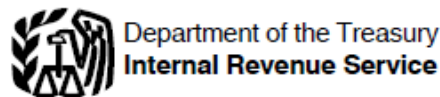


# Instructions for / Инструкция для Form W-8IMY/ Формы W-8IMY (Rev. June 2014)/ Редакция от Июня 2014



## Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting/ Сертификат иностранного посредника, иностранной организации сквозного налогообложения или определенных филиалов в США для целей удержания налога и предоставления отчетности в США

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

### General Instructions

**Future developments.** For the latest information about developments related to Form W-8IMY and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to [www.irs.gov/formw8imy](http://www.irs.gov/formw8imy).

### What's New

Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). In 2010, Congress passed the Hiring Incentives to Restore Employment Act of 2010, P.L. 111-147 (the HIRE Act), which added chapter 4 of Subtitle A (chapter 4) to the Code, consisting of sections 1471 through 1474 of the Code and commonly referred to as "FATCA" or "chapter 4." Under chapter 4, foreign financial institutions (FFIs) that are participating FFIs and certain registered deemed-compliant FFIs are generally required to identify their U.S. account holders, regardless of whether a payment subject to withholding under chapter 3 or chapter 4 is made to the account. In January 2013, final regulations were published that provide due diligence, withholding, and reporting rules for both U.S. withholding agents and FFIs under chapter 4. Additionally, temporary and proposed regulations were published in February 2014 providing updated rules under chapter 4 as well as guidance coordinating chapters 3 and 61 with chapter 4. U.S. withholding agents and FFIs will be required to begin withholding under chapter 4 on certain payments beginning on July 1, 2014.

This form, along with Forms W-8BEN, W-8ECI, and W-8EXP, has been updated to reflect the withholding and documentation requirements of chapter 4. In particular, this Form W-8IMY is now used by an intermediary or flow-through entity to certify as to its status under both chapter 3 and chapter 4 and to address special provisions for intermediaries and flow-through entities that are FFIs.

In general, intermediaries and flow-through entities receiving reportable amounts will be required to provide both their chapter 3 status and the chapter 3 status of persons for whom they receive such payments.

An intermediary or flow-through entity receiving a withholdable payment will be required to provide its chapter 4 status and the chapter 4 status of persons for whom it receives a withholdable payment when required for chapter 4 purposes.

Failure to provide this information may subject the intermediary or flow-through entity to withholding at a

Данный раздел ссылается на Налоговый кодекс США, если не указано иное.

### Общие инструкции.

**Будущие изменения.** Для получения последних данных об изменениях, относящихся к Форме W-8IMY и ее инструкциям, таких как законодательная база, принятая после того, как формы и инструкции были опубликованы, посетите сайт [www.irs.gov/formw8imy](http://www.irs.gov/formw8imy).

### Нововведения

В 2010 г. Конгресс США принял Закон о стимулах по восстановлению занятости (P.L. 111-47 или The HIRE Act), который добавил в Налоговый Кодекс США Главу 4, подпункт А, состоящую из параграфов 1471 по 1474, известную как FATCA или Глава 4. Согласно Главе 4, участвующие иностранные финансовые институты (FFI) и зарегистрированные условно-соответствующие FFI, как правило, должны идентифицировать американских владельцев счетов. Независимо от того, является ли осуществляемый платеж на счет объектом удержания. Служба внутренних доходов опубликовала законодательные акты, в которых указаны процедуры по комплексной проверке, процедура удержания налога и правила предоставления отчетности. В соответствии с Главой 4, данные правила применимы как для американских налоговых агентов, так и для FFI. В январе 2013 Служба внутренних доходов опубликовала финальную версию Законодательства FATCA, в котором указаны правила комплексного анализа удержания и предоставления отчетности для налоговых агентов со статусом США и иностранных финансовых институтов с Главой 4. Дополнительно, в феврале 2014 были опубликованы временные и предлагаемые положения, в которых изложены измененные правила Главы 4, а также указания по взаимодействию Глав 3 и 61 с Главой 4. Налоговые агенты США и иностранные финансовые институты будут обязаны проводить удержания с определенных платежей в рамках Главы 4, начиная с 1 Июля 2014.

Данная форма, наряду с формами W-8BEN, W-8ECI и W-8EXP, была обновлена с целью отражения требования к удержаниям и их документальному оформлению в соответствии с Главой 4. В частности, данная форма в настоящее время используется посредником или организацией сквозного налогообложения для подтверждения своего статуса в рамках Глав 3 и 4, и для рассмотрения особых положений посредников и организаций сквозного налогообложения, которые являются иностранными финансовыми институтами.

В большинстве случаев, посредникам и организациям сквозного налогообложения, которые получают суммы, подлежащие отчетности, потребуется предоставить информацию о статусах согласно Главе 3: своем статусе и статусе лиц, в пользу которых они получают подобные платежи.

Посредник или организация сквозного налогообложения, которые получают платеж, подлежащий удержанию, будут обязаны проинформировать о своем статусе и статусе лиц в пользу которых получен платеж, подлежащий удержанию, для

30% rate.

**Qualified Securities Lender.** Section 541 of the HIRE Act added section 871(m) (formerly section 871(l)) to the Code, which provides that certain dividend equivalent payments are treated as U.S. source dividends subject to withholding at a 30% rate under chapter 3 (absent a code based exemption or applicable income tax treaty provision) and under chapter 4. For this purpose, the term “dividend equivalent” includes “any substitute dividend made pursuant to a securities lending or sale-repurchase transaction that (directly or indirectly) is contingent upon, or determined by reference to, the payment of a dividend from sources within the United States.”

Notice 2010-46 (2010-24 I.R.B. 757), however, provides that a withholding agent is not required to withhold on a dividend equivalent payment that is a substitute dividend made to a Qualified Securities Lender (QSL) that certifies to the withholding agent that it is acting as a QSL. The required certifications for QSL status have been added to this Form W-8IMY. For more information about QSLs or withholding on dividend equivalents generally, see Notice 2010-46, which can be found at [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Note.** For definitions of terms used throughout these instructions, see Definitions, later.

#### **Purpose of Form**

Under chapter 3, foreign persons are generally subject to U.S. tax at a 30% rate on income they receive from U.S. sources that consists of interest (including certain original issue discount (OID)), dividends, rents, premiums, annuities, compensation for, or in expectation of, services performed, or other fixed or determinable annual or periodical (FDAP) gains, profits, or income. This tax is imposed on the gross amount paid and is generally collected by withholding under section 1441 or 1442 on that amount. A payment is considered to have been made whether it is made directly to the beneficial owner or to another person, such as an intermediary, agent, trustee, executor, or partnership, for the benefit of the beneficial owner.

Under chapter 4, withholding agents must withhold at a 30% rate under sections 1471 and 1472 on withholdable payments made to nonparticipating FFIs (including when the nonparticipating FFI is a flow-through entity or is acting as an intermediary), certain other foreign entities, and certain account holders of FFIs. For example, if a U.S. withholding agent makes a payment of portfolio interest described in section 871(h) to an account maintained by a nonparticipating FFI, the payment will be subject to a 30% withholding tax under section 1471 even if the nonparticipating FFI is an intermediary or flow-through entity and the beneficial owner for whom the intermediary or flow-through is acting is a foreign individual who provides a valid Form W-8BEN.

Foreign persons are also subject to tax at graduated rates on income they earn that is considered effectively

выполнения требований Главы 4.

Непредставление указанной информации может привести к удержанию налога по ставке 30% с платежей, получаемых посредником и организацией сквозного налогообложения.

**Квалифицированный Кредитор Ценных бумаг (QSL).** Параграф 541 закона о Найме добавил параграф 871(m) (ранее - параграф 871(l)) в Кодексе, согласно которому, выплаты определенных эквивалентов дивидендов рассматриваются как дивиденды от источника в США и являются предметом удержания налога по ставке 30% согласно Главе 3 (при отсутствии исключений, указанных в Налоговом Кодексе США или в соответствующих положениях действующих соглашений об избежании двойного налогообложения) и в соответствии с Главой 4. С этой целью термин “эквивалент дивидендов” включает любые выплаты заменяющие дивиденды, проведенные в соответствии с операциями займа с ценными бумагами или в соответствии с операцией по продаже-обратной покупке, которые (прямо или косвенно) будут зависеть, или определяться на основании выплаты дивидендов от источников в США”.

Однако, в Информационном сообщении 2010-46 (2010-24 I.R.B. 757) указано, что налоговый агент не обязан производить удержания с платежей эквивалентных дивидендам, которые являются платежами заменяющими дивиденды выплаченными Квалифицированному Кредитору Ценных бумаг (QSL), который в свою очередь подтверждает налоговому агенту то, что он действует в качестве такого QSL. Требуемые сертификации для подтверждения статуса QSL были добавлены в Форму W-8IMY. Дополнительную информацию о Квалифицированных Кредиторах Ценных Бумаг или удержаниях с эквивалентов дивидендов см. в Информационном сообщении 2010-46, которое Вы можете найти пройдя на сайт [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Примечание.** Определения терминов, используемых в данной инструкции См. *Определения*, представленные далее.

#### **Цель Формы**

В соответствии с Главой 3, доходы иностранных лиц полученные от американских источников являются предметом налогообложения по ставке 30%. Такие доходы состоят из процентов (включая некоторые скидки от первоначальной эмиссии), дивидендов, арендных платежей, премий, аннуитетных платежей, компенсаций за услуги или услуги, которые будут оказаны в будущем, либо из прочих фиксированных или определяемых ежегодных или периодических выплат, прибылей или доходов. Настоящий налог взимается с выплаченной валовой суммы, и, как правило, формируется путем удержания налога с данной суммы в соответствии с параграфом 1441 либо 1442. Такой платеж считается сделанным, если он выплачен непосредственно в пользу выгодоприобретателя или иного лица, такого как посредник, агент, доверительный управляющий, исполнительный орган либо партнерство, действующее от лица такого выгодоприобретателя.

В соответствии с Главой 4 налоговый агент обязан удержать налог по ставке 30%, согласно параграфам 1471 и 1472, с платежей, произведенных не участвующим иностранным финансовым институтам (FFI) (включая случаи, когда не участвующий FFI является организацией сквозного налогообложения, либо действует в качестве посредника), прочим определенным иностранным организациям, и определенным владельцам счетов FFIs. Например, если налоговый агент США производит процентные выплаты по портфельным инвестициям, которые указаны в параграфе 871(h), на счет не участвующего FFI, такой платеж будет подлежать удержанию налога по ставке 30% согласно параграфу 1471, если не участвующий FFI является посредником или организацией сквозного налогообложения или если выгодоприобретатель, обязанности которого исполняет посредник или компания сквозного налогообложения, является иностранным физическим лицом, которое предоставляет соответствующую Форму W-8BEN. Доход иностранного лица, который



connected with a U.S. trade or business. If a foreign person invests in a partnership that conducts a U.S. trade or business, the foreign person is considered to be engaged in a U.S. trade or business. The partnership is required to withhold tax under section 1446 on the foreign person's distributive share of the partnership's effectively connected taxable income. The partnership may generally accept any form submitted for purposes of section 1441 or 1442, with few exceptions, to establish the foreign status of the partner. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6 to determine whether the form submitted for purposes of section 1441 or 1442 will be accepted for purposes of section 1446.



*For purposes of section 1446, Form W-8IMY may only be submitted by an upper-tier foreign partnership or a foreign grantor trust, both of which must furnish additional documentation for their owners.*

**Additional information.** For additional information and instructions for the withholding agent, see the Instructions for the Requester of Forms W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY.

#### Who Must File

Except as otherwise provided, you should provide Form W-8IMY when receiving a reportable amount or withholdable payment (see *Definitions*, later) on behalf of another person or as a flow-through entity. When receiving a withholdable payment, your chapter 4 status is also required to be included on the form unless otherwise provided in accordance with these instructions. Form W-8IMY must be provided by the following persons.

- A foreign person, or a foreign branch of a U.S. person, to establish that it is a qualified intermediary that is not acting for its own account, to represent that it has provided or will provide a withholding statement, as required, or, if applicable, to represent that it has assumed primary withholding responsibility under chapters 3 and 4 of the Code (excluding section 1446) and/or primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility.
- A foreign person to establish that it is a nonqualified intermediary that is not acting for its own account, to certify its chapter 4 status (if required), to certify whether it reports U.S. accounts under chapter 4 (if required), and to indicate, if applicable, that it is using the form to transmit withholding certificates and/or other documentary evidence and has provided, or will provide, a withholding statement, as required. A U.S. person cannot be a nonqualified intermediary.
- A U.S. branch that is acting as an intermediary to represent that the income it receives is not effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States and either that it is using the form (a) to evidence it is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) with respect to any payments associated with the Form W-8IMY, or (b) to certify to its chapter 4 status and to transmit the documentation of the persons for whom it receives a payment and has provided, or will provide, a withholding statement, as required.

рассматривается как доход, связанный с ведением торговли или бизнеса в США, также является предметом налогообложения по дифференцированным ставкам. В случае, если иностранное лицо инвестирует в партнерство, которое занимается ведением торговли или бизнеса в США, такое иностранное лицо считается связанным с ведением торговли или бизнеса в США. Партнерство обязано производить удержание налога в соответствии с параграфом 1446 с распределяемой иностранному лицу доли фактически связанного налогооблагаемого дохода такого партнерства. За исключением некоторых случаев, партнерство, как правило, может применять любую форму, представленную для целей параграфа 1441 либо 1442, для установления иностранного статуса партнера. См. параграфы с 1.1446-1 по 1.1446-6 для определения того, будет ли форма, предоставленная для целей параграфов 1441 либо 1442, применима также для целей параграфа 1446.

*Для целей параграфа 1446 Форма W-8IMY может быть предоставлена только иностранным партнерством верхнего звена либо иностранным трастом доверителя, оба из которых должны представлять дополнительные документы для их владельцев.*

**Дополнительная информация.** Для получения дополнительной информации и инструкций для налоговых агентов, смотрите Инструкции для Запрашивающих сторон Форм W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY.

#### Кто должен предоставлять форму

Если не предусмотрено иное, Вы должны представить Форму W-8IMY при получении суммы, подлежащей отчетности или при получении платежа, подлежащего удержанию (См. *Определения* далее), от имени другого лица либо как организация сквозного налогообложения. При получении такого платежа, подлежащего удержанию, также необходимо включить в форму Ваш статус в соответствии с Главой 4, если не указано иное в соответствии с данными инструкциями. Форма W-8IMY должна быть предоставлена следующими лицами:

- Иностранном лицом, или иностранным филиалом лица со статусом США для того, чтобы установить, что такое лицо является квалифицированным посредником (QI), не действующим в целях интереса своего собственного счета, и для того, чтобы указать, что оно предоставило либо предоставит требуемое заявление об удержании или если применимо, указать, что лицо взяло на себя ответственность по основному удержанию в соответствии с Главами 3 и 4 Налогового Кодекса США (за исключением параграфа 1446) и/или взяло на себя ответственность предоставить отчетность по Форме 1099 и осуществить дополнительное удержание.
  - Иностранном лицом для того, чтобы: указать, что такое лицо является неквалифицированным посредником, не действующим в целях интереса своего собственного счета и для того, чтобы; подтвердить свой статус в соответствии с Главой 4 (если потребуется); подтвердить, что такое лицо предоставляет отчетность по счетам США в соответствии с Главой 4 и если потребуется указать, что лицо использует форму для передачи сертификатов удержания налога и/или иных документальных подтверждений; а также предоставило или предоставит заявление об удержании, в соответствии с требованиями. Лицо со статусом США не может являться неквалифицированным посредником.
- Филиалом в США, осуществляющим деятельность в качестве посредника для подтверждения того, что получаемый им доход фактически не связан с ведением торговли или бизнеса в США, и того, что филиал использует форму либо (а) для подтверждения своей классификации в качестве лица со статусом США согласно параграфу 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) в отношении любых платежей, связанных с Формой W-8IMY, либо (b) для подтверждения своего статуса в соответствии с Главой 4 и для передачи документации о лицах, за которых он получает платеж, и предоставил или предоставит заявление об

- A financial institution incorporated or organized under the laws of a U.S. territory that is acting as an intermediary or is a flow-through entity to represent that it is a financial institution (other than an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company) and either that it is using the form (a) to evidence it is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) with respect to any payments associated with the Form W-8IMY, or (b) to certify that it is transmitting documentation of the persons for whom it receives a payment and has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
- A foreign partnership or a foreign simple or grantor trust to establish that it is a withholding foreign partnership or withholding foreign trust under the regulations for sections 1441 and 1442 and to certify its chapter 4 status (if required).
- A foreign partnership or a foreign simple or grantor trust to establish that it is a nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign simple or grantor trust for purposes of sections 1441 and 1442, to certify to its chapter 4 status (if required), and to represent that the income is not effectively connected with a U.S. trade or business, that the form is being used to transmit withholding certificates and/or documentary evidence, and that it has provided or will provide a withholding statement as required.
- A foreign partnership or foreign grantor trust to establish that it is an upper-tier foreign partnership or foreign grantor trust for purposes of section 1446 and to represent that the form is being used to transmit withholding certificates and/or documentary evidence and that it has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
- A flow-through entity (including a foreign reverse hybrid entity) transmitting withholding certificates and/or other documentary evidence to claim treaty benefits on behalf of its owners, to certify its chapter 4 status (if required), and to certify that it has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
- A nonparticipating FFI acting as an intermediary or that is a flow-through entity using this form to transmit a withholding statement and withholding certificates or other documentation for exempt beneficial owners described in Regulations section 1.1471-6.
- A QSL certifying to a withholding agent that it is acting as a QSL with respect to U.S. source substitute dividends received from the withholding agent pursuant to a securities lending transaction (as described in Notice 2010-46).
- A foreign intermediary or flow-through entity not receiving withholdable payments or reportable amounts that is holding an account with a participating FFI or registered deemed-compliant FFI providing this form for purposes of documenting the chapter 4 status of the account holder. However, no withholding statement is required to be provided along with Form W-8IMY if it is being provided by an FFI solely to document such an account when no withholdable payments or reportable amounts are made to the account. Also note that the entity may instead provide Form W-8BEN-E when it is not receiving withholdable payments or reportable amounts to document its status as an account holder.

удержании в соответствии с требованиями.

- Финансовым институтом, зарегистрированным в соответствии с законодательством США, действующим в качестве посредника или как организация сквозного налогообложения, для целей подтверждения, что финансовый институт является финансовым институтом (отличным от инвестиционной организации, также не являющейся депозитарной организацией, кастодиальной организацией, или особой страховой организацией), а также, что финансовый институт использует форму либо (a) для подтверждения себя в качестве лица со статусом США согласно параграфу 1441-1(b)(2)(iv)(A) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) в отношении любых платежей, связанных с Формой W-8IMY, либо (b) для установления того, что такой финансовый институт передает документацию о лицах, за которых такой финансовый институт получает платеж, и предоставил или предоставит заявление об удержании, в соответствии с требованиями.
- Иностранным партнерством или простым иностранным трастом либо трастом доверителя для того, чтобы установить, что оно выполняет функции налогового агента в соответствии с положениями параграфов 1441 и 1442, и подтвердить статус в соответствии с Главой 4 (если требуется).
- Иностранным партнерством или иностранным простым трастом, либо трастом доверителя для того, чтобы установить, что оно не выполняет функции налогового агента для целей параграфов 1441 и 1442, подтвердить статус в соответствии с Главой 4 (если требуется) и указать, что получаемый доход не связан с ведением торговли или бизнеса на территории США, и что форма используется для передачи сертификатов удержания и/или документального подтверждения, и такое партнерство предоставило или предоставит заявление об удержании, в соответствии с требованиями.
- Иностранным партнерством или иностранным трастом доверителя для того, чтобы установить, что оно является иностранным партнерством верхнего звена или иностранным трастом доверителя для целей параграфа 1446, и указать, что такая форма используется для передачи сертификатов удержания и/или документального подтверждения, и что такое партнерство предоставило или предоставит заявление об удержании, в соответствии с требованиями.
- Организацией сквозного налогообложения (включая иностранную обратно-гибридную организацию) передающей сертификаты удержания и/или иное документальное подтверждение, чтобы заявить о налоговых льготах от имени собственников в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, подтвердить статус в соответствии с Главой 4, и подтвердить, что такая организация предоставила или предоставит заявление об удержании, в соответствии с требованиями.
- Неучаствующим иностранным финансовым институтом (FFI), действующим в качестве посредника или как организация сквозного налогообложения, которые используют данную форму для передачи заявления об удержании и сертификатов удержания или иной документации для освобожденных от удержания налога выгодоприобретателей, указанных в параграфе 1.1471-6 Законодательства FATCA (FATCA Regulations).
- Квалифицированным Кредитором Ценных бумаг (QSL), который подтверждает налоговому агенту, что он действует в качестве QSL относительно выплат из источников США, заменяющих дивиденды, полученных от налогового агента по сделкам займа с ценными бумагами (как описано в Информационном сообщении 2010-46).
- Иностраным посредником или организацией сквозного налогообложения, не получающим платежи, подлежащие удержанию или суммы, подлежащие отчетности, и такой посредник, который является владельцем счета в участвующих FFI или в зарегистрированных условно-соответствующих FFI, предоставляющих данную форму для целей подтверждения статуса владельца счета в соответствии с Главой 4. Тем не менее, заявление об удержании не требуется для предоставления в качестве

This form may serve to establish foreign status for purposes of sections 1441, 1442, and 1446. However, any representations that items of income, gain, deduction, or loss are not effectively connected with a U.S. trade or business will be disregarded by a partnership receiving this form for purposes of section 1446 as the partnership will undertake its own analysis.

Do not use Form W-8IMY if you are described below.

- You are the beneficial owner of U.S. source income (other than income that is effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States) and you need to establish that you are not a U.S. person, establish your chapter 4 status (if required), or claim a reduced rate of withholding on your own behalf under an income tax treaty (if applicable). Instead, submit Form W-8BEN, Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals) or Form W-8BEN-E, Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities).
- You are filing for a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf. Instead, provide Form W-8BEN-E to claim treaty benefits. However, if you are receiving a withholdable payment you may also be required to provide this Form W-8IMY to establish your chapter 4 status (unless you are a disregarded entity) and the chapter 4 status of each of your owners. See the instructions to Form W-8BEN-E for more information about hybrid entities claiming treaty benefits.
- You are filing for a reverse hybrid entity that is not claiming treaty benefits on behalf of its interest holders. Instead, provide Form W-8BEN-E on your own behalf.
- You are the beneficial owner of income that is effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States. Instead, provide Form W-8ECI, Certificate of Foreign Person's Claim That Income Is Effectively Connected With the Conduct of a Trade or Business in the United States.
- You are a nonresident alien individual who claims exemption from withholding on compensation for independent or certain dependent personal services performed in the United States. Instead, provide Form 8233, Exemption From Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual, or Form W-4, Employee's Withholding Allowance Certificate.
- You are filing as a disregarded entity (a business entity that has a single owner and is not a corporation under Regulations section 301.7701-2(b) is disregarded as an entity separate from its owner). Instead, the single owner (if a foreign person) should provide the appropriate Form W-8 based on the single owner's status.
- You are filing for a foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming the applicability of section 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b), and, if required, claiming an exemption from chapter 4 withholding. Instead, provide Form W-8EXP, Certificate of Foreign Government or Other Foreign Organization for United States Tax Withholding and Reporting. However, these entities should use Form W-8BEN-E instead if they are claiming treaty benefits or are providing the form only to claim exempt recipient status for Form 1099 and backup

дополнения к Форме W-8IMY, если данное заявление было предоставлено FFI исключительно для предоставления документов по счетам счета, когда платежи, не подлежащие удержанию, или суммы, не подлежащие отчетности, были перечислены на счет. Также, обратите внимание на то, что организация может предоставить Форму W-8BEN-E, когда не получает платежей, подлежащих удержанию или сумм, подлежащих отчетности, для целей подтверждения своего статуса владельца счета.

Данная форма W-8IMY может служить для установления иностранного статуса для целей соответствия параграфам 1441, 1442, and 1446. Однако любые заявления о том, что доход, прибыль, вычет или убыток не связаны с ведением торговли или бизнеса в США, будут проигнорированы партнерством, получающим данную форму для целей параграфа 1446, так как партнерство проведет свой собственный анализ.

