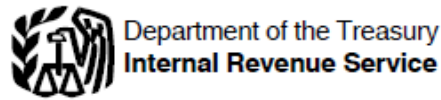


# Instructions for / Инструкция для Form W-8BEN-E/



## Формы W-8BEN-E

(Rev. June 2014)/ Редакция от Июня 2014

### Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities) / Сертификат статуса выгодоприобретателя для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (по юридическим лицам)

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

#### Future Developments

For the latest information about developments related to Form W-8BEN and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to [www.irs.gov/formw8bene](http://www.irs.gov/formw8bene).

#### What's New

**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 is made to their accounts. 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 released in February 2014 providing updated rules under chapter 4 as well as guidance coordinating chapters 3 and 61 with the requirements of chapter 4. U.S. withholding agents and FFIs will be required to begin withholding on withholdable payments for chapter 4 purposes beginning July 1, 2014.

This form, along with Forms W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY, has been updated to reflect the documentation requirements of chapter 4. In particular, this Form W-8BEN-E is now used exclusively by entities to document their status both as a payee under chapter 4 and beneficial owner under chapter 3 (chapter 3) of the Code when required (including an entity eligible to claim treaty benefits for reduced withholding), and under certain other sections of the Code to establish their status for withholding or reporting purposes. Individuals documenting their foreign status (or making a claim of treaty benefits for reduced withholding) should use Form W-8BEN instead of this form.

An entity account holder holding accounts with certain FFIs that does not document its applicable chapter 4 status when required may be treated as a recalcitrant account holder or nonparticipating FFI and will be subject to 30% withholding on withholdable payments it receives from the FFI. A foreign entity account holder can avoid being classified as a recalcitrant account holder or nonparticipating FFI by using this form to document its applicable chapter 4 status.

Chapter 4 also requires withholding agents to withhold on certain payments made to a foreign entity that does not document its chapter 4 status and, in some cases, disclose its substantial U.S. owners. In general, a foreign entity receiving a withholdable payment should provide this form when requested to avoid withholding consequences.

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

#### Будущие изменения

Для получения информации о последних изменениях, связанных с Формой W-8BEN-E и ее инструкциями (например, изменений в законодательстве, произошедших после опубликования формы), посетите сайт [www.irs.gov/formw8bene](http://www.irs.gov/formw8bene).

#### Нововведения

**FATCA.** В 2010 г. Конгресс США принял Закон о стимулах по восстановлению занятости (P. L. 111-147 или The HIRE Act), который добавил в Налоговый кодекс США Главу 4, подпункт А, состоящую из параграфов с 1471 по 1474, известную как «FATCA» или «Глава 4». Согласно Главе 4, участвующие иностранные финансовые институты (далее – FFI) и зарегистрированные условно-соответствующие FFI, как правило, должны идентифицировать американских владельцев счетов независимо от того, является ли поступивший на счет платеж объектом удержания. В январе 2013 г. были опубликованы финальные версии законодательства FATCA, в которых указаны процедуры по комплексной проверке, процедуры удержания налога и правила предоставления отчетности, как для американских налоговых агентов, так и для FFIs в соответствии с Главой 4. Дополнительно, в феврале 2014 были опубликованы временные и предлагаемые положения, в которых изложены измененные правила в соответствии с Главой 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.

Настоящая форма, а также формы W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY были обновлены с учетом требований к документальному оформлению в соответствии с Главой 4. В частности, данная Форма W-8BEN-E в настоящее время используется исключительно юридическими лицами для подтверждения их статуса в качестве получателя платежа в соответствии с Главой 4, а также в случае необходимости в качестве выгодоприобретателя в соответствии с Главой 3 Налогового кодекса США (в том числе организации, имеющей право на налоговые льготы в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения), а также в соответствии с некоторыми другими параграфами Налогового кодекса США для определения их статуса для целей удержания и предоставления отчетности. Физические лица подтверждают свой иностранный статус (либо делают заявление на установление налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения для снижения удержания) используя форму W-8BEN вместо настоящей формы.

Владелец счета, являющийся юридическим лицом, имеющий счет в определенных FFIs, которые по требованию не заявили о своем статусе в соответствии с Главой 4, может рассматриваться как владелец счета, являющийся «отказником», или как не участвующий FFI и будет являться субъектом удержания по ставке 30% с платежей, подлежащих удержанию и полученных от FFI. Владелец счета, являющийся иностранным юридическим лицом, может избежать классификации в качестве владельца

**Reportable payment card transactions.** Section 6050W was added by section 3091 of the Housing Assistance Tax Act of 2008 and requires information returns to be made by certain payers with respect to payments made to participating payees (as defined in Regulations section 1.6050W-1(a)(5)) in settlement of payment card transactions and third party payment network transactions. Information returns are not required with respect to payments made to payees that are foreign persons, however.

A payer of a reportable payment for chapter 61 purposes (i.e., Form 1099 reporting purposes) may treat a payee as foreign if the payer receives an applicable Form W-8 from the payee. Provide this Form W-8BEN-E to the requestor if you are a foreign entity that is a participating payee receiving payments in settlement of payment card or third party network transactions that are not effectively connected with a U.S. trade or business of the participating payee.

## General Instructions

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

## Purpose of Form

This form is used by foreign entities to document their status for purposes of chapter 3 and chapter 4, as well as for certain other code provisions.

Foreign persons are subject to U.S. tax at a 30% rate (the foreign-person withholding rate) on income they receive from U.S. sources that consists of:

- Interest (including certain original issue discount (OID));
- Dividends;
- Rents;
- Royalties;
- Premiums;
- Annuities;
- Compensation for, or in expectation of, services performed;
- Substitute payments in a securities lending transaction; or
- Other fixed or determinable annual or periodical 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, or partnership, for the benefit of the beneficial owner.

In addition, section 1446 requires a partnership conducting a trade or business in the United States to withhold tax on a foreign partner's distributive share of the partnership's effectively connected taxable income. Generally, a foreign person that is a partner in a partnership that submits a Form W-8 for purposes of section 1441 or 1442 will satisfy the documentation requirements under section 1446 as well. However, in some cases the documentation requirements of sections 1441 and 1442 do not match the documentation requirements of section 1446. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6. Further, the owner of a disregarded entity, rather than the disregarded entity itself, submits the appropriate Form W-8 for purposes of section 1446.

счета, являющегося «отказником», или не участвующего FFI посредством предоставления настоящей формы для регистрации своего статуса в соответствии с Главой 4.

Глава 4 также требует от налоговых агентов производить удержание с определенных платежей, совершенных в пользу иностранной организации, не зарегистрировавшей свой статус в соответствии с Главой 4, а также в определенных случаях раскрывать существенных собственников США. Как правило, иностранная организация, получающая платеж, подлежащий удержанию, должна предоставить настоящую форму по запросу для избежания возможных удержаний.

**Предоставление отчетности по операциям с использованием платежных карт.** Параграф 6050W был дополнен параграфом 3091 законодательного акта США "The Housing Assistance Tax Act 2008". Данный параграф требует от определенных плательщиков информационной декларации о платежах участвующим получателям платежа (как определено в параграфах 1.6050W-1(a)(5)), проведенных в рамках расчетов с использованием платежных карт и платежных систем, принадлежащих третьим лицам. Однако информационная декларация не требуется в отношении платежей, сделанных в пользу получателей, являющихся иностранными лицами.

Участник платежа, являющегося предметом отчетности для целей Главы 61 (например, для целей предоставления отчетности Формы 1099), выступающий в качестве плательщика, может рассматривать получателя платежа в качестве иностранного лица, если получатель платежа предоставил ему Форму W-8. Предоставьте настоящую форму W-8BEN-E запрашивающей стороне, если Вы - иностранная организация, являющаяся участвующим получателем платежа, получающим платежи в рамках расчетов с использованием платежных карт и сетевых операций с третьими лицами, которые не связаны с ведением торговли или бизнеса в США участвующим получателем платежа.

## Основные инструкции

Определения терминов, использованных в настоящей инструкции, приведены в разделе *Определения, представленном* далее.

## Цель Формы

Настоящая форма используется иностранными организациями для регистрации их статуса для целей Главы 3 и Главы 4, а также для некоторых других положений Налогового кодекса США.

Иностранцы являются субъектами обложения налога США по ставке 30% на доходы, полученные от источников США, включающие в себя:

- Процентные доходы (включая первоначальную эмиссионную скидку);
- Дивиденды;
- Арендные платежи;
- Авторские вознаграждения;
- Премии;
- Аннуитетные платежи;
- Компенсации за (или в ожидании за) оказанные услуги;
- Альтернативные платежи по операциям займа ценными бумагами;
- Прочие фиксированные или определенные ежегодные или периодические доходы.

Указанным налогом облагается валовая уплаченная сумма, и налог взимается в соответствии с параграфом 1441 или 1442 с данной суммы. Платеж рассматривается как совершенный, вне зависимости от того, был ли он направлен напрямую выгодоприобретателю или другому лицу, такому как посредник, агент или партнерство, в пользу выгодоприобретателя.

Кроме того, параграф 1446 обязывает партнерство, ведущее торговлю или бизнес в США, удерживать налог с доли, распределяемой иностранному партнеру от связанного налогооблагаемого дохода партнерства. Как правило,

A withholding agent or payer of the income may rely on a properly completed Form W-8BEN-E to treat a payment associated with the Form W-8BEN-E as a payment to a foreign person who beneficially owns the amounts paid. If applicable, the withholding agent may rely on the Form W-8BEN-E to apply a reduced rate of, or exemption from, withholding. If you receive certain types of income, you must provide Form W-8BEN-E to:

- Claim that you are the beneficial owner of the income for which Form W-8BEN-E is being provided or a partner in a partnership subject to section 1446; and
- If applicable, claim a reduced rate of, or exemption from, withholding as a resident of a foreign country with which the United States has an income tax treaty that is eligible for treaty benefits.

You may also use Form W-8BEN-E to identify income from a notional principal contract that is not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States to establish the exception to reporting such income on Form 1042-S. See Regulations section 1.1461-1(c)(2)(ii)(F).

You may also be required to submit Form W-8BEN-E to claim an exception from domestic information reporting on Form 1099 and backup withholding (at the backup withholding rate under section 3406) for certain types of income. Such income includes:

- Broker proceeds.
- Short-term (183 days or less) original issue discount (short-term OID).
- Bank deposit interest.
- Foreign source interest, dividends, rents, or royalties.

Provide Form W-8BEN-E to the withholding agent or payer before income is paid or credited to you. Failure to provide a Form W-8BEN-E when requested may lead to withholding at a 30% rate (foreign-person withholding rate) or the backup withholding rate.

In addition to the requirements of chapter 3, chapter 4 requires withholding agents to identify the chapter 4 status of entities that are payees receiving withholdable payments (see the instructions for Part I, line 5, of this form, later). A withholding agent may request this Form W-8BEN-E to establish your chapter 4 status and avoid withholding at a 30% rate (the chapter 4 rate) on such payments.

Chapter 4 also requires participating FFIs and certain registered deemed-compliant FFIs to document their entity account holders in order to determine their chapter 4 status regardless of whether withholding applies to any payments made to the entities. If you are an entity maintaining an account with an FFI, provide this Form W-8BEN-E when requested by the FFI in order to document your chapter 4 status.

**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 Provide Form W-8BEN-E

You must give Form W-8BEN-E to the withholding agent or payer if you are a foreign entity receiving a withholdable payment from a withholding agent, receiving a payment subject to chapter 3 withholding, or if you are such an entity maintaining an account with an FFI requesting this form.

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

- You are U.S. person (including U.S. citizens, resident aliens, and entities treated as U.S. persons, such as a corporation organized under the law of a state). Instead, use Form W-9, Request for Taxpayer Identification Number and Certification.
- You are a foreign insurance company that has made an election under section 953(d) to be treated as a U.S. person. Instead, provide a withholding agent with Form W-9 to certify to your U.S. status even if you are considered an FFI for purposes of chapter 4.

иностранное лицо, являющееся партнером партнерства, которое предоставляет Форму W-8 для целей параграфов 1441 и 1442, также удовлетворяет требованиям по предоставлению документации в соответствии с параграфом 1446. Однако в некоторых случаях требования к предоставлению документации параграфов 1441 и 1442 не совпадают с требованиями параграфа 1446. См. параграфы с 1.1446-1 по 1.1446-6. Владелец организации без образования юридического лица, в отличие от самой организации, предоставляет соответствующую Форму W-8 для целей параграфа 1446.

Налоговый агент или плательщик дохода может полагаться на правильно заполненную Форму W-8BEN-E и расценивать платеж, в отношении которого заполняется Форма W-8BEN-E, как платеж в отношении иностранного лица, являющегося выгодоприобретателем уплаченной суммы. При необходимости, налоговый агент может полагаться на Форму W-8BEN-E для применения пониженной ставки налога или освобождения от удержания налога. При получении определенного вида доходов Вы должны предоставить Форму W-8BEN-E, чтобы:

- Заявить, что Вы - выгодоприобретатель дохода, для которого требуется заполнение Формы W-8BEN-E, или Вы являетесь иностранным партнером, как указано в параграфе 1446; и
- При необходимости заявить о пониженной ставке налога или освобождении от удержания в качестве резидента иностранного государства, с которым США имеют соглашение об избежании двойного налогообложения.

Вы также можете использовать Форму W-8BEN-E для выявления дохода от контракта, базирующегося на условной основной сумме, который не является связанным с ведением торговли или бизнеса в США, чтобы установить исключения от предоставления отчетности по такому доходу в Форме 1042-S. См. параграф 1.1461-1(c)(2)(ii)(F).

От Вас может потребоваться предоставить Форму W-8BEN-E, чтобы заявить об освобождении от предоставления отчетности в соответствии с локальными требованиями по Форме 1099 и дополнительного удержания (по ставке дополнительного удержания, определенной в параграфе 3406) для определенных типов дохода. Такие доходы включают в себя:

- Доходы от брокерской деятельности;
- Краткосрочную (183 дня или менее) эмиссионную скидку;
- Проценты, полученные по банковским депозитам;
- Проценты, дивиденды, арендные платежи или авторские вознаграждения, полученные от иностранных источников.

Предоставьте Форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику до того, как платеж будет осуществлен или распределен в Вашу пользу. Непредставление Формы W-8BEN-E по запросу может привести к удержанию по ставке 30% (ставке удержания для иностранного лица) или по ставке дополнительного удержания.

В дополнение к требованиям Главы 3, Глава 4 требует от налогового агента идентифицировать статус в соответствии с Главой 4 организаций, являющихся получателями платежей, подлежащих удержанию (см. инструкцию к Части I, строке 5 настоящей формы далее). Налоговый агент может запросить настоящую Форму W-8BEN-E для определения Вашего статуса в соответствии с Главой 4 и избежания удержания налога по ставке 30% (ставке в соответствии с Главой 4) с таких платежей.

Глава 4 также требует от участвующих FFIs и определенных зарегистрированных условно-соответствующих FFIs задокументировать информацию о владельцах счетов организаций с целью установления их статуса в соответствии с Главой 4 независимо от того, применимо ли удержание к какому-либо платежу, проведенному в пользу данной организации. В случае если Вы являетесь организацией, имеющей счет в FFI, Вам необходимо предоставить настоящую Форму W-8BEN-E по требованию FFI для документирования Вашего статуса в соответствии с Главой 4.

**Дополнительная информация.** Для получения дополнительной информации и инструкций для налоговых агентов см. Инструкцию

- You are a nonresident alien individual. Instead, use Form W-8BEN, Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals).

- You are a disregarded entity with a single owner that is a U.S. person and you are not a hybrid entity claiming treaty benefits. Instead, the single owner should provide Form W-9.

- You are a disregarded entity with a single owner that is not a U.S. person or a branch of an FFI claiming its status for chapter 4 purposes and you are not a hybrid entity claiming treaty benefits. Instead, the single owner should provide Form W-8BEN or Form W-8BEN-E (as appropriate). Note, however, that the single entity owner may be required to identify the branch (including a disregarded entity) in Part II of the owner's Form W-8BEN-E and, in some cases, provide the legal name of the disregarded entity in Part I, line 3 (see the specific instructions for line 3, later).

