, отвечает следующим требованиям:
- Не выполняет функции посредника;
 - Не принимает депозиты в ходе обычной банковской или подобной деятельности;
 - Не держит финансовых активов в виде значительной части своего бизнеса в интересах других лиц;
 - Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выставляет или обязана производить платежи в отношении определенного финансового счета;
 - Не принадлежит и не состоит в расширенной аффилированной группе с юридическим лицом, которое принимает депозиты в ходе обычной банковской или подобной деятельности, держит финансовые активы в виде значительной части своего бизнеса в интересах других лиц или является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выставляет или обязана производить платежи в отношении определенного финансового счета;
 - Не ведет финансовых счетов для неучаствующих ИФО; и
 - Не имеет точно оговоренных лиц США, которым принадлежат акционерные или долговые доли (кроме долговой доли, которая не является финансовым счетом или баланс либо стоимость которой не превышает 50 тыс. долл. США) в ИФО, отличной от организаций, указанных в заявлении о собственниках ИФО;

Часть X Иностранная финансовая организация, оформленная собственником (продолжение)

Отметьте подходящий вариант: 24b или 24c.

- b** Подтверждаю, что ИФО, указанная в части I, отвечает следующим требованиям:
- Предоставила или предоставит заявление о собственниках ИФО со следующей информацией:
 - Ф.И.О., адрес, номер TIN (если есть), статус согласно главе 4 и вид предоставляемой документации (если необходимо) в отношении каждого физического и оговоренного лица США, которое владеет прямой или непрямой акционерной долей в ИФО, предоставляющем отчетность о собственниках (игнорируются все юридические лица, кроме оговоренных лиц США);
 - Ф.И.О., адрес, номер TIN (если есть) и статус согласно главе 4 в отношении каждого физического и оговоренного лица США, которое владеет долговой долей в ИФО, предоставляющей отчетность о собственниках (включая все не прямые долговые доли, что в том числе подразумевает долговые доли в любом юридическом лице, которому прямо или косвенно принадлежит получатель или какие-либо прямые или не прямые акционерные доли в держателе долга получателя), с финансовым счетом свыше 50 тыс. долл. США (без учета долговых долей, принадлежащих участвующим ИФО, зарегистрированным признанным соответствующими ИФО, сертифицированным признанным соответствующими ИФО, исключенным ИНФО, освобожденным от налогообложения бенефициарным собственникам или лицам США кроме оговоренных); и
 - Любая дополнительная информация, запрашиваемая налоговым агентом для выполнения обязательств в отношении юридического лица.
 - Предоставило или предоставит действительную документацию, отвечающую требованиям §1.1471-3(d)(6)(iii), в отношении всех физических лиц, указанных в заявлении о собственниках ИФО.
- c** Подтверждаю, что ИФО, указанная в части I, предоставила или предоставит письмо аудитора, подписанное в течение 4 лет с даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или законного представителя, располагающихся в США, в котором утверждается, что фирма или представитель просмотрели документацию ИФО в отношении всех ее собственников и держателей долгов, указанных в §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), и что ИФО отвечает всем требованиям, необходимым для получения статуса ИФО, предоставляющей отчетность о собственниках. ИФО, указанная в части I, также предоставила или предоставит заявление о собственниках ИФО с указанием собственников, которые являются оговоренными лицами США, и формы W-9 с соответствующими исключениями.

Отметьте вариант 24d, если необходимо (не обязательно; см. инструкции).

- d** Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в строке 1, является трастом, который не имеет вторичных бенефициаров или назначенных категорий с неопределенными бенефициарами.