Не используйте форму W-8IMY, если Вы соответствуете одному из статусов указанных ниже:

- Вы являетесь выгодоприобретателем дохода от источника в США (кроме дохода, связанного с ведением торговли или бизнеса на территории США) и Вам необходимо установить, что Вы не являетесь лицом со статусом США, установить Ваш статус в соответствии с Главой 4 (если требуется), либо заявить о снижении ставки удержания от Вашего лица в соответствии с Соглашением США об избежании двойного налогообложения (если применимо). Вместо этого, предоставьте Форму W-8BEN, Сертификат статуса выгодоприобретателя для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (по физическим лицам) или Форму W-8BEN-E, Сертификат иностранного статуса выгодоприобретателя для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (по юридическим лицам).
- Вы подаете форму для гибридной организации, от своего имени заявляя о налоговых льготах на основании соглашения об избежании двойного налогообложения. Вместо этого заполните Форму W-8BEN-E для заявления о налоговых льготах на основании соглашения об избежании двойного налогообложения. Тем не менее, если Вы получаете платежи, подлежащие удержанию, от Вас также может потребоваться предоставить Форму W-8IMY для установления Вашего статуса для целей Главы 4 (за исключением случаев, когда Вы являетесь организацией без образования юридического лица) и статуса каждого Вашего владельца, в соответствии с Главой 4. См. Инструкцию Формы W-8BEN-E для дополнительной информации о гибридных организациях, заявляющих о налоговых льготах на основании соглашения об избежании двойного налогообложения.
- Вы подаете форму для обратно-гибридной организации, которая не заявляет о налоговых льготах на основании соглашения об избежании двойного налогообложения от имени своих акционеров. Вместо этого предоставьте Форму W-8BEN-E от своего имени.
- Вы являетесь выгодоприобретателем дохода, который связан с ведением торговли или бизнеса в США. Вместо этого предоставьте Форму W-8ECI Сертификат заявления иностранного лица о доходе, фактически связанном с ведением торговли или бизнеса на территории США.
- Вы являетесь иностранцем-нерезидентом, который заявляет об освобождении от удержания с компенсаций, полученных от независимого источника дохода или от дохода от определенных услуг лица наемного труда, оказанных в США. Вместо этого предоставьте Форму 8233 Освобождение от удержания по компенсациям за услуги, оказанные иностранцами-нерезидентами (предпринимателями/ наемными работниками) или Форму W-4 Сертификат о налоговых скидках наёмного работника при начислении удержаний из заработной платы
- Вы подаете форму как организация без образования юридического лица (хозяйствующий субъект, имеющий единственного владельца, и который не считается корпорацией в соответствии с параграфом 301.7701-2(b), является организацией без образования юридического лица отдельной от своего владельца). Вместо этого единственный владелец (если является иностранным лицом) должен предоставить соответствующую Форму W-8,

withholding purposes.

**Giving Form W-8IMY to the withholding agent.** Do not send Form W-8IMY to the IRS. Instead, give it to the person who is requesting it. Generally, this person will be the one from whom you receive the payment, who credits your account, or a partnership that allocates income to you.

**When to provide Form W-8IMY to the withholding agent.** Give Form W-8IMY to the person requesting it before income is paid to you, credited, or allocated to your account. If you do not provide this form, the withholding agent may have to withhold at the 30% rate (for a payment subject to withholding under chapter 3 or a withholdable payment under chapter 4), backup withhold, or withhold at the applicable rate for net effectively connected taxable income allocable to a foreign partner in a partnership under section 1446. Generally, a separate Form W-8IMY must be submitted to each withholding agent from whom you receive a payment.

**Expiration of Form W-8IMY.** Generally, a Form W-8IMY remains valid until the status of the person whose name is on the certificate is changed in a way relevant to the certificate or there is a change in circumstances that makes the information on the certificate no longer correct. The indefinite validity period does not extend, however, to any other withholding certificates, documentary evidence, or withholding statements associated with the certificate.

**Change in circumstances.** If a change in circumstances makes any information on the Form W-8IMY (or any documentation or a withholding statement associated with the Form W-8IMY) you have submitted incorrect for purposes of chapter 3 or chapter 4 (when relevant), you must notify the withholding agent within 30 days and file a new Form W-8IMY or provide new documentation or a new withholding statement (as applicable). You must update the information associated with Form W-8IMY as often as is necessary to enable the withholding agent to withhold at the appropriate rate on each payment and to report such income.

See Regulations sections 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 3. See Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 4.

## Definitions

**Account holder.** An account holder is generally the person listed or identified as the holder or owner of a financial

основанную на статусе единоличного владельца.

- Вы подаете форму как иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный банк, иностранная организация, освобожденная от налогообложения, иностранный частный фонд или правительство на территории, находящейся под юрисдикцией США, заявляющие о применимости параграфов 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b), и, если потребуются, заявляющее об освобождении от удержания налога в соответствии с Главой 4. Вместо этого предоставьте Форму W-8EXP, Сертификат иностранного правительства либо любой другой иностранной организации для целей удержания налога и предоставления отчетности в США. Однако указанные организации должны использовать Форму W-8BEN-E, если заявляют о налоговых льготах на основании соглашения об избежании двойного налогообложения или предоставляют форму только для дополнительного удержания и заявления статуса получателя платежа, освобожденного от удержания налога в соответствии с Формой 1099.

**Предоставление Формы W-8IMY налоговому агенту.** Не отправляйте Форму W-8IMY в Службу внутренних доходов. Вместо этого, форму необходимо предоставить лицу, запросившему ее у Вас. Как правило, этим лицом является организация, от которой Вы получили платеж на свой счет или партнерство, которое распределяет Вам доход.

**Когда предоставить Форму W-8IMY налоговому агенту.** Предоставьте Форму W-8IMY лицу, запрашивающему ее до того, как платеж в вашу пользу будет сделан, начислен или распределен на Ваш счет. Если Вы не предоставите данную форму, налоговому агенту, возможно, придется произвести удержание по ставке 30% (относительно платежей, подлежащих удержанию согласно Главе 3 или 4), дополнительное удержание, или удержание в соответствии с применимой ставкой со связанного налогооблагаемого чистого дохода, распределенного иностранному партнеру в партнерстве для целей параграфа 1446. Как правило, отдельная форма W-8IMY должна быть предоставлена каждому налоговому агенту, от которого Вы получаете платеж.

**Окончание срока действия Формы W-8IMY.** Как правило, форма W-8IMY является действительной до момента, пока статус лица, чье имя указано в сертификате, не будет изменено соответствующим образом, или до того момента, когда изменение обстоятельств сделает информацию, представленную в сертификате, некорректной. Однако, неопределенный срок действия не распространяется, на иные сертификаты удержания, документальные доказательства или заявления об удержании, связанные с сертификатом.

**Изменение обстоятельств.** Если изменение обстоятельств делает информацию, указанную в Форме W-8IMY (либо в иной документации или в заявлении об удержании, которые связаны с Формой W-8IMY) неверной для целей Главы 3 и Главы 4 (когда применимо), Вы должны уведомить налогового агента в течение 30 дней и заполнить новую форму W-8IMY или предоставить новую документацию или новое заявление об удержании (когда применимо). Вы должны обновлять информацию, содержащуюся в Форме W-8IMY, как можно чаще по мере необходимости, чтобы позволить налоговому агенту произвести удержание по соответствующей ставке с каждого платежа и отчитаться по каждому такому доходу.

См. параграфы 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) для определения термина «изменение обстоятельств» для целей Главы 3. См. параграф 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) для определения термина «изменение обстоятельств» для целей Главы 4.

## Определения

**Владелец счета.** Владелец счета является лицо, указанное или определенное как держатель или собственник финансового счета

account (other than an agent or nominee that is not an FFI). For example, if a partnership is listed as the holder or owner of a financial account, then the partnership is the account holder, rather than the partners of the partnership. However, an account that is held by a disregarded entity is treated as held by the person owning the entity.

**Amounts subject to withholding.** Generally, an amount subject to chapter 3 withholding is an amount from sources within the United States that is fixed or determinable annual or periodical (FDAP) income. FDAP income is all income included in gross income, including interest (as well as OID), dividends, rents, royalties, and compensation. FDAP income does not include most gains from the sale of property (including market discount and option premiums), as well as other specific items of income described in Regulations section 1.1441-2 (such as interest on bank deposits and short-term OID).

Withholding under chapter 4 applies to payments of U.S. source FDAP income that is withholdable payments as defined in Regulations section 1.1473-1(a) to which an exception does not apply under chapter 4. The exemptions from withholding provided for under chapter 3 are not applicable when determining whether withholding applies under chapter 4. For exceptions applicable to the definition of a withholdable payment, see Regulations section 1.1473-1(a)(4) (exempting, for example, certain nonfinancial payments).

For purposes of section 1446, the amount subject to withholding is the foreign partner's share of the partnership's effectively connected taxable income.

**Beneficial owner.** For payments other than those for which a reduced rate of, or exemption from, withholding is claimed under an income tax treaty, the beneficial owner of income is generally the person who is required under U.S. tax principles to include the payment in gross income on a tax return. A person is not a beneficial owner of income, however, to the extent that person is receiving the income as a nominee, agent, or custodian, or to the extent the person is a conduit whose participation in a transaction is disregarded. In the case of amounts paid that do not constitute income, beneficial ownership is determined as if the payment were income.

Foreign partnerships, foreign simple trusts, and foreign grantor trusts are not the beneficial owners of income paid to the partnership or trust. The beneficial owners of income paid to a foreign partnership are generally the partners in the partnership, provided that the partner is not itself a partnership, foreign simple or grantor trust, nominee, or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign simple trust (that is, a foreign trust that is described in section 651(a)) are generally the beneficiaries of the trust, if the beneficiary is not itself a foreign partnership, foreign simple or grantor trust, nominee, or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign grantor trust (that is, a foreign trust to the extent that all or a portion of the income of the trust is treated as owned by the grantor or another person under sections 671 through 679) are the persons treated as the owners of the trust. The beneficial owner of income paid to a foreign complex trust (that is, a foreign trust that is not a foreign simple trust or foreign grantor trust) is the trust itself.

The beneficial owner of income paid to a foreign estate is the estate itself.

**Note.** A payment to a U.S. partnership, U.S. trust, or U.S.

(за исключением агентов или других номинальных владельцев, не являющихся иностранными финансовыми институтами (FFI)). Например, если партнерство указано в качестве держателя или собственника финансового счета, в этом случае, партнерство является владельцем счета, в отличие от партнеров такого партнерства. Однако если держателем счета является организация, не являющаяся юридическим лицом, с единственным участником, то владельцем счета является лицо, владеющее компанией.

**Суммы, подлежащие удержанию налога.** Как правило, сумма, подлежащая удержанию налога в соответствии с Главой 3 – это сумма дохода от источника на территории США, являющегося фиксированным, на годовой или периодической основе (FDAP income). «FDAP» доход – все доходы, включаемые в валовой доход, в том числе проценты (также эмиссионный дисконт (OID)), дивиденды, арендные платежи, авторские вознаграждения и компенсации. «FDAP» доход не включает большинство доходов от продажи имущества (в том числе рыночную скидку и опционную премию), а также другие специальные статьи доходов, перечисленные в параграфе 1.1441-2 Законодательства FATCA (FATCA Regulations) (такие как проценты по банковским вкладам и краткосрочные эмиссионные дисконты).

Удержание в соответствии с Главой 4 применяется к платежам FDAP дохода от источника в США, которые являются платежами, подлежащими удержанию в соответствии с параграфом 1.1473-1(a) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) и к которым не применяются освобождения для целей Главы 4. Освобождения от удержания, указанные в Главе 3, не применимы в случае определения удержаний в соответствии с Главой 4. Особые льготы, применимые к определению платежа, подлежащего удержанию налога, см. в параграфах 1.1473-1(a)(4) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) (например, льготы для определенных нефинансовых платежей).

Для целей параграфа 1446 суммой, подлежащей удержанию, является доля иностранного партнера в связанном налогооблагаемом доходе партнерства.

**Выгодоприобретатель.** Для платежей, за исключением тех, для которых применяются льготы или пониженная ставка удержания налога, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, выгодоприобретателем дохода является лицо, которое обязано, в соответствии с налоговыми принципами США, включить такой платеж в валовой доход при предоставлении налоговой декларации. Однако лицо не является выгодоприобретателем дохода, если оно получает доход в качестве номинального владельца, агента или попечителя, или если лицо выступает в качестве посредника, чье участие в сделке не учитывается. В случае если уплаченная сумма не формирует доход, выгодоприобретатель определяется таким же образом, как если бы платеж являлся доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты, иностранные трасты доверителя не являются выгодоприобретателями дохода, уплаченного партнерству или трасту. Выгодоприобретателями дохода, уплаченного иностранным партнерствам, являются партнеры данного партнерства при условии, что сам партнер не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Выгодоприобретателями дохода, уплаченного иностранному простому трасту (иностранному трасту, описанному в параграфе 651(a)), являются выгодоприобретатели траста, которые не являются иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Выгодоприобретателями дохода, уплаченного иностранному трасту доверителя (иностранному трасту, весь доход или часть дохода которого принадлежит доверителю или другому лицу, определенному параграфами 671-769) являются лица, определенные как собственники траста. Выгодоприобретателем дохода, уплаченного иностранному сложному трасту (иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

estate is treated as a payment to a U.S. payee that is not subject to 30% withholding for purposes of chapter 3 and chapter 4. A U.S. partnership, trust, or estate should provide the withholding agent with a Form W-9. For purposes of section 1446, a U.S. grantor trust or disregarded entity shall not provide the withholding agent a Form W-9 in its own right. Rather, the grantor or other owner shall provide the withholding agent the appropriate form.

**Chapter 3.** Chapter 3 means Chapter 3 of the Internal Revenue Code (Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations). Chapter 3 contains sections 1441 through 1464.

**Chapter 3 withholding rate pool.** A chapter 3 withholding rate pool is a payment of a single type of income, based on the categories of income reported on Form 1042-S (for example, interest or dividends), that is not subject to withholding under chapter 4 but is subject to a single rate of withholding for chapter 3 purposes and is paid to foreign persons or, in the case of a zero-percent pool, U.S. exempt recipients not included in a separate pool of exempt recipients. See the instructions for the withholding statement of a QI, later.

**Chapter 4.** Chapter 4 means Chapter 4 of the Internal Revenue Code (Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts). Chapter 4 contains sections 1471 through 1474.

**Chapter 4 status.** The term chapter 4 status means a person's status as a U.S. person, specified U.S. person, foreign individual, participating FFI, deemed-compliant FFI, restricted distributor, exempt beneficial owner, nonparticipating FFI, territory financial institution, excepted NFFE, or passive NFFE. See Regulations section 1.1471-1(b) for the definitions of these terms.

**Chapter 4 withholding rate pool.** The term chapter 4 withholding rate pool means a pool identified on a withholding statement (see the description for a withholding statement of a QI and an NQI, later) provided by an intermediary or flow-through entity with respect to a withholdable payment that is allocated to payees that are nonparticipating FFIs. The term chapter 4 withholding rate pool also includes a pool identified on an FFI withholding statement provided by a participating FFI or registered deemed-compliant FFI with respect to a withholdable payment that is allocated to a class of recalcitrant account holders subject to withholding under chapter 4 as described in Regulations section 1.1471-4(d)(6)(i) (including a pool of account holders to which the escrow procedures for dormant accounts apply). Finally, a chapter 4 withholding rate pool also includes a pool of U.S. persons included in a U.S. payee pool described in Regulations section 1.6049-4(c)(4) provided by a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI), a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), or a QI.

Выгодоприобретателем дохода, уплаченного иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

**Примечание.** Платеж партнерству США, трасту США, имущественному комплексу США рассматривается как платеж получателю США, в отношении которого не производится 30% удержание налога в соответствии с Глав 3 или 4. Партнерство США, траст США или имущественный комплекс США должны предоставить налоговому агенту Форму W-9. Для целей параграфа 1446 траст доверителя США или организация, не являющаяся юридическим лицом, не должны самостоятельно предоставлять налоговому агенту Форму W-9. Предпочтительнее, чтобы, доверитель или другой собственник предоставили соответствующую форму налоговому агенту.

**Глава 3.** Глава 3 означает Главу 3 Налогового кодекса США (Удержание налога с иностранцев-нерезидентов и с иностранных корпораций). Глава 3 содержит параграфы с 1441 по 1464.

**Ставка, по которой удерживается налог согласно Главе 3.** Группа платежей, с которых производятся удержания налога согласно Главе 3 - это уплата единого типа дохода, основанного на категориях дохода, указанных в Форме 1042-S (например, проценты или дивиденды). Такой доход не является предметом удержания в соответствии с Главой 4, но является предметом удержания по единой ставке для целей Главы 3 и выплачивается иностранным лицам или, в случае нулевой процентной ставки, получателям платежа в США, освобожденным от удержания налога и не включенным в отдельный список освобожденных получателей платежа. См. инструкцию, представленную далее для заявления квалифицированного посредника (QI) об удержании налога.

**Глава 4.** Глава 4 означает Главу 4 Налогового кодекса США (Налоги для обеспечения отчетности по определенным иностранным счетам). Глава 4 содержит параграфы с 1471 по 1474.

**Статус в соответствии с Главой 4.** Термин «статус в соответствии с Главой 4» означает лицо со статусом США, лицо с особым статусом США, иностранное физическое лицо, участвующий FFI, условно-соответствующий FFI, ограниченного дистрибьютора, выгодоприобретателя, освобожденного от удержания налога, не участвующий FFI, территориальный финансовый институт, исключенную нефинансовую иностранную организацию (NFFE) или пассивную NFFE. См. параграф 1.1471-1(b) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) для определений данных терминов.

**Ставка, по которой удерживается налог согласно Главе 4.**

Термин «группа лиц, у которых производятся удержания налога согласно Главе 4» означает группу лиц, указанных в сертификате удержания (см. описание сертификата удержания для квалифицированного и неквалифицированного посредников далее), предоставленного посредником или организацией сквозного налогообложения в отношении платежей, подлежащих удержанию налога и перечисленных получателям платежа, являющихся не участвующими FFI. Термин «группа лиц, у которых производятся удержания налога согласно Главе 4» также включает в себя группу лиц, указанную в сертификате удержания для FFI, предоставленном участвующим FFI или зарегистрированным условно-соответствующим FFI, в отношении платежей, которые подлежат удержанию или которые переведены владельцам счетов, считающихся отказниками, и которые являются объектом удержания в соответствии с Главой 4, как описано в параграфе 1.1471-4(d)(6)(i) в том числе группа владельцев счетов, в отношении которых применяются процедуры блокирования средств для неактивных счетов). И наконец, в группу лиц, у которых производятся удержания налога согласно Главе 4, также включается группа лиц со статусом США, которая включена в группу получателей платежа со статусом США, описанную в параграфе 1.6049-4(c)(4), предоставленную участвующим FFI (в том числе FFI, предоставляющим отчетность по Модели 2), зарегистрированным FFI (в том числе FFI, предоставляющим отчетность по Модели 1) или квалифицированным посредником.

**Условно-соответствующий иностранный финансовый институт**



**Deemed-compliant FFI.** Under section 1471(b)(2), certain FFIs are deemed to comply with the regulations under chapter 4 without the need to enter into an FFI agreement with the IRS. However, certain deemed-compliant FFIs are required to register with the IRS and obtain a GIIN. These FFIs are referred to as *registered deemed-compliant FFIs*. See Regulations section 1.1471-5(f)(1) and also an applicable IGA for entities treated as registered deemed-compliant FFIs.

**Disregarded entity.** A business entity that has a single owner and is not a corporation under Regulations section 301.7701-2(b) is disregarded as an entity separate from its owner. A disregarded entity does not submit this Form W-8IMY to a withholding agent or FFI. Instead, the owner of such entity provides the appropriate documentation (for example, a Form W-8BEN-E if the owner is a foreign entity). See Regulations section 1.1446-1 and section 1.1471-3(a)(3)(v), respectively. However, if a disregarded entity receiving a withholdable payment is an FFI outside the single owner's country of organization, the owner will be required to complete Part II of Form W-8IMY to document the chapter 4 status of the disregarded entity receiving the payment except as otherwise provided in these instructions.

Certain entities that are disregarded for U.S. tax purposes may be recognized for purposes of claiming treaty benefits under an applicable tax treaty (see the definition of hybrid entity, later). See Form W-8BEN-E and the accompanying instructions for more information about a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf.

**Financial account.** A financial account includes:

- A depository account maintained by an FFI;
- A custodial account maintained by an FFI;
- Equity or debt interests (other than interests regularly traded on an established securities market) in investment entities and certain holding companies, treasury centers, or financial institutions as defined in Regulations section 1.1471-5(e);
- Certain cash value insurance contracts; and
- Annuity contracts.

For purposes of chapter 4, exceptions are provided for accounts such as certain tax-favored savings accounts, term life insurance contracts, accounts held by estates, escrow accounts, and certain annuity contracts. These exceptions are subject to certain conditions. See Regulations section 1.1471-5(b)(2). Accounts may also be excluded from the definition of financial account under an applicable IGA. See Regulations section 1.1471-5(b)(5) to determine when an FFI maintains a financial account.

**Financial institution.** A financial institution generally means an entity that is a depository institution, custodial

**(FFI).** В соответствии с параграфом 1471(b)(2) определенные FFI условно соответствуют положениям Главы 4 без необходимости вступления в FFI в соглашение со Службой внутренних доходов. Однако определенные условно-соответствующие FFI обязаны зарегистрироваться в Службе внутренних доходов и получить глобальный идентификационный номер посредника (GIIN). Данные FFI определяются как *зарегистрированные условно-соответствующие иностранные финансовые институты*. См. параграф 1.1471-5(f) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) и также соответствующее межгосударственное соглашение для организаций, которые классифицируются как зарегистрированные условно - соответствующие FFI.

**Организация без образования юридического лица.** Предприятие с единственным собственником, и не являющееся корпорацией в соответствии с параграфом 301.7701-2(b), не рассматривается как организация в отдельности от своего собственника. Организация без образования юридического лица не предоставляет Форму W-8IMY налоговому агенту или FFI. Вместо этого, владелец такой организации предоставляет соответствующую документацию (например, Форму W-8BEN-E, если собственник является иностранной организацией). См. параграф 1.1446-1 и параграф 1.1471-3(a)(3) (v) Законодательства FATCA (FATCA Regulations). Однако если организация без образования юридического лица, получающая платеж, подлежащий удержанию налога, является FFI за пределами страны учреждения единственного собственника, то собственник должен будет заполнить Часть II Формы W-8IMY для подтверждения статуса в соответствии с Главой 4 организации без образования юридического лица, получающей такой платеж, если иное не предусмотрено в данной инструкции.

Определенные организации, которые не учитываются для целей налогообложения США, могут быть признаны для целей заявлений о налоговых льготах в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (см. определение гибридной организации ниже). См. Форму W-8BEN-E и инструкцию к ней для более подробной информации о гибридной организации, заявляющей от своего имени о применении налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

**Финансовый счет.** Финансовый счет включает:

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

Для целей Главы 4 исключениями являются определенные сберегательные счета с налоговыми льготами; срочные договоры страхования жизни; счета имущественных комплексов; условно-депозитные счета и договоры страхования ренты. Данные исключения действуют при определенных условиях. См. параграф 1.1471-5(b)(2) законодательства FATCA (FATCA Regulations). Счета также могут быть исключены из определения финансового счета действующим межгосударственным соглашением (IGA). См. параграф 1.1471(b)(5) в целях определения случаев открытия финансовых счетов в FFI.

**Финансовый институт.** Финансовый институт, означает организацию, являющуюся депозитным учреждением, организацией закрытого типа, инвестиционной организацией или страховой компанией (или холдинговой организацией страховой компании), которая выпускает договоры страхования с денежной стоимостью и договоры страхования ренты. См. параграф 1.1471-5(e) Законодательства FATCA (FATCA Regulations).

institution, investment entity, or an insurance company (or holding company of an insurance company) that issues cash value insurance or annuity contracts. See Regulations section 1.1471-5(e).

**Fiscally transparent entity.** An entity is treated as fiscally transparent with respect to an item of income to the extent that the interest holders in the entity must, on a current basis, take into account separately their shares of an item of income paid to the entity, whether or not distributed, and must determine the character of the items of income as if they were realized directly from the sources from which realized by the entity.

**Flow-through entity.** A flow-through entity is a foreign partnership (other than a withholding foreign partnership), a foreign simple or foreign grantor trust (other than a withholding foreign trust), or, for payments for which a reduced rate of withholding is claimed under an income tax treaty, any entity to the extent the entity is considered to be fiscally transparent (see above) with respect to the payment by an interest holder's jurisdiction.

**Foreign financial institution (FFI).** A foreign financial institution (FFI) generally means a foreign entity that is a financial institution.

**Foreign person.** A foreign person includes a nonresident alien individual, a foreign corporation, a foreign partnership, a foreign trust, a foreign estate, and any other person that is not a U.S. person. It also includes a foreign branch or office of a U.S. financial institution or U.S. clearing organization if the foreign branch is a qualified intermediary. Generally, a payment to a U.S. branch of a foreign person is a payment to a foreign person.