- You are acting as an intermediary (that is, acting not for your own account, but for the account of others as an agent, nominee, or custodian), a qualified intermediary, or a qualified securities lender (QSL) with regard to a payment of U.S. source substitute dividends. Instead, provide Form W-8IMY, Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting.

- You are receiving income that is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, unless it is allocable to you through a partnership. 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. If any of the income for which you have provided a Form W-8BEN-E becomes effectively connected, this is a change in circumstances and Form W-8BEN-E is no longer valid. You must file Form W-8ECI. See Change in circumstances, later.

- 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). Instead, provide Form W-8EXP, Certificate of Foreign Government or Other Foreign Organization for United States Tax Withholding and Reporting, to certify as to your exemption and identify your applicable chapter 4 status. However, provide Form W-8BEN-E if you are claiming treaty benefits, providing the form only to claim you are a foreign person exempt from backup withholding, or providing this form solely to document your chapter 4 status. For example, a foreign tax-exempt entity receiving royalty income that is not exempt because it is taxable as unrelated business income but is eligible for a reduced rate of withholding under a royalty article of a tax treaty should provide Form W-8BEN-E. You should use Form W-8ECI if you are receiving effectively connected income (for example, income from commercial activities that is not exempt under an applicable section of the Code).

- You are a foreign flow-through entity receiving a withholdable payment or a payment subject to chapter 3 withholding, other than a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf. Instead, provide Form W-8IMY. However, if you are a foreign partner, beneficiary, or owner of a flow-through entity and you are not yourself a flow-through entity, you may be required to furnish a Form W-8BEN-E with respect to your interest in the flow-through entity. If

для стороны, запрашивающей Формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

#### **Кто должен предоставлять Форму W-8BEN-E**

Вы должны предоставить Форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику в том случае, если вы являетесь иностранной организацией, получающей подлежащий удержанию платеж от налогового агента, и получаете платеж, подлежащий удержанию в соответствии с Главой 3, или если Вы являетесь организацией, имеющей счет в FFI, запрашивающем настоящую Форму.

Не используйте Форму W-8BEN-E, если Вы соответствуете одному из статусов, приведенных ниже.

- Вы являетесь лицом со статусом США (в том числе гражданином США, иностранцем нерезидентом и организацией, рассматриваемой в качестве лица со статусом США, такой как корпорация, учрежденная в соответствии с законодательством США). Вместо данной формы используйте Форму W-9 «Запрос обладателю идентификационного номера налогоплательщика США».

- Вы являетесь иностранной страховой организацией, которая осуществила выбор в соответствии с параграфом 953(d) в пользу того, чтобы рассматриваться в качестве лица со статусом США. Вместо этого предоставьте налоговому агенту Форму W-9 для документации Вашего статуса США даже в случае, если Вас рассматривают в качестве FFI в целях Главы 4.

- Вы являетесь иностранным физическим лицом - нерезидентом. Вместо этого используйте Форму W-8BEN «Сертификат статуса иностранного выгодоприобретателя для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (по физическим лицам)».

- Вы - организация без образования юридического лица с единственным владельцем, являющимся лицом со статусом США, и Вы не являетесь гибридной организацией, заявляющей о налоговых льготах в рамках соглашения об избежании двойного налогообложения. Вместо этого единственный владелец должен предоставить Форму W-9.

- Вы являетесь организацией без образования юридического лица с единственным владельцем, который не является лицом со статусом США или филиалом FFI, заявляющими о своем статусе для целей Главы 4, и Вы не являетесь гибридной организацией, заявляющей о своих налоговых льготах. Вместо этого единственный владелец должен предоставить Форму W-8BEN или Форму W-8BEN-E (какая применима). Отметьте, однако, что единственному владельцу организации может быть необходимо, идентифицировать филиалы (в том числе организацию без образования юридического лица) в Части II Формы W-8BEN-E владельца и, в некоторых случаях, предоставить юридическое наименование организации без образования юридического лица в Части I, строке 3 (см. специальные инструкции для строки 3 далее).

- Вы выступаете в качестве посредника (который действует не в отношении своего собственного счета, а в отношении счета третьих лиц в качестве агента, номинального владельца или хранителя), квалифицированного посредника или квалифицированного кредитора ценных бумаг в отношении платежа, поступившего от источника в США, заменяющего дивиденды. Вместо этого предоставьте Форму W-8IMY «Сертификат иностранного посредника, иностранной организации сквозного налогообложения или определенных филиалов США для целей удержания налога и предоставления отчетности в США».

- Вы получаете доход, который связан с ведением торговли или бизнеса на территории США, если только данный доход не является вашей долей от участия в партнерстве. Вместо этого предоставьте форму W-8ECI «Сертификат иностранного лица о доходе, фактически связанном с ведением торговли или бизнеса на территории США». Если какая-либо часть дохода, по которому Вы предоставляли форму W-8BEN-E, становится связанной, это является изменением обстоятельств, и Форма W-8BEN-E признается недействительной. Вы должны заполнить форму W-8ECI. См. ниже *Изменения обстоятельств*.

- Вы подаете сведения от имени иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального банка, иностранной организации, освобожденной от налогообложения, иностранного частного фонда или правительства территории, находящейся под юрисдикцией США, заявляя о применимости параграфов 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b). Вместо этого

you are not receiving withholdable payments or payments subject to withholding under chapter 3, however, a foreign flow-through entity may still provide this Form W-8BEN-E to an FFI requesting this form solely for purposes of documenting your account as part of its due diligence obligations under chapter 4 or an applicable IGA.

- You are a reverse hybrid entity transmitting beneficial owner documentation provided by your interest holders to claim treaty benefits on their behalf. Instead, provide Form W-8IMY.
- You are a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust within the meaning of sections 1441 and 1442 and the accompanying regulations. A withholding foreign partnership or a withholding foreign trust is a foreign partnership or trust that has entered into a withholding agreement with the IRS under which it agrees to assume primary withholding responsibility for each partner's, beneficiary's, or owner's distributive share of income subject to withholding under chapters 3 and 4 that is paid to the partnership or trust. Instead, provide Form W-8IMY.
- You are a foreign partnership or foreign grantor trust providing documentation for purposes of section 1446. Instead, provide Form W-8IMY and accompanying documentation. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.
- You are a foreign branch of a U.S. financial institution that is an FFI (other than a qualified intermediary branch) under an applicable Model 1 IGA. For purposes of identifying yourself to withholding agents, you may submit Form W-9 to certify to your U.S. status.

**Giving Form W-8BEN-E to the withholding agent.** Do not send Form W-8BEN-E to the IRS. Instead, give it to the person who is requesting it from you. Generally, this will be the person from whom you receive the payment, who credits your account, or a partnership that allocates income to you. An FFI may also request this form from you to document the status of your account.

**When to provide Form W-8BEN-E to the withholding agent.** Give Form W-8BEN-E to the person requesting it before the payment is made to you, credited to your account or allocated. If you do not provide this form, the withholding agent may have to withhold at the 30% rate (as applicable under chapters 3 or 4), backup withholding rate, or the rate applicable under section 1446. If you receive more than one type of income from a single withholding agent for which you claim different benefits, the withholding agent may, at its option, require you to submit a Form W-8BEN-E for each different type of income. Generally, a separate Form W-8BEN-E must be given to each withholding agent.

**Note.** If you own the income with one or more other persons, the income will be treated by the withholding agent as owned by a foreign person that is a beneficial owner of a payment only if Form W-8BEN or W-8BEN-E (or other applicable document) is provided by each of the owners. An account will be treated as a U.S. account for chapter 4 purposes by an FFI requesting this form if any of the account holders is a specified U.S. person or a U.S.-owned foreign entity (unless the account is otherwise excepted from U.S. account status for chapter 4 purposes).

**Change in circumstances.** If a change in circumstances makes any information on the Form W-8BEN-E you have submitted incorrect for purposes of either chapter 3 or chapter 4, you must

используйте Форму W-8EXP «Сертификат иностранного правительства или иной иностранной организации для целей удержания налога и предоставления отчетности в США» для подтверждения Вашего освобождения и определения соответствующего статуса в соответствии с Главой 4. Однако Вам следует использовать Форму W-8BEN-E, если Вы запрашиваете налоговые льготы в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, предоставляя форму только для заявления того, что Вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от дополнительного удержания, или предоставляя данную форму только для документирования Вашего статуса в соответствии с Главой 4. Например, иностранная организация, освобожденная от налогообложения, получающая доход от авторских вознаграждений, который не является освобожденным от удержания налога, так как он облагается налогом в качестве внереализационного дохода, но подлежит пониженной ставке удержания налога в соответствии со статьей об авторских вознаграждениях в соглашении об избежании двойного налогообложения, должна предоставить Форму W-8BEN-E. Вы должны предоставить Форму W-8ECI, если Вы получаете связанный доход (например, доход от коммерческой деятельности, который не является освобожденным от удержания налога в соответствии с применимым параграфом Налогового кодекса США).

- Вы являетесь иностранной организацией сквозного налогообложения, получающей платеж, подлежащий удержанию, или платеж, подлежащий удержанию в соответствии с Главой 3, за исключением гибридной организации, заявляющей от своего лица о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения от своего имени. Вместо этого предоставьте Форму W-8IMY. Однако если Вы являетесь иностранным партнером, выгодоприобретателем или собственником организации сквозного налогообложения и Вы сами не являетесь организацией сквозного налогообложения, от Вас может потребоваться подать Форму W-8BEN-E в отношении Вашей доли в организации сквозного налогообложения. Если Вы не получаете платежи, подлежащие удержанию, или платежи, подлежащие удержанию в соответствии с Главой 3, иностранная организация сквозного налогообложения все же может предоставить Форму W-8BEN-E запрашивающему ее FFI, только для целей документирования своего счета в рамках обязательств по комплексному анализу в соответствии с Главой 4 или в соответствии с применимым межгосударственным соглашением.
- Вы являетесь обратно-гибридной организацией, передающей документацию выгодоприобретателя, предоставленную владельцами долей участия в такой организации для заявления о налоговых льготах от их имени. Вместо этого предоставьте Форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента, как определено в параграфах 1441 и 1442 и в сопровождающих законодательных актах. Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента, или иностранный траст, выполняющий функции налогового агента – это иностранное партнерство или траст, которые вступили в соглашение об удержании налога со Службой внутренних доходов США, в соответствии с которым они согласны взять на себя основную ответственность по удержанию в отношении распределяемой доли дохода каждого партнера, выгодоприобретателя или собственника, подлежащего удержанию в соответствии с Главами 3 и 4, уплаченного партнерству или трасту. Вместо этого предоставьте Форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом доверителя, предоставляющими документацию для целей параграфа 1446. Вместо этого предоставьте Форму W-8IMY и сопровождающие документы. См. параграфы с 1.1446-1 по 1.1446-6.
- Вы являетесь иностранным филиалом финансового института США, который является FFI (отличающимся от филиала квалифицированного посредника), подпадающим под межгосударственное соглашение по Модели 1. Для целей Вашей идентификации Вы можете предоставить налоговому агенту Форму W-9 в качестве подтверждения Вашего статуса США

notify the withholding agent or financial institution maintaining your account within 30 days of the change in circumstances and you must file a new Form W-8BEN-E (or other appropriate form as applicable). 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.

**Expiration of Form W-8BEN-E.** Generally, a Form W-8BEN-E will remain valid for purposes of both chapters 3 and 4 for a period starting on the date the form is signed and ending on the last day of the third succeeding calendar year, unless a change in circumstances makes any information on the form incorrect. For example, a Form W-8BEN signed on September 30, 2014 remains valid through December 31, 2017.

However, under certain conditions a Form W-8BEN-E will remain in effect indefinitely until a change of circumstances occurs. To determine the period of validity for Form W-8BEN-E for purposes of chapter 4, see Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii). To determine the period of validity for Form W-8BEN-E for purposes of chapter 3, see Regulations section 1.1441-1(e)(4)(ii).

## Definitions

**Account holder.** An account holder is generally the person listed or identified as the holder or owner of a financial account. 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 (other than a disregarded entity treated as an FFI for chapter 4 purposes) is treated as held by the person owning the entity.

**Amounts subject to withholding under chapter 3.** 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).

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 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

**Предоставление Формы W-8BEN-E налоговому агенту.** Не отправляйте форму W-8BEN-E в Службу внутренних доходов. Вместо этого предоставьте ее лицу, запросившему ее у Вас. Как правило, это будет лицо, от которого Вы получили платеж, который начислен на ваш счет или партнерство, которое распределяет доход в вашу пользу. FFI также может запросить у Вас данную форму для регистрации статуса Вашего счета.

**Когда предоставлять Форму W-8BEN-E налоговому агенту.** Предоставьте форму W-8BEN-E лицу, запрашивающему ее до того, как платеж в Вашу пользу будет сделан, начислен или распределен на Ваш счет. Если Вы не предоставите настоящую форму, налоговый агент может быть вынужден удержать налог по ставке 30% (как определено в Главах 3 и 4), в соответствии со ставкой дополнительного удержания или в соответствии с разделом 1446. Если Вы получаете более чем один тип дохода от единственного налогового агента, для которого Вы заявляете о различных налоговых льготах, налоговый агент может по своему усмотрению запросить у Вас Форму W-8BEN-E для каждого типа дохода. Отдельная форма W-8BEN-E должна быть предоставлена каждому налоговому агенту.

**Примечание.** Если Вы получаете доход совместно с одним или более лицами, то такой доход будет признаваться налоговым агентом как доход, принадлежащий иностранному лицу, являющемуся выгодоприобретателем платежа, только если Формы W-8BEN или W-8BEN-E (или другой применимый документ) были предоставлены каждым собственником. FFI, запрашивающий данную форму, будет признавать счет как счет США для целей Главы 4, если кто-либо из владельцев счета является лицом с особым статусом США или иностранной организацией, принадлежащей лицам со статусом США (если счет не освобожден от статуса счета США для целей Главы 4).

**Изменение обстоятельств.** Если изменение обстоятельств делает информацию, указанную в Форме W-8BEN-E неверной для целей Главы 3 или 4, Вы должны уведомить налогового агента или финансового институт, в котором Вы имеете счет в течение 30 дней с момента возникновения таких изменений обстоятельств и заполнить новую Форму W-8BEN-E (или иную соответствующую форму). См. параграф 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) для определения термина «изменение обстоятельств» для целей Главы 3. См. параграф 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) для определения термина «изменение обстоятельств» для целей Главы 4.

**Окончание срока действия Формы W-8BEN-E.** Как правило, Форма W-8BEN-E является действительной для целей Главы 3 и 4, начиная с даты подписания формы и заканчивая последним днем третьего календарного года (с момента подписания), если изменения обстоятельств не повлияли на содержание такой формы и не сделали ее некорректной. Например, Форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2014, действительна до 31 декабря 2017.

Однако при определенных обстоятельствах Форма W-8BEN-E является действительной в течение неопределенного срока до тех пор, пока не произойдет изменение обстоятельств. Для определения периода действия Формы W-8BEN-E для целей Главы 4 см. параграф 1.1471-3(c)(6)(ii). Для определения периода действия формы W-8BEN-E для целей Главы 3 см. параграф 1.1441-1(e)(4)(ii).

## Определения

**Владелец счета.** Владелец счета является лицом, указанное или определенное как держатель или собственник финансового счета. Например, если партнерство указано в качестве держателя или собственника финансового счета, в таком случае владельцем счета является именно партнерство, а не партнеры данного

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 owners 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.

For purposes of section 1446, the same beneficial owner rules apply, except that under section 1446 a foreign simple trust rather than the beneficiary provides the form to the partnership.

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. 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 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.

**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).

**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-8BEN-E 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-8BEN-E to document the chapter 4 status of the disregarded entity receiving the payment.

