

**Сертификат иностранного посредника,
иностранной фискально-прозрачной организации или определенных
американских отделений для целей удержания налогов и отчетности
в США**

OMB No. 1545-1621

- ▶ Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс.
▶ **Перейдите на www.irs.gov/FormW8IMY для получения инструкций и последней информации.**
▶ **Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не направляйте ее в Налоговую службу.**

Не используйте эту форму для:

- Получателя платежа, заявляющего о своем иностранном статусе или применимости налоговых льгот (кроме квалифицированного посредника (QI), действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с производными финансовыми инструментами (QDD))..... W-8BEN или W-8BEN-E
- Гибридной организации, заявляющей о налоговых льготах от собственного имени (кроме QI, действующего в качестве QDD)..... W-8BEN-E
- Иностранного лица, заявляющего, что доход непосредственно связан с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах..... W-8ECI
- Фискально-прозрачной организации с единственным иностранным владельцем, являющимся получателем платежа (кроме QI, действующего в качестве QDD), к которому относится данная форма. Вместо этого единственный иностранный владелец должен использовать W-8BEN, W-8ECI или W-8BEN-E
- Иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального эмитсионного банка, иностранной организации освобожденной от уплаты налогов, иностранного частного фонда или правительства зависимой территории США, заявляющих и применении раздела (ов) 115(2), 892, 895 или 1443(b)..... W-8EXP
- Организации США, гражданина или резидента США..... W-9
- Иностранного лица, документально подтверждающего свой статус для целей раздела 6050W..... W-8BEN, W-8BEN-E или W-8ECI

Вместо этого используйте Форму:

Часть I Идентификация организации

1 Наименование организации, действующей в качестве посредника	2 Страна учреждения или организации
3 Наименование фискально-прозрачной организации (если применимо), см. инструкции	
4 Статус по главе 3 (тип организации) (Отметьте только одно поле):	
<input type="checkbox"/> QI (включая QDD). Заполните Часть III. <input type="checkbox"/> Неквалифицированный посредник. Заполните Часть IV . <input type="checkbox"/> Территориальный финансовый институт. Заполните Часть V . <input type="checkbox"/> Американское отделение. Заполните Часть VI. <input type="checkbox"/> Иностранное партнерство, выполняющее функции НА (налогового агента). Заполните Часть VII.	<input type="checkbox"/> Иностранное партнерство, выполняющее функции НА. Заполните Часть VII. <input type="checkbox"/> Иностранное партнерство, не выполняющее функции НА. Заполните Часть VIII. <input type="checkbox"/> Иностранное простое партнерство, не выполняющее функции НА. Заполните Часть VIII. <input type="checkbox"/> Иностранное партнерство доверителя, не выполняющее функции НА. Заполните Часть VIII.

5 Статус по главе 4 (Статус по FATCA) (Подробную информацию смотрите в инструкциях по заполнению и заполните приведенное ниже подтверждение в соответствии с применимым статусом организации.) (Поставьте отметку только в одном поле.):

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Не участвующий иностранный финансовый институт (ИФИ) (включая ИФИ, связанный с ИФИ, отчитывающимся в рамках межправительственного соглашения (МПС), кроме условно-участвующего ИФИ, участвующего ИФИ или освобожденного (подпадающего под исключение) получателя платежа). Заполните Часть IX (если применимо).
<input type="checkbox"/> Участвующий ИФИ.
<input type="checkbox"/> ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 1.
<input type="checkbox"/> ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 2.
<input type="checkbox"/> Зарегистрированный условно-участвующий ИФИ (кроме ИФИ, отчитывающегося в рамках МПС по Модели 1, спонсируемого ИФИ или ИФИ, не отчитывающегося в рамках МПС, указанного в Части XIX).
<input type="checkbox"/> Территориальный финансовый институт. Заполните Часть V.
<input type="checkbox"/> Спонсируемый ИФИ (кроме сертифицированной условно-участвующей спонсируемой закрытой инвестиционной компании). Заполните Часть X.
<input type="checkbox"/> Сертифицированный условно-участвующий незарегистрированный местный банк. Заполните Часть XII.
<input type="checkbox"/> Сертифицированный условно-участвующий ИФИ, имеющий только счета с малым объемом денежных средств. Заполните Часть XIII.
<input type="checkbox"/> Сертифицированная условно-участвующая спонсируемая закрытая инвестиционная компания. Заполните Часть XIV.
<input type="checkbox"/> Сертифицированная условно-участвующая организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности. Заполните Часть XV. | <input type="checkbox"/> Определенные инвестиционные компании, не обслуживающие финансовые счета Заполните Часть XVI.
<input type="checkbox"/> ИФИ задокументированный владельцем. Заполните Часть XI.
<input type="checkbox"/> Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения. Заполните Часть XVII.
<input type="checkbox"/> Иностранное центральное эмитсионное учреждение. Заполните Часть XVIII.
<input type="checkbox"/> ИФИ, не отчитывающийся в рамках МПС. Заполните Часть XIX.
<input type="checkbox"/> Освобожденные пенсионные фонды. Заполните Часть XX.
<input type="checkbox"/> Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы. Заполните Часть XXI.
<input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»). Заполните Часть XXII.
<input type="checkbox"/> Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XXIII.
<input type="checkbox"/> Нефинансовая иностранная организация (НФИО), акции которой обращаются на бирже, или НФИО, аффилированная с организацией, акции которой обращаются бирже. Заполните Часть XXIV.
<input type="checkbox"/> Исключенная территориальная НФИО. Заполните Часть XXV.
<input type="checkbox"/> Активная НФИО. Заполните Часть XXVI.
<input type="checkbox"/> Пассивная НФИО. Заполните Часть XXVII.
<input type="checkbox"/> НФИО, непосредственно предоставляющая отчетность в Налоговую службу США.
<input type="checkbox"/> Спонсируемая НФИО, непосредственно предоставляющая отчетность в Налоговую службу США. Заполните Часть XXVIII. |
|---|--|