**Global intermediary identification number (GIIN).** The term GIIN means a global intermediary identification number. A GIIN is the identification number assigned to an entity that has registered with the IRS for chapter 4 purposes.

**Hybrid entity.** A hybrid entity is any person (other than an individual) that is treated as fiscally transparent (rather than as a beneficial owner) for purposes of declaring status under the Code but is not treated as fiscally transparent by a country with which the United States has an income tax treaty. Hybrid entity status is relevant for claiming treaty benefits for purposes of chapter 3. A hybrid entity, may, however, be considered the payee for purposes of chapter 4 (see Regulations section 1.1471-3(a) defining who is a payee of a withholdable payment). See the special instructions for hybrid entities, later, and Regulations section 1.1471-3(d) for the documentation requirements with respect to entities receiving withholdable payments.

**Intergovernmental Agreement (IGA).** An IGA means a Model 1 IGA or a Model 2 IGA. For a list of jurisdictions treated as having in effect a Model 1 or Model 2 IGA, go to [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

A **Model 1 IGA** means an agreement between the United States or the Treasury Department and a foreign

**Организация, прозрачная для целей налогообложения.**

Организация является прозрачной для целей налогообложения в отношении статьи дохода, в том случае, если владельцы долей организации должны на регулярной основе учитывать отдельно свои доли в статье дохода, выплаченного организации вне зависимости от того, распределен он или нет, и должны определять характер статей дохода, таким образом, как если бы эта статья дохода была прямо выплачена из тех источников, из которых выплачен доход компании.

**Организация сквозного налогообложения.** Организация сквозного налогообложения – это иностранное партнерство (за исключением иностранного партнерства, выполняющего функции налогового агента), иностранный простой траст или траст доверителя (за исключением траста, осуществляющего удержание налогов) или организация, признаваемая прозрачной для целей налогообложения (см. выше) в отношении платежей от юрисдикции акционера, в отношении которых применяется пониженная ставка удержания в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

**Иностранный финансовый институт (FFI).** Иностранный финансовый институт (FFI), как правило, означает иностранную организацию, являющуюся финансовым институтом.

**Иностранное лицо.** Иностранное лицо включает в себя физических лиц - иностранцев нерезидентов, иностранную корпорацию, иностранное партнерство, иностранный траст, иностранный имущественный комплекс и любое другое лицо, не обладающее статусом США. Оно также включает в себя иностранные филиалы или офис финансового института США или клиринговой организации США, если иностранный филиал является квалифицированным посредником. Как правило, платеж в пользу филиала иностранного лица в США рассматривается как платеж в пользу иностранного лица.

**Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN).** Термин «GIIN» означает глобальный идентификационный номер посредника. GIIN является идентификационным номером, закрепленным за организацией, которая зарегистрировалась в Службе внутренних доходов США для целей Главы 4.

**Гибридная организация.** Гибридной организацией является любое лицо (кроме физического лица), которое является прозрачным для целей декларирования статуса в соответствии с Кодексом (в отличие от выгодоприобретателя), но не является прозрачным для целей налогообложения в стране, с которой США имеет соглашение об избежании двойного налогообложения. Статус гибридной организации является применимым для заявления о льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения для целей Главы 3. Однако гибридная организация может рассматриваться как получатель платежа для целей Главы 4 (см. параграф 1.1471-3(a) Законодательства FATCA (FATCA Regulations), определяющий, кто является получателем платежа, подлежащего удержанию налога). См. особые инструкции для гибридных организаций, представленные далее, и параграф 1.1471-3(d) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) для требований к документации в отношении организаций, которые получают платежи, подлежащие удержанию.

**Межгосударственное соглашение (IGA).** Межгосударственное соглашение (IGA) означает IGA Модели 1 или IGA Модели 2. Для получения перечня юрисдикций, рассматриваемых, как имеющие действующие IGA Модели 1 или Модели 2 перейдите по ссылке [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

**Межгосударственное соглашение по Модели 1** означает соглашение между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним и более ведомством о реализации FATCA, посредством предоставления отчетности иностранными финансовыми институтами (FFIs) такому иностранному правительству или его ведомству с последующим автоматическим обменом отчетной информацией со Службой внутренних доходов. FFI, находящийся под юрисдикцией IGA Модели 1, который предоставляет отчетность о счетах

government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFI to such foreign government or agency thereof, followed by automatic exchange of the reported information with the IRS. An FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that performs account reporting to the jurisdiction's government is referred to as a **reporting Model 1 FFI**.

A **Model 2 IGA** means an agreement or arrangement between the U.S. or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFIs directly to the IRS in accordance with the requirements of an FFI agreement, supplemented by the exchange of information between such foreign government or agency thereof and the IRS. An FFI in a Model 2 IGA jurisdiction that registered with the IRS to obtain a GIIN and agreed to comply with the terms of an FFI agreement is treated as a participating FFI, but may be referred to as a **reporting Model 2 FFI**.

**Intermediary.** An intermediary is any person that acts as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for another person, regardless of whether that other person is the beneficial owner of the amount paid, a flow-through entity, or another intermediary.

**Qualified intermediary (QI).** A QI is a person that is a party to a withholding agreement with the IRS (described in Regulations section 1.1441-1(e)(5)(iii)) and is:

- A foreign financial institution (other than a U.S. branch of an FFI) that is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI (including an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA), FFI treated as a deemed-compliant FFI under an applicable IGA subject to due diligence and reporting requirements similar to those applicable to a registered deemed-compliant FFI under Regulations section 1.1471-5(f), or limited FFI (through December 31, 2015);
- An exempt beneficial owner that is a central bank of issue that meets the requirements of and agrees to be treated as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI) with respect to any account that it maintains and that is held in connection with a commercial financial activity described in Regulations section 1.1471-6(h) and for which it receives a withholdable payment;
- A foreign branch or office of a U.S. financial institution or a foreign branch or office of a U.S. clearing organization;
- A foreign corporation for purposes of presenting claims of benefits under an income tax treaty on behalf of its shareholders to the extent permitted to act as such by the IRS; or
- A foreign entity other than an FFI that is acting as an intermediary for either withholdable payments or reportable amounts that the IRS accepts as a qualified intermediary.

правительству данной юрисдикции, именуется как **иностраный финансовый институт, подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1 (reporting Model 1 FFI)**.

**Межгосударственное соглашение по Модели 2** означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или иными уполномоченными государственными органами, направленное на реализацию требований FATCA по предоставлению отчетности FFI напрямую в Службу внутренних доходов в соответствии с положениями соглашения FFI и межгосударственного соглашения об обмене информацией между иностранными правительствами или уполномоченными государственными органами и Службой внутренних доходов. FFI, находящийся в государстве, подписавшем Межгосударственное соглашение по модели 2 (Model 2 IGA), является участвующим FFI, но также может быть классифицирован как **подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2 (reporting Model 2 FFI)**.

**Посредник.** Посредником является любое лицо, которое выступает в качестве попечителя, брокера, номинального владельца или иным образом в качестве агента другого лица вне зависимости от того, является ли данное другое лицо выгодоприобретателем суммы, выплаченной организацией сквозного налогообложения или другим посредником.

**Квалифицированный посредник (QI).** QI – лицо, являющееся одной из сторон соглашения со Службой внутренних доходов (описано в параграфе 1.1441-1(e)(5)(iii) Законодательства FATCA (FATCA Regulations)), и которое является:

- Иностранным финансовым институтом (кроме филиала FFI в США), в свою очередь являющимся участвующим FFI, зарегистрированным условно-соответствующим FFI (в том числе FFI, рассматриваемым как зарегистрированный условно-соответствующий FFI в соответствии с применимым IGA), FFI, рассматриваемым как условно-соответствующий FFI в соответствии с применимым IGA и являющимся предметом комплексного анализа и требований к предоставлению отчетности, аналогичных к применимым зарегистрированным условно-соответствующим FFI в соответствии с параграфом 1.1471-5(f) Законодательства FATCA (FATCA Regulations), или ограниченным FFI (до 31 декабря 2015 г.);
- Выгодоприобретателем, освобожденным от удержания налога и являющимся центральным банком, который удовлетворяет требованиям и согласен выступать в качестве участвующего FFI (в том числе FFI, предоставляющего отчетность по Модели 2) или зарегистрированного условно-соответствующего FFI (в том числе FFI, предоставляющего отчетность по Модели 1) в отношении любого счета, который такой FFI открыл в связи с коммерческой финансовой деятельностью, описанной в параграфе 1.1471-6(h) Законодательства FATCA (FATCA Regulations), и на который он получает платежи, подлежащие удержанию;
- Иностранным филиалом или офисом финансового института США или иностранным филиалом или офисом клиринговой организации США;
- Иностранной корпорацией для целей предоставления заявлений о льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения от имени ее акционеров в случае разрешения данных действий со стороны Службы внутренних доходов; или
- Иностранной организацией, за исключением FFI, действующей в качестве посредника в отношении платежей, подлежащих удержанию, или сумм, подлежащих учету, и которую Служба внутренних доходов принимает в качестве квалифицированного посредника.

**Квалифицированный кредитор ценных бумаг (QSL).**

Квалифицированный кредитор ценных бумаг – это лицо, которое является:

- Банком, попечителем, брокером-дилером или клиринговой организацией, которые являются предметом государственного регулирования в рамках юрисдикции их создания или учреждения и регулярно осуществляют торговлю или бизнес, включающие

**Qualified securities lender (QSL).** A QSL is a person that:

- Is a bank, custodian, broker-dealer, or clearing organization that is subject to regulatory supervision by a governmental authority in the jurisdiction in which it was created or organized and is regularly engaged in a trade or business that includes the borrowing of securities of domestic corporations (as defined in section 7701(a)(4)) from, and lending of securities of domestic corporations to, its unrelated customers; and
- Is subject to audit under section 7602 or is a QI that satisfies the requirements for QSL status and acts as a QSL under its QI agreement.

For more information on QSLs and the requirements related to withholding on substitute dividends, see Notice 2010-46. You can find Notice 2010-46 in Internal Revenue Bulletin (IRB) 2010-24 at [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Nonqualified intermediary.** A nonqualified intermediary is any intermediary that is not a U.S. person and that is not a qualified intermediary.

**Limited branch.** A limited branch means a branch of a participating FFI that is described in Regulations section 1.1471-4(e)(2).

**Nonwithholding foreign partnership, simple trust, or grantor trust.** A nonwithholding foreign partnership is any foreign partnership other than a withholding foreign partnership. A nonwithholding foreign simple trust is any foreign simple trust that is not a withholding foreign trust. A nonwithholding foreign grantor trust is any foreign grantor trust that is not a withholding foreign trust.

**Participating FFI.** A participating FFI is an FFI (including a reporting Model 2 FFI covered by an FFI agreement) that has agreed to comply with the terms of an FFI agreement. The term participating FFI also includes a QI branch of a U.S. financial institution, unless such branch is a reporting Model 1 FFI.

**Payee.** A payee is generally a person to whom a payment is made, regardless of whether such person is the beneficial owner. For a payment made to a financial account, the payee is generally the holder of the financial account. However, under certain circumstances a person who receives a payment will not be considered the payee. For purposes of chapter 3, see Regulations section 1.1441-1(b)(2). For purposes of chapter 4, see Regulations section 1.1471-3(a)(3).

**Reportable amount.** Solely for purposes of the statements required to be attached to Form W-8IMY, a reportable amount is an amount subject to withholding under chapter 3, U.S. source deposit interest (including original issue

получение и предоставление займов ценными бумагами национальных организаций (как определено параграфом 7701(a)(4)) от несвязанных клиентов; и

- Является предметом регулирования в соответствии с параграфом 7602 или является квалифицированным посредником (QI), который удовлетворяет требованиям статуса QSL и осуществляет деятельность в качестве QSL в соответствии со своим соглашением квалифицированного посредника.

Для более подробной информации относительно QSL и требований к удержанию налога с выплат, заменяющих дивиденды см. Информационное сообщение 2010-46. Вы можете найти Информационное сообщение 2010-46 в Бюллетене внутренних государственных доходов (IRB) 2010-24 по ссылке [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Неквалифицированный посредник (NQI).** Неквалифицированный посредник - это любой посредник, не являющийся лицом со статусом США и не являющийся квалифицированным посредником.

**Ограниченный филиал.** Ограниченным филиалом является филиал участвующего FFI, описанный в параграфе 1.1471-4(e)(2) Законодательства FATCA (FATCA Regulations).

**Иностранное партнерство, иностранный простой траст или иностранный траст доверителя, не выполняющие функции налогового агента.** Иностранное партнерство, не осуществляющее удержание налогов – это любое иностранное партнерство за исключением иностранного партнерства, осуществляющего удержание налога. Иностранный простой траст, не осуществляющий удержание налогов – это любой иностранный простой траст за исключением иностранного простого траста, осуществляющего удержание налогов. Иностранный траст доверителя, не осуществляющий удержание налогов – это любой иностранный траст доверителя за исключением иностранного траста доверителя, осуществляющего удержание налогов.

**Участвующий иностранный финансовый институт (FFI).** Участвующий FFI – это FFI (в том числе FFI, предоставляющий отчетность по Модели 2, описанный в FFI соглашении), давший согласие соблюдать условия FFI соглашения. Термин участвующий FFI также включает в себя филиал квалифицированного посредника (QI) финансового института США, если данный филиал не является финансовым институтом, предоставляющим отчетность по Модели 1.

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

**Сумма, подлежащая отчетности.** Исключительно для целей заявлений, необходимых для приложения к Форме W-8IMY, суммой, подлежащей отчетности, является сумма, подлежащая удержанию в соответствии с Главой 3, проценты по депозитам с источника в США (в том числе скидки от первоначальной эмиссии), проценты от источника в США или скидки от первоначальной эмиссии при погашении краткосрочных обязательств. Такая сумма не включает платежи по депозитам банков или других финансовых институтов, которые принимают депозиты на срок 2 недели или менее, или суммы, полученные от продажи или обмена (кроме погашения) краткосрочных обязательств, выполняемых за пределами США. Сумма, подлежащая отчетности, также не включает суммы скидок от первоначальной эмиссии, возникающих в результате операций продажи или обратной покупки (сделки РЕПО), полученные в

discount), and U.S. source interest or original issue discount on the redemption of short-term obligations. It does not include payments on deposits with banks and other financial institutions that remain on deposit for 2 weeks or less or amounts received from the sale or exchange (other than a redemption) of a short-term obligation that is effected outside the United States. It also does not include amounts of original issue discount arising from a sale and repurchase transaction completed within a period of 2 weeks or less, or amounts described in Regulations section 1.6049-5(b)(7), (10), or (11) (relating to certain obligations issued in bearer form). See the instructions for Forms 1042-S and 1099 to determine whether these amounts are subject to information reporting.

**Reverse hybrid entity.** A reverse hybrid entity is any person (other than an individual) that is not fiscally transparent under U.S. tax law principles but that is fiscally transparent under the laws of a jurisdiction with which the United States has an income tax treaty.

**Territory financial institution.** The term territory financial institution means a financial institution that is incorporated or organized under the laws of any U.S. territory. However, an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company is not a territory financial institution. A territory financial institution acting as an intermediary or that is a flow-through entity may agree to be treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A).

**U.S. branch treated as a U.S. person.** The phrase U.S. branch treated as a U.S. person means a U.S. branch of a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or NFFE that is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A).

**Withholdable payment.** The term withholdable payment means an amount subject to withholding for purposes of chapter 4 as described in *Amounts subject to withholding*, earlier. Also see Regulations section 1.1473-1(a) for the definition of withholdable payment.

**Withholding agent.** Any person, U.S. or foreign, that has control, receipt, custody, disposal, or payment of U.S. source FDAP income subject to chapter 3 or a withholdable payment under chapter 4 is a withholding agent. The withholding agent may be an individual, corporation, partnership, trust, association, or any other entity, including (but not limited to) any foreign intermediary, foreign partnership, and U.S. branches of certain foreign banks and insurance companies.

For purposes of section 1446, the withholding agent is the partnership conducting the trade or business in the United States. For a publicly traded partnership, the withholding agent may be the partnership, a nominee holding an interest on behalf of a foreign person, or both. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.

**Withholding foreign partnership (WP) or withholding foreign trust (WT).** A WP or WT is a foreign partnership or a foreign simple or grantor trust that has entered into a withholding agreement with the IRS in which it agrees to assume primary withholding responsibility for purposes of chapter 4 and under sections 1441 and 1442 for all

течение 2 недель или меньшего срока, или суммы, указанные в параграфах 1.6049-5(b)(7), (10) или (11) (в отношении некоторых обязательств, выпущенных на предъявителя). См. инструкцию к Форме 1042-S и 1099, чтобы определить являются ли данные суммы, подлежащими предоставлению в информационной отчетности.

**Обратно-гибридная организация.** Обратно-гибридная организация – это любое лицо (за исключением физического лица), которое не является прозрачным для целей налогообложения в соответствии с принципами налогового законодательства США, но является прозрачным для целей налогообложения в соответствии с законодательством государства, с которым США имеет соглашение об избежании двойного налогообложения.

**Территориальный финансовый институт.** Термин территориальный финансовый институт означает финансовый институт, зарегистрированный или учрежденный в соответствии с Законодательством любой территории, находящейся под юрисдикцией США. Однако инвестиционная организация, которая также не является депозитарной организацией, кастодиальной организацией или определенной страховой компанией, не является территориальным финансовым институтом. Территориальный финансовый институт, выступающий в качестве посредника или являющийся организацией сквозного налогообложения, может дать согласие на рассмотрение себя в качестве лица со статусом США в соответствии с параграфом 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Законодательства FATCA (FATCA Regulations).

**Филиал в США, признаваемый лицом со статусом США.** Термин филиал в США, рассматриваемый в качестве лица со статусом США, означает филиал в США участвующего FFI, зарегистрированного условно-соответствующего FFI или нефинансовой иностранной организации (NFFE) США, которые рассматриваются в качестве лица со статусом США в соответствии с параграфом 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Законодательства FATCA (FATCA Regulations).

**Платеж, подлежащий удержанию.** Термин платеж, подлежащий удержанию, означает сумму, подлежащую удержанию в целях Главы 4, как описано в разделе *Суммы, подлежащие удержанию налога* выше. Также см. параграф 1.1473-1(a) Законодательства FATCA (FATCA Regulations) для определения платежа, подлежащего удержанию.

**Налоговый агент.** Любое иностранное лицо или лицо, обладающее статусом США, которое контролирует, получает, выплачивает, распоряжается или имеет право доверительного распоряжения «фиксированным, определенным, ежегодным, периодическим доходом от источников в США, являющимся объектом удержания налога в соответствии с Главами 3 и 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любая другая организация, в том числе, но не исключительно, любой иностранный посредник, иностранное партнерство и филиалы определенных иностранных банков и страховых компаний, расположенных на территории США.

Для целей параграфа 1446 налоговым агентом является партнерство, ведущее деятельность в США. Для публичных акционерных партнерств, налоговым агентом может быть партнерство, номинальный держатель акций или оба. См. параграфы с 1.1446-1 по 1.1446-6.

**Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента (WP) или Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента (WT).** WP или WT являются иностранным партнерством или иностранным простым трастом или трастом доверителя, которые вступили в соглашение об удержании со Службой внутренних доходов США, в соответствии с которым они берут на себя основную ответственность по удержанию для целей Главы 4 и в соответствии с параграфами 1441 и 1442 со всех платежей, совершенных в сторону их партнеров, выгодоприобретателей или собственников, если иное не предусмотрено соглашением об удержании налога.

payments that are made to its partners, beneficiaries, or owners, except as otherwise provided in the withholding agreement.

**Withholding statement.** A withholding statement provides an allocation (by income type) to each payee (or withholding rate pool, if applicable) of each payment an intermediary or flow-through entity receives. The withholding statement forms an integral part of the withholding certificate, and the penalties of perjury statement provided on the withholding certificate shall apply to the withholding statement. The withholding statement may be provided in any manner the intermediary or the flow-through entity and the withholding agent mutually agree, including electronically if certain safeguards concerning electronic transmission are met. A withholding statement also provides information required for purposes of chapter 4 if the intermediary or flow-through entity is receiving a withholdable payment, in which case the entity must provide an FFI withholding statement, chapter 4 withholding statement, or exempt beneficial owner withholding statement (as applicable). See Regulations section 1.1471-3(c)(3)(iii)(B).

## Specific Instructions

### Part I — Identification of Entity

**Line 1.** Enter your name. By doing so, you are representing to the payer or withholding agent that you are not the beneficial owner of the amounts that will be paid to you (unless you are acting as a QSL for certain payments associated with this form). If you are a disregarded entity, do not enter the business name of the disregarded entity here. Instead, enter the legal name of the entity that owns the disregarded entity (looking through multiple disregarded entities, if applicable).

**Line 2.** If you are a corporation, enter the country of incorporation. If you are another type of entity, enter the country under whose laws you are created, organized, or governed. If you are an individual, provide your country of residence for tax purposes.

**Line 3.** If you are a disregarded entity receiving a payment, enter your name (if required). You should complete line 3 **only** if you are a disregarded entity receiving a withholdable payment or hold an account with an FFI requesting this form and you:

- Have registered with the IRS and been assigned a GIIN associated with the legal name of the disregarded entity; and
- Are a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI.

If you are not required to provide the legal name of the disregarded entity, however, you may want to notify the withholding agent that you are a disregarded entity receiving a payment or maintaining an account by indicating the name of the disregarded entity on line 10. However, do not enter the name of the disregarded entity on this line except in the circumstances described.

**Заявление об удержании.** Заявление об удержании предоставляется для целей распределения (по типу дохода) каждого платежа, получаемого посредником или организацией сквозного налогообложения каждому из получателей платежа (или группе лиц, у которых производятся удержания налога, если применимо). Такое заявление об удержании представляет собой составную часть сертификата удержания, и на лице, заполняющем такое заявление лежит ответственность за предоставление ложных данных, указанных в сертификате удержания. Заявление об удержании может быть предоставлено в любой форме, согласованной между посредником или организацией сквозного налогообложения с налоговым агентом, в том числе в электронной форме, при наличии определенных гарантий безопасности электронной передачи информации. Заявление об удержании также предоставляет информацию, необходимую для целей Главы 4, если посредник или организация сквозного налогообложения получает платежи, подлежащие удержанию, организация должна предоставить заявление FFI об удержании, заявление об удержании в соответствии с Главой 4 или заявление об удержании выгодоприобретателя, освобожденного от удержания, (если применимо). См. параграф 1.1471-3(c)(3)(iii)(B) Законодательства FATCA (FATCA Regulations).

## Специальные инструкции

### Часть 1 Идентификация юридического лица.

**Строка 1.** Укажите Ваше имя. Тем самым, вы подтверждаете пателъщику или налоговому агенту, что Вы не являетесь выгодоприобретателем сумм, которые будут выплачены Вам (если Вы не являетесь квалифицированным кредитором ценных бумаг (QSL) для определенных платежей, связанных с настоящей формой). Если Вы являетесь организацией без образования юридического лица, не вписывайте название указанной организации в данной строке. Вместо этого укажите наименование юридического лица, которое является собственником организации без образования юридического лица (или нескольких организаций без образования юридического лица, если применимо).

**Строка 2.** Если Вы являетесь корпорацией, укажите страну регистрации такой корпорации. Если Вы заполняете форму от имени организации иного типа, укажите страну, в соответствии с законодательством которой компания создана, организована или управляется. Если Вы являетесь физическим лицом, укажите страну проживания для целей налогообложения.

**Строка 3.** Если Вы являетесь организацией без образования юридического лица, получающей платеж, укажите свое наименование (если требуется). Вам следует заполнять строку 3 **только в том случае**, если Вы являетесь организацией без образования юридического лица, получающей платеж, подлежащий удержанию, или имеющий счет в иностранном финансовом институте (FFI), который запрашивает у Вас данную форму и Вы:

- Зарегистрированы в Службе внутренних доходов (IRS) и Вам присвоен Глобальный Идентификационный номер посредника (GIIN), который связан с юридическим наименованием организации без образования юридического лица;
- Являетесь подотчетным FFI, подпадающим под Модель 1 или Модель 2.

Если от Вас не требуется предоставления наименования организации без образования юридического лица, однако Вы, возможно, хотите уведомить налогового агента, что Вы являетесь организацией без образования юридического лица, получающей платеж или имеющей счет, в таком случае, укажите наименование организации без образования юридического лица в строке 10. Однако не указывайте в данной строке наименование организации без образования юридического лица, за исключением случаев, описанных выше.