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) or as an FFI under an applicable IGA. A hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf is required to complete this Form W-

партнерства. Однако если держателем счета является организация без образования юридического лица (за исключением организации без образования юридического лица, рассматриваемой в качестве FFI для целей Главы 4), то владельцем счета считается лицо, владеющее компанией.

**Суммы, подлежащие удержанию налога в соответствии с Главой 3.** Как правило, сумма, подлежащая удержанию в соответствии с Главой 3 – это сумма дохода от источников на территории США, являющегося ежегодным фиксированным или определяемым доходом или периодическим доходом («FDAP» доход). «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 специфические статьи доходов, перечисленные в параграфах 1.1441-2 (например, проценты по банковским вкладам и краткосрочные эмиссионные дисконты).

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

**Выгодоприобретатель.** Для платежей, за исключением тех, для которых применяется пониженная ставка удержания или которые освобождаются от удержания в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, выгодоприобретателем дохода, как правило, является лицо, которое обязано в соответствии с налоговыми принципами США включить 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 (согласно описанию иностранного траста в параграфе 651(a)), являются, как правило, выгодоприобретатели траста, если они при этом сами не являются иностранным партнерством, иностранным 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.

Для целей параграфа 1446 применяются такие же правила определения выгодоприобретателя, за исключением того, что в соответствии с параграфом 1446 иностранный простой траст, а не выгодоприобретатель предоставляет форму для партнерства.

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

**Примечание.** Платеж партнерству США, трасту США или имущественному комплексу США рассматривается как платеж получателю со статусом США, в отношении которого не производится 30% удержание налога в соответствии с Главами 3

8BEN-E. See *Hybrid Entities* under *Special Instructions*, later.

**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.

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

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

**Fiscally transparent entity.** An entity is treated as fiscally transparent with respect to an item of income for which treaty benefits are claimed 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. For example, partnerships, common trust funds, and simple trusts or grantor trusts are generally considered to be fiscally transparent with respect to items of income received by them.

**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, or exemption from, 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.

For purposes of section 1446, a foreign partnership or foreign grantor trust must submit Form W-8IMY to establish the partnership or grantor trust as a look-through entity. The Form W-8IMY may be accompanied by this form or another version of Form W-8 or Form W-9 to establish the foreign or domestic status of a partner or grantor or other owner. See Regulations section 1.1446-1.

**Foreign person.** A foreign person includes 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

и 4. Партнерство США, траст США или имущественный комплекс США должны предоставить налоговому агенту Форму W-9. Для целей параграфа 1446 траст доверителя или организация без образования юридического лица США может не предоставлять самостоятельно 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.

**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, не участвующий FFI, территориальный финансовый институт, исключенную нефинансовую иностранную организацию (далее NFFE) или пассивную NFFE. См. параграф 1.1471-1(b) для определения данных терминов.

**Условно-соответствующий FFI.** В соответствии с параграфом 1471(b)(2), определенные FFIs условно соответствуют положениям Главы 4 без необходимости заключения соглашения со Службой внутренних доходов. Однако определенные условно-соответствующие FFIs обязаны зарегистрироваться в Службе внутренних доходов и получить глобальный идентификационный номер посредника (GIIN). Данные FFIs определяются как **зарегистрированные условно-соответствующие FFIs**. См. параграф 1.1471-5(f).

**Организация без образования юридического лица.**

Предприятие с единственным владельцем, не являющееся корпорацией в соответствии с параграфом 301.7701-2(b), не рассматривается в качестве организации в отрыве от своего собственника. Организация без образования юридического лица не предоставляет Форму W-8BEN-E налоговому агенту или FFI. Вместо этого владелец такой организации предоставляет соответствующую документацию (например, Форму W-8BEN-E, если собственник является иностранной организацией). См. соответственно параграфы 1.1446-1 и 1.1471-3(a)(3) (v). Однако если организация без образования юридического лица, получающая платеж, подлежащий удержанию, является FFI за пределами страны учреждения единственного собственника, собственник должен будет заполнить Часть II Формы W-8BEN-E для документирования статуса в соответствии с Главой 4 организации без образования юридического лица, получающей такой платеж.

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) или в качестве FFI в соответствии с применимым межгосударственным соглашением. Гибридная организация, заявляющая о налоговых льготах от своего собственного имени в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, должна заполнить настоящую Форму W-8BEN-E. См. *Гибридные организации в Особых инструкциях, представленных* далее.

**Финансовый счет.** Финансовый счет включает:

- Депозитный счет FFI;
- Кастодиальный счет FFI;
- 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);
- Определенные договоры инвестиционного страхования;



office of a U.S. financial institution or U.S. clearing organization if the foreign branch is a qualified intermediary (QI). Generally, a payment to a U.S. branch of a foreign person is a payment to a foreign person.

**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. A hybrid entity, is, however, required to provide its chapter 4 status if it is receiving a withholdable payment.

**Intergovernmental agreement (IGA).** An intergovernmental agreement (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, see <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

A **Model 1 IGA** means an agreement between the U.S. or the Treasury Department and a foreign 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 FFI 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 has entered into an FFI agreement is a participating FFI, but may be referred to as a **reporting Model 2 FFI**. The term reporting IGA FFI refers to both reporting Model 1 FFIs and reporting Model 2 FFIs collectively.

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

**Nonparticipating FFI.** A nonparticipating FFI means an FFI that is not a participating FFI, deemed-compliant FFI, or exempt beneficial owner.

**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.

**Participating payee.** A participating payee means any person that accepts a payment card as payment or accepts payment from a third party settlement organization in settlement of a third party network transaction.

- Договоры страхования ренты.

Для целей Главы 4 исключениями являются определенные сберегательные счета, к которым применимы налоговые льготы, срочные договоры страхования жизни, счета имущественных комплексов, условно-депозитные счета и определенные договоры страхования ренты. Данные исключения действуют при определенных условиях. См. параграф 1.1471-5(b)(2). Счета также могут быть исключены из определения финансового счета в соответствии с действующим межгосударственным соглашением (далее IGA).

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

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

**Организация, прозрачная для целей налогообложения.** Организация является прозрачной для целей налогообложения в отношении статьи дохода, для которого заявляются налоговые льготы в рамках соглашения об избежании двойного налогообложения, если владельцы долей участия в 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 же источников, из каких выплачен доход компанией. Например, партнерства, общие траст-фонды и простые трасты или трасты доверителя, как правило, рассматриваются как организации, являющиеся прозрачными для целей налогообложения США, в отношении полученных ими статей дохода.

**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, выполняющего функции налогового агента) или любая организация, в отношении платежей, которой применяется освобождение от удержания или пониженная ставка удержания в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, если она является прозрачной для целей налогообложения (см. выше) в отношении платежа от юрисдикции акционера.

Для целей параграфа 1446 иностранное партнерство или иностранный траст доверителя должны предоставить Форму W-8IMY для определения партнерства или траста доверителя в качестве организации сквозного налогообложения. Форма W-8IMY может быть дополнена настоящей формой или другой версией Формы W-8 или Формы W-9 для определения иностранного или национального статуса партнера, доверителя или другого собственника. См. параграф 1.1446-1.

**Иностранное лицо.** Иностранное лицо включает в себя 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. Платеж в пользу филиала иностранного лица в США рассматривается как платеж в пользу иностранного лица.

**Глобальный идентификационный номер посредника (далее 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

**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).

**Payment settlement entity (PSE).** A payment settlement entity is a merchant acquiring entity or third party settlement organization. Under section 6050W, a PSE is generally required to report payments made in settlement of payment card transactions or third party network transactions. However, a PSE is not required to report payments made to a beneficial owner that is documented as foreign with an applicable W-8.

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

**Recalcitrant account holder.** A recalcitrant account holder for purposes of chapter 4 includes an entity (other than an entity required to be treated as a nonparticipating FFI by the withholding agent) that fails to comply with a request by an FFI maintaining the account for documentation and information for determining whether the account is a U.S. account (as defined in Regulations section 1.1471-5(a)). See Regulations section 1.1471-5(g).

**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. See Form W-8IMY and accompanying instructions for information on a reverse hybrid entity making a claim of treaty benefits on behalf of its owners.

**Specified U.S. person.** A specified U.S. person is any U.S. person other than a person identified in Regulations section 1.1473-1(c).

**Substantial U.S. owner.** A substantial U.S. owner (as defined in Regulations section 1.1473-1(b)) means any specified U.S. person that:

- Owns, directly or indirectly, more than 10 percent (by vote or value) of the stock of any foreign corporation;
- Owns, directly or indirectly, more than 10 percent of the profits or capital interests in a foreign partnership;
- Is treated as an owner of any portion of a foreign trust under sections 671 through 679; or
- Holds, directly or indirectly, more than a 10 percent beneficial interest in a trust.

An investment entity organized in a territory that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company is not treated as a financial institution. Instead, it is a territory NFFE. If such an entity cannot qualify as an excepted territory NFFE, it must disclose its substantial U.S. owners using this definition (applying the 10 percent threshold).

**U.S. person.** A U.S. person is defined in section 7701(a) (30) and includes domestic partnerships, corporations, and trusts.



*Certain foreign insurance companies issuing annuities or cash value insurance contracts that elect to be*

любое лицо (кроме физического лица), которое является прозрачным для целей налогообложения США (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. Гибридная организация, тем не менее, обязана предоставлять свой статус в соответствии с Главой 4, если она получает платеж, подлежащий 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 см.

<http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>

**Межгосударственное соглашение по Модели 1 (Model 1 IGA)** означает соглашение между США или Министерством финансов США с одной стороны и иностранным правительством или одним и более ведомством с другой стороны об обеспечении исполнения Законодательства FATCA посредством предоставления отчетности FFIs такому иностранному правительству или соответствующему ведомству с последующим автоматическим обменом полученной информацией со Службой внутренних доходов. FFI, находящийся под юрисдикцией IGA Модели 1, который осуществляет предоставление данных о счетах правительству данной юрисдикции, именуется как **подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1.**

**Межгосударственное соглашение по Модели 2 (Model 2 IGA)** означает соглашение между США или Министерством финансов США с одной стороны и иностранным правительством или одним и более ведомством с другой стороны об обеспечении исполнения Законодательства FATCA посредством предоставления отчетности FFIs напрямую в Службу внутренних доходов в соответствии с положениями соглашения FFI и межгосударственного соглашения об обмене информацией между иностранным правительством или уполномоченными государственными органами и Службой внутренних доходов. FFI, находящийся под юрисдикцией IGA Модели 2, является участвующим FFI, но также может именоваться как **подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2.** Термин подотчетный FFI, подпадающий под IGA, относится и к подотчетному FFI, подпадающему под Модель 1, и к подотчетному FFI, подпадающему под Модель 2.

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

**Не участвующий FFI.** Не участвующий FFI означает FFI, не являющийся участвующим FFI, условно-соответствующим FFI или выгодоприобретателем, освобожденным от удержания.

**Участвующий FFI.** Участвующий FFI – это FFI (в том числе подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2, вступивший в FFI соглашение), давший согласие на условия FFI соглашения. Термин участвующий FFI также распространяется на филиалы финансовых институтов США, являющихся квалифицированными посредниками, если данный филиал не является подотчетным FFI, подпадающим под Модель 1.

**Участвующий получатель платежа.** Термин «участвующий получатель платежа» означает любое лицо, принимающее платежную карту в качестве оплаты или принимающее платеж проведенные в рамках расчетов с использованием платежных систем, принадлежащих третьим лицам.

**Получатель платежа.** Получатель платежа 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.

*treated as a U.S. person for federal tax purposes but are not licensed to do business in the United States are treated as FFI for purposes of chapter 4. For purposes of providing a withholding agent with documentation for both chapter 3 and chapter 4 purposes, however, such an insurance company is permitted to use Form W-9 to certify its status as a U.S. person. Likewise, a foreign branch of a U.S. financial institution (other than a branch that operates as a qualified intermediary) that is treated as an FFI under an applicable IGA is permitted to use Form W-9 to certify its status as a U.S. person for chapter 3 and chapter 4 purposes.*

**Withholdable payment.** Withholding under chapter 4 may apply to payments of U.S. source FDAP income that are withholdable payments as defined in Regulations section 1.1473-1(a) to which an exception does not apply under chapter 4. The exceptions 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).

**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 4 withholding 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.

### Specific Instructions



*A hybrid entity should give Form W-8BEN-E on its own behalf to a withholding agent only for income for which it is claiming a reduced rate of withholding under an income tax treaty or to document its chapter 4 status for purposes of maintaining an account with an FFI requesting this form (when it is not receiving withholdable payments or payments subject to chapter 3 withholding). Otherwise, an entity treated as a flow-through entity should generally provide Form W-8IMY for chapter 3 or chapter 4 purposes. A reverse hybrid entity should give Form W-8BEN-E on its own behalf to a withholding agent only for income for which no treaty benefit is being claimed or to establish its status for chapter 4 purposes (when required). See the special instructions for hybrid entities and reverse hybrid entities below. However, a flow-through entity may provide this Form W-8BEN-E to document its foreign status as a participating payee receiving a payment for purposes of section 6050W.*

### Part I – Identification of Beneficial Owner

**Line 1.** Enter your name. If you are a disregarded entity or branch, do not enter the business name of the disregarded entity or branch here. Instead, enter the legal name of the entity that owns the disregarded entity (looking through multiple disregarded entities if applicable) or maintains the branch. If you are a disregarded entity that is a hybrid

параграф 1.1441-1(b)(2). Для целей Главы 4 см. параграф 1.1471-3(a)(3).

**Организация, осуществляющая платежи по урегулированию расчетов (PSE).** Данное определение относится к эквайерам или сторонним организациям, регулирующим расчеты третьих сторон. В соответствии с параграфом 6050W такие организации, обязаны предоставлять отчетность по платежам, осуществленным с помощью платежных карт или платежных систем, принадлежащих третьим лицам. Однако PSE не обязана предоставлять отчетность по платежам, произведенным в пользу выгодоприобретателя, который был указан в качестве иностранного лица в применимой форме W-8.

**Квалифицированный посредник (QI).** Квалифицированный посредник (как определено в параграфе 1.1441-1(e)(5)(ii)) – лицо, являющееся одной из сторон соглашения об удержании со Службой внутренних доходов, определенное в параграфе 1.1441-1(e)(5)(iii).

**Владелец счета, являющийся «отказником».** Для целей Главы 4 владелец счета, являющийся «отказником», представляет собой организацию (за исключением организации, рассматриваемой в качестве не участвующего FFI налоговым агентом), которая не исполняет запросы FFI, обслуживающего счет, о предоставлении информации и документов для определения, является ли данный счет счетом США (как определено в параграфе 1.1471-5(a)). См. параграф 1.1471-5(g).

**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. См. Форму W-8IMY и сопровождающую инструкцию для получения информации об обратно-гибридной организации, заявляющей о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения от имени своих собственников.

**Лицо с особым статусом США.** Лицо с особым статусом США – это любое лицо со статусом США, за исключением лиц определенных в параграфе 1.1473-1(c).

**Существенный собственник США.** Существенным собственником США (в соответствии с параграфом 1.1473-1(b)) является любое лицо со статусом США, которое:

- Владеет напрямую или косвенно более 10% (по праву голосования или по стоимости) акций любой иностранной корпорации;
- Владеет напрямую или косвенно более 10% прибыли или капитала в иностранном партнерстве;
- Признается собственником любой доли в иностранном трасте в соответствии с параграфами 671 и 679; или
- Владеет напрямую или косвенно более чем 10% доли выгодоприобретателя в трасте.

Инвестиционная организация, учрежденная в регионе, не являющаяся депозитарной организацией, кастодиальной организацией или определенной страховой организацией, не рассматривается в качестве финансового института. Вместо этого она является региональной NFFE. Если такая организация не может быть квалифицирована в качестве освобожденной от удержаний региональной NFFE, она должна раскрыть своих существенных собственников США, используя данное определение (применяя пороговое значение в 10%).

**Лицо со статусом США.** Данный термин определен в параграфе 7701(a) (30) и включает в себя национальные партнерства,

entity filing a treaty claim, however, see *Hybrid entities* under *Special Instructions*, later.