Часть XI Дистрибьютор, в отношении которого действуют ограничения

- 25a** (Отмечается всеми дистрибьюторами, в отношении которых действуют ограничения) Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Работает в качестве дистрибьютора применительно к долговым или акционерным долям ограниченного фонда, в отношении которого подается эта форма;
 - Предоставляет инвестиционные услуги как минимум 30 не связанным между собой клиентам, и между собой связаны менее половины его клиентов;
 - Обязано выполнять процедуры комплексных проверок в соответствии с законами по борьбе с легализацией преступных доходов в стране его организации (что является юрисдикцией FATF – Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег);
 - Работает исключительно в стране своего учреждения или организации, не имеет фиксированного места ведения бизнеса за пределами этой страны, и страна его учреждения или организации совпадает со страной всех членов его аффилированной группы, если таковая есть;
 - Не предлагает услуги клиентам за пределами страны своего учреждения или организации;
 - Имеет не более 175 миллионов долл. США в общих активах под его управлением и не более 7 миллионов долл. США валового дохода в отчете о финансовых результатах за последний отчетный год;
 - Не является членом расширенной аффилированной группы с более чем 500 миллионами долл. США в общих активах под ее управлением или более чем 20 миллионами валового дохода за последний отчетный год в совмещенном или консолидированном отчете о финансовых результатах; и
 - Не распространяет долги или ценные бумаги ограниченного фонда среди оговоренных лиц США, пассивных ИНФО с одним или более крупных собственников в США или неучаствующих ИФО.

Отметьте подходящий вариант: 25b или 25c.

Также подтверждаю, что применительно ко всем произведенным после 31 декабря 2011 г. продажам долговых или акционерных долей в ограниченном фонде, в отношении которого подается эта форма, юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:

- b** Связано дистрибьюторским соглашением, которое предусматривает общий запрет на продажу долгов или ценных бумаг юридическим лицам США или физическим лицам-резидентам США, и в настоящее время связано дистрибьюторским соглашением, которое предусматривает запрет на продажу долгов или ценных бумаг оговоренным лицам США, пассивной ИНФО с одним или более крупным собственником в США или неучаствующей ИФО.
- c** В настоящее время связано дистрибьюторским соглашением, которое предусматривает запрет на продажу долгов или ценных бумаг оговоренным лицам США, пассивной ИНФО с одним или более крупным собственником в США или неучаствующей ИФО и, применительно ко всем продажам, произведенным до включения такого ограничения в дистрибьюторское соглашение, пересмотрело все счета, связанные с такими продажами согласно процедурам, указанным в §1.1471-4(c) и применимым к уже существующим счетам, и выкупило или изъяло бумаги или распорядилось о передаче ограниченным фондом ценных бумаг дистрибьютору, который является участвующей ИФО или ИФО модели отчетности 1 (ценных бумаг, которые были проданы оговоренным лицам США, пассивной ИНФО с одним или более крупным собственником в США или неучаствующей ИФО).

Часть XII Иностранная финансовая организация, не предоставляющая отчетность в рамках межправительственного соглашения IGA

- 26 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Отвечает требованиям, согласно которым оно может считаться не предоставляющим отчетность финансовым учреждением в соответствии с применимым межправительственным соглашением IGA между США и _____.
Под применимым соглашением IGA подразумевается соглашение IGA модели 1 или модели 2 и считается согласно положениям применимого соглашения IGA или постановлению Министерства финансов США _____ (если применимо; см. инструкции).
 - Если вы являетесь трастом, предоставляющим отчетность о доверительных лицах, или спонсируемым юридическим лицом, укажите название доверительного лица или спонсора, чей GIIN указан в строчке 9a (если имеется) _____ и ваш номер GIIN (если он был выдан вам) _____.

Часть XIII Иностранное правительство; правительство территории, принадлежащей США, или иностранный центральный эмиссионный банк

- 27 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является бенефициарным собственником платежа и не занимается коммерческой финансовой деятельностью, которая связана с работой страховых компаний, учреждений-хранителей или депозитарных учреждений, применительно к платежам, счетам или обязанностям, в отношении которых подается эта форма (кроме случаев, разрешенных в §1.1471-6(h)(2)).

Часть XIV Международная организация

Отметьте подходящий вариант: 28a или 28b.

- 28a Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является международной организацией, описанной в разделе 7701(a)(18).
- b Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Состоит главным образом из иностранных правительств;
 - Признано межправительственной или наднациональной организацией в рамках иностранного закона, подобного Закону об иммунитетах международных организаций, или организацией, заключившей соглашение о штаб-квартире с иностранным правительством;
 - Прибыль от дохода юридического лица не служит в интересах какого-либо частного лица;
 - Является бенефициарным собственником платежа и не занимается коммерческой финансовой деятельностью, которая связана с работой страховых компаний, учреждений-хранителей или кредитных учреждений, применительно к платежам, счетам или обязанностям, в отношении которых подается эта форма (кроме случаев, разрешенных в §1.1471-6(h)(2)).