**Строка 4.** Укажите в данной строке статус Вашей организации для

**Line 4.** Complete this line to establish your entity status for purposes of chapter 3. Check the one box that applies. If you are a foreign partnership receiving the payment on behalf of your partners, check the “Withholding foreign partnership” box or the “Nonwithholding foreign partnership” box, whichever is appropriate. If you are a foreign simple trust or foreign grantor trust receiving the payment on behalf of your beneficiaries or owners, check the “Withholding foreign trust” box, the “Nonwithholding foreign simple trust” box, or the “Nonwithholding foreign grantor trust” box, whichever is appropriate. If you are a foreign partnership (or a foreign trust) receiving a payment on behalf of persons other than your partners (or beneficiaries or owners), check the “Qualified intermediary” box or the “Nonqualified intermediary” box, whichever is appropriate. A foreign reverse hybrid entity that is providing documentation from its interest holders to claim a reduced rate of withholding under a treaty should check the appropriate box (including “Withholding foreign partnership” or “Withholding foreign trust” if the entity has entered into a withholding agreement). See Parts III through VIII, later, if you are acting in more than one capacity. A partnership or grantor trust submitting Form W-8IMY solely because it is allocated income effectively connected with a U.S. trade or business as a partner in a partnership should check the box for nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign grantor trust and, if it is submitting or will submit documentation for its partners or owners, it should complete Part VIII.



*Form W-8IMY may be submitted and accepted to satisfy documentation requirements for purposes of withholding on certain partnership allocations to foreign partners under section 1446. Section 1446 generally requires withholding when a partnership is conducting a trade or business in the United States and allocates income effectively connected with that trade or business (ECI) to foreign persons that are partners in the partnership. Section 1446 can also apply when certain income is treated as effectively connected income of the partnership and is so allocated.*

*An upper-tier partnership that is allocated ECI as a partner in a partnership may, in certain circumstances, have the lower-tier partnership perform its withholding obligation. Generally, this is accomplished by the upper-tier partnership submitting withholding certificates of its partners (for example, Form W-8BEN) along with a Form W-8IMY, which identifies itself as a partnership, and identifying the manner in which ECI of the upper-tier partnership will be allocated to the partners. For further information, see Regulations section 1.1446-5. A foreign grantor trust that is allocated ECI as a partner in a partnership should provide the withholding certificates of its grantor (for example, Form W-8BEN) along with its Form W-8IMY which identifies the trust as a foreign grantor trust. See Regulations section 1.1446-1(c)(2)(ii)(E) for the rules requiring it to provide additional documentation to the partnership.*

целей Главы 3. Отметьте один пункт, который применим. Если Вы являетесь иностранным партнерством, получающим платеж от имени Ваших партнеров, выберите один из пунктов «Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента» или «Иностранное партнерство, не выполняющее функции налогового агента», какой наиболее применим. Если Вы – иностранный простой траст или иностранный траст доверителя, получающий платеж от имени Ваших выгодоприобретателей или собственников, отметьте один из пунктов «Иностранный траст, выполняющий функции налогового агента» или «Иностранный простой траст доверителя, не выполняющий функции налогового агента» или «Иностранный траст доверителя, не выполняющий функции налогового агента», какой наиболее применим. Если Вы являетесь иностранным партнерством (или иностранным трастом), получающим платежи от имени лиц, отличных от Ваших партнеров (либо выгодоприобретателей или собственников), выберите один из пунктов «Квалифицированный посредник» или «Неквалифицированный посредник», какой наиболее применим. Иностранная обратно-гибридная организация, которая предоставляет документацию от своих участников, с целью возможности претендовать на пониженную ставку удержаний в рамках соглашения об избежании двойного налогообложения, должна отметить соответствующий пункт (включая «Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента» или «Иностранный траст, выполняющий функции налогового агента», если компания вступила в соглашение об удержании). См. Части с III по VIII далее, если Вы выступаете более чем в одной роли. Партнерство или траст доверителя, которые предоставляют Форму W-8IMY самостоятельно, потому что их распределяемый доход связан с торговлей или бизнесом в США в качестве партнера в партнерстве, должны отметить пункт для иностранного партнерства, не выполняющего функции налогового агента или для иностранного траста доверителя, не выполняющего функции налогового агента, а также заполнить Часть VIII, если они предоставляют или предоставят документацию для их собственников или партнеров.



*Форма W-8IMY может быть представлена и принята для удовлетворения требований к документации для целей удержания с определенных отчислений, производимых партнерством, в пользу зарубежных партнеров в рамках раздела 1446. Согласно общим требованиям раздела 1446, удержание налога происходит, когда партнерство осуществляет торговлю или бизнес в США и распределяет доход, эффективно связанный с торговлей или бизнесом (ECI) иностранными субъектами, которые являются партнерами в данном партнерстве. Раздел 1446 также может применяться, когда определенный доход распределяется и является эффективно связанным доходом партнерства.*

*Партнерство верхнего звена, которое распределяет доход, связанный с торговлей или бизнесом (ECI), как партнер в партнерстве, может, при определенных обстоятельствах, иметь партнерство нижнего звена, которое выполняет обязательство по удержанию налога. Как правило, это достигается путем подачи партнерством верхнего звена сертификата на удержание (например, формы W-8BEN) вместе с формой W-8IMY, в которой он идентифицирует себя в качестве партнерства и определяет каким способом доход, связанный с торговлей или бизнесом (ECI) партнерства верхнего звена будет распределяться партнерам. Для более подробной информации, см. параграф 1.1446-5. Иностранный траст доверителя, который распределяет доход, связанный с торговлей или бизнесом (ECI), в качестве партнера партнерства, должен предоставлять сертификат удержания своего доверителя (например, форму W-8BEN) вместе с формой W-8IMY, в таком сертификате данный траст определяется в качестве иностранного траста доверителя. См. параграф 1.1446-1(c)(2)(ii)(E), содержащий правила по предоставлению дополнительных документов партнерству.*

**Строка 5.** Выберите один из пунктов, который соответствует Вашему статусу для целей Главы 4. Вы не должны указывать Ваш статус в соответствии с Главой 4, если Вы предоставляете указанную форму

**Line 5.** Check the one box that applies to your chapter 4 status. You are not required to provide a chapter 4 status if you are providing this form with respect to a preexisting entity account (as described in Regulations section 1.1471-1(b) (102)) prior to July 1, 2016 (or, if you are a prima facie FFI, prior to January 1, 2015). Additionally, you are only required to provide a chapter 4 status if you are acting as an intermediary with respect to a withholdable payment, you are a flow-through entity receiving a withholdable payment on behalf of your owners (including a reverse hybrid entity providing documentation on behalf of its owners to claim treaty benefits), you are providing a withholding statement associated with this form that allocates a portion of the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees with respect to your direct account holders (as described in Regulations section 1.6049-4(c)(4)), or you are providing this form to an FFI requesting this form to document your chapter 4 status. By checking a box on this line, you are representing that you qualify for this classification.



*For most of the chapter 4 classifications, you are required to complete additional certifications found in a separate part of this form (see Parts IX through XXVII). Complete the appropriate part of this form certifying that you meet the conditions of the status indicated on line 5 (as defined under Regulations sections 1.1471-5 or 1.1471-6). Make sure you complete the required portion of this form before signing and providing it to the withholding agent.*

#### **FFIs Covered by IGAs and Related Entities**

A reporting FFI resident in or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 1 IGA should check "Reporting Model 1 FFI." A reporting FFI resident in, or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 2 IGA should check "Reporting Model 2 FFI." If you are treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA, you should check "Nonreporting IGA FFI" rather than "registered deemed-compliant FFI." See the specific instructions for Part XVIII. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is treated as a nonparticipating FFI in its country of residence should check nonparticipating FFI in line 5. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is a participating FFI, deemed-compliant FFI, or exempt beneficial owner under the U.S. Treasury regulations or an applicable IGA should check the appropriate box depending on its chapter 4 status rather than the box for nonparticipating FFI.

See [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) for a list of jurisdictions treated

для уже существующего счета юридического лица (как описано в параграфе 1.1471-1(b) (102) Законодательства FATCA (FATCA Regulations)) за период до 1 Июля 2016 (или, если Вы являетесь «prima facie FFI»<sup>1</sup> до 1 Июля 2015). Дополнительно Вам требуется предоставить Ваш статус в соответствии с Главой 4 только в тех случаях:

- Если Вы выступаете посредником в отношении платежа, подлежащего удержанию,
- Если Вы являетесь компанией сквозного налогообложения, получающей платеж, подлежащий удержанию, от имени Ваших собственников (включая обратно-гибридную организацию, предоставляющую документацию от имени своих собственников с целью истребовать налоговые льготы в рамках соглашения об избежании двойного налогообложения),
- Если Вы предоставляете заявление об удержании, связанное с данной формой, и которое распределяет долю платежа в соответствии с указанной в Главе 4 группой получателей платежей со статусом США, в отношении прямых владельцев счета (как указано в параграфе 1.6049-4(c)(4)), или
- Вы предоставляете данную форму тому FFI, который запрашивает ее, с целью задокументировать Ваш статус в соответствии с Главой 4.

Выбрав данный пункт, Вы подтверждаете, что Вы соответствуете указанной классификации.



*Для большинства классификаций, представленных Главой 4, Вы должны заполнить дополнительные сертификации, которые составляют отдельную часть указанной формы (см. Части с IX по XXVII).*

*Заполните соответствующую часть данной формы, тем самым подтверждая, что Вы соответствуете статусу, указанному в Строчке 5 (как определено параграфами 1.1471-5 или 1.1471-6 Законодательства FATCA (FATCA Regulations)). Убедитесь, что Вы заполнили требуемую часть настоящей формы, перед тем, как подписывать ее и предоставлять налоговому агенту.*

#### **Иностранные финансовые институты (FFI), упомянутые в действующих межгосударственных соглашениях (IGA), и связанные стороны.**

Отчитывающийся иностранный финансовый институт(FFI), расположенный в юрисдикции или учрежденный в соответствии с законодательством государства, указанного в Модели 1 межгосударственных соглашений (IGA), должен отметить пункт «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1». Отчитывающийся иностранный финансовый институт(FFI), расположенный в юрисдикции или учрежденный в соответствии с законодательством государства, указанного в Модели 2 межгосударственных соглашений (IGA), должен отметить пункт «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2».. Если Вы являетесь зарегистрированным условно-соответствующим FFI, в соответствии с определенным IGA, Вам следует выбрать пункт «Иностранный финансовый институт-резидент страны, подписавшей межгосударственное соглашение, не предоставляющий отчетность», вместо пункта «Зарегистрированный условно-соответствующий FFI». Смотрите специальные инструкции в части XVIII. FFI, который предоставляет отчетность в рамках межгосударственных соглашений (IGA), и который является не участвующим FFI в своей стране постоянной регистрации, должен выбрать пункт «Не участвующий иностранный финансовый институт» в строке 5. FFI, который отчитывается в рамках IGA и является участвующим FFI, условно-соответствующим FFI или выгодоприобретателем, освобожденным от удержания по законодательству Министерства финансов США или соответствующего IGA, должен выбрать соответствующий пункт на основании Главы 4, отличный от пункта «Не участвующий иностранный финансовый институт». См. сайт

<sup>1</sup> «Prima facie FFI»- является организация, которая признается финансовым институтом без проведения дополнительного анализа.



as having an IGA in effect.

**Line 6.** Enter the permanent address of the entity identified on line 1. Your permanent residence address is the address in the country where you claim to be a resident for purposes of that country's income tax. Do not show the address of a financial institution (other than yourself), a post office box, or an address used solely for mailing purposes unless such address is the only permanent address you use and it appears in your organizational documents (i.e., your registered address). If you do not have a tax residence in any country, the permanent residence address is where you maintain your principal office or, if you are an individual, where you normally reside.

**Line 7.** Enter your mailing address only if it is different from the address you show on line 6.

**Line 8.** You must provide an employer identification number (EIN) if you are a U.S. branch or territory financial institution that agrees to be treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A), an upper-tier partnership that is allocated ECI as a partner in a partnership, or a foreign grantor trust that is allocated ECI as a partner.

If you are acting as a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust, check the appropriate box and enter the EIN that was issued to you in such capacity (your "QI-EIN," "WP-EIN," or "WT-EIN"). If you are not acting in that capacity, you must use your U.S. taxpayer identification number (TIN), if any, that is not your QI-EIN, WP-EIN, or WT-EIN.

A nonqualified intermediary, a nonwithholding foreign partnership, or a nonwithholding foreign simple or grantor trust is generally not required to provide a U.S. TIN. However, a QSL providing this form with respect to a U.S. source substitute dividend must provide an EIN (including a QI-EIN if the QSL is a QI).

A nonqualified intermediary, a nonwithholding foreign partnership, or a nonwithholding foreign simple or grantor trust is generally not required to provide a U.S. TIN. However, a QSL providing this form with respect to a U.S. source substitute dividend must provide an EIN (including a QI-EIN if the QSL is a QI).

**Line 9.** If you are a participating FFI (including reporting Model 2 FFI), registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), direct reporting NFFE (including a sponsored direct reporting NFFE), or trustee of a trustee documented FFI, you are required to enter your GIIN (with

[www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) для списка юрисдикций, с которыми заключены действующие межгосударственные соглашения (IGA).

**Строка 6.** Укажите постоянный адрес проживания юридического лица, указанного в Строке 1. Адрес постоянной регистрации - это адрес в стране, где Вы заявляете о статусе резидента для целей уплаты налога на доходы. Не указывайте адрес финансового института (кроме Вашего), адрес почтового ящика, или адрес, используемый исключительно для целей почтовой рассылки, только если такой адрес не указывается на организационных документах (например, является адресом регистрации организации). Если у Вас нет статуса налогового резидента ни в одной стране, Вашим постоянным адресом проживания будет являться место, где находится ваш основной офис, или, если Вы являетесь физическим лицом, место, где Вы обычно проживаете.

**Строка 7.** Укажите Ваш почтовый адрес, в том случае, если он отличается от адреса, указанного в строке 6.

**Строка 8.** Укажите Ваш идентификационный номер работодателя (EIN), если Вы являетесь филиалом в США или территориальным финансовым институтом, который согласен рассматриваться в качестве лица со статусом США в соответствии с параграфом 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Законодательства FATCA (FATCA Regulations), партнерством верхнего звена, которое в качестве партнера распределяет доход, эффективно связанный с торговлей или бизнесом (ECI), или иностранным трастом доверителя, который распределяет доход, эффективно связанный с торговлей или бизнесом (ECI) в качестве партнера.

Если Вы выступаете в роли квалифицированного посредника, иностранного партнерства, удерживающего налог или иностранного траста, удерживающего налог, отметьте соответствующий пункт и введите свой идентификационный номер работодателя, который был выпущен в рамках соответствующих компетенций (Ваш "QI-EIN" (идентификационный номер работодателя -квалифицированного посредника) "WP-EIN" (идентификационный номер работодателя - иностранного партнерства, удерживающего налог) или "WT-EIN" (идентификационный номер работодателя - иностранного траста, удерживающего налог)). Если Вы не выступаете в указанном качестве, укажите Ваш идентификационный номер налогоплательщика США (TIN), если имеется, кроме номеров QI-EIN, "WP-EIN," или "WT-EIN".

Неквалифицированный посредник, иностранное партнерство, не являющееся налоговым агентом, или не являющийся налоговым агентом иностранный простой траст, или траст доверителя, обычно не обязаны указывать TIN США. Однако квалифицированный кредитор ценных бумаг (QSL), представляющий указанную форму в отношении выплат, полученных из источников в США, заменяющих дивиденды, , должен указать идентификационный номер работодателя (EIN) (включая идентификационный номер работодателя -квалифицированного посредника QI-EIN, если квалифицированный кредитор ценных бумаг является QI).

**Строка 9.** Если Вы являетесь FFI, участвующим в FATCA (включая подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2), зарегистрированным условно-соответствующим финансовым институтом (FFI) (включая подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1), нефинансовой иностранной организацией (NFFE), напрямую предоставляющей отчетность (включая спонсируемую нефинансовую иностранную организацию, напрямую предоставляющую отчетность), или FFI с документированным доверительным собственником, то Вы должны указать в строке 9 глобальный идентификационный номер посредника (GIIN), в зависимости от страны местонахождения.

Однако для платежей, сделанных до 1 января 2015 года, форма W-8IMY предоставляемая подотчетным FFI, подпадающим под Модель 1, не обязана содержать глобальный идентификационный номер посредника (GIIN). Для платежей, сделанных до 1 января 2016 года, спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность или спонсируемый FFI, у которого нет глобального идентификационного номера посредника (GIIN), может указать GIIN своей спонсирующей организации.

regard to your country of residence) on line 9.

For payments made prior to January 1, 2015, however, a Form W-8IMY provided by a reporting Model 1 FFI need not contain a GIIN. For payments made prior to January 1, 2016, a sponsored direct reporting NFFE or sponsored FFI that has not obtained a GIIN may provide the GIIN of its sponsoring entity.



*If you are in the process of registering with the IRS as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, or sponsored direct reporting NFFE but have not received a GIIN, you may complete this line by writing "applied for." However, the person requesting this form from you must receive and verify your GIIN within 90 days.*

**Line 10.** This line may be used by the filer of Form W-8IMY or by the withholding agent to whom it is provided to include any referencing information that is useful to the withholding agent in carrying out its reporting and withholding obligations. For example, a withholding agent who is required to associate a particular Form W-8BEN or Form W-8BEN-E with this Form W-8IMY may want to use line 10 for a referencing number or code that will make the association clear.

#### **Part II — Disregarded Entity or Branch Receiving Payment**

*Only complete Part II if you are a branch of an FFI identified in line 1 receiving a withholdable payment as an intermediary (including a branch that is a disregarded entity) and you operate in a jurisdiction other than the country of residence identified on line 2. For example, assume ABC Co., which is a participating FFI resident in Country A, operates through a branch in Country B (which is a Model 1 IGA jurisdiction) and the branch is treated as a reporting Model 1 FFI under the terms of the Country B Model 1 IGA. ABC Co. should not enter its GIIN on line 9, and the Country B branch should complete this Part II by identifying itself as a reporting Model 1 IGA FFI and providing its GIIN on line 13. Furthermore, if the Country B branch receiving the payment is a disregarded entity you may be required to provide its legal name on line 3. See the instructions for Part I, line 3.*

**Line 11.** Check the one box that applies. If you check reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, participating FFI, or U.S. branch claiming a chapter 4 status other than that of nonparticipating FFI, you must complete line 13. If you are a limited branch or branch of a reporting IGA FFI that cannot comply with the requirements of an applicable IGA or the regulations under chapter 4, you must check nonparticipating FFI.

**Line 12.** Enter the address of the branch or disregarded



*Если Вы находитесь в процессе регистрации в Службе внутренних доходов в качестве участвующего FFI, зарегистрированного условно-соответствующего FFI, FFI, подпадающих под Модель 1 или Модель 2, нефинансовой иностранной организации (NFFE), напрямую предоставляющей отчетность или спонсируемой NFFE, напрямую предоставляющей отчетность, и не получили глобальный идентификационный номер посредника (GIIN), Вы можете указать в данной строке «Запрошено». Однако, лицо, которое запрашивает у Вас данную форму, должен получить и подтвердить Ваш номер GIIN в течение 90 дней.*

**Строка 10.** Данная строка может использоваться лицом, заполняющим форму W-8IMY или налоговым агентом, которому она предоставлена, для указания любой требуемой информации, которая может быть полезна для налогового агента, отчитывающегося и выполняющего свои обязательства по удержанию. Например, налоговый агент, который обязан приложить формы W-8BEN или W-8BEN-E к данной форме W-8IMY может использовать Строку 10 со ссылкой на номер или код, что сделает связь форм очевидной.

#### **Часть 2 - Организация без образования юридического лица или Филиал, получающие платеж.**

*Заполните Часть II только в том случае, если Вы являетесь филиалом FFI, указанного в Строке 1, получившим платеж, подлежащий удержанию налога, в качестве посредника (включая филиал, который является организацией без образования юридического лица) и Вы действуете в юрисдикции, отличной от страны проживания, указанной в Строке 2. Например, представьте себе компанию ABC Ко, которая является FFI, участвующим в FATCA, резидентом страны А и имеет филиал в Стране В (которая применяет Модель 1 IGA), и филиал рассматривается как подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1 по условиям Страны В. Компания ABC Ко не должна вводить свой номер GIIN в Строке 9, а филиал, находящийся в Стране В должен заполнить Часть 2 настоящей формы, идентифицируя себя в качестве подотчетного FFI, подпадающего под Модель 1, и отражая свой номер GIIN в Строке 13. Более того, если филиал, расположенный в стране В, получающий платеж, является организацией без образования юридического лица, Вас могут попросить указать его юридическое название в Строке 3. См. Инструкции к Части 1, Строки 3.*

**Строка 11.** Отметьте пункт, который применим. Если Вы выбрали пункты «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1», «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2», «Участвующий иностранный финансовый институт» или Вы являетесь филиалом в США, который выбирает статус в соответствии с Главой 4 отличный от «Не участвующий иностранный финансовый институт», заполните пункт 13. Если Вы являетесь ограниченным филиалом или филиалом FFI, который отчитывается в рамках межгосударственного соглашения (IGA) и который не соответствует требованиям соответствующего IGA или Главы 4, Вы должны отметить пункт «Не участвующий иностранный финансовый институт».

**Строка 12.** Укажите адрес филиала или организации без образования юридического лица.

**Строка 13.** Если Вы являетесь подотчетным FFI, подпадающим под Модель 1 подотчетным FFI, подпадающим под Модель 2, или участвующим иностранным финансовым институтом (FFI), укажите в строке 13 GIIN вашего филиала, который получает платеж. Если Вы являетесь организацией без образования юридического лица, которая заполнила Часть 1, строку 3 данной формы и получает платежи, связанные с указанной формой, укажите ваш номер GIIN. Не указывайте Ваш номер GIIN (если имеется) в строке 9. Если Вы являетесь филиалом в США, укажите GIIN, применимый для любого другого филиала FFI, частью которого является указанный филиал. Однако для платежей, проведенных до 1 Января 2015, номер GIIN не требуется, если в строке 11 Вы указали «предоставляющий отчетность по Модели 1». Если Вы - квалифицированный посредник (QI), который является NFFE, и налоговый агент запрашивает Ваш статус в соответствии с Главой 4, Вы можете предоставить

entity.

**Line 13.** If you are a reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, or participating FFI, you must enter on line 13 the GIIN of your branch that receives the payment. If you are a disregarded entity that completed Part I, line 3 of this form and are receiving payments associated with this form, enter your GIIN. Do not enter your GIIN (if any) on line 9. If you are a U.S. branch, enter a GIIN applicable to any other branch of the FFI (including in its residence country) of which the branch is a part. For payments made prior to January 1, 2015, however, a GIIN is not required if you check reporting Model 1 FFI on line 11. If you are a QI that is an NFFE and a withholding agent requests your chapter 4 status, you may provide a statement certifying to your chapter 4 status as an NFFE.



*If you are in the process of registering with the IRS as a participating FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI but have not received a GIIN, you may complete this line by writing "applied for." However, the person requesting this form from you must receive and verify your GIIN within 90 days.*

#### **Certification of Chapter 3 Status: Parts III Through VIII**

You should only complete one part from Parts III through VIII. If you are acting in multiple capacities, provide separate Forms W-8IMY for each capacity. For example, if you are acting as qualified intermediary for one account, but a nonqualified intermediary for another account, provide one Form W-8IMY in your capacity as a qualified intermediary and a separate Form W-8IMY in your capacity as a nonqualified intermediary.

#### **Part III — Qualified Intermediary**

Check box 14a if you are a qualified intermediary (QI) (whether or not you assume primary withholding responsibility) for the income for which you are providing this form. A QI that is an FFI receiving a withholdable payment must be a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, exempt beneficial owner that is a central bank of issue that meets the requirements of and agrees to be treated as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI) with respect to any account that it maintains and that is held in connection with a commercial financial activity described in Regulations section 1.1471-6(h) and for which it receives a withholdable payment, or FFI treated as a deemed-compliant FFI under an applicable IGA that is subject to due diligence and reporting requirements similar to those applicable to a registered deemed-compliant FFI. By checking the box, you are certifying to all of the statements contained on line 14a.

Check box 14b only if you are not providing a withholding statement with this form because you have assumed primary withholding responsibility under both chapter 3 (nonresident alien withholding) and chapter 4 with respect to the account(s) and you are either assuming primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility or are permitted to satisfy and do satisfy your chapter 61 requirements as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI as described in Regulations section 1.6049-

заявление, подтверждающее Ваш статус в качестве NFFE.