**Line 2.** If you are a corporation, enter your country of incorporation. If you are another type of entity, enter the country under whose laws you are created, organized, or governed.

**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: 1) have registered with the IRS and been assigned a GIIN associated with the legal name of the disregarded entity; 2) are a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI; and 3) are not a hybrid entity using this form to claim treaty benefits. 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 3 except in the circumstances described.

**Line 4.** Check the one box that applies. By checking a box, you are representing that you qualify for the classification indicated. You must check the box that represents your classification (for example, corporation, partnership, trust, estate, etc.) under U.S. tax principles (not under the law of the treaty country). If you are a partnership, disregarded entity, simple trust, or grantor trust receiving a payment for which treaty benefits are being claimed by such entity, you must check the "Partnership", "Disregarded entity", "Simple trust", or "Grantor trust" box. For such a case, you must also check the "yes" box to indicate that you are a hybrid entity making a treaty claim. See Hybrid entities under Special Instructions, later. If you are a flow-through entity that is not a hybrid entity claiming treaty benefits, you should check the box to indicate you are not making a treaty claim. If you check the "no" box, you may only use this form to document your chapter 4 status as an account holder of an FFI. You may also use Form W-8IMY for this purpose. However, if you are receiving withholdable payments or amounts subject to withholding under chapter 3, you are required to provide Form W-8IMY and a withholding statement (if applicable) with respect to such payments.



*Only entities that are tax-exempt under section 501 should check the "Tax-exempt organization" box. Such organizations should use Form W-8BEN-E only if they are claiming a reduced rate of withholding under an income tax treaty or a code exception other than section 501. Use Form W-8EXP to document your exemption and chapter 4 status if you are claiming an exemption from withholding under section 501.*

корпорации и трасты.



*Определенные иностранные страховые организации, выпускающие договоры страхования ренты или договоры инвестиционного страхования, осуществившие выбор рассматриваться в качестве лица со статусом США для целей налогообложения, но не имеющие лицензии для ведения бизнеса в США, рассматриваются в качестве FFI для целей Главы 4. Однако, для целей предоставления документации налоговому агенту в соответствии с Главами 3 и 4, такой страховой организации разрешено использовать Форму W-9 для подтверждения своего статуса США. Кроме того, иностранный филиал финансового института США (за исключением филиала, ведущего деятельность в качестве квалифицированного посредника), рассматриваемый в качестве FFI, подпадающий под применимое IGA, может использовать Форму W-9 для подтверждения своего статуса США для целей Главы 3 и Главы 4.*

**Платеж, подлежащий удержанию.** Удержание налога в соответствии с Главой 4 может применяться в отношении платежей FDAP дохода от источника в США, подлежащих удержанию, как определено в параграфе 1.1473-1(а), к которым не применяется освобождение от удержания в соответствии с Главой 4. Освобождения от удержания в соответствии с Главой 3 не применимы при определении применимости удержания в соответствии с Главой 4. Для исключений в отношении определения платежа, подлежащего удержанию, см. параграф 1.1473-1(а)(4) (например, освобождения для определенных нефинансовых платежей).

**Налоговый агент.** Любое иностранное лицо или лицо со статусом США, которое контролирует, получает, распоряжается, выплачивает или имеет право доверительного распоряжения платежом FDAP дохода от источника в США, являющегося объектом удержания налога в соответствии с Главами 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, корпорация или любая другая организация, в том числе (но не исключительно) любой иностранный посредник, иностранное партнерство и филиалы на территории США определенных иностранных банков и страховых компаний.

Для целей параграфа 1446 налоговым агентом является партнерство, ведущее коммерческую деятельность или бизнес в США. Для публичных акционерных партнерств налоговым агентом может быть партнерство, номинальный держатель акций от имени иностранного лица или обе эти организации. См. параграфы с 1.1446-1 по 1.1446-6.

#### Специальные инструкции



*Гибридная организация должна предоставить Форму W-8BEN-E от своего собственного имени налоговому агенту только для дохода, для которого она заявляет о пониженной ставке удержания в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, или с целью документирования своего статуса в соответствии с Главой 4 в ответ на запрос FFI, в котором она имеет счет (в том случае, если она не получает платежи, подлежащие удержанию, или платежи, подлежащие удержанию в соответствии с Главой 3). В противном случае, организация, рассматриваемая в качестве организации сквозного налогообложения должна предоставить Форму W-8IMY для целей Главы 3 или Главы 4. Обратно-гибридная организация должна предоставить Форму W-8BEN-E от своего имени налоговому агенту только для дохода, для которого она не заявляет ни о каких налоговых льготах, или для определения своего статуса для целей Главы 4 (при необходимости). См. особые инструкции для гибридных и обратно-гибридных организаций ниже. Однако организация сквозного налогообложения может предоставить данную Форму W-8BEN-E для документирования своего*

**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 an entity that is treated as a prima facie FFI under Regulations section 1.1471-2(a)(4)(ii)(B), prior to January 1, 2015). Additionally, you are only required to provide a chapter 4 status if you are the payee of a withholdable payment or are documenting the status of an account you hold with an FFI requesting this form. By checking a box on this line, you are representing that you qualify for this classification in your country of residence.



*For most of the chapter 4 statuses, you are required to complete an additional part of this form certifying that you meet the conditions of the status indicated on line 5 (as defined under Regulations section 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. See, however, Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA under Special Instructions, later.*

#### **FFIs Covered by an IGA and Related Entities**

A reporting IGA 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" and provide your GIIN in Part XII, line 26. See the specific instructions for Part XII. 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 for its chapter 4 status. See <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.

#### **Non-Profit Organizations Covered by an IGA**

A non-profit entity that is established and maintained in a jurisdiction that is treated as having in effect a Model 1 IGA or Model 2 IGA, and that meets the definition of Active NFFE under Annex I of the applicable IGA, should not check a box for its status on line 5. Instead, see Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA under Special instructions, later.

**Line 6.** Enter the permanent residence address of the entity identified in line 1. Your permanent residence address is the address in the country where the entity claims to be a resident for purposes of that country's income tax. If you are giving Form W-8BEN-E to claim a reduced rate of, or exemption from, withholding under an income tax treaty, you must determine residency in the manner required by the treaty. Do not show the address of a financial institution (unless you are a financial institution providing your own address), a post office box, or an address used solely for mailing purposes unless it is the only address used by the entity and such address appears in the

#### **Часть I – Идентификация выгодоприобретателя**

**Строка 1.** Укажите название Вашей организации. Если Вы являетесь организацией без образования юридического лица или филиалом, не указывайте в данной строке юридическое название организации без образования юридического лица или филиала. Вместо этого укажите юридическое наименование организации, владеющей организацией без образования юридического лица (принимая во внимание несколько организаций без образования юридического лица, если это применимо) или учредившей филиал. Если Вы являетесь организацией без образования юридического лица, которая является гибридной организацией, заявляющей о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, см. *Гибридные организации в Особых инструкциях* далее.

**Строка 2.** Если Вы являетесь корпорацией, укажите страну регистрации. Если Вы являетесь организацией иного типа, укажите страну, в соответствии с законодательством которой компания создана, организована или управляется.

**Строка 3.** Если Вы являетесь организацией без образования юридического лица, получающей платеж, укажите название Вашей организации (если требуется). Вам следует заполнять строку 3 **только** в том случае, если Вы являетесь организацией без образования юридического лица, получающей платеж, подлежащий удержанию, или имеющей счет в FFI, который запрашивает данную форму, и Вы: 1) зарегистрированы в Службе внутренних доходов (IRS) и Вам присвоен GIIN, закрепленный за юридическим наименованием организации без образования юридического лица; 2) являетесь подотчетным FFI, подпадающим под Модель 1, или под Модель 2; и 3) не являетесь гибридной организацией, использующей данную форму для заявления о налоговых льготах. Если от Вас не требуется предоставить юридическое наименование организации без образования юридического лица, но Вы, возможно, хотите уведомить налогового агента, что являетесь организацией без образования юридического лица, получающей платеж или имеющей счет, посредством указания юридического названия организации без образования юридического лица в строке 10. Однако не указывайте, за исключением описанных случаев, в строке 3 юридическое название организации без образования юридического лица.

**Строка 4.** Отметьте один соответствующий пункт. Посредством выделения данного пункта Вы подтверждаете, что Вы соответствуете выбранной классификации. Вы должны отметить пункт, соответствующий Вашей классификации (например, корпорация, партнерство, траст, имущественный комплекс и т.д.) в соответствии с налоговыми принципами США (не в соответствии с законодательством страны, имеющей соглашение об избежании двойного налогообложения с США). Если Вы являетесь партнерством, организацией без образования юридического лица, простым трастом или трастом доверителя, получающими платеж, в отношении которого заявляются налоговые льготы, Вы должны отметить пункт «Партнерство», «Организация без образования юридического лица», «Простой траст» или «Траст доверителя». В таком случае Вы также должны отметить пункт «Да», обозначая, что Вы являетесь гибридной организацией, заявляющей о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения. См. *Гибридные организации в Особых инструкциях* далее. Если Вы являетесь организацией сквозного налогообложения, которая не является гибридной организацией, заявляющей о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, Вы должны отметить пункт, обозначающий, что Вы не заявляете о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения. Если Вы отмечаете пункт «Нет», вы можете использовать данную форму только для регистрации Вашего статуса в соответствии с Главой 4 в качестве владельца счета в FFI. Для данной цели вы также можете использовать Форму W-8IMY. Однако если Вы получаете платежи, подлежащие удержанию, или суммы, подлежащие удержанию в соответствии с Главой 3, Вы должны предоставить Форму W-8IMY и заявление об

entity's 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.

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

**Line 8.** Enter your U.S. employer identification number (EIN). An EIN is a U.S. TIN for entities. If you do not have a U.S. EIN, apply for one on Form SS-4, Application for Employer Identification Number if you are required to obtain a U.S. TIN. See Regulations section 1.1441-1(e)(4) (vii) for when you are required to provide a U.S. TIN on a Form W-8 associated with a payment subject to chapter 3 withholding.

A partner in a partnership conducting a trade or business in the United States will likely be allocated effectively connected taxable income. The partner is required to file a U.S. federal income tax return and must have a U.S. taxpayer identification number (TIN). You must provide a U.S. TIN if you are:

- Claiming an exemption from withholding under section 871(f) for certain annuities received under qualified plans, or
- Claiming benefits under an income tax treaty and have not provided a foreign TIN on line 9b.

However, a TIN is not required to be shown in order to claim treaty benefits on the following items of income:

- Dividends and interest from stocks and debt obligations that are actively traded;
- Dividends from any redeemable security issued by an investment company registered under the Investment Company Act of 1940 (mutual fund);
- Dividends, interest, or royalties from units of beneficial interest in a unit investment trust that are (or were upon issuance) publicly offered and are registered with the SEC under the Securities Act of 1933; and
- Income related to loans of any of the above securities.



*If you need an EIN, you are encouraged to apply for one online instead of submitting a paper Form SS-4. For more information, visit [www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Employer-ID-Numbers-EINs](http://www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Employer-ID-Numbers-EINs).*

**Line 9a.** If you are a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, trustee of a trustee documented trust, or sponsored direct reporting NFFE, you are required to enter your GIIN (with regard to your country of residence) on line 9a. However, if your branch is receiving the payment and required to be identified in Part II, you are not required to provide a GIIN on this line 9a. Instead, provide the GIIN of your branch (if applicable) on line 13. See the instructions for Part II.

For payments made prior to January 1, 2015, however, a Form W-8BEN-E provided by a reporting Model 1 FFI need not contain a

удержании (если применимо) в отношении данных платежей.



*Только организации, освобожденные от налогообложения в соответствии с параграфом 501, должны отмечать пункт «Организация, освобожденная от налогообложения». Такие*

*организации должны использовать Форму W-8BEN-E, только если они заявляют о пониженной ставке удержания в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения или типе освобождения, отличном от указанного в параграфе 501.*

*Используйте Форму W-8EXP для документирования Вашего освобождения и статуса в соответствии с Главой 4, если Вы заявляете об освобождении от удержания в соответствии с параграфом 501.*

**Строка 5.** Отметьте один из пунктов, который соответствует Вашему статусу в соответствии с Главой 4. От Вас не требуется указывать Ваш статус в соответствии с Главой 4, если Вы предоставляете данную форму для уже существующего до 1 июля 2016 г. счета юридического лица (как описано в параграфе 1.1471-1(b) (102)) (или, если Вы, судя по имеющимся данным, являетесь иностранным финансовым институтом в соответствии с параграфом 1.1471-2(a)(4)(ii)(B) до 1 января 2015 г.). Дополнительно Вам требуется предоставить Ваш статус в соответствии с Главой 4, только если Вы являетесь получателем платежа, подлежащего удержанию, или Вы подтверждаете статус счета в FFI, запрашивающем данную форму. Выбрав пункт в данной строке, Вы подтверждаете, что Вы соответствуете указанной классификации в стране Вашей постоянной регистрации.



*Для большинства статусов в соответствии с Главой 4 Вы должны заполнить дополнительную часть данной формы, подтверждающую, что Вы соответствуете требованиям статуса, указанного в*

*строке 5 (как определено в параграфах 1.1471-5 или 1.1471-6). Убедитесь, что Вы заполнили требуемую часть настоящей формы перед тем, как подписывать ее и предоставлять налоговому агенту. Однако, см. раздел Организации, предоставляющие подтверждения в соответствии с применимым IGA в Особых инструкциях далее.*

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

Отчитывающийся FFI, подпадающий под IGA, находящийся или учрежденный в соответствии с законодательством юрисдикции, имеющей межгосударственное соглашение по Модели 1, должен отметить пункт «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1». Отчитывающийся FFI, подпадающий под IGA, находящийся или учрежденный в соответствии с законодательством юрисдикции, имеющей межгосударственное соглашение по Модели 2, 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 «FFI, не предоставляющий отчетность в соответствии с IGA» вместо пункта «Зарегистрированный условно-соответствующий FFI» и указать Ваш GIIN в Части XII, строке 26. См. специальные инструкции к Части XII. FFI, предоставляющий отчетность в соответствии с IGA, и являющийся не участвующим FFI в своей стране регистрации, должен выбрать пункт «Не участвующий FFI» в строке 5. FFI, который является отчитывающимся FFI, подпадающим под межгосударственное соглашение, и является участвующим FFI, условно-соответствующим FFI или выгодоприобретателем, освобожденным от удержания в соответствии с постановлениями Министерства финансов США или соответствующего IGA, должен выбрать соответствующий пункт для своего статуса в соответствии с Главой 4. См. сайт [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 существуют действующие межгосударственные соглашения (IGA).

**Некоммерческие организации, подпадающие под межгосударственное соглашение (IGA)**

Некоммерческая организация, учрежденная и находящаяся в юрисдикции, которая имеет действующее межгосударственное соглашение по Модели 1 или по Модели 2, и удовлетворяющая определению Активной NFFE в соответствии с Приложением I применимого IGA, не должна отмечать пункт для своего статуса в

GIIN. For payments made prior to January 1, 2016, a sponsored direct reporting NFFE or sponsored FFI that has not obtained a GIIN must 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 9b.** If your country of residence for tax purposes has issued you a tax identifying number (TIN), enter it here. If you are providing this Form W-8BEN-E to document yourself with respect to a financial account that you hold at a U.S. office of a financial institution, you must provide the taxpayer identifying number (TIN) issued to you by the jurisdiction in which you are a tax resident unless:

- You have not been issued a TIN, or
- The jurisdiction does not issue TINs.

**Line 10.** This line may be used by the filer of Form W-8BEN-E or by the withholding agent to whom it is provided to include any referencing information that is useful to the withholding agent to document the beneficial owner. For example, withholding agents who are required to associate the Form W-8BEN-E with a particular Form W-8IMY may want to use line 10 for a referencing number or code that will make the association clear. A beneficial owner may also want to use line 10 to include the number of the account for which he or she is providing the form. A foreign single owner of a disregarded entity may use line 10 to inform the withholding agent that the account to which a payment is made or credited is held in the name of the disregarded entity (unless the name of the disregarded entity is required to be provided on line 3). You may also use line 10 to identify income from a notional principal contract that is not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States.