Часть XV Пенсионные планы, освобожденные от налогообложения

Отметьте подходящий вариант: 29a, b, c, d, e или f.

- 29a Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Учреждено в стране, с которой у США в настоящее время заключено соглашение о подоходном налоге (в случае подачи заявления на получение налоговых льгот см. часть III);
 - Главным образом занимается управлением или предоставлением пенсионных льгот; и
 - В рамках соглашения имеет право на налоговые льготы в отношении дохода, получаемого фондом из источников в США (или имело бы право на льготы, если бы получало такой доход), в качестве резидента другой страны, которая отвечает всем применимым требованиям к ограничению льгот.
- b Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Организовано для предоставления пенсионных льгот, льгот по инвалидности или льгот в связи со смертью (или их любых сочетаний) бенефициарам, которыми являются бывшие сотрудники одного или более работодателей, в качестве вознаграждения за оказанные услуги;
 - Ни один из бенефициаров не имеет права на более чем 5% от активов ИФО;
 - Подлежит правительственному контролю и предоставляет ежегодный информационный отчет о бенефициарах в соответствующие налоговые органы в стране учреждения или работы фонда и
 - В целом освобождено от налога на инвестиционный доход по законам страны его учреждения или работы на основании его статуса пенсионного плана;
 - Получает не менее 50% его общих вкладов от спонсирующих работодателей (без учета переводов активов из других планов, описанных в этой части; пенсионных счетов, описанных в применимом соглашении IGA модели 1 или 2; других пенсионных фондов, описанных в применимом соглашении IGA модели 1 или 2, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - Не разрешает либо накладывает штрафы за распределение или снятие средств до наступления оговоренных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением перевеложений на счета, описанные в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (применительно к пенсионным счетам), на пенсионные счета, описанные в применимом соглашении IGA модели 1 или 2, или в другие пенсионные фонды, описанные в этой части или в применимом соглашении модели IGA 1 или 2) или
 - Ограничивает вклады сотрудников в фонд исходя из трудового дохода сотрудника или до максимальной суммы 50 тыс. долл. США в год.
- c Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Организовано для предоставления пенсионных льгот, льгот по инвалидности или льгот в связи со смертью (или их любых сочетаний) бенефициарам, которыми являются бывшие сотрудники одного или более работодателей, в качестве вознаграждения за оказанные услуги;
 - Состоит менее чем из 50 участников;
 - Спонсируется одним или более работодателями, ни один из которых не является инвестиционным юридическим лицом или пассивной ИФО;
 - Вклады сотрудников и работодателя в фонд (без учета переводов активов из других планов, описанных в этой части; пенсионных счетов, описанных в применимом соглашении IGA модели 1 или 2, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) ограничены трудовым доходом и компенсацией сотрудника соответственно;
 - Участники, не являющиеся резидентами страны, в которой учрежден или работает фонд, не имеют права на более чем 20% от активов фонда; и
 - Подлежит правительственному контролю и предоставляет ежегодный информационный отчет о бенефициарах в соответствующие налоговые органы в стране учреждения или работы фонда.

Часть XV Пенсионные планы, освобожденные от налогообложения (продолжение)

- d Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, сформировано в соответствии с пенсионным планом, который отвечает требованиям раздела 401(a), за исключением требований к плану, финансируемому трастом, созданному или организованному в США.
- e Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, учреждено исключительно для получения дохода в интересах одного или более пенсионных фондов, описанных в этой части или в применимом соглашении IGA модели 1 или 2; или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (применительно к пенсионным фондам), или пенсионных счетов, описанных в применимом соглашении IGA модели 1 или 2.
- f Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Учреждено и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством территории, принадлежащей США (как определено в §1.1471-6) или освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником, описанным в применимом соглашении IGA модели 1 или 2, для предоставления пенсионных льгот, льгот по инвалидности или льгот в связи со смертью бенефициарам или участникам, которые являются текущими или бывшими сотрудниками спонсора (или лицами, назначенными такими сотрудниками); **или**
 - Учреждено и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством территории, принадлежащей США (как определено в разделе правил 1.1471-6) или освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником, описанным в применимом соглашении IGA модели 1 или 2, для предоставления пенсионных льгот, льгот по инвалидности или льгот в связи со смертью бенефициарам или участникам, которые не являются текущими или бывшими сотрудниками такого спонсора, но получают льготы в качестве вознаграждения за личные услуги, предоставленные спонсору.