*Если Вы находитесь в процессе регистрации в Службе внутренних доходов в качестве участвующего FFI, подотчетного FFI, подпадающего под Модель 1 или подотчетного FFI, подпадающего под Модель 2, но у Вас еще не получен GIIN, Вы можете указать в данной строке «Заявление подано». Однако лицо, запрашивающее данную форму у Вас, должно получить и подтвердить Ваш GIIN в течение 90 дней.*

#### **Подтверждение статуса в соответствии с Главой 3: Части с III по VIII.**

Вы должны заполнить одну часть из частей с III по VIII. Если Вы выступаете в нескольких ролях, предоставьте отдельную форму W-8IMY для каждой роли. Например, если Вы выступаете в качестве квалифицированного посредника для одного счета, но в качестве неквалифицированного посредника для другого счета, предоставьте одну форму W-8IMY для Вашей роли в качестве квалифицированного посредника и отдельную форму W-8IMY в качестве неквалифицированного посредника.

#### **Часть 3 – Квалифицированный посредник (QI)**

Отметьте пункт 14а, если Вы являетесь квалифицированным посредником (QI) (вне зависимости от того, есть ли у Вас прямая обязанность по удержанию) для дохода, по которому Вы предоставляете данную форму.

Квалифицированный посредник, который является FFI, получающим платеж, подлежащий удержанию, должен быть участвующим FFI, зарегистрированным условно-соответствующим FFI, освобожденным от удержания выгодоприобретателем, являющимся центральным банком, который соответствует требованиям и согласен быть участвующим FFI (включая подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2) или зарегистрированным условно-соответствующим FFI (включая подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1) по отношению к любому счету, которым он владеет и который использует в связи с коммерческой финансовой деятельностью, описанной в параграфе 1.1471-6(h) Законодательства FATCA, и на который он получает платеж, подлежащий удержанию налога или он может быть условно-соответствующим FFI в соответствии с применимым IGA, который подлежит комплексному анализу, и требования к отчетности которого, подобны требованиям, предъявляемым для зарегистрированных условно-соответствующих FFI. Выбирая указанный пункт, Вы подтверждаете, что соответствуете всем утверждениям, содержащимся в строке 14а.

Отметьте пункт 14b только в том случае, если Вы не предоставляете заявление на удержание вместе с данной формой W8-IMY, потому что Вы несете обязанность по основному удержанию, предусмотренную Главой 3 (удержания у иностранца-нерезидента) и Главой 4 в отношении счета (ов), и Вы либо предполагаете отчитываться по Форме 1099 и иметь обязанность по дополнительному удержанию, либо можете удовлетворять и удовлетворяете требованиям главы 61 в качестве участвующего FFI или зарегистрированного условно-соответствующего FFI, как указано в параграфе 1.6049-4(с)(4).

Отметьте пункт 14с, если Вы предполагаете только обязательство по основному удержанию в соответствии с Главой 3 (удержание у иностранцев-нерезидентов) и Главой 4 в отношении счета(ов), идентифицированных в данной строке или в заявлении на удержание, приложенном к указанной форме.

Отметьте пункт 14d, если Вы предполагаете предоставлять отчетность по форме 1099 и исполнять обязательство по дополнительному удержанию в отношении счетов, указанных в данной строке или в заявлении на удержание, приложенном к данной форме (включая обязанности по заполнению формы отчетности 1099 в степени, разрешенной параграфами 1.6049-4(с)(4)(i) и (с)(4)(ii)), в качестве участвующего FFI или зарегистрированного условно-соответствующего FFI.

Отметьте пункт 14е, только если Вы не несете обязательств по предоставлению отчетности по форме 1099 и дополнительному

4(c)(4).

Check box 14c if you have assumed only primary withholding responsibility under both chapter 3 (nonresident alien withholding) and chapter 4 with respect to the account(s) identified on this line or in a withholding statement associated with this form.

Check box 14d if you have assumed only primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility with respect to the accounts identified on this line or in a withholding statement associated with this form (including satisfying as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI your Form 1099 reporting to the extent permitted under Regulations sections 1.6049-4(c)(4)(i) and (c)(4)(ii)).

Check box 14e only if you have not assumed primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility and are transmitting Forms W-9 (or otherwise providing information for the withholding agent to report on Form 1099, including when backup withholding applies or withholding under chapter 4 with respect to recalcitrant account holders) with respect to each U.S. non-exempt recipient account identified on this line or in a withholding statement associated with this form. If you are allocating any portion of the payment on a withholding statement to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees in lieu of providing Forms W-9, you must additionally certify that (as applicable):

- For each account holder included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees who holds an account that you maintain, you are permitted to provide this pool under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) (including for payments of income other than interest for which reporting would be required under chapter 61 but for a coordination rule similar to that provided in Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii)); and/or
- For a withholding rate pool of U.S. payees that includes account holders of another intermediary or flow-through entity, you have obtained or will obtain documentation to establish that the intermediary or flow-through entity is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or a qualified intermediary. See Regulations sections 1.1471-3(d) (4) and 1.1471-3(e) for more information on the requirements for documenting such chapter 4 statuses.

Check box 14f to certify that you are a QI that is acting as a QSL with respect to all payments associated with this form that are U.S. source substitute dividends made by a party to a securities lending transaction (as described in Notice 2010-46).

Although a QI obtains withholding certificates or appropriate documentation from beneficial owners, payees, and, if applicable, shareholders, as specified in its withholding agreement with the IRS, a QI does not need to attach the certificates or documentation to this form. However, to the extent you have not assumed primary Form 1099 reporting or backup withholding responsibility and are not permitted to allocate the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii), you must disclose the names of

удержанию и передаете Форму W-9 (или, в противном случае, предоставляете информацию налоговому агенту для отчетности по форме 1099, включая случаи, когда применяется дополнительное удержание или удержание производится в рамках Главы 4 в отношении владельцев счетов являющимися «отказниками») в отношении каждого счета получателя платежа в США, который не освобожден от удержаний, указанных в данной строке или заявления на удержании приложенном к данной форме. Если Вы распределяете любую часть платежа из заявления на удержание между группами получателей платежей со статусом США, у которых производятся удержания налога согласно Главе 4, вместо предоставления Формы 9 Вы должны дополнительно подтвердить, что (если применимо):

- Для каждого владельца счета, который включен в группу получателей платежей со статусом США, с которых производятся удержания налога согласно Главе 4, и который владеет счетом, который вы обслуживаете, Вам разрешено представлять такую группу получателей платежей, в соответствии с параграфом 1.6049-4(c)(4)(iii) (включая выплаты дохода, отличающиеся от выплаты процентов, для которых требуется отчетность в соответствии с главой 61, но для руководства подобными правилами, представленными в параграфе 1.6049-4(c)(4)(iii) и/или;
- Для группы получателей платежей со статусом США, у которых производятся удержания, в которую включены владельцы счетов другого посредника или организации сквозного налогообложения, Вы получили или получите документацию, подтверждающую, что посредник или организация сквозного налогообложения являются участвующим FFI, зарегистрированным условно-соответствующим FFI или квалифицированным посредником. Подробнее требования к документированию подобных статусов в соответствии с Главой 4, см. в параграфах 1.1471-3(d) (4) и 1.1471-3(e) Законодательства FATCA.

Отметьте пункт 14f для подтверждения того, что Вы - квалифицированный посредник (QI), выступающий в качестве квалифицированного кредитора ценных бумаг (QSL) в отношении всех платежей, связанных с данной формой, которые являются выплатами от источников в США, заменяющими дивиденды, произведенными стороной в рамках сделок займа с ценными бумагами (как описано в Информационном сообщении 2010-46).

Хотя квалифицированный посредник (QI) получает сертификат удержания или соответствующие документы от выгодоприобретателей, получателей платежей или, если применимо, акционеров, указанных в соглашении на удержание со Службой внутренних доходов, QI не должен прикладывать сертификат или иную документацию к данной форме. Тем не менее, Вы обязаны раскрывать имена лиц со статусом США, для которых Вы получаете платежи, подлежащие отчетности, и которые не являются получателями платежа, освобожденными от уплаты налога в соответствии с параграфами 1.6049-4(c)(1)(ii) или 6041, 6042, 6045, 6050N, в той степени, в которой Вы не предполагаете отчитываться в рамках формы 1099 или нести ответственность производить дополнительные удержания и Вы не имеете права распределять часть платежа группе получателей платежа со статусом США, с которых производится удержание налога в соответствии с Главой 4 и параграфами 1.6049-4(c)(4)(iii).

Вам следует раскрывать указанную информацию прилагая к Форме W-8IMY Формы W-9 (или аналогичную), заполняемой для лиц, которые являются неосвобожденными от уплаты налога получателями платежа со статусом США. Если у Вас нет Формы W-9 для неосвобожденного от налога получателя платежа со статусом США, Вы должны приложить к Форме W-8IMY любую имеющуюся у Вас информацию относительно имени, адреса указанного лица, а также номера TIN для налогового агента, чтобы сообщить о платеже.

those U.S. persons for whom you receive reportable amounts and that are not exempt recipients (as defined in Regulations section 1.6049-4(c)(1)(ii) or under section 6041, 6042, 6045, or 6050N).

You should make this disclosure by attaching to Form W-8IMY the Forms W-9 (or substitute forms) of persons that are U.S. non-exempt recipients. If you do not have a Form W-9 for a non-exempt U.S. payee, you must attach to Form W-8IMY any information you do have regarding that person's name, address, and TIN for a withholding agent to report the payment.

**Withholding statement of a QI.** As a QI, you must provide a withholding statement to each withholding agent from which you receive reportable amounts or withholdable payments if you have not assumed primary reporting and withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 with respect to the payment and, if you are receiving a reportable amount on behalf of a U.S. nonexempt recipient, you have not assumed primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility for the payment. The withholding statement becomes an integral part of the Form W-8IMY and, therefore, the certification statement that you sign in Part XXVII of the form applies to the withholding statement as well as to the form.



*See your QI Agreement for a more comprehensive description of the rules applicable to your withholding statement, including the requirements of the statement under both chapter 3 and chapter 4 for reportable amounts that are also withholdable payments.*

A QI withholding statement must:

- Designate those accounts for which you act as a QI (QI designated account),
- Designate those accounts for which you are assuming primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 of the Code,
- If applicable, certify that you are acting as a QSL with respect to any U.S. source substitute dividends, and
- Provide information to allocate the payment, as applicable, to chapter 3 withholding rate pools and to chapter 4 withholding rate pools.

**For chapter 4 purposes.** A QI receiving a withholdable payment must provide a withholding statement which satisfies the requirements of an FFI withholding statement or chapter 4 withholding statement (if the QI is not an FFI) when the QI does not assume primary withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 and Form 1099 reporting and backup withholding responsibility for the payment.

A QI that is an FFI may provide an FFI withholding statement to allocate the payment to chapter 4 withholding rate pools (as applicable), including a single pool of nonparticipating FFIs, a single pool of recalcitrant account holders of the QI or another intermediary that is a participating FFI or registered deemed-compliant FFI, and, if

#### **Заявление об удержании от Квалифицированного посредника (QI).**

Как QI, Вы обязаны предоставлять заявление об удержании каждому налоговому агенту, от которого Вы получили платежи, подлежащие отчетности или платежи, подлежащие удержанию, если Вы не несете обязанности по предоставлению первичной отчетности и удержанию и в соответствии с Главами 3 и 4 в отношении платежа, и если Вы получаете платёж, подлежащий отчетности, от имени плательщика, который не является освобождаемым от уплаты налога получателем платежа США, Вы не отчитываетесь по Форме 1099 и не имеете обязательства по удержанию с такого платежа. Заявление об удержании становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY и, следовательно, Заявление о подтверждении правильности данных, подписываемое Вами в Части XXVII настоящей формы, распространяется и на заявление об удержании, также как к форме.



*См. Ваш договор квалифицированного посредника (QI) для более полного описания правил, применимых к Вашему заявлению об удержании, включая требования к заявлению, указанные в Главах 3 и 4 для сумм, подлежащих отчетности, которые также являются платежами, подлежащими удержанию.*

Заявление об удержании QI должно:

- Обозначать счета, по которым Вы выступаете в качестве QI (специальный счет QI);
- Обозначать счета, по которым Вы имеете прямое обязательство по удержанию и предоставлению отчетности в соответствии с Главами 3 и 4 Кодекса США;
- Подтвердить, что Вы выступаете в роли QSL относительно любых выплат, заменяющих дивиденды с источников в США (если применимо), и
- Предоставить информацию для распределения платежей в соответствии с группами лиц, у которых производится удержания налога согласно Главам 3 и 4 (если применимо).

#### **Для целей Главы 4.**

Квалифицированный посредник (QI), получающий платеж, подлежащий удержанию, должен предоставить заявление об удержании, которое удовлетворяет требованиям заявления об удержании FFI или требованиям заявления об удержании для целей Главы 4 (если квалифицированный посредник не является иностранным финансовым институтом), когда QI не имеет обязательств по прямому удержанию налога в соответствии с Главами 3 и 4, по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительному удержанию.

QI, который является FFI, может предоставить заявление об удержании FFI для распределения платежей по группам лиц, у которых производятся удержания налога согласно Главе 4 (если применимо), включая группу не участвующих иностранных финансовых институтов (FFI), группу владельцев счетов – «отказников» квалифицированного посредника (QI), или другого посредника, который является участвующим FFI или зарегистрированным условно-соответствующим FFI, и, если QI не предполагает обязательств по предоставлению отчетности по Форме 1099 или дополнительному удержанию по группе получателей платежей со статусом США в соответствии с Главой 4. См. также *Отчетность по Форме 1099*, представленную ниже.

В группы получателей платежа со статусом США в соответствии с Главой 4, в мотг включаться:

- Если QI является подотчетным FFI, подпадающим под Модель 1, владелец счета, который не является субъектом удержания в соответствии с Главами 3 и 4 или параграфом 3406, и по которому QI предоставляет отчетность, в связи с тем, что счет обладает признаками лица со статусом США, и QI не имеет документацию, необходимую для подтверждения того, что владелец счета обладает статусом отличным от статуса США;

the QI does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility, a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. See also *Form 1099 reporting*, later.

A chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees may include:

- If the QI is a reporting Model 1 FFI, an account holder that is not withheld on under chapter 3, chapter 4, or section 3406 that the QI reports as a U.S. account pursuant to the Model 1 IGA because the account has U.S. indicia and the QI has not obtained appropriate documentation to treat the account as held by other than a specified U.S. person;
- If the QI is a reporting Model 2 FFI, an account holder that is not withheld on under chapter 3, chapter 4, or section 3406 that the QI reports as an account holder of a non-consenting U.S. account as described in the Model 2 IGA;
- For a non-U.S. payor (as described in Regulations section 1.6049-5(c)(5)) that is a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI), registered deemed-compliant FFI, or reporting Model 1 FFI, an account holder not withheld on under chapter 4 or section 3406 who the QI reports under chapter 4 or an applicable IGA (including the account holder's TIN).

An FFI withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment on behalf of a payee and include such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT. An FFI withholding statement of a QI may combine withholding rate pool information provided by such an entity to the QI with withholding rate pools comprised of accounts that the QI maintains.

A QI that is not an FFI and that does not assume primary withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 must provide a chapter 4 withholding statement that contains the name, address, TIN (if any), entity type (if applicable), and chapter 4 status of each payee, the amount allocated to each payee, a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish the payee's chapter 4 status. However, a chapter 4 withholding statement may include pooled information for payees that are nonparticipating FFIs that hold accounts that the QI maintains or hold accounts with an intermediary or flow-through entity receiving the payment from the QI. See Regulations section 1.1474-1(d)(3).

- Если QI является Подотчетным FFI, подпадающим под Модель 2, владелец счета, который не является субъектом налогообложения в соответствии с Главами 3 и 4 или параграфом 3406, в соответствии с которой QI отчитывается в качестве владельца счета США, владелец которого не предоставил согласие на передачу информации, как описано в Модели 2 межгосударственного соглашения;
- Плательщик - нерезидент США (как описано в параграфе 1.6049-5(c)(5), который является участвующим FFI (включая подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2), зарегистрированный условно-соответствующий FFI или подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1, владелец счета, не производящий удержания в соответствии с Главой 4 или параграфом 3406, которого QI раскрывает в отчете в соответствии с Главой 4 или применимым межгосударственным соглашением (IGA) (включая TIN владельца счета).

Заявление об удержании FFI должно идентифицировать каждого посредника или организацию со сквозным налогообложением, которая получает платеж от имени получателя платежа, а также такое заявление должно включать Статус таких лиц в соответствии с Главой 4, а также GIIN (если применимо). В качестве исключения выступают такие посредники или организации со сквозным налогообложением, которые являются владельцами счетов или держателями процентов в других квалифицированных посредниках (QI), иностранных партнерствах, которые выполняют функции налогового агента (WP), или в иностранных трастах, также выполняющих функции налогового агента (WT). Заявление об удержании FFI квалифицированного посредника может комбинировать информацию о группе платежей, подлежащих единой ставке удержания налога, которая может быть получена от указанной организации и такая группа платежей подлежит единой ставке удержания налога и состоит из счетов, которыми управляет QI.

Квалифицированный посредник, который не является FFI и не предполагает наличия обязательства по удержанию в соответствии с Главами 3 и 4, должен предоставить заявление об удержании в соответствии с Главой 4, такое заявление содержит наименование, адрес, TIN(если имеется), тип юридического лица (если применимо) и статус каждого получателя платежа в соответствии с Главой 4, а также сумму, распределяемую каждому получателю платежа, действующий действительный сертификат на удержание или прочую документацию, достаточную для установления статуса получателя платежа для целей Главы 4. Однако Заявление об удержании в соответствии с Главой 4 может включать объединенную информацию для получателей платежа, которые являются неучастующими FFI, имеющими счета с посредниками или организациями сквозного налогообложения, получающими платеж от квалифицированного посредника. См. параграф 1.1474-1(d)(3) Законодательства FATCA (FATCA Regulations).

### **Для целей Главы 3.**

В случае если сумма, подлежащая отчетности является платежом, подлежащим удержанию налога, любой частью платежа, для которой Вы выступаете в роли QI, который не распределяется в группу платежей, подлежащих единой ставке по которой удерживается налог согласно Главе 4 или лицу со статусом США, не освобожденным от удержания налога (в том числе и от дополнительных удержаний), то такая сумма должна быть распределена в группу платежей, подлежащих ставке по которой удерживается налог согласно Главе 3, или в группу платежей, получателями которых являются лица со статусом США, освобожденные от удержаний. Группа платежей, подлежащих ставке по которой удерживается налог согласно Главе 3, представляет собой платежи одного типа доходов на основании классификации доходов, указанных в Форме 1042-S или 1099 (например, проценты или дивиденды), подлежащие единой ставке удержаний и освобожденные от удержаний в соответствии с Главой 4. Группа платежей, подлежащих ставке по которой удерживается налог согласно Главе 3 может быть определена любым разумным

**For chapter 3 purposes.** In the case of a reportable amount that is a withholdable payment, any portion of the payment for which you are acting as a QI that is not allocated to a chapter 4 withholding rate pool or a U.S. non-exempt recipient (including for backup withholding purposes) must be allocated to a chapter 3 withholding rate pool or pool of U.S. exempt recipients. A chapter 3 withholding rate pool is a payment of a single type of income, based on the categories of income reported on Form 1042-S or Form 1099 (for example, interest or dividends), that is subject to a single rate of withholding and is exempt from chapter 4 withholding. The chapter 3 withholding rate pool may be established by any reasonable method agreed upon by you and the withholding agent.

For example, you may agree to establish a separate account for a single chapter 3 withholding rate pool or you may agree to divide a payment made to a single account into portions allocable to each chapter 3 withholding rate pool. You must provide the chapter 3 withholding rate pool information that is required for the withholding agent to meet its withholding and reporting obligations. A withholding agent may request any information reasonably necessary to withhold and report payments correctly.

**Form 1099 reporting.** If you do not assume primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility, you must provide payee specific information for each U.S. non-exempt recipient account holder (other than those U.S. payees included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees (described in Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) and earlier in these instructions) or when the alternative procedure is used (see later)). The pools are based on valid documentation that you obtain under your withholding agreement with the IRS or, if a payment cannot be reliably associated with valid documentation, under the applicable presumption rules.

**Example 1.** A QI that is a participating FFI receives a \$100 payment of U.S. source dividends on an account that is a QI designated account held with the withholding agent for the following recipients:

- \$20 to NPFFI, a nonparticipating FFI that is an account holder of the QI;
- \$10 each on behalf of two recalcitrant account holders of the QI (\$20 total), each with U.S. indicia (as described in Regulations section 1.1441-7(b)(5)) associated with the account;
- \$5 each on behalf of A and B, U.S. individual account holders of the QI that the QI reports as U.S. accounts pursuant to its chapter 4 reporting obligations as a participating FFI (\$10 total);
- \$10 on behalf of C, a U.S. exempt recipient that

способом, согласованным Вами и налоговым агентом.

Например, Вы можете договориться открыть отдельный счет для каждой группы платежей, подлежащих удержанию налога по которой удерживается налог согласно Главе 3, или Вы можете договориться о разделении платежа, поступившего на счет, на части, распределяемые на каждую группу платежей, подлежащих удержанию налога согласно Главе 3. Вы должны предоставить информацию по каждой группе платежей, подлежащих удержанию налога согласно Главе 3, которая требуется налоговому агенту для выполнения своих обязательств по удержанию налога и предоставлению отчетности. Налоговый агент может запросить любую информацию, обоснованно необходимую, для корректного удержания с платежей и предоставления отчетности по ним.

#### **Отчетность по Форме 1099.**

Если Вы не несете обязательств по дополнительным удержаниям и отчетности по Форме 1099, Вы должны предоставить особую информацию по каждому неосвобожденному получателю со статусом США владельцу счета (отличному от получателей со статусом США, включенных в группу получателей платежей США, подлежащих удержанию налога согласно Главе 4 (описаны в параграфе 1.6049-4(c)(4)(iii) и ранее в данной инструкции)), или использовать альтернативные процедуры (см. ниже). Группы получателей платежей формируются на действующей документации, которую Вы получили в рамках Вашего соглашения по удержанию налога со Службой внутренних доходов, или, если платеж не может быть достоверно связан с действующей документацией, группа платежей формируется в соответствии с применимыми правилами презумпции.

**Пример 1.** Квалифицированный посредник, являющийся участвующим FFI, получает платеж в сумме 100 долларов США в виде дивидендов от источника в США на специальный счет QI, обслуживаемый налоговым агентом в пользу следующих получателей:

- 20 долларов США для FFI, который является владельцем счета квалифицированного посредника;
- 10 долларов США (в сумме 20 долларов США) от каждого из двух владельцев счетов – «отказников» квалифицированного посредника с признаками США (в соответствии с параграфом 1.1441-7(b)(5) Законодательства FATCA);
- 5 долларов США от А и В (от каждого, 10 долларов всего) - владельцев физических лиц счетов QI, которых квалифицированный посредник представляет в отчете как счета США, в рамках обязательств в качестве участвующего FFI, в соответствии с Главой 4 (10 долларов в сумме);
- 10 долларов США от С, освобожденного получателя со статусом США, не являющегося лицом с особым статусом США и являющегося косвенным владельцем счета QI (выгодоприобретателем платежа через счет совместно с другим участвующим FFI);
- 20 долларов США от D, неосвобожденного получателя со статусом США, который является лицом с особым статусом США и косвенным владельцем счета QI (являющегося выгодоприобретателем платежа совместно с сертифицированным условно-соответствующим FFI, описанным в параграфе 1.1471-5(f)(2) Законодательства FATCA); и
- 10 долларов США от каждого из двух иностранцев-нерезидентов физических лиц, владеющих счетами QI, один из которых имеет право на удержание с дохода в размере 15% в соответствии с применимым соглашением об избежании двойного налогообложения.

Выплата дивидендов является и платежом, подлежащим удержанию налога в соответствии с Главой 4 и суммой, подлежащей отчетности в соответствии с Главой 3.

Квалифицированный посредник несет обязательства по удержанию

is not a specified U.S. person and is an indirect account holder of the QI (who beneficially owns the payment through an account with another participating FFI);

- \$20 on behalf of D, a U.S. non-exempt recipient that is a specified U.S. person who is an indirect account holder of the QI (that beneficially owns the payment through an account with a certified deemed-compliant FFI described in Regulations section 1.1471-5(f)(2)); and
- \$10 each on behalf of two nonresident alien individuals who are account holders of the QI, one of whom is entitled to a 15% rate of withholding under an applicable income tax treaty.

The dividend payment is both a withholdable payment under chapter 4 and a reportable amount under chapter 3.

The QI assumes primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 as well as primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility. As a result, the QI is not required to provide a withholding statement allocating the payment to specific payees or withholding rate pools. The QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a and 14b.

**Example 2.** The facts are the same as *Example 1*, except QI is a non-U.S. payor under Regulations section 1.6049-5(c)(5) and does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility but reports the accounts of A and B as U.S. accounts under Regulations section 1.1471-4(d).