## 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.*

строке 5. Вместо этого см. Организации, предоставляющие подтверждения в соответствии с применимым IGA в Особых инструкциях далее.

**Строка 6.** Укажите адрес постоянной регистрации юридического лица, указанного в строке 1. Ваш адрес постоянной регистрации - это адрес в стране, в которой организация признается резидентом в целях налогообложения подоходным налогом данной страны. Если Вы предоставляете Форму W-8BEN-E для заявления о пониженной ставке или об освобождении от удержания в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, Вы должны определять постоянное местопребывание в соответствии с требованиями соглашения об избежании двойного налогообложения. Не указывайте адрес финансового института (только если Вы не являетесь финансовым институтом, указывающим свой собственный адрес), адрес абонентского почтового ящика или адрес, используемый исключительно для целей обмена почтовой корреспонденцией, только если такой адрес не является единственным постоянным адресом, используемым организацией, указанным в уставных документах (например, Ваш адрес регистрации). Если Вы не являетесь налоговым резидентом ни в одной стране, адресом постоянной регистрации является адрес Вашего головного офиса.

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

**Строка 8.** Укажите Ваш идентификационный номер работодателя США (EIN). EIN является идентификационным номером налогоплательщика (далее TIN США) для юридических лиц. Если у Вас нет EIN США, подайте заявление на его получение с помощью Формы SS-4, «Заявление на идентификационный номер работодателя», если Вам необходимо получить TIN США. См. параграф 1.1441-1(e)(4) (vii) для определения случаев, когда Вам необходимо указать TIN США в Форме W-8 в отношении платежей, подлежащих удержанию в соответствии с Главой 3.

Партнер партнерства, ведущего коммерческую деятельность или бизнес в США, вероятно, будет распределять связанный с этой деятельностью налогооблагаемый доход. Партнер обязан подавать декларацию США о доходах и должен иметь идентификационный номер налогоплательщика США (TIN).

Вы должны предоставить TIN США, если Вы:

- Заявляете об освобождении от удержания в соответствии с параграфом 871(f) для определенных платежей по договорам страхования ренты, полученных в соответствии с квалифицированными программами участия служащих в прибыли; или
- Заявляете о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения и не указали иностранный TIN в строке 9b.

Однако не обязательно предоставлять TIN для заявления о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения в отношении следующих типов дохода:

- Дивиденды или проценты от акций или долговых обязательств, являющихся активно торгуемыми;
- Дивиденды от любых погашаемых ценных бумаг, выпущенных инвестиционной организацией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях от 1940 г. (паевой инвестиционный фонд);
- Дивиденды, проценты или авторские вознаграждения от долей участия выгодоприобретателя в инвестиционном трасте, которые являются (или являлись на момент выпуска) публичными и зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC) в соответствии с Законом о ценных бумагах США от 1933 г.; и
- Доход, относящийся к займам любых вышеуказанных ценных бумаг.



*Если Вам необходим EIN, рекомендуется подать заявление на него на сайте вместо предоставления бумажной Формы SS-4. Для более подробной информации см. [www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Employer-ID-Numbers-EINs](http://www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Employer-ID-Numbers-EINs).*

**Строка 9a.** Если Вы являетесь участвующим FFI,

**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 (see below). 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 limited branch.

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

**Line 13.** If you are a reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, or participating FFI, you must enter the GIIN on line 13 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). 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 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.*

### Part III – Claim of Tax Treaty Benefits

**Line 14a.** An entity that is claiming a reduced rate of, or exemption from, withholding under an income tax treaty must enter the country where the entity identified on line 1 is a resident for income tax treaty purposes and check the box to certify that it is a resident of that country. For treaty purposes, a person is a resident of a treaty country if the person is a resident of that country under the terms of the treaty.

**Line 14b.** An entity that is claiming a reduced rate of, or exemption from, withholding under an income tax treaty must check the box to certify that it:

- Derives the item of income for which the treaty benefit is claimed, and
- Meets the limitation on benefits provisions contained in the treaty, if any.

An item of income may be derived by either the entity receiving the item of income or by the interest holders in the entity or, in certain circumstances, both. An item of income paid to an entity is considered to be derived by the entity only if the entity is not fiscally transparent under the laws of the entity's jurisdiction with respect to the item of income. An item of income paid to an entity shall be considered to be derived by the interest holder in the entity only if:

- The interest holder is not fiscally transparent in its jurisdiction with respect to the item of income, and
- The entity is considered to be fiscally transparent under the laws of the interest holder's jurisdiction with respect to the item of income. An item of income paid directly to a type of entity specifically identified in a treaty as a resident of a treaty jurisdiction is treated as derived by a resident of that treaty jurisdiction.

зарегистрированным условно-соответствующим FFI, подотчетным FFI, подпадающим под Модель 1, подотчетным FFI, подпадающим под Модель 2, NFFE, отчитывающейся напрямую в Службу внутренних доходов без использования налогового агента, доверительным управляющим траста с документированным доверительным собственником или спонсируемой NFFE, отчитывающейся напрямую в Службу внутренних доходов без использования налогового агента, то Вы должны указать свой GIIN (с учетом Вашей страны регистрации) в строке 9a. Однако если Ваш филиал получает платежи и должен быть идентифицирован в Части II, Вы не обязаны предоставлять GIIN в данной строке 9a. Вместо этого предоставьте GIIN Вашего филиала (при необходимости) в строке 13. См. инструкцию к Части II.

Однако, для платежей, осуществленных до 1 января 2015 г., Форма W-8BEN-E, предоставленная подотчетным FFI, подпадающим под Модель 1, не обязана содержать GIIN. Для платежей, осуществленных до 1 января 2016 г., спонсируемая NFFE, отчитывающаяся напрямую в Службу внутренних доходов без использования налогового агента, или спонсируемый FFI, которые не получили GIIN, должны предоставить GIIN своей спонсирующей организации.



*Если Вы находитесь в процессе регистрации в Службе внутренних доходов в качестве участвующего FFI, зарегистрированного условно-соответствующего FFI, подотчетного FFI, подпадающего под Модель 1, подотчетного FFI, подпадающего под Модель 2, NFFE, отчитывающейся напрямую в Службу внутренних доходов без использования налогового агента или спонсируемой NFFE, отчитывающейся напрямую в Службу внутренних доходов без использования налогового агента, 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.*

**Строка 9b.** Если страна Вашей постоянной регистрации для целей налогообложения выдала Вам идентификационный номер налогоплательщика (TIN), укажите его здесь. Если Вы предоставляете настоящую Форму W-8BEN-E для регистрации в отношении финансового счета, который Вы имеете в офисе США финансового института, Вы должны предоставить идентификационный номер налогоплательщика (TIN), выданный Вам в соответствии с юрисдикцией Вашего налогового резидентства, кроме случаев, когда:

- Вам не предоставили TIN, или
- Юрисдикция не присваивает TINs.

**Строка 10.** Данная строка может быть использована, лицом, заполняющим форму W-8BEN-E или налоговым агентом, которому она предоставляется, для указания любой требуемой информации, которая может быть полезна для налогового агента, регистрирующего документы выгодоприобретателя. Например, налоговые агенты, которым необходимо добавить Форму W-8BEN-E к определенной Форме W-8IMY, могут использовать строку 10 для ссылки на номер или код, который сделает связь форм очевидной. Выгодоприобретатель может также использовать строку 10 для включения номера счета, в отношении которого он или она предоставляет форму. Иностранец единственный владелец организации без образования юридического лица может использовать строку 10 для информирования налогового агента относительно того, что счет, на который осуществлен или начислен платеж, содержит название организации без образования юридического лица (за исключением случая, когда название организации без образования юридического лица нужно указать в строке 3). Вы также можете использовать строку 10 для определения дохода от контракта, базирующегося на условной основной сумме, который не является связанным с ведением торговли или бизнеса в США.

### Часть II – Организация без образования юридического лица или филиал, получающие платежи



*Заполните только Часть II, если Вы являетесь филиалом FFI, указанного в строке 1, получающим платеж, подлежащий удержанию, в качестве*



To determine whether an entity meets the limitation on benefits provisions of a treaty, you must consult the specific provisions or articles under the treaty. Income tax treaties are available on the IRS website at [www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties--A-to-Z](http://www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties--A-to-Z).

If an entity is claiming treaty benefits on its own behalf, it should complete Form W-8BEN-E. If an interest holder in an entity that is considered fiscally transparent in the interest holder's jurisdiction is claiming a treaty benefit, the interest holder should complete Form W-8BEN (if an individual) or Form W-8BEN-E (if an entity) on its own behalf as the appropriate treaty resident, and the fiscally transparent entity should associate the interest holder's Form W-8BEN or Form W-8BEN-E with a Form W-8IMY completed by the fiscally transparent entity (see Hybrid entities under Special Instructions, later).



*An income tax treaty may not apply to reduce the amount of any tax on an item of income received by an entity that is treated as a domestic corporation for U.S. tax purposes. Therefore, neither the domestic corporation nor its shareholders are entitled to the benefits of a reduction of U.S. income tax on an item of income received from U.S. sources by the corporation.*



*If you are an entity that derives the income as a resident of a treaty country, you may check this box if the applicable income tax treaty does not contain a "limitation on benefits" provision.*

**Line 14c.** If you are a foreign corporation claiming treaty benefits under an income tax treaty that entered into force before January 1, 1987 (and has not been renegotiated) on (a) U.S. source dividends paid to you by another foreign corporation or (b) U.S. source interest paid to you by a U.S. trade or business of another foreign corporation, you must generally be a "qualified resident" of a treaty country. See section 884 for the definition of interest paid by a U.S. trade or business of a foreign corporation ("branch interest") and other applicable rules.

In general, a foreign corporation is a qualified resident of a country if any of the following apply.

- It meets a 50% ownership and base erosion test.
- It is primarily and regularly traded on an established securities market in its country of residence or the United States.
- It carries on an active trade or business in its country of residence.
- It gets a ruling from the IRS that it is a qualified resident. See Regulations section 1.884-5 for the requirements that must be met to satisfy each of these tests.

*If you are claiming treaty benefits under an income tax treaty entered into force after December 31, 1986, do not check box 14c. Instead, check box 14b.*

*посредника (в том числе филиал, являющийся организацией без образования юридического лица), и Вы ведете деятельность в юрисдикции, отличной от страны регистрации, указанной в строке 2. Например, предположим, что компания ABC Ко, являющаяся участвующим FFI, зарегистрированным в Стране А, имеет филиал в Стране Б (которая является юрисдикцией с межгосударственным соглашением по Модели 1), и филиал рассматривается как подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1, в соответствии с межгосударственным соглашением по Модели 1 Страны В. Компания ABC Ко не должна указывать свой GIIN в строке 9, а филиал в Стране Б должен заполнить Часть II настоящей формы, определяя себя как подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1, и отражая свой GIIN в строке 13. Более того, если филиал в Стране Б, получающий платеж, является организацией без образования юридического лица, от Вас может потребоваться указать его юридическое наименование в строке 3. См. инструкции для Части I, строки 3.*

**Строка 11.** Отметьте применимый к Вам пункт. Если Вы отмечаете пункты «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1», «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2», «Участвующий FFI» или «Филиал США», заявляющие о статусе в соответствии с Главой 4, за исключением статуса «Не участвующий FFI», Вы должны заполнить строку 13 (см. ниже). Если Вы являетесь ограниченным филиалом или филиалом подотчетного FFI, подпадающего под IGA, который не может соответствовать требованиям применимого IGA или требованиям Главы 4, Вы должны отметить пункт «Ограниченный филиал».

**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 FFI, Вы должны указать GIIN Вашего филиала, получающего платеж, в строке 13. Если Вы являетесь организацией без образования юридического лица, которая заполнила Часть I, строку 3 данной формы, и Вы получаете платежи, в отношении которых заполняется данная форма, укажите свой GIIN. Не указывайте свой GIIN (при наличии) в строке 9. Если Вы являетесь филиалом США, укажите GIIN любого другого филиала FFI (в том числе филиала страны регистрации). Тем не менее, для платежей, осуществленных до 1 января 2015 г., предоставление GIIN не является обязательным, если Вы отмечаете пункт «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1» в строке 11.



*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 Вы еще не получили 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.*

### **Часть III – Заявление о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения**

**Строка 14а.** Организация, заявляющая о пониженной ставке или об освобождении от удержания в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, должна указать страну, в которой организация, указанная в строке 1, является резидентом для целей соглашения об избежании двойного налогообложения, и отметить данный пункт, чтобы подтвердить, что она является резидентом данной страны. Для целей соглашения об избежании двойного налогообложения лицо признается резидентом страны, с которой заключено такое соглашение, если лицо является резидентом данной страны в соответствии с условиями соглашения.

**Строка 14б.** Организация, заявляющая о пониженной ставке или об освобождении от удержания в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, должна отметить пункт, чтобы подтвердить, что она:

- Получает тип дохода, в отношении которого заявляется



**Line 15.** Line 15 must be used only if you are claiming treaty benefits that require that you meet conditions not covered by the representations you make in line 14. This line is generally not applicable to claiming treaty benefits under an interest or dividends (other than dividends subject to a preferential rate based on ownership) article of a treaty.

The following are examples of persons who should complete this line.

- Exempt organizations claiming treaty benefits under the exempt organization articles of the treaties with Canada, Mexico, Germany, and the Netherlands.
- Foreign corporations that are claiming a preferential rate applicable to dividends based on ownership of a specific percentage of stock in the entity paying the dividend.
- Persons claiming treaty benefits on royalties if the treaty contains different withholding rates for different types of royalties.
- Persons claiming treaty benefits under an “other income” treaty article.

#### Parts IV Through XXVIII – Certification of Chapter 4 Status

You should complete only one part of Parts IV through XXVIII certifying to your chapter 4 status (if required, see the specific instructions for line 5). Identify which part (if any) you should complete by reference to the box you checked on line 5. An entity that selects nonparticipating FFI, participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, or direct reporting NFFE (other than a sponsored direct reporting NFFE) in line 5 is not required to complete any of the certifications in Parts IV through XXVIII.

**IGA.** In lieu of the certifications contained in Parts IV through XXVIII of Form W-8BEN-E, a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI in certain cases may request alternate certifications to document its account holders pursuant to an applicable IGA or you may otherwise provide an alternate certification to a withholding agent. See *Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA under Special Instructions*, later.



*You are not required to complete a chapter 4 status certification if you are not the payee of a withholdable payment or an account holder holding an account with an FFI requesting this form. However, 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).*

#### Part IV – Sponsored FFI That Has Not Obtained a GIIN

**Line 16.** Enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill the due diligence, reporting, and withholding obligations (as applicable) on behalf of the sponsored FFI identified in line 1. You must provide the sponsoring entity’s GIIN on line 9a.

**Note.** A sponsored FFI is not required to have obtained its own GIIN before January 1, 2016.

**Line 17.** You must check the applicable box to certify that you are

применение налоговые льготы в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, и

- Соответствует ограничениям в отношении предоставления льгот, установленным в соглашении (при наличии).

Тип дохода может быть получен либо организацией, получающей такой тип дохода, либо владельцами долей участия в организации, либо, при определенных обстоятельствах, обоими. Тип дохода, выплаченный организации, рассматривается как полученный организацией, только если организация не является прозрачной для целей налогообложения в соответствии с законодательством юрисдикции организации в отношении данного типа дохода. Тип дохода, выплаченный организации, будет рассматриваться как полученный владельцем доли участия в организации, только если:

- Владелец доли участия не является прозрачным для целей налогообложения в своей юрисдикции в отношении типа дохода, и
- Организация считается прозрачной для целей налогообложения, в соответствии с законодательством юрисдикции владельца доли участия в отношении типа дохода. Тип дохода, выплаченный напрямую организации, указанной в соглашении об избежании двойного налогообложения в качестве резидента юрисдикции подписавшей соглашение, рассматривается как полученный резидентом юрисдикции, с которой заключено такое соглашение.