Часть XVI Юридическое лицо, полностью принадлежащее бенефициарным собственникам, освобожденным от налогообложения

- 30 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Является ИФО исключительно потому, что является инвестиционным юридическим лицом;
 - Каждый прямой акционерный дольщик в инвестиционном юридическом лице является освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником, описанным в §1.1471-6 или в применимом соглашении IGA модели 1 или 2;
 - Каждый прямой долговой дольщик в инвестиционном юридическом лице является либо кредитным учреждением (применительно к ссуде, предоставляемой такому юридическому лицу), либо освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником, описанным в §1.1471-6 или в применимом соглашении IGA модели 1 или 2;
 - Предоставило заявление о собственниках с указанием Ф.И.О., адреса, номера TIN (если есть), статуса согласно главе 4 и описанием вида документации, предоставляемой налоговому агенту, в отношении каждого лица, которое владеет долговой долей, представляющей собой финансовый счет, или прямой акционерной долей в юридическом лице; **и**
 - Предоставило документацию, подтверждающую, что каждый собственник юридического лица является юридическим лицом, описанным в §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) вне зависимости оттого, являются ли такие собственники бенефициарными.

Часть XVII Территориальное финансовое учреждение

- 31 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является финансовым учреждением (но не инвестиционным юридическим лицом), которое учреждено или организовано согласно законам территории, принадлежащей США.

Часть XVIII Исключенное юридическое лицо нефинансовой группы

- 32 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Является холдинговой компанией, казначейским центром или дочерней финансовой компанией, и фактически все виды деятельности юридического лица являются функциями, описанными в §1.1471-5(e)(5)(i)(C)-(E);
 - Является членом нефинансовой группы, описанной в §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
 - Не является кредитным учреждением или учреждением-хранителем (кроме членом расширенной аффилированной группы юридического лица); **и**
 - Не работает (и не позиционирует себя) как инвестиционный фонд, например частный фонд акций, фонд венчурного капитала, фонд финансируемых выкупов или любой инвестиционный объект с инвестиционной стратегией приобретения или финансирования компаний с последующим владением долей в этих компаниях в качестве основных активов для инвестиционных целей.

Часть XIX Исключенная нефинансовая стартап-компания

- 33 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Было сформировано (в случае нового направления бизнеса — дата утверждения нового направления бизнеса решением правления) _____ (дата должна быть в пределах 24 месяцев до момента платежа);
 - Еще не ведет деятельности и не имеет стажа работы или инвестирует капитал в активы с намерением работать в новом направлении бизнеса, отличном от деятельности финансового учреждения или пассивной ИНФО;
 - Инвестирует капитал в активы с намерением работать в новом направлении бизнеса, отличном от деятельности финансового учреждения; **и**
 - Не работает (и не позиционирует себя) как инвестиционный фонд, например частный фонд акций, фонд венчурного капитала, фонд финансируемых выкупов или любой инвестиционный объект, целью которого является приобретение или финансирование компаний с последующим владением долей в этих компаниях в качестве основных активов для инвестиционных целей.

Часть XX Ликвидированное или объявленное банкротом исключенное нефинансовое юридическое лицо

- 34 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
- Подало план ликвидации, подало план реорганизации или заявило о банкротстве _____ (дата);
 - Последние 5 лет не занималось бизнесом в качестве финансового учреждения и не выполняло функции пассивного ИНФО;
 - Ликвидируется либо выходит из реорганизации или банкротства с намерением продолжить или возобновить деятельность в качестве нефинансового юридического лица; **и**
 - Предоставило или предоставит документальное доказательство, например заявление о банкротстве или другую публичную документацию, которая подтвердит его требование в случае, если лицо будет оставаться банкротом или ликвидированным более 3 лет.

Часть XXI Организация 501(с)

- 35 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является организацией 501(с), которая отвечает следующим требованиям:
- Получило справку от Налогового управления (IRS), которая в настоящее время действительна и подтверждает, что получатель является организацией из раздела 501(с), от _____ (дата); или
 - Предоставило копию заключения адвоката из США, подтверждающего, что получатель является организацией из раздела 501(с) (вне зависимости от того, является ли получатель иностранным частным фондом).