QI must provide a withholding statement allocating \$20 of the payment to D, and \$10 to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. QI need not allocate any portion of the payment specifically to A or B because QI is a non-U.S. payor that is permitted to include A and B in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(i). The QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a, 14c, 14e, and 14e(i).

**Example 3.** The facts are the same as *Example 1*, except QI is a U.S. payor and does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility. Because QI is a U.S. payor, it is not permitted to, under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(i) and (iii), to include A and B in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. QI must provide a withholding statement allocating \$5 of the payment to A, \$5 of the payment to B, \$10 of the payment to C, and \$20 of the payment to D along with Forms W-9 for each of them. QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a, 14c, and 14e.

и предоставлению отчетности в соответствии с Главами 3 и 4, равно как и обязательство отчитываться по Форме 1099 и проводить дополнительные удержания. В результате, квалифицированный посредник (QI) не обязан предоставлять заявление об удержании, в котором платежи были бы распределены по конкретным получателям или группам получателей платежей, подлежащих удержанию налога. Квалифицированный посредник предоставит Форму W-8IMY и отметит пункты 14a и 14b.

**Пример 2.** Условия такие же, как и в *Примере 1*, за исключением обстоятельства, что QI является плательщиком-нерезидентом США, в соответствии с параграфом 1.6049-5(c)(5), и не несет обязательств по предоставлению Формы 1099 и дополнительным удержаниям, но отчитывается по счетам А и В как по счетам США в соответствии с параграфом 1.1471-4(d) Законодательства FATCA.

Квалифицированный посредник должен предоставлять заявление об удержании, в котором платежи на сумму 20 долларов США распределяются на счет D и на сумму 10 долларов США распределяются в группу получателей платежей со статусом США, подлежащих удержанию налога в соответствии с Главой 4.

Квалифицированный посредник не должен распределять какую-либо часть платежей конкретно на счета А или В, потому что он является плательщиком-нерезидентом США, которому разрешено включать А и В в группу получателей платежей со статусом США, подлежащих удержанию налога в соответствии с Главой 4, а также в соответствии с параграфом 1.1471-4(d) Законодательства FATCA. Квалифицированный посредник должен предоставить Форму W-8IMY и отметить пункты 14a, 14c, 14e и 14e(i).

**Пример 3.** Условия такие же, как и в *Примере 1*, за исключением обстоятельства, что QI является плательщиком-резидентом США, который не несет обязательств по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительному удержанию. Так как QI является плательщиком-резидентом США, ему не позволяется в соответствии с параграфами 1.6049-4(c)(4)(i) и (iii) включать А и В в группу получателей платежей со статусом США, подлежащих удержанию налога в соответствии с Главой 4. Квалифицированный посредник должен предоставить заявление об удержании налога, в котором распределяются 5 долларов США от платежа на счет А, 5 долларов США на счет В 10 долларов на счет С и 20 долларов США на счет D вместе с предоставлением для каждого из них Формы W-9. Квалифицированный посредник должен предоставить Форму W-8IMY, в которой отметит пункты 14a, 14c и 14e.

**Пример 4.** Условия такие же, как и в *Примере 1*, за исключением обстоятельства, что QI является плательщиком-нерезидентом США, который не несет обязательств по удержанию и предоставлению отчетности в соответствии с главами 3 и 4. Квалифицированный посредник также не несет обязательств по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительным удержаниям.

Если квалифицированный посредник не несет обязательств по удержанию налогов и предоставлению отчетности в соответствии с Главами 3 и 4, а также отдельному дополнительному удержанию и предоставлению отчетности по Форме 1099, он должен предоставить Заявление об удержании FFI, в котором указаны следующие группы:

- Группа не участвующих иностранных финансовых институтов (FFI) – 20 долларов США (которые подлежат удержанию налога в соответствии с Главой 4);
- Группа владельцев счетов – «отказников» – 20 долларов США (которые подлежат удержанию в соответствии с Главой 4, и которые объединены в одну группу владельцев счетов – «отказников», нежели подлежат рассмотрению в рамках каждого класса, описанного в параграфе 1.1471-4(d)(6));
- Группа получателей платежей - резидентов США, подлежащих единой ставке удержания налога в соответствии с Главой 4 – 10 долларов США (для части платежей, распределяемых на счета А и В);
- Группа, подлежащая удержанию по ставке налога согласно Главе 3 – 10 долларов США;
- Группа, подлежащая удержанию по ставке налога 15% согласно Главе 3 – 10 долларов США; и
- Группа, подлежащая удержанию по ставке налога 0% – 10 долларов США (для части платежа, распределяемого на



**Example 4.** The facts are the same as *Example 1*, except QI is a non-U.S. payor that does not assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4. QI also does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility.

If the QI does not assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 as well as primary Form 1099 reporting and separate backup withholding responsibilities, the QI will provide an FFI withholding statement with the following pools:

- Nonparticipating FFI Pool — \$20 (which is subject to chapter 4 withholding);
- Recalcitrant Account Holder Pool — \$20 (which is subject to chapter 4 withholding and which is aggregated in a single pool of recalcitrant account holders rather than each class described in Regulations section 1.1471-4(d)(6));
- Chapter 4 Withholding Rate Pool of U.S. Payees — \$10 (for the portion of the payment allocable to A and B);
- Chapter 3 30% Rate Pool — \$10;
- Chapter 3 15% Rate Pool — \$10; and
- 0% Rate Pool — \$10 (for the portion of the payment allocable to C).

QI will also be required to allocate \$20 to a separate withholding rate pool for D because D is a U.S. non-exempt recipient who cannot be included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees (because D's account is maintained by a certified deemed-compliant FFI). See Regulations section 1.6049(c) (4) (iii), but see the alternative procedure for U.S. non-exempt recipients, later.

#### **Alternative procedure for U.S. non-exempt recipients.**

If approved by the withholding agent, you can establish:

- A single pool (not subject to backup withholding) for all U.S. non-exempt recipient account holders for whom you have provided Forms W-9 or are includible in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees prior to the withholding agent making any payments. Alternatively, you may include such U.S. non-exempt recipients in a zero rate withholding pool that includes U.S. exempt recipients and foreign persons exempt from non-resident alien withholding provided all the conditions of the alternative procedure are met; and
- A separate pool for all U.S. non-exempt recipient account holders subject to backup withholding for whom you have not provided Forms W-9 prior to the withholding agent making any payments.

счет C).

Квалифицированный посредник также должен отнести 20 долларов США от D в группу платежей, подлежащих отдельной ставке, по которой удерживается налог, так как D является получателем платежа со статусом США не освобождаемый от уплаты налога, который не может быть включен в группу получателей платежей со статусом США, подлежащих удержанию по ставке налога согласно Главе 4 (потому что счет D обслуживается сертифицированным условно-соответствующим FFI). Подробнее смотрите параграф 1.6049(c) (4) (iii) и *Альтернативные процедуры для получателей платежей, обладающих статусом США и не освобождаемых от уплаты налога*, ниже.

#### **Альтернативные процедуры для неосвобожденных получателей платежей со статусом США.**

После получения подтверждения от налогового агента, Вы можете создать:

- одну группу, к которой будет применима определенная ставка удержания (не подлежащую дополнительному удержанию) для всех владельцев счетов - неосвобожденных получателей платежей со статусом США, от которых Вы получили Форму W-9, или которые могут быть включены в группу получателей платежей со статусом США, подлежащих удержанию налога по ставке указанной в Главе 4, до получения выплат от налогового агента. В качестве альтернативы, Вы можете включать таких получателей платежей со статусом США, не освобожденных от уплаты налога, в группу к которой применяется нулевая ставка удержания, и которая включает в себя освобожденных получателей со статусом США и иностранных лиц, освобожденных от удержаний с иностранцев-нерезидентов, в случае выполнения всех требований для проведения альтернативной процедуры; и
- отдельную группу для всех неосвобожденных получателей - владельцев счета со статусом США, подлежащих дополнительному удержанию, от которых Вы не получили Форму W-9 получения выплат от налогового агента.

Если Вы выбрали альтернативную процедуру, Вы должны предоставить информацию, которая требуется в соответствии с Вашим договором QI, налоговому агенту не позднее 15 января года, следующего за годом, в котором были осуществлены платежи. Непредставление указанной информации может привести к штрафам в соответствии с разделами 6721 и 6722 и прекращению Вашего соглашения со Службой внутренних доходов США.



*Суммы, подлежащие распределению между двумя указанными группами в рамках альтернативной процедуры, не включают суммы, отнесенные к группе получателей платежей со статусом США, к которым применяется ставка удержания в соответствии с Главой 4.*

#### **Обновление заявления.**

Заявление, в котором Вы указываете соответствующие группы, к которым применяются определенные ставки удержания, должно обновляться при необходимости, для того, чтобы налоговый агент производил удержания с каждого платежа по соответствующей ставке, а также представлял правильные отчеты в Службу внутренних доходов. Обновленная информация становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY.

#### **Часть IV – Неквалифицированный посредник**

Если Вы предоставляете Форму W-8IMY как неквалифицированный посредник (NQI), Вы должны отметить пункт 15a. Отмечая данный пункт, Вы подтверждаете все данные, указанные в строке 15a.



*Если от Вас требуется указать Ваш статус в соответствии с Главой 4 в строке 5 (см. специальные инструкции по заполнению строки 5), и Вы действуете в качестве посредника для платежа, подлежащего удержанию, Вы должны указать Ваш статус в соответствии с Главой 4 в строке 5 или в другом поле, предусмотренным для этого настоящей*

If you elect the alternative procedure, you must provide the information required by your QI withholding agreement to the withholding agent not later than January 15 of the year following the year in which the payments are paid. Failure to provide this information may result in penalties under sections 6721 and 6722 and termination of your withholding agreement with the IRS.



*The amount allocable to these two pools under the alternative procedure excludes amounts allocated to the chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees.*

**Updating the statement.** The statement by which you identify the relevant withholding rate pools must be updated as often as is necessary to allow the withholding agent to withhold at the appropriate rate on each payment and to correctly report the income to the IRS. The updated information becomes an integral part of Form W-8IMY.

#### Part IV — Nonqualified Intermediary

If you are providing Form W-8IMY as a nonqualified intermediary (NQI), you must check box 15a. By checking this box, you are certifying to all of the statements on line 15a.



*If you are required to provide a chapter 4 status on line 5 (see specific instructions for line 5) and are acting as an intermediary for a withholdable payment, you must provide your chapter 4 status on line 5 or as otherwise permitted in these instructions to avoid withholding at the chapter 4 rate of 30% being applied to any withholdable payment you receive from the withholding agent regardless of whether you check box 15b (except for documentation provided with respect to exempt beneficial owners). See the specific instructions for Part IX.*

Check box 15b if you are using this form to transmit withholding certificates or other documentation along with a withholding statement (subject to the certifications on this form) that satisfies the requirements of chapters 3 and 4 (including if you are providing pooled information for purposes of chapter 61 under the alternative procedure for U.S. non-exempt recipients, discussed later, or chapter 4 withholding rate pools (as applicable) for a withholdable payment).

Check box 15c to certify that you are permitted under Regulations section 1.6049-4(c)(4) to provide a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees to which a payment is allocated on a withholding statement associated with the Form W-8IMY.

Check box 15d to certify that you are acting as a QSL with respect to the accounts identified on this line or in a withholding statement associated with this form with respect to a payment that is a U.S. source substitute dividend.

If you are acting on behalf of another NQI or on behalf of a foreign partnership or foreign trust that is not a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust, you must attach to your Form W-8IMY the Form W-8IMY of the other NQI, foreign partnership, or foreign trust together with the withholding certificates and other documentation attached to that Form W-8IMY that is

*инструкцией, чтобы избежать удержания по ставке в размере 30%, соответствующей Главе 4 и примененной к любому платежу, подлежащему удержанию, который Вы получаете от налогового агента вне зависимости от того, отметили ли Вы пункт 15b (за исключением документации, предоставленной в отношении выгодоприобретателей, освобожденных от удержания). Смотрите специальные инструкции для части IX.*

Отметьте пункт 15b, если Вы используете данную форму для передачи сертификатов удержания или иной документации совместно с заявлением об удержании (подлежащим сертификации в данной форме), которая соответствует требованиям Главы 3 и 4 (включая случаи, в которых Вы предоставляете информацию для целей Главы 61 в соответствии с альтернативной процедурой для получателей платежей со статусом США, не освобожденных от удержания налога, или группу платежей, подлежащих удержанию, к которым применима ставка удержания, указанная в Главе 4.

Отметьте пункт 15c для подтверждения того, что в соответствии с параграфом 1.6049-4(c)(4) Вы имеете право создать группу получателей платежей со статусом США, подлежащую удержанию налога по ставке, указанной в Главе 4, для которой платежи распределены в сертификате удержания, связанным с формой W-8IMY.

Отметьте пункт 15d для подтверждения того, что Вы действуете как QSL в отношении счетов, указанных в данной строке или в сертификате удержания, связанным с данной формой, относительно выплат от источника США, заменяющих дивиденды.

Если Вы действуете от имени другого NQI или от имени иностранного партнерства или иностранного траста, не выполняющих функции налогового агента, Вы должны предоставить совместно с настоящей формой Форму W-8IMY другого NQI, иностранного партнерства или иностранного траста, а также сертификат удержания, либо другую документацию, которая требуется, для целей Главы 3 и Главы 4.

**Заявление об удержании неквалифицированного посредника (NQI).** NQI должен предоставить заявление об удержании и соответствующую документацию для применения пониженных ставок удержания в отношении своих клиентов в соответствии с Главой 3 и Главой 61, а также упрощения определенных обязанностей по предоставлению отчетности. См. абзац ниже для случаев, в которых заявление об удержании NQI для целей Главы 4, содержащие информацию о группе получателей платежей, подлежащих удержанию налога по ставке, указанной в Главе 4 может быть предоставлено без необходимости предоставления указанной выше документации. Заявление об удержании должно быть предоставлено до получения платежа и становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY и, на которую распространяется сертификация, которая выполняется в Части XXVIII настоящей формы и применяется как к заявлению об удержании налога, так и к настоящей форме.

**Для целей Главы 4.** NQI, получающий платеж, подлежащий удержанию, должен предоставить заявление об удержании, которое соответствует требованиям заявления об удержании FFI, или заявления об удержании в соответствии с Главой 4 (если NQI не является участником FFI или зарегистрированным условно-соответствующим FFI).

В заявлении об удержании FFI может распределить платеж на группу получателей платежей, подлежащих отчетности в соответствии с Главой 4 (в установленном порядке), включая группу получателей платежей, к которым применима ставка удержания, указанная в Главе 4, а именно: не участвующих FFI, «отказников» (владельцев счета, описанных в параграфе 1.1471-4(d)(6)(i) законодательства FATCA) NQI, которые являются участвующими FFI (включая подотчетных FFI, подпадающих под Модель 2) или зарегистрированных условно-соответствующих FFI (включая подотчетных FFI, подпадающих под Модель 1) и получателей платежей со статусом США (см. описание группы получателей платежей со статусом США, подлежащих удержанию, ранее указанных в *Заявлении об удержании Квалифицированного QI*, в Главе 4).

Однако NQI может распределить суммы, подлежащие отчетности

required, as applicable, for both chapter 3 and chapter 4 purposes.

**Withholding statement of an NQI.** An NQI must provide a withholding statement and appropriate documentation to obtain reduced rates of withholding for its customers under chapter 3 and chapter 61 and to avoid certain reporting responsibilities. However, see the paragraph later describing an NQI's withholding statement for chapter 4 purposes for when an NQI may provide a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees without such documentation. The withholding statement must be provided prior to a payment and becomes an integral part of the Form W-8IMY and, therefore, the certification statement that you sign in Part XXVIII of the form applies to the withholding statement as well as to the form.

**For chapter 4 purposes.** An NQI receiving a withholdable payment must provide a withholding statement which satisfies the requirements of an FFI withholding statement or chapter 4 withholding statement (if the NQI is not a participating FFI or registered deemed-compliant FFI).

An FFI withholding statement may allocate the payment to chapter 4 reporting rate pools (as appropriate), including a chapter 4 withholding rate pool for nonparticipating FFIs, recalcitrant account holders (in each class of account holders described in Regulations section 1.1471-4(d)(6)(i)), and, for an NQI that is a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), U.S. payees (see the description of the chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees described in *Withholding statement of a QI*, earlier). However, an NQI may allocate a portion of a reportable amount (regardless of whether the payment is a withholdable payment) to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees when the NQI satisfies the requirements to provide such a pool (including the requirement to certify to its status as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI)).

The withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment (excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT), each such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), and the chapter 4 withholding rate pools associated with each such entity receiving the payment.

A chapter 4 withholding statement must contain the name, address, TIN (if any), entity type, chapter 4 status of each payee, the amount allocated to each payee, and a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish each payee's chapter 4 status. However, a chapter 4 withholding statement may instead include pooled information for payees that are nonparticipating FFIs. The withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment (excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT), each such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), and the chapter 4 withholding rate pools associated with each such entity

(вне зависимости от того, подлежит ли удержанию платеж), на группу получателей платежей, к которым применяется ставка удержания в соответствии с Главой 4, если NQI соответствует необходимым требованиям, включая подтверждение статуса в качестве участвующего FFI (включая подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2) или зарегистрированного условно-соответствующего FFI (включая подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1).

Заявление об удержании должно также идентифицировать каждого посредника или организацию сквозного налогообложения, получающих платежи (за исключением посредника или организации сквозного налогообложения, которые являются владельцами счета или владельцами доли в другом квалифицированном посреднике, иностранном партнерстве или иностранном трасте, выполняющих функции налогового агента). Заявление также должно содержать статус каждой организации в соответствии с Главой 4 и глобальный идентификационный номер посредника (GIIN) (если применимо), а также группы платежей, подлежащих удержанию налога в соответствии с Главой 4, связанные с каждой организацией, получающей платеж.

Заявление об удержании, в соответствии с Главой 4, должно содержать имя, адрес, TIN (при наличии), тип организации, статус в соответствии с Главой 4 каждого получателя платежа, сумму, распределенную каждому получателю платежа, и действующий сертификат удержания или другую документацию необходимую для установления статуса каждого получателя платежа в соответствии с Главой 4. Однако Заявление об удержании, в соответствии с Главой 4, может альтернативно содержать совокупную информацию для получателей платежей, которые являются не участвующими FFIs. Заявление об удержании должно также определить каждого посредника или организацию сквозного налогообложения, получающих платежи (кроме посредника или организации сквозного налогообложения, которые являются владельцами счета или владельцами доли в другом квалифицированном посреднике, иностранном партнерстве, или иностранном трасте, выполняющих функции налогового агента), статус каждой организации в соответствии с Главой 4 и GIIN (если применимо), и группы платежей, подлежащих удержанию налога в соответствии с Главой 4, связанных с каждой организацией, получающей платеж.

**Для целей Главы 3 и Главы 61.** Для целей Главы 3 и Главы 61 заявление об удержании в отношении сумм, подлежащих предоставлению отчетности, должно включать информацию, описанную далее. Для платежей, являющихся также платежами, подлежащими удержанию, заявление об удержании должно распределять только долю платежа, которая не была распределена на группы платежей, подлежащих удержанию в соответствии с Главой 4 (как указано ранее) или на получателей платежей, установленных в заявлении об удержании, для которых удержание было применено в соответствии с Главой 4, как указано далее:

- Укажите имя, адрес, TIN США (при наличии), статус в соответствии с Главой 4 (для иностранных лиц, получающих платеж, подлежащий удержанию), и тип документации (документальное подтверждение, Форма W-9 или Форма W-8) для каждого лица, для которого документация была предоставлена в целях классификации в качестве получателя США, освобожденного от удержания, получателя США, не освобожденного от удержания или в качестве иностранного лица. В заявлении должно быть указано, является ли иностранное лицо выгодоприобретателем или посредником, организацией сквозного налогообложения, филиалом в США, или территориальным финансовым институтом, а также тип получателя платежа, основанный на коде получателя платежа, указанном в Форме 1042-S.
- Распределите каждый платеж по типу дохода между каждым получателем платежа, для которого была предоставлена документация. Тип дохода основан на коде получателя платежа, указанном в Форме 1042-S (или, если применимо, категории дохода для Формы 1099). В случае если получатель платежа получает доход через другого неквалифицированного посредника, организацию сквозного налогообложения или филиал в США, действующий в

receiving the payment.

**For chapter 3 and chapter 61 purposes.** For chapter 3 and chapter 61 purposes, a withholding statement for a reportable amount must include the information described later. For such payments that are also withholdable payments, the withholding statement should allocate only the portion of the payment that was not allocated to a chapter 4 withholding rate pool (as described earlier) or to a payee identified on the withholding statement to whom withholding was applied under chapter 4, as follows:

- Include the name, address, U.S. TIN (if any), chapter 4 status (for a foreign person receiving a withholdable payment), and the type of documentation (documentary evidence, Form W-9, or type of Form W-8) for every person for whom documentation has been received and must state whether that person is a U.S. exempt recipient, a U.S. non-exempt recipient, or a foreign person. The statement must indicate whether a foreign person is a beneficial owner or an intermediary, flow-through entity, U.S. branch, or territory financial institution and the type of recipient, based on the recipient codes shown on Form 1042-S;
- Allocate each payment by income type to every payee for whom documentation has been provided. The type of income is based on the income codes reported on Form 1042-S (or, if applicable, the income categories for Form 1099). If a payee receives income through another NQI, flow-through entity, or U.S. branch acting as an intermediary, your withholding certificate must also state the name, address, U.S. TIN (if known), and, for a withholdable payment, the chapter 4 status (if required) and GIIN (if applicable) of the other NQI or U.S. branch from which the payee directly receives the payment or the flow-through entity in which the payee has a direct ownership interest. If another NQI, flow-through entity, or U.S. branch fails to allocate a payment, you must provide, for that payment, the name of the NQI, flow-through entity, or U.S. branch that failed to allocate the payment;
- If a payee is identified as a foreign person, you must specify the rate of withholding under chapter 3 to which the payee is subject, the payee's country of residence and, if a reduced rate of withholding is claimed, the basis for that reduced rate (for example, treaty benefit, portfolio interest, or exemption under section 501(c)(3), 892, or 895). The statement must also include the U.S. or foreign TIN (if required) and, if the beneficial owner is not an individual and is claiming treaty benefits, state whether the limitation on benefits and section 894 statements have been provided by the beneficial owner. You must inform the withholding agent as to which payments those statements relate; and
- Include any other information the withholding agent requests in order to fulfill its withholding and reporting obligations under chapters 3 and 4 of the Code and/or Form 1099 reporting and backup withholding responsibility.

качестве посредника, в Вашем сертификате удержания должны быть указаны имя, адрес, TIN в США (при наличии), и для платежа, подлежащего удержанию, должен быть указан статус, соответствующий Главе 4 (при необходимости) и GIIN (если применимо) других неквалифицированных посредников или филиалов в США, для которых получатели непосредственно получают платеж, или компаний сквозного налогообложения, в которых получатель платежа имеет прямую долю владения. Если другой неквалифицированный посредник, компания сквозного налогообложения или филиал в США не распределил платеж, Вы должны указать для данного платежа имя неквалифицированного посредника, организации сквозного налогообложения или филиала в США, которые не распределили платеж.

- Если получатель платежа был определен как иностранное лицо, Вы должны уточнить ставку удержания, соответствующую Главе 3, по которой облагается получатель платежа, страну фактического места проживания и, если было заявлено о снижении ставки удержания, основание сниженной ставки (например, налоговые льготы, процентные выплаты по портфельным инвестициям, или освобождение от удержания налога в соответствии с параграфами 501(c)(3), 892, либо 895). Заявление также должно включать TIN в США или иностранный TIN (при необходимости) и, если выгодоприобретатель не является физическим лицом и запрашивает налоговые льготы, укажите, были ли ограничения на пользование льготами и заявления в соответствии с параграфом 894 предоставлены выгодоприобретателем. Вы должны проинформировать налогового агента о том, какие платежи относятся к данным заявлениям; и
- Включите любую другую информацию, которая требуется налоговому агенту для того, чтобы выполнить обязательства по отчетности и удержанию в соответствии с главами 3 и 4 Кодекса и/или Формы 1099 ответственности по отчетности и дополнительному удержанию.

**Альтернативная процедура для неквалифицированного посредника (NQI).** Для использования альтернативной процедуры Вы должны проинформировать налогового агента, указанного в Вашем заявлении об удержании, о том, что Вы используете такую процедуру, и должны получить подтверждение на такую процедуру от налогового агента.