Для определения того, соответствует ли организация ограничениям в отношении льгот, установленным соглашением об избежании двойного налогообложения, Вы должны учитывать специальные положения или статьи соглашения. Соглашения об избежании двойного налогообложения доступны на сайте Службы внутренних доходов по ссылке [www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties--A-to-Z](http://www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties--A-to-Z).

Если организация заявляет о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения от своего собственного имени, она должна заполнить Форму W-8BEN-E. Если владелец доли участия в организации, который является прозрачным для целей налогообложения в соответствии с требованиями своей юрисдикции, заявляет о налоговых льготах, такой владелец доли участия должен заполнить Форму W-8BEN (для физических лиц) или Форму W-8BEN-E (для юридических лиц) от своего имени в качестве соответствующего резидента страны соглашения. В тоже время организация, прозрачная для целей налогообложения, должна дополнить Форму W-8BEN или Форму W-8BEN-E владельца доли участия Формой W-8IMY, заполненной организацией прозрачной для целей налогообложения (см. Гибридные организации в разделе *Особые инструкции* далее).



*Соглашение об избежании двойного налогообложения может не применяться для снижения каких-либо налоговых начислений в отношении части дохода, полученного организацией, которая считается национальной корпорацией для целей налогообложения США. Таким образом, ни национальная корпорация, ни ее акционеры не могут получать выгоды от снижения налога на прибыль США в отношении части дохода, полученного корпорацией от источников в США.*



*Если Вы являетесь организацией, которая получает доход в качестве резидента страны, имеющей соглашение об избежании двойного налогообложения, Вы можете отметить данный пункт, если применимое соглашение об избежании двойного налогообложения не содержит положений об «ограничениях в отношении льгот».*

**Строка 14с.** Если Вы являетесь иностранной корпорацией, заявляющей о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, которое вступило в силу до

either a sponsored investment entity (you may provide this certification even if you are not an FFI solely because you are an investment entity) or sponsored controlled foreign corporation (within the meaning of section 957(a)) and that you satisfy the other relevant requirements for this status.

#### Part V – Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank

**Line 18.** A certified deemed-compliant nonregistering local bank must check the box to certify that it meets all of the requirements for this certified deemed-compliant status.

#### Part VI – Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts

**Line 19.** A certified deemed-compliant FFI with only low value accounts must check the box to certify that it satisfies all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

#### Part VII – Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle

**Line 20.** Enter the name of your sponsoring entity that has agreed to fulfill the due diligence, reporting, and withholding obligations of the entity identified in line 1 as if the entity in line 1 were a participating FFI. You must also enter the GIIN of your sponsoring entity on line 9a.

**Line 21.** A sponsored, closely held investment vehicle must check the box to certify that it meets all of the requirements for this certified deemed-compliant status. For purposes of this certification, the requirement for a contractual relationship (referred to on line 21 of the form) means the requirements of Regulations section 1.1471-5(f)(2)(iii)(B).

#### Part VIII – Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Company

**Line 22.** A limited life debt investment entity must check the box to certify that it meets all of the requirements for this certified deemed-compliant status.

#### Part IX – Certified Deemed-Compliant Investment Advisors and Investment Managers

**Line 23.** An investment advisor or investment manager must check the box to certify that it meets all of the requirements for this certified deemed-compliant status.

#### Part X – Owner-Documented FFI

**Line 24a.** An owner-documented FFI must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status and is providing this form to a U.S. financial institution, participating FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI that agrees to act as a designated withholding agent with respect to the FFI identified on line 1. See Regulations section 1.1471-5(f)(3) for more information about an owner-documented FFI, including a designated withholding agent.

1 января 1987 г. (и не было пересмотрено) в отношении: (а) дивидендов, полученных от источника в США, и выплаченных Вам другой иностранной корпорацией или (б) процентов, полученных от источника в США, и выплаченных Вам от ведения торговли или бизнеса в США другой иностранной корпорацией, то Вы, как правило, должны являться «квалифицированным резидентом» страны соглашения. См. параграф 884 для определения процентов, выплаченных от ведения торговли или бизнеса в США иностранной корпорацией («Доходы филиала, которые должны быть включены в декларацию по налогу на прибыль иностранной корпорации»), и других применимых правил.

Как правило, иностранная корпорация является квалифицированным резидентом страны, если применим любой из следующих пунктов.

- Удовлетворяет условию о владении 50% и тесту по размыванию налоговой базы.
- Регулярно, торгуется на организованном рынке ценных бумаг в стране своей постоянной регистрации или в США.
- Ведет активную торговлю или бизнес в стране своей регистрации.
- Получает постановление от Службы внутренних доходов о признании ее в качестве квалифицированного резидента. См. требования в параграфе 1.884-5 которые должны выполняться для каждого из этих тестов.



*Если Вы заявляете о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, вступившем в силу после 31 декабря 1986 г., не отмечайте пункт 14с. Вместо этого отметьте пункт 14b.*

**Строка 15.** Строка 15 должна использоваться только в случае, если Вы заявляете о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, которое требует, чтобы Вы соответствовали условиям, не указанным в Ваших утверждениях в строке 14. Данная строка, как правило, не применяется для заявления о налоговых льготах по статьям процентов и дивидендов (за исключением дивидендов, подлежащих льготной ставке на основании владения) соглашения об избежании двойного налогообложения.

Следующие пункты представляют примеры лиц, которым следует заполнять данную строку:

- Освобожденные организации, заявляющие о налоговых льготах в соответствии со статьями об освобожденных организациях соглашений об избежании двойного налогообложения с Канадой, Мексикой, Германией и Нидерландами.
- Иностранная корпорация, заявляющая о привилегированной ставке в отношении дивидендов на основании владения определенной доли акций в организации, выплачивающей дивиденды.
- Лица, заявляющие о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения в отношении авторских вознаграждений, если в соглашении имеются различные ставки удержания для различных типов авторских вознаграждений.
- Лица, заявляющие о налоговых льготах в соответствии со статьей «прочие доходы» соглашения об избежании двойного налогообложения.

#### Части с IV по XXVIII – Подтверждение статуса в соответствии с Главой 4

Вы должны заполнить только одну часть из Частей с IV по XXVIII, подтверждающую Ваш статус в соответствии с Главой 4 (при необходимости см. специальные инструкции к строке 5). Определите, какую часть (при наличии) Вы должны заполнить, учитывая пункт, отмеченный Вами в строке 5. Организации, выбравшей один из пунктов «Не участвующий FFI», «Участвующий FFI», «Зарегистрированный условно-соответствующий FFI», «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1», «Подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2» или «NFFE, напрямую предоставляющая отчетность» (за исключением пункта «Спонсируемая NFFE, напрямую предоставляющая отчетность») в строке 5, не требуется заполнять никакие подтверждения в Частях



Check either line 24b or line 24c. Do not check both boxes.

**Line 24b.** Check the box 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 24b. If you check the box on line 24b, you should not check the box on line 24c.

**Line 24c.** Check the box to certify that you have provided or will provide the auditor's letter (in lieu of the information required by line 24b) that satisfies the requirements reflected on this line.

**Line 24d.** Check the box if you do not have any contingent beneficiaries or designated classes with unidentified beneficiaries. While this certification is not required, a Form W-8BEN-E provided by an owner-documented FFI will remain indefinitely valid for chapter 4 purposes absent a change in circumstances with respect to offshore obligations (as defined in Regulations section 1.6049-5(c)(1)) only if this certification is provided and the account balance of all accounts held by the owner-documented FFI with the withholding agent does not exceed \$1,000,000 on the later of June 30, 2014, or the last day of the calendar year in which the account was opened, and the last day of each subsequent calendar year preceding the payment, applying the aggregation principles of Regulations section 1.1471-5(b)(4)(iii).

## Part XI – Restricted Distributor

**Line 25a.** A restricted distributor must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status.

**Lines 25b and 25c.** Check the appropriate box to certify as to your status. Do not check both boxes.



*A restricted distributor may certify only with respect to an account it maintains in connection with a distribution agreement with a restricted fund described in this Part XI.*

*A restricted distributor that, in connection with such a distribution agreement, receives a payment subject to chapter 3 withholding or a withholdable payment should complete Form W-8IMY and not this form except to the extent it holds interests in connection with such an agreement as a beneficial owner.*

## Part XII – Nonreporting IGA FFI

**Line 26.** Check the box 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 treated as in effect with the United States. You must also provide the withholding agent with the specific category of FFI 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 also provide your GIIN in the space provided. The GIIN does not need to be provided on line 9a. See <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.

**Межгосударственное соглашение (IGA).** Вместо подтверждений, содержащихся в Частьях с IV по XXVIII Формы W-8BEN-E, подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1, или подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2, в определенных случаях могут запрашивать альтернативные подтверждения для регистрации документов своих владельцев счетов в соответствии с применимым IGA, или Вы можете иным способом предоставить альтернативные подтверждения налоговому агенту. См. *Организации, предоставляющие подтверждения в соответствии с применимым IGA в Особых инструкциях* далее.



*От Вас не требуется заполнять подтверждение статуса в соответствии с Главой 4, если Вы не являетесь получателем платежа, подлежащего удержанию, или владельцем счета в FFI, запрашивающем данную форму. Однако Вы не обязаны предоставлять статус в соответствии с Главой 4, если Вы предоставляете данную форму в отношении уже существующего до 1 июля 2016 г. счета (как описано в параграфе 1.1471-1(b)(102)) (или, если Вы являетесь предположительно иностранным финансовым институтом, то до 1 января 2015 г.).*

## Часть IV – Спонсируемый FFI, не получивший GIIN

**Строка 16.** Укажите наименование спонсирующей организации, которая согласилась осуществить комплексный анализ, предоставление отчетности и принятие обязательств по удержанию (при необходимости) от имени спонсируемого FFI, указанного в строке 1. Вы должны предоставить GIIN спонсирующей организации в строке 9a.

**Примечание.** Спонсируемый FFI не обязан получать свой собственный GIIN до 1 января 2016 г.

**Строка 17.** Вы должны отметить соответствующий пункт для подтверждения того, что Вы либо являетесь спонсируемой инвестиционной организацией (Вы можете предоставить данное подтверждение, даже если Вы не являетесь FFI, так как Вы исключительно являетесь инвестиционной организацией), либо спонсируемой контролируемой иностранной корпорацией (как определено в параграфе 957(a)), и что Вы соответствуете другим применимым требованиям к данному статусу.

## Часть V – Сертифицированный условно-соответствующий не регистрируемый региональный банк

**Строка 18.** Сертифицированный условно-соответствующий не регистрируемый региональный банк должен отметить пункт для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям к данному статусу сертифицированной условно-соответствующей организации.

## Часть VI – Сертифицированный условно-соответствующий FFI, имеющий счета только с низкими балансами

**Строка 19.** Сертифицированный условно-соответствующий FFI, имеющий счета только с низкими балансами, должен отметить данный пункт для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям для отнесения к данной категории.

## Часть VII - Спонсируемый сертифицированный условно-соответствующий FFI с закрытым механизмом инвестирования (акции которого не обращаются на открытом рынке)

**Строка 20.** Укажите наименование Вашей спонсирующей организации, которая согласилась осуществить комплексный анализ, предоставление отчетности и принятие обязательств по удержанию от лица организации, указанной в строке 1, таким образом, как если бы организация, указанная в строке 1, была бы участвующим FFI. Вы также должны указать GIIN Вашей спонсирующей организации в строке 9a.

**Строка 21.** Спонсируемый сертифицированный условно-соответствующий FFI с закрытым механизмом инвестирования должен отметить данный пункт для подтверждения того, что он



*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 XIII – Foreign Government, Government of a U.S. Possession, or Foreign Central Bank of Issue

**Line 27.** A foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue (each as defined in Regulations section 1.1471-6) must check the box and certify that it satisfies all of the requirements for this status (including that it does not engage in the type of commercial financial activities described on this line except to the extent permitted under Regulations section 1.1471-6(h)(2)).



*If you are a foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue, you should only complete this Form W-8BEN-E for payments for which you are not claiming the applicability of section(s) 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b), otherwise you should use Form W-8EXP.*

### Part XIV – International Organization

**Line 28a.** Check this box to certify that you are an international organization described in section 7701(a) (18).



*If you are an entity that has been designated as an international organization by executive order (pursuant to 22 U.S.C. 288 through 288f), check box 28a. If you are claiming an exemption from withholding for purposes of chapter 3, however, use Form W-8EXP.*

**Line 28b.** If you are an international organization other than an international organization described in line 28a, check the box to certify that you satisfy all of the requirements for this status.

### Part XV – Exempt Retirement Plans

**Lines 29a, b, c, d, e, and f.** An exempt retirement plan must check the appropriate box to certify that it meets all of the requirements for this status.

### Part XVI – Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners

**Line 30.** An entity wholly owned by exempt beneficial owners must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status. You must also provide the owner documentation described in this line establishing that each direct owner or debt holder of the entity is an exempt beneficial owner described in Regulations section 1.1471-6(b).

### Part XVII – Territory Financial Institution

**Line 31.** A territory financial institution must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status.

соответствует всем требованиям к данному статусу сертифицированной условно-соответствующей организации. Для целей данного подтверждения термин «требование договорных отношений» (указанное в строке 21 данной формы) означает требования параграфа 1.1471-5(f)(2)(iii)(B).

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

**Строка 22.** Сертифицированная условно-соответствующая организация, инвестирующая в задолженность с ограниченным сроком, должна отметить пункт для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям к данному статусу сертифицированной условно-соответствующей организации.

### Часть IX - Сертифицированная условно-соответствующая инвестиционная управляющая компания или инвестиционный консультант

**Строка 23.** Управляющая компания или инвестиционный консультант должны отметить пункт для подтверждения того, что они соответствуют всем требованиям к данному статусу сертифицированной условно-соответствующей организации.

### Часть X - Иностраный финансовый институт, документально подтверждающий своих владельцев

**Строка 24a.** Иностраный финансовый институт, документально подтверждающий своих владельцев, должен отметить данный пункт для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям к данному статусу и предоставляет данную форму финансового институту США, участвующему FFI, подотчетному FFI, подпадающему под Модель 1, или подотчетному FFI, подпадающему под Модель 2, которые дают согласие выступать в качестве назначенного налогового агента в отношении FFI, указанного в строке 1. Для более подробной информации об FFI, документально подтверждающем своих владельцев, в том числе о назначенном налоговом агенте см. параграф 1.1471-5(f)(3).



*Отметьте пункт 24b или 24c. Не отмечайте оба пункта.*

**Строка 24b.** Отметьте данный пункт для подтверждения того, что Вы предоставили или предоставите документацию, указанную в сертификациях, в том числе отчетное заявление собственника, описанное в данной строке 24b. Если Вы отмечаете пункт 24b, Вы не должны отмечать пункт 24c.

**Строка 24c.** Отметьте данный пункт для подтверждения того, что Вы предоставили или предоставите письмо аудитора (вместо информации, требуемой в строке 24b), которое удовлетворяет требованиям, указанным в данной строке.

**Строка 24d.** Отметьте данный пункт, если Вы не имеете каких-либо условных выгодоприобретателей или группы лиц с не идентифицированными выгодоприобретателями. Пока данное подтверждение не требуется, Форма W-8BEN-E, предоставленная FFI, документально подтверждающим своих владельцев, будет оставаться действительной в течение неопределенного срока для целей Главы 4, за исключением случая возникновения изменений обстоятельств в отношении «офшорных обязательств» (как определено в параграфе 1.6049-5(c)(1)), только если данное подтверждение предоставлено, и баланс счета всех счетов, имеющих у FFI, документально подтверждающего своих владельцев, с налоговым агентом не превышает 1,000,000 долларов США на наиболее позднюю из следующих дат: 30 июня 2014 г. или последний день календарного года, в котором был открыт счет, и последний день каждого последующего календарного года, предшествующего платежу, применяя принципы агрегирования в соответствии с параграфом 1.1471-5(b)(4)(iii).