Часть XXII Некоммерческая организация

- 36 Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является некоммерческой организацией, которая отвечает следующим требованиям:
- Юридическое лицо учреждено и поддерживается в стране его резидентства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или образовательных целях;
 - Юридическое лицо освобождено от подоходного налога в стране своего резидентства;
 - Юридическое лицо не имеет акционеров или членов, которые имеют право собственности или бенефициарную долю в его доходе или активах;
 - Ни применимые законы страны резидентства юридического лица, ни его учредительные документы не разрешают распределения какого-либо дохода или активов юридического лица или их использования в интересах частного лица или неблаготворительного юридического лица, за исключением случаев распределения и использования дохода в рамках благотворительной деятельности юридического лица или в качестве выплаты разумной компенсации за оказанные услуги или выплаты, представляющей реальную рыночную стоимость имущества, приобретенного юридическим лицом; и
 - В соответствии с применимыми законами страны резидентства юридического лица или его учредительными документами, после ликвидации или роспуска юридического лица все его активы должны быть переданы юридическому лицу, которое является иностранным правительством, составной частью иностранного правительства, контролируемым органом иностранного правительства или другой организацией, которая описана в этой части XXII, или перейти в виде выморочного имущества правительству страны резидентства юридического лица или любому его политическому подразделению.

Часть XXIII Публичная иностранная нефинансовая организация (ИНФО) или ИНФО, аффилированная с публичной корпорацией

Отметьте подходящий вариант: 37a или 37b:

- 37a Подтверждаю следующее:
- Юридическое лицо, указанное в части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением; и
 - Акции этой корпорации регулярно обращаются на одном или более сформировавшихся рынков ценных бумаг, включая _____ (название одной биржи ценных бумаг, на которой регулярно обращаются акции).
- b Подтверждаю следующее:
- Юридическое лицо, указанное в части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым учреждением;
 - Юридическое лицо, указанное в части I, является членом той же расширенной аффилированной группы, что и юридическое лицо, акции которого регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг;
 - Название юридического лица, акции которого регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг: _____ и
 - Название рынка ценных бумаг, на котором регулярно обращаются акции: _____.

Часть XXIV Исключенная территориальная иностранная нефинансовая организация

- 38 Подтверждаю следующее:
- Юридическое лицо, указанное в части I, является юридическим лицом, которое организовано на территории, принадлежащей США;
 - Юридическое лицо, указанное в части I, отвечает следующим требованиям:
 - Не принимает депозиты в ходе обычной банковской или подобной деятельности;
 - Не держит финансовых активов в виде значительной части своего бизнеса в интересах других лиц;
 - Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выставляет или обязана производить платежи в отношении определенного финансового счета; и
 - Все собственники юридического лица, указанного в части I, являются истинными резидентами территории, на которой организована или учреждена ИНФО.

Часть XXV Активная иностранная нефинансовая организация

- 39 Подтверждаю следующее:
- Юридическое лицо, указанное в части I, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением;
 - Менее 50% валового дохода этого юридического лица за предыдущий календарный год приходится на пассивный доход; и
 - Менее 50% активов, удерживаемых этим юридическим лицом, являются активами, которые приносят пассивный доход или удерживаются в целях пассивного дохода (рассчитывается как средневзвешенное процентное значение пассивных активов, измеряемое поквартально) (определение пассивного дохода см. в инструкциях).

Часть XXVI Пассивная иностранная нефинансовая организация

- 40a Подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, является иностранным юридическим лицом, которое не является финансовым учреждением (за исключением инвестиционного юридического лица, организованного на территории США) и не подтверждает свой статус публичной ИНФО (или аффилированного лица); исключенной территориальной ИНФО; активной ИНФО; ИНФО, предоставляющей отчетность напрямую, или спонсируемой ИНФО, предоставляющей отчетность напрямую.

Отметьте подходящий вариант: 40b или 40c.

- b Также подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, не имеет крупных собственников в США (или, если применимо, не имеет занимающихся управлением лиц США); или
- c Также подтверждаю, что юридическое лицо, указанное в части I, предоставило Ф.И.О., адрес и номер TIN каждого крупного собственника (или, если применимо, занимающегося управлением лица США) ИНФО в США в части XXIX.