В соответствии с процедурой, Вы должны предоставить налоговому агенту необходимую информацию в заявлении об удержании (Смотрите *Заявление об удержании для неквалифицированного посредника (NQI)*, ранее) и документацию всех получателей платежей, кроме конкретной информации о распределении в отношении каждого получателя платежа, до выплаты суммы, подлежащей отчетности. Кроме того, Вы должны предоставить налоговому агенту информацию о применимой ставке удержания в отношении получателей платежей, к которым не применяются ставки удержания в соответствии с Главой 4 и Главой 3 до выплаты суммы, подлежащей отчетности. Заявление об удержании должно быть определено любым приемлемым методом, согласованным Вами и налоговым агентом. Например, Вы можете согласиться создать отдельный счет для отдельной группы платежей, подлежащих удержанию налога, или Вы можете согласиться разделить платеж, проведенный для одного отдельного счета на доли, распределенные для каждой группы платежей, подлежащих удержанию налога. Вы должны определить группы платежей, подлежащих удержанию налога, основываясь на документации или, если платеж перестанет достоверно соответствовать действующей документации, применить правила презумпции.

Вы должны предоставить налоговому агенту достаточную информацию, чтобы распределить доход в каждую группу получателя платежей, подлежащую удержанию налога (включая получателей, освобожденных от удержания налога в США) в рамках группы платежей не позднее 31 января года, следующего за годом, когда был произведен платеж. Если Вы не предоставите информацию по требованию о таком распределении до 31 января для каждой группы платежей, подлежащих удержанию налога, Вы

**Alternative procedure for NQIs.** To use the alternative procedure you must inform the withholding agent on your withholding statement that you are using the procedure and the withholding agent must agree to the procedure.

Under this procedure, you must provide a withholding agent with all the information required on the withholding statement (see *Withholding statement of an NQI*, earlier) and all payee documentation, except the specific allocation information for each payee, prior to the payment of a reportable amount. In addition, you must provide the withholding agent with withholding rate pool information. The withholding statement must assign each payee that is not subject to withholding under chapter 4 to a chapter 3 withholding rate pool prior to the payment of a reportable amount. The withholding rate pool may be established by any reasonable method agreed upon by you and the withholding agent. For example, you may agree to establish a separate account for a single withholding rate pool, or you may agree to divide a payment made to a single account into portions allocable to each withholding rate pool. You must determine withholding rate pools based on valid documentation or, to the extent a payment cannot be reliably associated with valid documentation, the applicable presumption rules.

You must provide the withholding agent with sufficient information to allocate the income in each withholding rate pool to each payee (including U.S. exempt recipients) within the pool no later than January 31 of the year following the year of payment. If you fail to provide allocation information, if required, by January 31 for any withholding rate pool, you may not use this procedure for any payment made after that date for all withholding rate pools. You may remedy your failure to provide allocation information by providing the information to the withholding agent no later than February 14.

In the case of a reportable amount that is also a withholdable payment, an NQI may include amounts allocable to a chapter 4 withholding rate pool (other than a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees) and payees subject to chapter 4 withholding for whom the NQI will provide payee specific information in a 30-percent rate pool together with payees subject to chapter 3 withholding at the 30-percent rate and may not otherwise apply these provisions for payments made to U.S. non-exempt recipients (regardless of whether the payment is a withholdable payment). For the amount of the payment allocable to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees, an NQI may include such an amount in the withholding rate pool that is exempt from withholding (an NQI can include such payees in an exempt pool regardless of whether the payment is a withholdable payment). The NQI must identify prior to the payment each chapter 4 withholding rate pool to be allocated a portion of the payment and must also allocate by January 31 the portion of the payment to each such pool in addition to allocating the payment to each other payee as described in the preceding paragraph. See Regulations section 1.1441-1(e)(3)(iv)(D)(2) for further information on alternative procedures for an NQI.

не сможете использовать данную процедуру относительно любых платежей, проведенных после указанной даты для всех групп платежей, подлежащих удержанию налога. Вы можете исправить непредставление информации о распределении, предоставив информацию налоговому агенту не позднее 14 февраля.

В случае если сумма, подлежащая предоставлению отчетности, также является платежом, подлежащим удержанию, неквалифицированный посредник (NQI) может включать суммы, отнесенные в группу платежей, подлежащих удержанию налога в соответствии с Главой 4 (за исключением группы получателей платежей со статусом США, подлежащих удержанию налога в соответствии с Главой 4), и получателям платежа, которые подлежат удержанию в соответствии с Главой 4, для которых неквалифицированный посредник (NQI) предоставит определенную информацию о получателях платежа, в 30-процентную группу совместно с получателями платежей, с которых не производится удержание в соответствии Главой 3 по ставке 30%, и не могут иным образом применить данные положения для платежей, проведенных для получателей, не освобожденных от удержания налога в США (вне зависимости от того, является ли платеж, подлежащим удержанию налога). Относительно суммы платежа, отнесенной в группу получателей платежей США, подлежащих единой ставке удержания налога в соответствии с Главой 4, неквалифицированный посредник (NQI) может включить данную сумму в группу платежей, подлежащих единой ставке удержания налога, которая освобождается от удержания (неквалифицированный посредник (NQI) может включить данных получателей платежа в группу платежей, освобожденных от удержания налога вне зависимости от того, является ли платеж подлежащим удержанию налога). Неквалифицированный посредник (NQI) должен определить, до того, как будет произведен платеж, каждую группу платежей, подлежащих удержанию налога в соответствии с Главой 4, для распределения доли платежа. Также он должен распределить, до 31 января, доли платежа по каждой группе платежей, в дополнение к распределению платежа по каждому другому получателю платежа, как описано в предыдущих параграфах. См. параграф 1.1441-1(e)(3)(iv)(D)(2) законодательства FATCA (FATCA Regulations) для информации об альтернативных процедурах для неквалифицированного посредника (NQI).

## Часть V - Территориальный финансовый институт

### Строка 16

Отметьте пункт 16а для подтверждения того, что Вы являетесь финансовым институтом (за исключением инвестиционной организации, которая также не является депозитарной организацией, кастодиальной организации, или определенной страховой компанией), зарегистрированным в соответствии с законодательством США на территории, которая находится под юрисдикцией США.

Вы также должны отметить пункт 16b или 16с:

- пункт 16b для подтверждения того, что Вы согласны рассматриваться в качестве лица со статусом США для целей Главы 3 и Главы 4 в отношении платежей, для которых заполняется данная Форма W-8IMY. В таком случае Вы будете нести ответственность по удержанию и предоставлению отчетности в соответствии с Главой 3, по дополнительному удержанию в соответствии с параграфом 3406, и по удержанию и предоставлению отчетности в соответствии с Главой 4 для любых платежей, которые Вы выплачиваете лицам, для которых Вы получаете сумму, подлежащую отчетности, или платеж, подлежащий удержанию. Если Вы отметите данный пункт 16b, Вы должны указать EIN на строке 8.

Отметьте пункт 16с для подтверждения того, что Вы являетесь территориальным финансовым институтом, который не согласен рассматриваться как лицо со статусом США. Вы должны подтвердить, что Вы передаете сертификаты удержания или другую документацию для лиц, в отношении которых Вы получаете платеж (как требуется для Главы 3, Главы 61 и для целей параграфа 3406, и, в случае платежа, подлежащего удержанию налога, документацию необходимую для целей удержания налога и предоставления

отчетности в соответствии с Главой 4). См. параграф 1.1471-3(a)(3)(iv) законодательства FATCA (FATCA Regulations). Вы также должны подтвердить, что Вы предоставили или предоставите заявление об удержании (при необходимости). Заявление об удержании должно предоставлять информацию идентичную информации, изложенной в соответствии с *заявлением об удержании налога неквалифицированного посредника (NQI)* ранее, включая соответствующую информацию в соответствии с Главой 4, если Вы получаете платеж, подлежащий удержанию налога.

## Part V — Territory Financial Institution

### Line 16

Check box 16a to certify that you are a financial institution (other than an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company) incorporated or organized under the laws of a possession of the United States.

You must also check either box 16b or 16c. Check box 16b to certify that you have agreed to be treated as a U.S. person for purposes of both chapter 3 and chapter 4 with respect to payments associated with this Form W-8IMY. In this case, you will be responsible for chapter 3 withholding and reporting, backup withholding under section 3406, and chapter 4 withholding and reporting for any payments you make to persons for whom you are receiving a reportable amount or withholdable payment. If you check this box 16b, you must provide an EIN on line 8.

Check box 16c to certify that you are a territory financial institution that has not agreed to be treated as a U.S. person. You must certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for persons for whom you are receiving a payment (as required for chapter 3, chapter 61, and section 3406 purposes, and, in the case of a withholdable payment, documentation required for chapter 4 withholding and reporting purposes). See Regulations section 1.1471-3(a)(3)(iv). You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required). The withholding statement must provide the same information outlined under *Withholding statement of an NQI*, earlier, including the applicable chapter 4 information if you are receiving a withholdable payment.



*A territory entity that is a flow-through entity but is not a territory FI may not complete this Part V and agree to be treated as a U.S. person. Instead, complete Part IV or Part VIII, as appropriate.*

## Part VI — Certain U.S. Branches

### Line 17

Check box 17a to certify that you are a U.S. branch described in Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv) receiving income that is not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States.

You must also check either box 17b or 17c. Check box 17b to certify that you are a U.S. branch of a foreign bank or insurance company described in this certification that is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or NFFE



*Территориальная организация, являющаяся организацией сквозного налогообложения, но, не являющаяся территориальным финансовым институтом, не может заполнить данную Часть V и быть согласной рассматриваться как лицо со статусом США. Вместо этого заполните Часть IV или Часть VIII, если применимо.*

## Часть VI – Определенные филиалы в США

### Строка 17

Отметьте данный пункт 17а для того, чтобы указать, что Вы являетесь филиалом в США, указанным в параграфе 1.1441-1(b)(2)(iv) законодательства FATCA (FATCA Regulations), получающим доход, который не является связанным с ведением торговли или бизнеса на территории США.

Вы также должны отметить пункт 17b или 17c. Отметьте пункт 17b для подтверждения того, что Вы являетесь филиалом в США иностранного банка или страховой организации, указанными в данном подтверждении правильности данных о том, что участвующий FFI, зарегистрированный условно-соответствующий FFI, либо нефинансовая иностранная организация (NFFE) согласились с налоговым агентом об их рассмотрении в качестве лиц со статусом США в отношении платежей, для которых заполняется данная Форма W-8IMY.

В данном случае Вы будете нести ответственность по удержанию и предоставлению отчетности в соответствии с Главой 3, по дополнительному удержанию в соответствии с параграфом 3406, по удержанию и предоставлению отчетности в соответствии с Главой 4 для любых платежей, которые Вы выплачиваете лицам, для которых Вы получаете платеж, подлежащий удержанию, и будете рассматриваться как плательщик со статусом США для целей параграфа 61. См. параграф 1.6049-5(c)(5)(i)(F). Вы должны указать EIN на строке 8 и, если Вы являетесь филиалом FFI, получающим платеж, подлежащий удержанию налога, GIN на строке 9 другого филиала FFI, частью которого Вы являетесь.

Отметьте пункт 17c для подтверждения того, что Вы являетесь филиалом в США, который не имеет соглашения с налоговым агентом для того, чтобы рассматриваться как лицо со статусом США. Вы должны подтвердить, что Вы передаете сертификаты удержания или другую документацию для лиц, в отношении которых Вы получаете платеж. Вы также должны подтвердить, что Вы предоставили или предоставите сертификат удержания (если необходимо) и, если Вы получаете платеж, подлежащий удержанию налога, предоставьте Ваш статус в соответствии с Главой 4 в Части I, строке 5 (если необходимо). Заявление об удержании налога должно указывать информацию идентичную информации, изложенной в соответствии с *заявлением об удержании налога неквалифицированного посредника (NQI)* ранее, включая применимую информацию в соответствии с Главой 4 необходимую для заявления об удержании налога, если Вы получаете платеж, подлежащий удержанию налога. См. информацию для заявления об удержании налога FFI или заявление об удержании налога в соответствии с Главой 4 в *заявлении об удержании налога неквалифицированного посредника (NQI)*, ранее.

## Часть VII – иностранное партнерство, осуществляющее удержание налога, (WP), или иностранный траст, осуществляющий удержание налога, (WT).

Отметьте пункт 18, если Вы являетесь WP или WT в отношении счетов, для которых Вы предоставляете настоящую форму, и Вы получаете доход от имени Ваших партнеров, выгодоприобретателей,

that has agreed with the withholding agent to be treated as a U.S. person with respect to payments associated with this Form W-8IMY.

In such case, you will be responsible for chapter 3 withholding and reporting, backup withholding under section 3406, chapter 4 withholding and reporting for any payments you make to persons for whom you are receiving a withholdable payment, and will be treated as a U.S. payor for chapter 61 purposes. See Regulations section 1.6049-5(c)(5)(i)(F). You must provide your EIN on line 8 and, if you are a branch of an FFI receiving a withholdable payment, a GIIN on line 9 of another branch of the FFI of which you are a part.

Check box 17c to certify that you are a U.S. branch that does not have an agreement with the withholding agent to be treated as a U.S. person. You must certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for persons for whom you are receiving the payment. You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required) and, if you are receiving a withholdable payment, provide your chapter 4 status in Part I, line 5 (if required). The withholding statement must provide the same information outlined under *Withholding statement of an NQI*, earlier, including the applicable chapter 4 information required for the withholding statement if you are receiving a withholdable payment. See the information for an FFI withholding statement or a chapter 4 withholding statement in *Withholding statement of an NQI*, earlier.

#### **Part VII — Withholding Foreign Partnership (WP) or Withholding Foreign Trust (WT)**

Check box 18 if you are a WP or a WT for the accounts for which you are providing this form and you are receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners. If you are not receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners, do not complete this Part VII. Instead, complete Part III or Part IV, whichever is appropriate.

If you are acting as a WP or WT, you must assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 for all payments that are made to you for your partners, beneficiaries, or owners. Therefore, you are not required to provide information to the withholding agent regarding each partner's, beneficiary's, or owner's distributive share of the payment and the information for the withholding agent under section 1472 (if otherwise required). If you are also receiving payments from the same withholding agent for persons other than your partners, beneficiaries, or owners, you must provide a separate Form W-8IMY for those payments. If you are receiving a withholdable payment, you must provide a chapter 4 status in line 5 other than that of a nonparticipating FFI and provide your GIIN (if applicable).

#### **Part VIII — Nonwithholding Foreign Partnership, Simple Trust, or Grantor Trust**

Check box 19 if you are a foreign partnership or a foreign

или владельцев. Если Вы не получаете доход от имени Ваших партнеров, выгодоприобретателей, или владельцев, не заполняйте данную часть Part VII. Вместо этого заполните Часть III или Часть IV, в зависимости от того, какая Часть является применимой.

Если Вы действуете в качестве WP или WT, Вы должны принять на себя основную ответственность по удержанию налога и предоставлению отчетности в соответствии с Главой 3 и Главой 4 для всех платежей, произведенных Вам для Ваших партнеров, выгодоприобретателей, или владельцев. Таким образом, от Вас не требуется предоставление информации налоговому агенту относительно распределяемой доли платежа каждого партнера, выгодоприобретателя, или владельца, и предоставления отчетности в соответствии с параграфом 1472 (если иное не предусмотрено). Если Вы также получаете платежи от того же налогового агента для лиц не являющимися Вашими партнерами, выгодоприобретателями, или владельцами, Вы должны предоставить отдельную Форму Form W-8IMY для данных платежей. Если Вы получаете платеж, подлежащий удержанию налога, Вы должны предоставить статус в соответствии с Главой 4 в строке 5, за исключением не участвующих FFI, и предоставить Ваш GIIN (если применимо).

#### **Часть VIII – иностранное партнерство, простой траст или траст доверителя, не осуществляющие удержание налога**

Отметьте пункт 19, если Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным простым трастом или трастом доверителя, которые не являются WP или WT. Отмечая данный пункт, Вы соглашаетесь с обоими заявлениями в строке 19.

**Примечание.** Если Вы получаете доход, который фактически связан с ведением торговли или бизнеса на территории США, предоставьте Форму W-8ECI (вместо Формы W-8IMY). Если Вы не получаете доход от имени Ваших партнеров, выгодоприобретателей, или владельцев, не заполняйте Часть VIII. Вместо этого заполните Часть III или Часть IV, в зависимости от того, какая Часть является применимой. Если Вы являетесь гибридной организацией, запрашивающей налоговые льготы, предоставьте Форму W-8BEN-E. Однако если Вы получаете платеж, подлежащий удержанию налога, от Вас также может потребоваться предоставление Формы W-8IMY и указание Вашего статуса в соответствии с Главой 4, а также указание такого статуса для каждого из Ваших владельцев. См. Инструкцию Формы W-8BEN-E для дополнительной информации о гибридных организациях, заявляющих о налоговых льготах.

Если Вы действуете от лица неквалифицированного посредника или другого иностранного партнерства или иностранного траста, которые не являются иностранным партнерством, осуществляющим удержание налогов, или иностранным трастом, осуществляющим удержание налогов, Вы должны приложить к Вашей Форме W-8IMY Форму W-8IMY другого иностранного партнерства или иностранного траста вместе с сертификатами на удержания или иной документацией, прикрепленной к другой форме.

Если Вы получаете платеж, подлежащий удержанию, Вы должны предоставить статус в соответствии с Главой 4 в строке 5, за исключением не участвующего FFI, и предоставить Ваш GIIN (если применимо) и информацию необходимую для налогового агента для предоставления отчетности в соответствии параграфом 1472.

#### **Заявление об удержании налога иностранного партнерства, не выполняющего функции налогового агента, или иностранного траста, не выполняющего функции налогового агента.**

Вы должны предоставить налоговому агенту заявление об удержании для получения сниженной ставки удержания и освобождения от некоторых обязательств по отчетности. Заявление об удержании должно содержать информацию идентичную информации, изложенной в соответствии с *заявлением об удержании налога неквалифицированного посредника (NQI)* ранее. Заявление об удержании должно стать неотъемлемой частью Формы W-8IMY. Таким образом, если Вы являетесь FFI и распределяете любую долю платежа в отношении Ваших счетов, Вы должны соответствовать требованиям параграфа 1.6049-4(c)(4)(iii) и подтвердить Ваш статус, в соответствии с Частью I, в строке 5, участвующего FFI, зарегистрированного условно-соответствующего FFI, подотчетного

simple or grantor trust that is not a WP or WT. By checking this box, you are certifying to both of the statements on line 19.

**Note.** If you are receiving income that is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, provide Form W-8ECI (instead of Form W-8IMY). If you are not receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners, do not complete Part VIII. Instead, complete Part III or Part IV, whichever is appropriate. If you are a hybrid entity claiming treaty benefits, provide Form W-8BEN-E. However, if you are receiving a withholdable payment you may also be required to provide this Form W-8IMY and disclose your chapter 4 status and the chapter 4 status of each of your owners. See the instructions to Form W-8BEN-E for more information about hybrid entities claiming treaty benefits.

If you are acting on behalf of an NQI or another foreign partnership or foreign trust that is not a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust, you must associate with your Form W-8IMY the Form W-8IMY of the other foreign partnership or foreign trust together with the withholding certificates and other documentation attached to that other form.

If you are receiving a withholdable payment, you must provide a chapter 4 status in line 5 other than that of a nonparticipating FFI and provide your GIIN (if applicable) and the information required for the withholding agent to report under section 1472.

**Withholding statement of nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign trust.** You must provide the withholding agent with a withholding statement to obtain reduced rates of withholding and relief from certain reporting obligations. The withholding statement must provide the same information outlined under *Withholding statement of an NQI*, earlier. The withholding statement becomes an integral part of the Form W-8IMY. Thus, if you are an FFI and allocate any portion of the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees with respect to accounts that you maintain, you must meet the requirements of Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) and certify to your status in Part I, line 5 as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI. By providing a withholding statement making such an allocation with this form, you certify that you meet the requirements outlined for an NQI withholding statement described earlier.

**Certain special rules for partnerships and trusts.** Under certain conditions, a QI, WT, or WP may apply special provisions of the relevant withholding agreement to certain partnerships and trusts that are not acting as a WP or WT. See the QI agreement, WP agreement, or WT agreement (as applicable) specifying these special procedures.

#### **Certification of Chapter 4 Status: Parts IX Through XXVII**

You should complete only one part certifying to your chapter 4 status (if required). Identify which part (if any) you should complete by reference to the box you checked on line 5.

FFI, подпадающего под Модель 1, или подотчетного FFI, подпадающего под

Модель 2. Предоставляя заявление об удержании для проведения данного распределения совместно с настоящей формой, Вы подтверждаете, что Вы соответствуете требованиям, обозначенным в заявлении на удержания неквалифицированного посредника (NQI), описанного ранее.

#### **Определенные специальные правила.**

В соответствии с определенными обстоятельствами, QI, WT, или WP могут применить специальные положения соответствующих соглашений об удержании для некоторых партнерств и трастов, которые не действуют в качестве WP или WT. См. соглашение квалифицированного посредника, соглашение WP, или соглашение WT (если применимо), уточняя данные специальные процедуры.

#### **Подтверждение статуса в соответствии с Главой 4: Части с IX по XXVII**

Вы можете заполнить только одну часть, подтверждающую Ваш статус в соответствии с Главой 4 (при необходимости). Определите, какую часть Вы должны заполнить, отметив пункт в строке 5.

#### **Часть IX – Не участвующий иностранный финансовый институт, имеющий выгодоприобретателей, освобожденных от удержания**



*Вы не должны заполнять эту часть, если Вы не являетесь не участвующим FFI, предоставляющим документацию от имени, освобожденного от удержания выгодоприобретателя.*

Отметьте пункт 20, чтобы подтвердить, что Вы передаете сертификаты удержания или другую документацию за выгодоприобретателей, освобожденных от удержания налога для целей Главы 4, от имени которого Вы получаете платежи, подлежащие удержанию налога. См. параграф 1.1471-6 законодательства FATCA (FATCA Regulations). Вы должны также подтвердить, что Вы предоставили или предоставите сертификат удержания (при необходимости), распределяя долю платежа освобожденным от налогообложения выгодоприобретателям в соответствии с параграфом 1.1471-3(d)(8)(ii) законодательством FATCA (FATCA Regulations). Заявление об удержании налога должно содержать имя, адрес, TIN (при наличии), тип организации и статус в соответствии с Главой 4 каждого освобожденного от налогообложения выгодоприобретателя, от имени которого не участвующий FFI получает платеж, сумму платежа, распределяемую каждому освобожденному от налогообложения выгодоприобретателю, действующий сертификат удержания или другую документацию, существенную для определения статуса в соответствии с Главой 4, для каждого выгодоприобретателя в соответствии с требованиями Главы 4 и любую другую информацию, которую запрашивает налоговый агент в целях выполнения своих обязательств в соответствии с Главой 4. Кроме того, заявление об удержании налога должно содержать всю информацию, необходимую для целей Главы 3, в отношении каждого выгодоприобретателя, освобожденного от удержания налога, если платеж является объектом удержания налога в соответствии с Главой 3. Заявление об удержании налога должно распределять оставшуюся часть дохода, которая не распределена выгодоприобретателю, освобожденному от удержания налога, в пользу не участвующего FFI, получающего платеж.

#### **Часть X – Спонсируемый иностранный финансовый институт (FFI), не получивший глобальный идентификационный номер посредника (GIIN).**

В строке 21a укажите наименование спонсирующей организации, которая согласилась выполнить предусмотренные Главой 4 комплексный анализ, и предоставить отчетность и удержание налога от Вашего имени. Вы должны также указать GIIN спонсирующей организации в строке 9. Однако от Вас может потребоваться получение GIIN к 1 Января 2016.

Вы должны отметить соответствующий пункт в строках 21b или 21c, для подтверждения Вашего статуса в качестве инвестиционной организации или контролируемой иностранной корпорации (в значении параграфа 957(a)), а также Вы должны удовлетворять



## Part IX — Nonparticipating FFI With Exempt Beneficial Owners



*You are not required to complete this part unless you are a nonparticipating FFI providing documentation on behalf of an exempt beneficial owner.*

Check box 20 to certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for exempt beneficial owners for chapter 4 purposes on whose behalf you are receiving a payment that is a withholdable payment. See Regulations section 1.1471-6. You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required) allocating a portion of the payment to the exempt beneficial owners as required under Regulations section 1.1471-3(d)(8)(ii). The withholding statement must include the name, address, TIN (if any), entity type, and chapter 4 status of each exempt beneficial owner on behalf of which the nonparticipating FFI is receiving the payment, the amount of the payment allocable to each exempt beneficial owner, a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish the chapter 4 status of each exempt beneficial owner under the requirements of chapter 4, and any other information the withholding agent reasonably requests in order to fulfill its obligations under chapter 4. Additionally, the withholding statement must provide all information required for purposes of chapter 3 with respect to each exempt beneficial owner if the payment is subject to withholding under chapter 3. The withholding statement must allocate the remainder of the payment that is not allocated to an exempt beneficial owner to the nonparticipating FFI receiving the payment.