## Part XVIII – Excepted Nonfinancial Group Entity

**Line 32.** An excepted nonfinancial group entity must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status.

## Part XIX – Excepted Nonfinancial Start-Up Company

**Line 33.** An excepted nonfinancial start-up company must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status. 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 that of a financial institution or passive NFFE).

## Part XX – Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy

**Line 34.** An excepted nonfinancial group entity in liquidation or bankruptcy must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status. You must also provide the date that you filed a plan of liquidation, plan of reorganization, or bankruptcy petition.

## Part XXI – 501(c) Organization

**Line 35.** A section 501(c) organization must check the box and provide the date that the IRS issued the organization a determination letter or provide a copy of an opinion from U.S. counsel certifying that the organization qualifies as a section 501(c) organization (without regard to whether the organization is a foreign private foundation).



*If you are a section 501(c) organization claiming an exemption from withholding for purposes of chapter 3, however, use Form W-8EXP.*

## Part XXII – Nonprofit Organization

**Line 36.** A nonprofit organization (other than section 501(c) organizations) must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status.

**IGA.** For an entity that is established and maintained in a jurisdiction that is treated as having in effect an IGA and that is described in Annex I as a nonprofit organization that is an Active NFFE, see *Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA* under *Special Instructions*, later.

## Part XXIII – Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Publicly Traded Corporation

**Line 37a.** A publicly traded NFFE must check the box 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.

**Line 37b.** An NFFE that is a member of the same expanded affiliated group as a publicly traded U.S. or foreign entity must check this box, provide the name of the publicly traded entity, and identify the

## Часть XI – Ограниченный дистрибьютор

**Строка 25a.** Ограниченный дистрибьютор должен отметить данный пункт для подтверждения того, что он удовлетворяет всем требованиям к данному статусу.

**Строка 25b и 25c.** Отметьте соответствующий пункт для подтверждения Вашего статуса. Не отмечайте оба пункта.



*Ограниченный дистрибьютор может предоставить подтверждение только в отношении счета, который он обслуживает в соответствии с соглашением дистрибьютора, с ограниченным фондом, описанном в Части XI. Ограниченный дистрибьютор, который в соответствии с таким соглашением дистрибьютора, получает платеж, подлежащий удержанию в соответствии с Главой 3, или платеж, подлежащий удержанию, должен заполнить Форму W-8IMY, а не настоящую форму, если он имеет доли участия в соответствии с таким соглашением в качестве выгодоприобретателя.*

## Часть XII - Иностранное финансовое учреждение-резидент страны, подписавшее межгосударственное соглашение, не предоставляющее отчетность

**Строка 26.** Отметьте данный пункт для утверждения того, что Вас рассматривают в качестве иностранного финансового института-резидента страны, подписавшего межгосударственное соглашение, не предоставляющего отчетность в соответствии с применимым IGA, в том числе как организацию, рассматриваемую в качестве зарегистрированного условно-соответствующего FFI в соответствии с применимым IGA. Вы должны определить соответствующее межгосударственное соглашение путем указания названия юрисдикции, которая имеет действующее межгосударственное соглашение с США. Вы также должны предоставить налоговому агенту специальную категорию FFI, описанную в Приложении II межгосударственного соглашения, применимую к Вашему статусу.

Если Вы являетесь FFI, рассматриваемым в качестве зарегистрированного условно-соответствующего FFI в соответствии с применимым межгосударственным соглашением по Модели 2, Вы также должны предоставить Ваш GIIN в отведенном месте. GIIN не обязан предоставляться в строке 9a. Для получения перечня юрисдикций, рассматриваемых в качестве имеющих действующие IGA для целей предоставления данного подтверждения см. <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.



*Если Вы являетесь спонсируемым FFI-резидентом страны, подписавшей IGA по Модели 1, или FFI-резидентом страны, подписавшей IGA по Модели 1, не предоставляющим отчетность, которые должны предоставить информацию о счете, Вам в настоящий момент не требуется предоставлять GIIN в данной Части XII. Однако будущая версия данной формы может запрашивать предоставление GIIN.*

## Часть XIII – Иностранное правительство, правительство территории, находящейся под юрисдикцией США или иностранный центральный банк

**Строка 27.** Иностранное правительство, правительство территории, находящейся под юрисдикцией США или иностранный центральный банк (каждый термин определен в параграфе 1.1471-6) должны отметить данный пункт и подтвердить то, что они удовлетворяют всем требованиям к данному статусу (в том числе, что они не вовлечены в виды коммерческой финансовой деятельности, описанные в данной строке, за исключением случаев, предусмотренных параграфом 1.1471-6(h)(2)).



*Если Вы являетесь иностранным правительством, правительством территории, находящейся под юрисдикцией США, или иностранным центральным банком, Вы должны заполнить Форму W-8BEN-E только в отношении платежей, для которых Вы не заявляете о применимости параграфа(ов) 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b), в противном случае Вы должны заполнить Форму W-8EXP.*

## Часть XIV – Международная организация

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 the stock of an entity is regularly traded on an established securities market (substituting the term "U.S. entity" for NFFE, as appropriate for purposes of testing whether an entity is publicly traded).

#### Part XXIV – Excepted Territory NFFE

**Line 38.** An excepted territory NFFE must check the box to certify that it meets all of 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

**Line 39.** An active NFFE must check the box to certify that it meets all of the requirements for this status, including the assets and passive income test described in the certification for this part. For purposes of applying this test, passive income includes dividends, interest, rents, royalties, annuities, and certain other forms of passive income. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) for additional detail for the definition of passive income. Also see Regulations section 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) for exceptions from the definition of passive income for certain types of income.

#### Part XXVI – Passive NFFE

**Line 40a.** A passive NFFE must check the box to certify that you are not a financial institution and are not certifying your status as a publicly traded NFFE, NFFE affiliate of a publicly traded company, excepted territory NFFE, active NFFE, direct reporting NFFE, or sponsored direct reporting NFFE.



*If you are an NFFE that may qualify as an active NFFE (or other NFFE described in another part of this form), you may still check line 40a and disclose your substantial U.S. owners or certify that you have no substantial U.S.*

*owners (see instructions to lines 40b and 40c below).*

**Line 40b.** Check this box to certify that you have no substantial U.S. owners.

**Line 40c.** If you do not check the box and make the certification on line 40b, you must check this box 40c and complete Part XXX to identify each of your substantial U.S. owners and provide their name, address, and TIN.

#### Part XXVII – Excepted Inter-Affiliate FFI

**Line 41.** An excepted inter-affiliate FFI must check the box to certify that it meets all of the requirements of this classification. This classification will only apply for an excepted inter-affiliate FFI that holds a deposit account described in the certification for this part and that is documenting itself to the financial institution that maintains the deposit account. You are not eligible for this classification if you receive or make withholdable payments to or from any person other than a member of your expanded affiliated group, other than the depository institution described in the previous sentence. See Regulations section 1.1471-5(e)(5)(iv) for all the requirements of this status.

#### Part XXVIII – Sponsored Direct Reporting NFFEs

**Строка 28a.** Отметьте данный пункт, чтобы подтвердить, что Вы являетесь международной организацией, указанной в параграфе 7701(a) (18).



*Если Вы в соответствии с правительственным распоряжением являетесь международной организацией (в соответствии с 22 U.S.C. 288 до 288f), отметьте пункт 28a. Если Вы запрашиваете освобождение от удержания для целей Главы 3, тем не менее, предоставьте Форму W-8EXP.*

**Строка 28b.** Если Вы являетесь международной организацией, за исключением международной организации, описанной в строке 28a, отметьте пункт для подтверждения того, что Вы соответствуете всем требованиям данного статуса.

#### Часть XV – Планы пенсионного обеспечения, освобожденные от удержания налога

**Строки 29a, b, c, d, e и f.** Планы пенсионного обеспечения, освобожденные от удержания налога, должны быть отмечены в соответствующем пункте для подтверждения того, что они удовлетворяют всем требованиям данного статуса.

#### Часть XVI – Организация, полностью находящаяся во владении выгодоприобретателей-собственников, освобожденных от налоговых выплат

**Строка 30.** Организация, полностью находящаяся во владении выгодоприобретателей-собственников, освобожденных от налоговых выплат, должна отметить пункт для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям данного статуса. Вы должны также предоставить документацию собственника, указанную в данной строке, устанавливая, что каждый прямой собственник или владелец доли заемного капитала в организации является выгодоприобретателем, освобожденным от удержания, определенный в параграфе 1.1471-6(b).

#### Часть XVII – Территориальный финансовый институт

**Строка 31.** Территориальный финансовый институт должен отметить пункт для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям к данному статусу.

#### Часть XVIII – Компания нефинансовой группы, подпадающая под исключение

**Строка 32.** Компания нефинансовой группы, подпадающая под исключение, должна отметить пункт для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям к данному статусу.

#### Часть XIX – Начинаящая нефинансовая компания, подпадающая под исключение

**Строка 33.** Начинаящая нефинансовая компания, подпадающая под исключение, должна отметить пункт для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям к данному статусу. Вы также должны указать дату, когда Вы были сформированы, или когда правление Вашей организации опубликовало резолюцию (или эквивалентный документ), подтверждающую новое направление бизнеса (которая не является финансовым институтом или пассивной NFFE).

#### Часть XX – Нефинансовая организация, находящаяся в стадии ликвидации или банкротства, подпадающая под исключение

**Строка 34.** Нефинансовая организация, находящаяся в стадии ликвидации или банкротства, подпадающая под исключение, должна отметить пункт для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям к данному статусу. Вы также должны указать дату, когда Вы подали план ликвидации, план реорганизации или заявление о признании банкротом.

#### Часть XXI – Организация, указанная в параграфе 501 (c)

**Line 42.** A sponsored direct reporting NFFE must check the box to certify that it meets all of the requirements for this classification. You must also provide the name of your sponsoring entity in the space provided and provide your GIIN in line 9a (or, for payments prior to January 1, 2016, the GIIN of your sponsoring entity).

#### Part XXIX – Certification

Form W-8BEN-E must be signed and dated by an authorized representative or officer of the beneficial owner, participating payee (for purposes of section 6050W), or account holder of an FFI requesting this form. An authorized representative or officer must check the box to certify that you have the legal capacity to sign for the entity identified on line 1 that is the beneficial owner of the income. If Form W-8BEN-E is completed by an agent acting under a duly authorized power of attorney, the form must be accompanied by the power of attorney in proper form or a copy thereof specifically authorizing the agent to represent the principal in making, executing, and presenting the form. Form 2848, Power of Attorney and Declaration of Representative, may be used for this purpose. The agent, as well as the beneficial owner, payee, or account holder (as applicable), may incur liability for the penalties provided for an erroneous, false, or fraudulent form. By signing Form W-8BEN-E, the authorized representative, officer, or agent of the entity also agrees to provide a new form within 30 days following a change in circumstances affecting the correctness of the form.

**Broker transactions or barter exchanges.** Income from transactions with a broker or a barter exchange is subject to reporting rules and backup withholding unless Form W-8BEN-E or a substitute form is filed to notify the broker or barter exchange that you are an exempt foreign person. See certification described in the 4th bullet point.

You are an exempt foreign person for a calendar year in which:

- You are a foreign corporation, partnership, estate, or trust; and
- You are neither engaged, nor plan to be engaged during the year, in a U.S. trade or business that has effectively connected gains from transactions with a broker or barter exchange.

#### Part XXX - Substantial U.S. Owners of Passive NFFE

If you identified yourself as a passive NFFE (including an investment entity that is a territory NFFE but is not an excepted territory NFFE under Regulations section 1.1472-1(c)) with one or more substantial U.S. owners in Part XXVI, you must identify each substantial U.S. owner. Provide the name, address, and TIN of each substantial U.S. owner in the relevant column. You may attach this information on a separate statement, which remains subject to the same perjury statement and other certifications made in Part XXIX.

#### Special Instructions

##### Hybrid Entities

**Hybrid entity making a claim of treaty benefits.** If you are a hybrid entity making a claim for treaty benefits as a resident on your own behalf, you may do so as permitted under an applicable tax treaty. You should complete this Form W-8BEN-E to claim treaty benefits in the manner described earlier (see instructions for completing Part III). If you are a flow-through entity receiving a withholdable payment, you should also provide Form W-8IMY for the entity along with a withholding statement (if required) establishing the chapter 4 status of each of your partners or owners. If you are a disregarded entity claiming treaty benefits, your single owner should provide Form W-

**Строка 35.** Организация, указанная в параграфе 501 (с), должна отметить пункт и указать дату, когда Служба внутренних доходов США выпустила письмо-разъяснение или предоставила копию письма юрисконсульта из США, подтверждающую, что организация соответствует критериям организации, указанной в параграфе 501 (с) (не принимая во внимание, является ли организация иностранным частным фондом).



*Однако если Вы являетесь организацией, указанной в параграфе 501 (с), заявляющей об освобождении от удержания для целей Главы 3, используйте Форму W-8EXP.*

#### Часть XXII – Некоммерческая организация

**Строка 36.** Некоммерческая организация (за исключением организации, указанной в параграфе 501 (с)) должна отметить пункт для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям к данному статусу.

**Межгосударственное соглашение (IGA).** Для определения организации, учрежденной и находящейся в юрисдикции, которая имеет действующее межгосударственное соглашение и, которая определена в Приложении I как некоммерческая организация, являющаяся активной нефинансовой иностранной организацией (NFFE), см. *Организации, предоставляющие подтверждения в соответствии с применимым межгосударственным соглашением (IGA) в Особых инструкциях*, изложенных далее.

#### Часть XXIII – Нефинансовая иностранная организация (NFFE), акции которой торгуются на бирже или нефинансовая иностранная организация, аффилированной компанией которой является корпорация, акции которой торгуются на бирже

**Строка 37а.** NFFE, акции которой торгуются на бирже, должна отметить пункт для подтверждения того, что организация не является финансовым институтом и предоставить название фондовой биржи, на которой торгуются акции NFFE.

**Строка 37б.** NFFE, являющаяся участником одной и той же расширенной аффилированной группы, что и организация с иностранным статусом или со статусом США, акции которой торгуются на бирже, должна отметить данный пункт, предоставить название организации, акции которой торгуются на бирже, и определить рынок ценных бумаг, на котором торгуются данные акции. См. параграф 1.1472-1(с)(1)(i) для определения того, регулярно ли акции организации торгуются на организованном рынке ценных бумаг (заменяя термин “организация со статусом США” на NFFE, когда необходимо для целей тестирования того, торгуются ли акции организации на бирже).

#### Часть XXIV – Территориальная нефинансовая иностранная организация, подпадающая под исключение

**Строка 38.** Территориальная нефинансовая иностранная организация, подпадающая под исключение, должна отметить пункт для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям данной классификации. См. параграф 1.1472-1(с)(1)(iii) для определения территориальной нефинансовой иностранной организации, подпадающей под исключение.

#### Часть XXV – Активная NFFE

**Строка 39.** Активная NFFE должна отметить пункт для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям к данному статусу, включая тесты в отношении активов и пассивного дохода, указанных в подтверждении для данной части. Для целей применения данного теста пассивный доход включает дивиденды, процентные доходы, арендные платежи, авторские вознаграждения, платежи по договорам страхования ренты и другие виды пассивного дохода. См. параграф 1.1472-1(с)(1)(iv)(A) для дополнительной информации по определению пассивного дохода. Также см. параграф 1.1472-1(с)(1)(iv)(B) для исключений из



8BEN-E or Form W-8BEN (as applicable) to the withholding agent along with this form. You may use line 10 to inform the withholding agent to associate the two forms.



*A disregarded entity that is treated as a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI that is also a hybrid entity making a claim of treaty benefits should follow the special instructions for disregarded entities claiming treaty benefits in an IGA jurisdiction, later.*

**Line 1.** Enter your legal name (determined by reference to your legal identity in your country of incorporation or organization).

**Line 2.** Enter the country under whose laws you are created, organized, or governed.

**Line 3.** Leave this line blank. For purposes of completing this form as a hybrid entity making a treaty claim (including a disregarded entity), you are treated as the beneficial owner and should be identified in line 1.

**Line 4.** Check the box that applies among disregarded entity, partnership, grantor trust, or simple trust. You must also check the box indicating that you are a hybrid making a treaty claim and complete Part III.

**Line 5.** Do not complete line 5.

**Lines 6 and 7.** Complete lines 6 and 7 as provided in the specific instructions earlier.

**Line 8.** Complete line 8 in accordance with the specific instructions for line 8, earlier.

**Line 9b.** If your country of residence for tax purposes has issued you a tax identifying number, enter it here. Do not enter the tax identifying number of your owner(s).

**Line 10.** This reference line is used to associate this Form W-8BEN-E with another applicable withholding certificate or other documentation provided for purposes of chapter 4. For example, if you are a partnership making a treaty claim, you may want to provide information for the withholding agent to associate this Form W-8BEN-E with the Form W-8IMY and owner documentation you provide for purposes of establishing the chapter 4 status of your owner(s).

### Parts III & XXIX

You must complete Parts III and XXIX in accordance with the specific instructions above. Complete Part II if applicable.

#### Reverse Hybrid Entities

A foreign reverse hybrid entity should only file a Form W-8BEN-E for payments for which it is not claiming treaty benefits on behalf of its owners and must provide a chapter 4 status when it is receiving a withholdable payment. A foreign reverse hybrid entity claiming treaty benefits on behalf of its owners should provide the withholding agent with Form W-8IMY (including its chapter 4 status when receiving a withholdable payment) along with a withholding statement and Forms W-8BEN or W-8BEN-E (or documentary evidence to the extent permitted) on behalf of each of its owners claiming treaty benefits. See Form W-8IMY and accompanying instructions for more information.

определения пассивного дохода для определенных видов дохода.

### Часть XXVI – Пассивная NFFE

**Строка 40а.** Пассивная NFFE должна отметить пункт для подтверждения того, что Вы не являетесь финансовым институтом и не подтверждаете Ваш статус в качестве NFFE, акции, которой торгуются на бирже, NFFE, аффилированной компанией которой является корпорация, акции которой торгуются на бирже, территориальной NFFE, подпадающей под исключение, активной NFFE, NFFE, напрямую предоставляющей отчетность или спонсируемой NFFE, напрямую предоставляющей отчетность.



*Если Вы являетесь NFFE, которая соответствует критериям активной NFFE (или другой NFFE, указанной в другой части данной формы), Вы также можете отметить строку 40а для раскрытия Ваших существенных собственников со статусом США или для подтверждения того, что у Вас отсутствуют существенные собственники со статусом США (см. инструкции для строк 40b и 40с ниже).*

**Строка 40б.** Отметьте данный пункт для подтверждения того, что у Вас отсутствуют существенные собственники со статусом США.

**Строка 40с.** Если Вы не отметили пункт и не предоставили подтверждение в строке 40б, Вы должны отметить данный пункт 40с и заполнить Часть XXX для определения каждого существенного собственника со статусом США и предоставить их имена, адрес и TIN.

### Часть XXVII – Аффилированный FFI, подпадающий под исключение

**Строка 41.** Аффилированный FFI, подпадающий под исключение, должен отметить данный пункт для подтверждения того, что он соответствует всем требованиям данной классификации. Данная классификация будет применяться только для аффилированного FFI, подпадающего под исключение, который имеет депозитный счет, указанный в подтверждении к данной части, и который регистрирует себя в финансовом институте, в котором имеет депозитный счет. Вы не соответствуете данной классификации, если Вы получаете или выплачиваете платежи, подлежащие удержанию, от любого лица либо лицу, за исключением участника Вашей расширенной аффилированной группы, за исключением депозитарной организации, описанной в предыдущем предложении. См. параграф 1.1471-5(е)(5)(iv) для списка всех требований к данному статусу.

### Часть XXVIII – Спонсируемые NFFE, напрямую предоставляющие отчетность

**Строка 42.** Спонсируемая NFFE, напрямую предоставляющая отчетность, должна отметить данный пункт для подтверждения того, что она соответствует всем требованиям к данной классификации. Вы также должны предоставить название спонсирующей Вас организации в отведенном интервале и предоставить Ваш GIIN в строке 9а (или для платежей, осуществленных до 1 января 2016 г., GIIN Вашей спонсирующей организации).

### Часть XXIX – Подтверждение правильности данных

Форма W-8BEN-E должна быть подписана и датирована уполномоченным представителем или должностным лицом выгодоприобретателя, участвующим получателем платежа (для целей параграфа 6050W) или владельцем счета в FFI, запрашивающим данную форму. Уполномоченный представитель или должностное лицо должно отметить пункт для подтверждения того, что Вы уполномочены, на представление интересов организации, указанной в строке 1, которая является выгодоприобретателем дохода. Если Форма W-8BEN-E полностью заполнена агентом, действующим в качестве официального уполномоченного представителя, форма должна сопровождаться доверенностью, удостоверяющей право подписи за другое лицо, составленной надлежащим образом в соответствующей форме, или копией, специально разрешающей агенту представлять поручителя в принятии, выполнении и представлении формы.

## Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA

A withholding agent that is an FFI may provide you with a chapter 4 status certification other than as shown in Parts IX through XXVIII in order to satisfy its due diligence requirements under an applicable IGA. In such a case, you may attach the alternative certification to this Form W-8BEN-E in lieu of completing a certification otherwise required in Parts IV through XXVIII 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 IV through XXVIII, 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 XXIX.

## 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. If the applicable certifications do not appear on any Form W-8 (if, for example, new regulations provide for an additional chapter 4 status and this form has not been updated to incorporate the status) 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, and providing any chapter 4 status certifications included on this form. Include a citation to the applicable provision in the Regulations. Any such attached certification becomes an integral part of this Form W-8BEN-E and is subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXIX.

**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

Форма 2848 «Доверенность, удостоверяющая право подписи за другое лицо, и декларация представителя» может быть использована для данной цели. Агент, а также выгодоприобретатель, получатель платежа или владелец счета (если применимо), могут нести ответственность за взыскания, осуществленные за некорректную, ложную или сфальсифицированную форму. Подписывая Форму W-8BEN-E, уполномоченный представитель, должностное лицо или агент организации также соглашается предоставить новую форму в течение 30 дней после изменения обстоятельств, влияющих на корректность формы.

**Брокерские операции или бартерный обмен.** Доход от операций с брокером или бартерный обмен является объектом отчетности и дополнительных удержаний до тех пор, пока Форма W-8BEN-E или аналогичная форма не заполнены с целью уведомить брокера или бартерную биржу о том, что Вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от удержаний. См. описание подтверждения правильности данных в 4-ом пункте маркированного списка.

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

- Вы являетесь иностранной корпорацией, партнерством, имущественным комплексом или трастом; и
- Вы не участвуете и не планируете участвовать в течение года в ведении торговли или бизнеса в США, который имеет связанный доход от операций с брокером или бартерного обмена.

## Part XXX - Существенные собственники со статусом США пассивной NFFE

Если Вы идентифицируете себя как пассивную NFFE (включая инвестиционную организацию, которая является территориальной NFFE, но не территориальной NFFE, подпадающей под исключение, в соответствии с параграфом 1.1472-1(c)) с одним или более существенными собственниками со статусом США в Части XXVI, Вы должны идентифицировать каждого существенного собственника со статусом США. Укажите имя, адрес и TIN каждого существенного собственника со статусом США в соответствующей колонке. Вы можете добавить данную информацию отдельным заявлением, на которое распространяется аналогичная ответственность за предоставление ложных данных и другие подтверждения, предоставленные в Части XXIX.

## Особые инструкции

### Гибридные организации

#### Гибридная организация, заявляющая о налоговых льготах.

Если Вы являетесь гибридной организацией, заявляющей о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения как резидент от своего имени, Вы можете сделать это в соответствии с применимым соглашением об избежании двойного налогообложения. Вы должны заполнить Форму W-8BEN-E для заявления о налоговых льготах в соответствии с соглашением таким же способом, как описано ранее (см. инструкцию для заполнения Части III). Если Вы являетесь организацией сквозного налогообложения, получающей платежи, подлежащий удержанию, Вы должны заполнить Форму W-8IMY для организации наряду с заявлением об удержании (если необходимо), устанавливая статус в соответствии с Главой 4 для каждого из ваших партнеров или собственников. Если Вы являетесь организацией без образования юридического лица, заявляющей о налоговых льготах, Ваш единственный собственник должен предоставить Форму W-8BEN-E или Форму W-8BEN (какая применима) налоговому агенту вместе с данной формой. Вы можете использовать строку 10 для информирования налогового агента о взаимосвязи между двумя формами.



*Организация без образования юридического лица, которая имеет действующее межгосударственное соглашение по Модели 1 или по Модели 2, которая также является гибридной организацией, заявляющей о налоговых льготах, должна соблюдать особые инструкции для организаций без образования юридического лица, заявляющих о налоговых льготах в соответствии с юрисдикцией IGA далее.*  
**Строка 1.** Укажите юридическое наименование Вашей организации (определенное на основании Вашего правового статуса в стране

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**.....12 hr., 40 min.

**Learning about the law or the form**.....4 hr., 17 min.

**Preparing and sending the form**.....8 hr., 16 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, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Do not send Form W-8BEN-E to this office. Instead, give it to your withholding agent.

регистрации или организации).

**Строка 2.** Укажите страну, в соответствии с законодательством которой компания создана, организована или управляется.

**Строка 3.** Оставьте эту строку пустой. Для целей заполнения данной формы в качестве гибридной организации, заявляющей о налоговых льготах (включая организацию без образования юридического лица), Вас рассматривают как выгодоприобретателя, и Вы должны быть указаны в строке 1.

**Строка 4.** Отметьте данный пункт, который применим для организации без образования юридического лица, партнерства, траста доверителя или простого траста. Вы также должны отметить данный пункт, указывая, что Вы являетесь гибридной организацией, заявляющей о налоговых льготах, и заполнить Часть III.

**Строка 5.** Не заполняйте строку 5.

**Строки 6 и 7.** Заполните строки 6 и 7, как указано в специальных инструкциях ранее.

**Строка 8.** Заполните строку 8, как указано в специальных инструкциях для строки 8 ранее.

**Строка 9b.** Если страна постоянной регистрации для целей налогообложения присвоила Вам идентификационный номер налогоплательщика, укажите его здесь. Не указывайте идентификационный номер налогоплательщика Вашего (Ваших) собственника(ов).

**Строка 10.** Данная ссылочная строка используется для связи данной Формы W-8BEN-E с другим применимым сертификатом удержания или другим документом, предоставленным для целей Главы 4. Например, если Вы являетесь партнерством, заявляющим о налоговых льготах, Вы можете предоставить информацию для налогового агента, чтобы указать связь между данной Формой W-8BEN-E, Формой W-8IMY и документацией собственника, предоставленной Вами для целей установления статуса Вашего (Ваших) собственника(ов) в соответствии с Главой 4.

### **Часть III и XXIX**

Вы должны заполнить Части III и XXXIX в соответствии со специальными инструкциями, описанными ранее. Заполните Часть II при необходимости.

#### **Обратно-гибридные организации**

Иностранная обратно-гибридная организация должна предоставлять только Форму W-8BEN-E в отношении платежей, для которых она не заявляет о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения от имени своих собственников, и должна предоставить статус в соответствии с Главой 4 в случае получения платежа, подлежащего удержанию. Иностранная обратно-гибридная организация, заявляющая о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения от имени своих собственников, должна предоставить налоговому агенту Форму W-8IMY (в том числе статус в соответствии с Главой 4 при получении платежа, подлежащего удержанию) вместе с заявлением об удержании и Формы W-8BEN или W-8BEN-E (или разрешенное документальное подтверждение) от имени каждого собственника, заявляющего о налоговых льготах в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения. См. Форму W-8IMY и сопровождающую инструкцию для более подробной информации.

#### **Организации, предоставляющие подтверждения в соответствии с применимым межгосударственным соглашением (IGA)**

Налоговый агент, являющийся FFI, может предоставить Вам подтверждение статуса в соответствии с Главой 4, отличного от указанного в Частях с IX по XXVIII, с целью удовлетворения требований по комплексному анализу в соответствии с применимым межгосударственным соглашением (IGA). В таком случае Вы можете приложить альтернативное подтверждение к указанной Форме W-8BEN-E вместо предоставления подтверждения правильности данных, требуемого в Частях с IV по XXVIII, если Вы: 1) утверждаете, что подтверждение корректно

отражает Ваш статус в соответствии с Главой 4 или применимым межгосударственным соглашением (IGA); и 2) налоговый агент предоставляет Вам письменное заявление о том, что он представил подтверждение правильности данных для соответствия требованиям к комплексному анализу в качестве участвующего иностранного финансового института (FFI) или зарегистрированного условно-соответствующего FFI в рамках применимого IGA.

Вы также можете предоставить с настоящей формой подтверждение применимого IGA, если Вы определяете Ваш статус в соответствии с Главой 4 согласно определениям, указанным в применимом IGA, и в Вашем подтверждении указана юрисдикция, которая имеет действующее IGA, и описан Ваш статус в качестве 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 освобожденной NFFE в соответствии с законодательством для того, чтобы заполнить настоящую форму. 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 подтверждения правильности данных в Частях с IV по XXVIII, не отмечайте пункт в строке 5. Однако если Вы определяете свой статус в соответствии с определениями применимого IGA и можете подтвердить статус в соответствии с Главой 4, указанный в настоящей форме, Вы не обязаны предоставлять подтверждения, описанные в данном параграфе, если их не потребует от Вас налоговый агент или иностранный финансовый институт, которому Вы предоставляете форму.

Ответственность за предоставление ложных данных и иные подтверждения правильности данных, указанные в Части XXIX, распространяются на любые подтверждения правильности данных, предоставляемые в рамках применимого IGA.

**Организации, предоставляющие альтернативные подтверждения правильности данных в соответствии с законодательством.**

Если Вы удовлетворяете требованиям к статусу в соответствии с Главой 4, не указанному в Части I, строке 5 настоящей формы, Вы можете приложить применимые подтверждения для этого статуса в виде любой Формы W-8, имеющей соответствующие подтверждения. Если соответствующие подтверждения отсутствуют в каких-либо Формах W-8 (если, например, новые законодательные акты вводят новый статус в соответствии с Главой 4, а данная форма не была обновлена с учетом этого статуса), в таком случае Вы можете предоставить приложение, подтверждающее, что Вы удовлетворяете требованиям к применимому статусу, описанному в определенном параграфе, вместо того, чтобы отмечать пункт в Части I, строке 5 и предоставлять подтверждения статуса в соответствии с Главой 4, включенные в данную форму. Включите цитату применимого параграфа. Любое такое приложенное подтверждение становится составной частью настоящей Формы W-8BEN-E, и к нему применимы ответственность за предоставление ложных данных и иные подтверждения правильности данных, указанные в Части XXIX.

**Закон о сокращении бумажного делопроизводства.**

Запрашиваемая в данной форме информация нацелена на исполнение законов о внутренних доходах США. От Вас требуется предоставить информацию. Мы должны убедиться в том, что Вы соблюдаете указанные законы, а также даете нам возможность 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) в том случае, если форма показывает действительный номер OMB (номер формы по классификатору управленческой документации США). Книги 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 сопроводительная

информация являются конфиденциальными, как требуется в параграфе 6103.

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

**Заполнение документов**..... 12 ч., 40 мин.  
**Изучение закона или формы**..... 4 ч., 17 мин.  
**Подготовка и отправление формы**..... 8 ч., 16 мин.

Если у Вас есть комментарии относительно точности данной оценки или 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-8BEN-E по указанному адресу. Вместо этого отдайте ее Вашему налоговому агенту.