## Part X — Sponsored FFI That Has Not Obtained a GIIN

On line 21a, enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill your chapter 4 due diligence, reporting, and withholding obligations on your behalf. You must provide the sponsoring entity's GIIN on line 9. However, you will be required to obtain a GIIN by January 1, 2016.

You must check the applicable box in line 21b or 21c to certify that you are either an investment entity or controlled foreign corporation (within the meaning of section 957(a)) and satisfy the other relevant requirements for this classification.

## Part XI — Owner-Documented FFI



*An owner-documented FFI should only complete Form W-8IMY if it is a flow-through entity receiving income allocable to its partners, owners, or beneficiaries. An owner-documented FFI is not permitted to act as an intermediary with respect to a withholdable payment.*

All owner-documented FFIs must check box 22a to certify that you satisfy the requirements for this classification and are providing this form to a U.S. financial institution, participating FFI, or reporting Model 1 FFI that has agreed to act as a designated withholding agent with respect to the entity identified on line 1 (see Regulations section 1.1471-5(f) (3)).

You must also check either box 22b or 22c. Check box 22b

иным соответствующим требованиям данной классификации.

## Часть XI – Иностраный финансовый институт (FFI), предоставляющий необходимую документацию о владельцах счетов налоговым агентам.



*Иностраный финансовый институт (FFI), предоставляющий необходимую документацию о владельцах счетов налоговым агентам, должен заполнять Форму W-8IMY в случае, если это организация*

*сквозного налогообложения, получающая доход, подлежащий распределению ее партнерам, собственникам или выгодоприобретателям. FFI, предоставляющим необходимую документацию о владельцах счетов налоговым агентам, не разрешается действовать в качестве посредника в отношении платежа, подлежащего удержанию.*

Все FFI, предоставляющие необходимую документацию о владельцах счетов налоговым агентам, должны отметить пункт 22a для подтверждения того, что Вы удовлетворяете требованиям указанной классификации и предоставляете эту форму финансовому институту со статусом США, участвующему иностранному финансовому институту, или FFI, предоставляющему отчетность по Модели 1, который согласился выступать в роли назначенного налогового агента в отношении организации, указанной в Строке 1 (см. параграф 1.1471-5(f) (3) Законодательства FATCA).

Вы должны также отметить пункт 22b или 22c. Отметьте пункт 22b для подтверждения того, что Вы предоставили или представите документы, указанные в сертификациях, включая отчетное заявление собственника, описанное в данной строке 22b. Отметьте пункт 22c для подтверждения того, что Вы предоставили или представите письмо аудитора (взамен информации, требуемой в строке 22(b)), которое удовлетворяет требованиям, указанным в данной строке.

## Часть XII - Сертифицированный условно-соответствующий незарегистрированный локальный банк

Все незарегистрированные локальные банки должны отметить пункт 23 для подтверждения того, что Вы удовлетворяете всем требованиям для данной сертифицированной условно-соответствующей классификации.

## Часть XIII - Сертифицированный условно-соответствующий иностранный финансовый институт (FFI), обладающий низкой стоимостью активов

Все иностранные финансовые институты, обладающие низкой стоимостью активов, должны отметить пункт 24 для подтверждения того, что Вы удовлетворяете всем требованиям для данной сертифицированной условно-соответствующей классификации.

## Часть XIV – Спонсируемый сертифицированный условно-соответствующий финансовый институт с закрытым механизмом инвестирования.

В строке 25a укажите наименование спонсирующей организации, которая согласилась выполнить предусмотренные Главой 4 комплексный анализ, предоставление отчетности и удержание налога от Вашего имени. Вы должны также указать GIIN спонсирующей организации в строке 9.

Все спонсируемые финансовые институты с закрытым механизмом инвестирования должны отметить пункт 25b, для того чтобы подтвердить, что Вы удовлетворяете требованиям классификации для сертифицированных условно-соответствующих организаций в качестве спонсируемого юридического лица.

## Часть XV - Сертифицированная условно-соответствующая организация, инвестирующая в задолженность с ограниченным сроком.

Все организации, инвестирующие в задолженность с ограниченным сроком должны отметить пункт 26 для подтверждения того факта, что Вы удовлетворяете требованиям классификации для

to certify that you have provided or will provide the documentation set forth in the certifications, including the owner reporting statement described in this line 22b. Check box 22c to certify that you have provided or will provide an auditor's letter (in lieu of the information required by line 22(b)) that satisfies the requirements described in this line.

#### **Part XII — Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank**

All nonregistering local banks must check box 23 to certify that you satisfy all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

#### **Part XIII — Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts**

All FFIs with only low-value accounts must check box 24 to certify that you satisfy all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

#### **Part XIV — Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle**

On line 25a, enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill your chapter 4 due diligence, reporting, and withholding obligations on your behalf. You must also enter the GIIN of your sponsoring entity on line 9. All sponsored, closely held investment vehicles must check box 25b to certify that you satisfy the requirements for certified deemed-compliant classification as a sponsored entity.

#### **Part XV — Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Company**

All limited life debt investment entities must check box 26 to certify that you satisfy the requirements for this certified deemed-compliant classification.

#### **Part XVI — Restricted Distributor**

All restricted distributors must check box 27a to certify that you satisfy the requirements for this classification. You must also check either box 27b or 27c, as appropriate, to certify that your distribution agreement meets the requirements of this classification.

#### **Part XVII — Foreign Central Bank of Issue**

A foreign central bank of issue must check box 28 to certify that you are acting as an intermediary and are an entity defined in Regulations section 1.1471-6 that is treated as the beneficial owner of the payment for chapter 4 purposes

сертифицированных условно-соответствующих организаций.

#### **Часть XVI - Ограниченный дистрибьютор.**

Все ограниченные дистрибьюторы должны отметить пункт 27a для подтверждения того, что Вы удовлетворяете требованиям данной классификации.

Вы должны также отметить пункты 27b или 27c (какой применим) для подтверждения того, что Ваш договор на размещение удовлетворяет требованиям данной классификации.

#### **Часть XVII – Иностраный центральный банк**

Иностраный центральный банк должен отметить пункт 28 для подтверждения того, что Вы являетесь посредником и юридическим лицом, определенным параграфом 1.1471-6 Законодательства FATCA, который рассматривается в качестве выгодоприобретателя платежа для целей Главы 4 (применяя правило параграфа 1.1471-6(d)(4)). Вы не можете рассматриваться в качестве посредника для целей указанной части XVII, если Вы получаете платеж, связанный с коммерческой деятельностью, описанной в параграфе 1.1471-6(h)(1), или не получаете платежи, подлежащие удержаниям в соответствии с Главой 3.

#### **Part XVIII – Иностраный финансовый институт, не предоставляющий отчетность в соответствии с межгосударственным соглашением.**

Отметьте пункт 29 для того, чтобы рассматриваться в качестве иностранного финансового института, не предоставляющего отчетность в соответствии с применимым межгосударственным соглашением IGA, включая любое юридическое лицо, рассматриваемое в качестве зарегистрированного условно-соответствующего FFI в рамках применимого межгосударственного соглашения (IGA). Вы должны определить соответствующее IGA, указав наименование юрисдикции, которая имеет действующее межгосударственное соглашение с США.

Вы также должны предоставить налоговому агенту тип организации, описанной в Приложении II соглашения IGA, согласно Вашему статусу. Если Вы являетесь FFI, рассматриваемый как зарегистрированный условно-соответствующий FFI, подпадающий под Модель 2 соглашения IGA, Вы должны предоставить Ваш GIIN в предложенном месте. GIIN не нужно предоставить в строке 9. См. [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) для списка юрисдикций, имеющих действующее соглашение IGA в целях заполнения данной сертификации.



*Если Вы являетесь спонсируемым FFI, подпадающим под Модель отчетности 1 в рамках межгосударственного соглашения или не являетесь предоставляющим отчетность по межгосударственному соглашению FFI, подпадающим под Модель отчетности 1, которая требует представить отчет по счету, Вам в настоящий момент не требуется указывать GIIN в данной части XII. Однако будущая версия данной формы может потребовать от Вас указания GIIN.*

#### **Часть XIX - Пенсионные схемы, освобожденные от налоговых выплат.**

Отметьте соответствующий пункт, если Вы удовлетворяете требованиям классификации в качестве пенсионных схем, освобожденных от налоговых выплат.



*Если Вы не являетесь организацией сквозного налогообложения или выступаете в роли посредника относительно платежа для целей Главы 3, не заполняйте Форму W-8IMY. Если Вы являетесь выгодоприобретателем платежа и запрашиваете освобождение от удержания в рамках разделов 115(2), 892, или 895, а также обладаете статусом выгодоприобретателя, освобожденного от удержания в рамках параграфа 1.1471-6 Законодательства FATCA, Вам следует предоставить Форму W-8EXP. Если Вы получаете платежи, которые не освобождаются от удержания национального налога, но для которых Вы запрашиваете льготы в рамках применимого соглашения об избежании двойного налогообложения, предоставьте Форму W-8BEN-E.*

#### **Часть XX - Освобожденная от уплаты нефинансовая группа компаний.**

(applying the rule in Regulations section 1.1471-6(d)(4)). You cannot be treated as an intermediary for purposes of this Part XVII if you are receiving the payment in connection with a commercial activity described in Regulations section 1.1471-6(h)(1) or are not receiving payments subject to chapter 3 withholding.

#### Part XVIII — Nonreporting IGA FFI

Check box 29 to indicate that you are treated as a nonreporting IGA FFI under an applicable IGA, including an entity treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA. You must identify the applicable IGA by entering the name of the jurisdiction that has the applicable IGA in effect with the United States.

You must also provide the withholding agent with the class of entity described in Annex II of the IGA applicable to your status. If you are an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable Model 2 IGA, you must provide your GIIN in the space provided. The GIIN does not need to be provided on line 9. See [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) for a list of jurisdictions treated as having an IGA in effect for purposes of making this certification.



*If you are a sponsored FFI in a Model 1 IGA jurisdiction or other nonreporting FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that is required to report an account, you are currently not required to provide a GIIN in this Part XII. However, a future version of this form may require you to provide a GIIN.*

#### Part XIX — Exempt Retirement Plans

All exempt retirement plans must check the appropriate box to certify that you satisfy the requirements for this classification.



*If you are not a flow-through entity or acting as an intermediary with respect to the payment for chapter 3 purposes, do not complete Form W-8IMY. If you are the beneficial owner of the payment and are claiming an exemption under sections 115(2), 892, or 895 as well as exempt beneficial owner status under Regulations section 1.1471-6 you should provide Form W-8EXP. If you are receiving payments which do not qualify for a statutory exemption from tax but for which you are claiming benefits under an applicable income tax treaty, provide Form W-8BEN-E.*

#### Part XX — Excepted Nonfinancial Group Entity

All excepted nonfinancial group entities must check box 31 to certify that you satisfy the requirements for this classification.

#### Part XXI — Excepted Nonfinancial Start-Up Company

All excepted nonfinancial start-up companies must check box 32 to certify that you satisfy the requirements for this classification. You must also provide the date you were formed or your board passed a resolution (or equivalent measure) approving a new line of business (which cannot

be waived) from the payment of withholding tax. If you are a nonreporting IGA FFI, you must also check box 29 to indicate that you are treated as a nonreporting IGA FFI under an applicable IGA, including an entity treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA. You must identify the applicable IGA by entering the name of the jurisdiction that has the applicable IGA in effect with the United States.

#### Часть XXI - Освобожденная от уплаты недавно созданная нефинансовая компания.

Все освобожденные от уплаты, недавно созданные нефинансовые организации, должны отметить пункт 32 для подтверждения того, что Вы удовлетворяете требованиям указанной классификации. Вы также должны указать дату Вашего создания или дату, когда Совет директоров утвердил резолюцию (или эквивалент), одобряющую новое направление бизнеса (которое не является финансовым институтом или пассивной NFFE).

#### Часть XXII - Освобожденная от уплаты нефинансовая компания, находящаяся в стадии ликвидации или банкротства

Все освобожденные от уплаты, недавно созданные нефинансовые организации, находящиеся в стадии ликвидации или банкротства, должны отметить пункт 33 для подтверждения того, что Вы удовлетворяете требованиям указанной классификации. Вы также должны указать дату, когда Вы заполнили план по ликвидации, план по реорганизации или заявление о банкротстве.

#### Часть XXIII - Нефинансовая иностранная организация (NFFE), акции которой торгуются на бирже или NFFE, аффилированная к такой организации, акции которой торгуются на бирже.

Все NFFE, акции которых торгуются на бирже, должны отметить пункт 34a для подтверждения того, что Вы не являетесь финансовым институтом и предоставить наименование биржи, на которой размещены акции NFFE.

Нефинансовая иностранная организация, которая является членом расширенной аффилированной группы со статусом США или иностранной организацией (описанной в параграфе 1.1471-5 (i) Законодательства FATCA), должна отметить указанный пункт, указать наименование организации, акции которой размещаются на бирже, а также рынок ценных бумаг, на котором публично размещается организация. См. параграф 1.472-1 (c)(1)(i) для определения организации как публично торгуемой.

#### Часть XXIV - Освобожденная от удержаний региональная нефинансовая иностранная организация (NFFE).

Все освобожденные от удержаний региональные NFFEs должны отметить пункт 35 для подтверждения того, что Вы удовлетворяете требованиям указанной классификации. См. параграф 1.472-1(c)(1)(iii) для определения освобожденной от удержаний такой региональной NFFE.

#### Часть XXV – Активная нефинансовая иностранная организация.

Все активные нефинансовые иностранные организации (NFFE) должны отметить пункт 36 для подтверждения того, что Вы удовлетворяете требованиям указанной классификации.

#### Часть XXVI - Пассивная нефинансовая иностранная организация.

Все пассивные нефинансовые иностранные организации (NFFE) должны отметить пункт 37 для подтверждения того факта, что Вы не являетесь финансовым институтом (кроме инвестиционной организации, образованной на территории под юрисдикцией США). Вы также должны подтвердить, что Вы предоставили Заявление об удержании, связанное с Формой W-8IMY в том объеме, в котором Вы обязаны его предоставить.

#### Часть XXVII - Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность.

Все спонсируемые нефинансовые иностранные организации, напрямую предоставляющие отчетность, должны подтвердить, что они не являются финансовым институтом и предоставить наименование спонсирующей организации. Укажите в Ваш GIIN или, до 1 Января 2016, GIIN Вашего спонсора в строке 9.

be that of a financial institution or passive NFFE).

#### **Part XXII — Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy**

All excepted nonfinancial group entities in liquidation or bankruptcy must check box 33 to certify that you satisfy the requirements for this classification. You must also provide the date that you filed a plan of liquidation, plan of reorganization, or bankruptcy petition.

#### **Part XXIII — Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Publicly Traded Corporation**

All publicly traded NFFEs must check box 34a to certify that you are not a financial institution and provide the name of a securities exchange on which the stock of the NFFE is publicly traded.

An NFFE that is a member of the same expanded affiliated group (as described in Regulations section 1.1471-5(i)) as a publicly traded U.S. or foreign entity must check this box, provide the name of the publicly traded entity, and identify the securities market on which the stock of the publicly traded entity is traded. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(i) to determine if an entity is publicly traded.

#### **Part XXIV — Excepted Territory NFFE**

All excepted territory NFFEs must check box 35 to certify that you satisfy the requirements for this classification. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(iii) for the definition of an excepted territory NFFE.

#### **Part XXV — Active NFFE**

All active NFFEs must check box 36 to certify that you satisfy the requirements for this classification.

#### **Part XXVI — Passive NFFE**

All passive NFFEs must check box 37 to certify that you are not a financial institution (other than an investment entity organized in a possession of the United States). You must also certify that you have provided a withholding statement associated with Form W-8IMY to the extent you are required to provide a withholding statement.

#### **Part XXVII — Sponsored Direct Reporting NFFE**

All sponsored direct reporting NFFEs must certify that you are not a financial institution and provide the name of your sponsoring entity. Provide your GIIN or, prior to January 1, 2016, the GIIN of your sponsor on line 9.

#### **Part XXVIII — Certification**

Form W-8IMY must be signed and dated by a person authorized to sign a declaration under penalties of perjury on behalf of the person whose name is on the form. By signing Form W-8IMY the authorized representative, officer, or agent also agrees to provide a new form within

#### **Часть XXVIII – Подтверждение правильности данных.**

Форма W-8IMY должна быть подписана и датирована лицом, уполномоченным подписывать заявление, принимая ответственность за предоставление ложных данных от имени лица, имя которого указано в форме. При подписании Формы W-8IMY уполномоченный представитель, должностное лицо или агент также соглашается предоставить новую форму в течение 30 дней после изменений в обстоятельствах, которые делают некорректными любые подтверждения правильности данных в форме (пока никакие будущие платежи не будут произведены налоговым агентом посреднику или организации сквозного налогообложения, и пока запрашивающая сторона не нуждается в обновленной форме для целей Главы 4).

#### **Специальные инструкции**

##### **Организации, предоставляющие Сертификации в рамках применимых межгосударственных соглашений (IGA) (Не заполняйте Строку 5)**

Налоговый агент, который является иностранным финансовым институтом, может предоставить Вам сертифициацию статуса в рамках Главы 4, отличную от указанной в Частях с IX по XXVII, с целью удовлетворить требованиям по комплексному анализу в рамках применимых межгосударственных соглашений (IGA). В таком случае Вы можете приложить альтернативную сертифициацию к указанной Форме W-8IMY вместо заполнения сертифициации, требуемой в Частях с IX по XXVII, которые определяют, что:

- 1) сертифициация корректно отражает Ваш статус для целей Главы 4 или применимого межгосударственного соглашения (IGA); и
- 2) налоговый агент предоставляет Вам письменное заявление о том, что он представил сертифициацию для соответствия требованиям по комплексному анализу в качестве участвующего иностранного финансового института (FFI) или зарегистрированного условно-соответствующего FFI в рамках применимого IGA.

Вы также можете предоставить с формой W8-IMY применимую сертифициацию IGA, если Вы определяете Ваш статус для целей Главы 4 в соответствии с определениями, указанными в применимом IGA, и Ваша сертифициация указывает юрисдикцию, которая рассматривается как имеющая действующее IGA и определяет Ваш статус как NFFE или FFI в соответствии с применимым IGA. Однако если Вы определяете Ваш статус в рамках применимого межгосударственного соглашения (IGA) в качестве нефинансовой иностранной организации (NFFE), Вы все равно должны определить, являетесь ли Вы нефинансовой иностранной организацией, подпадающей под исключение, в соответствии с правилами, в целях заполнения указанной формы W8-IMY. Кроме этого, Вы обязаны соблюдать условия Вашего статуса в соответствии с законодательством государства – участника межгосударственного соглашения, если Вы определяете свой статус в рамках применимого IGA. Если Вы не можете предоставить сертифициации в Части с IX по XXVII, не отмечайте пункт в строке 5. Однако если Вы определяете свой статус в рамках применимого IGA и можете подтвердить статус для целей Главы 4, указанный в настоящей форме W8-IMY, Вы не должны предоставлять сертифициации, описанные в данном параграфе, если их не потребует от Вас налоговый агент или иностранный финансовый институт, которому Вы предоставляете форму W8-IMY, Любые сертифициации, предоставленные в рамках применимого IGA, являются объектом ответственности за дачу ложных показаний в заявлении и других сертифициациях в Части XXVIII.

##### **Организации, предоставляющие альтернативные сертифициации в соответствии с законодательством.**

Если Вы имеете право на статус в соответствии с Главой 4, который не указан в Части 1, в строке 5 данной Формы W8-IMY, Вы можете предоставить применимые сертифициации такого статуса из любой

30 days following a change in circumstances (unless no future payments will be made to the intermediary or flow-through entity by the withholding agent and the requestor does not need an updated form for chapter 4 purposes).

### Special Instructions

#### Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA (Do Not Complete Line 5)

A withholding agent that is an FFI may provide you with a chapter 4 status certification other than as shown in Parts IX through XXVII in order to satisfy its due diligence requirements under an applicable IGA.

In such a case, you may attach the alternative certifications to this Form W-8IMY in lieu of completing a certification otherwise required in Parts IX through XXVII provided that you: 1) determine that the certification accurately reflects your status for chapter 4 purposes or under an applicable IGA; and 2) the withholding agent provides a written statement to you that it has provided the certification to meet its due diligence requirements as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA.

You may also provide with this form an applicable IGA certification if you are determining your chapter 4 status under the definitions provided in an applicable IGA and your certification identifies the jurisdiction that is treated as having an IGA in effect and describes your status as an NFFE or FFI in accordance with the applicable IGA. However, if you determine your status under an applicable IGA as an NFFE, you must still determine if you are an excepted NFFE under the regulations in order to complete this form. Additionally, you are required to comply with the conditions of your status under the law of the IGA jurisdiction if you are determining your status under an applicable IGA. If you cannot provide the certifications in Parts IX through XXVII, do not check a box in line 5. However, if you determine your status under the definitions of the IGA and can certify to a chapter 4 status included on this form, you do not need to provide the certifications described in this paragraph unless required by the withholding agent or FFI to whom you are providing this form.

Any certifications provided under an applicable IGA remain subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXVIII.

#### Entities Providing Alternate Certifications Under Regulations

If you qualify for a chapter 4 status that is not shown in Part I, line 5, of this form, you may attach applicable certifications for such status from any other Form W-8 on which the relevant certifications appear. For example, if you are a certified deemed-compliant investment advisor or investment manager described in Regulations section 1.1471-5(f)(2)(v) that is a flow-through entity, you may attach the certifications found in Part IX of Form W-8BEN-E. If the applicable certifications do not appear on any Form W-8 (if, for example, new regulations provide for an

иной разновидности Формы W-8, в которой указаны соответствующие сертификации. Например, если Вы являетесь сертифицированной условно-соответствующей инвестиционной управляющей компанией или инвестиционным консультантом, описанными в параграфе 1.1471-5(f)(2)(v) Законодательства FATCA, которые являются организацией сквозного налогообложения, Вы можете приложить сертификации из Части IX Формы W-8BEN-E. Если применимые сертификации не отражены в любой из разновидностей Формы W-8 (если, например, появились новые правила для дополнительного статуса в рамках Главы 4, а Форма W-8 не была обновлена), тогда Вы можете предоставить приложение, подтверждающее, что Вы претендуете на применимый статус, описанный в конкретном параграфе законодательства, вместо того, чтобы отметить пункт в Части 1, строке 5. Включите ссылку из применимого положения законодательства. Любые приложенные таким образом сертификации становятся неотъемлемой частью данной формы W-8IMY и подпадают под действие заявлений об ответственности за предоставление ложных данных и иных сертификаций, указанных в Части XXVIII.

#### Закон о сокращении бумажного делопроизводства.

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

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая попадает под Акт о снижении бумажного документооборота (Paperwork Reduction Act), если форма не показывает действительный номер OMB (номер формы по классификатору управленческой документации США). Книжки или записи, относящиеся к форме или к ее инструкциям, должны быть сохранены, пока их содержимое будет существенным для администрации по любому из законов о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и сопутствующая информация являются конфиденциальными, как требуется в параграфе 6103.

Время, необходимое для заполнения данной формы, зависит от личных обстоятельств. Примерное среднее время:

**Заполнение.....11 ч., 43 мин.;**

**Изучение закона или формы.....5 ч., 55 мин.;**

#### Подготовка и предоставление

**формы.....7 ч., 34 мин.**

Если у Вас есть комментарии относительно точности данной оценки или у Вас есть предложения по упрощению данной формы, мы будем рады получить от Вас такие комментарии. Вы можете оставить комментарии по адресу [www.irs.gov/formspubs/](http://www.irs.gov/formspubs/). **Нажмите ссылку «More Information» и потом «Give us feedback».** **Вы можете написать по адресу:** Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте Форму W-8IMY по указанному адресу. Вместо этого, отдайте ее Вашему налоговому агенту.

additional chapter 4 status and this form has not been updated) then you may provide an attachment certifying that you qualify for the applicable status described in a particular Regulations section in lieu of checking a box in Part I, line 5. Include a citation to the applicable provision in the Regulations. Any such attached certification becomes an integral part of this Form W-8IMY and is subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXVIII.

**Paperwork Reduction Act Notice.** We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. You are required to provide the information. We need it to ensure that you are complying with these laws and to allow us to figure and collect the right amount of tax.

You are not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law. Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is:

**Recordkeeping.....11 hr., 43 min.;**

**Learning about the law or the form... 5 hr., 55 min.;**

**Preparing the form..... 7 hr., 34 min.**

If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from [www.irs.gov/formspubs](http://www.irs.gov/formspubs). Click on "More Information" and then on "Give us feedback." You can write to the Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Do not send Form W-8IMY to this office. Instead, give it to your withholding agent.