6 Адрес постоянного местонахождения (улица, номер кв. или офиса или зона доставки почты в сельскую местность). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя/ «на имя»** (если он не является юридическим адресом).

Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс, при наличии.	Страна
---	--------

7 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного)

Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс, при наличии.	Страна
---	--------

8 Идентификационный номер налогоплательщика США (TIN), если необходимо ▶ _____

QI-EIN
 WP-EIN
 WT-EIN
 EIN

10 Контрольный номер (номера) (см. инструкции) _____

Часть II Фискально-прозрачная организация или отделение, получающее платеж. (Заполните только в случае, если фискально-прозрачная организация, получившая GIN или отделение ИФИ расположены в стране, не являющейся страной резидентства ИФИ. Не заполняйте часть II для филиалов QDD. См. инструкции.)

11 Статус по главе 4 (статус FATCA) фискально-прозрачной организации или отделения, получающего платеж

- Отделение, считающееся не участвующим ИФИ. ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 1. Американское отделение.
 Участвующий ИФИ. ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 2.

12 Адрес отделения (улица, номер кв. или офиса, или зона доставки почты в сельскую местность). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя** (если он не является юридическим адресом).

Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс, при наличии.

Страна

13 GIN (при наличии) ▶

Подтверждение статуса по главе 3

Часть III Квалифицированный посредник

Все квалифицированные посредники

ac14 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I (или отделение, в зависимости от обстоятельств):

- Является QI (квалифицированным посредником) в отношении счетов, указанных в строке 10 или выписке об удержаниях, связанной с этой формой (в соответствии с требованиями), одним или несколькими из следующих:
 - (i) не действует от собственного имени;
 - (ii) является QDD (квалифицированным дилером по операциям с производными финансовыми инструментами), получающим платежи по базовым ценным бумагам и (или) потенциальным сделкам согласно 871 (m);
 - (iii) является QI, который принимает на себя обязанности по основному удержанию налогов в отношении выплат замещающих процентов, которые допускаются Соглашением QI.
- Представила или представит выписку об удержаниях (в соответствии с требованиями) для целей глав 3 и 4, на которые распространяются подтверждения, сделанные в данной форме.

Квалифицированные посредники, не выступающие в качестве квалифицированных дилеров по производным финансовым инструментам (отметьте все, что подходит)

15a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, принимает на себя обязанности по основному удержанию налогов для целей глав 3 и 4 для каждого счета, указанного в выписке об удержаниях, прилагаемой к данной форме (или, если выписка об удержаниях не прилагается к данной форме, для всех счетов).

b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, принимает на себя обязанности по представлению основной отчетности по форме 1099 и обязанности по дополнительному удержанию, осуществляя удержания и представляя отчетность в качестве участвующего ИФИ или зарегистрированного, условно-участвующего ИФИ, в отношении счетов, которые она обслуживает, которыми владеют определенные налогоплательщики США, как это регулируется разделами 1.6049-4 (c) (4) (i) или (c) (4) (ii), в соответствии с формой 1099, для каждого счета, указанного в выписке об удержаниях, прилагаемой к данной форме (или, если выписка об удержаниях не прилагается к данной форме, для всех счетов).

c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, не принимает на себя обязанности по представлению основной отчетности по форме 1099 и обязанности по дополнительному удержанию.

d (Заполните только в том случае, если организация, указанная в Части I данной формы, не принимает на себя обязанности по представлению основной отчетности по форме 1099 и обязанности по дополнительному удержанию.) Если организация, указанная в Части I данной формы, выделит часть платежа в пул удержания получателей платежей из США, согласно главе 4, в выписке об удержаниях, связанной с данной формой, я подтверждаю, что организация отвечает требованиям раздела 1.6049-4 (c) (4) (iii), в отношении любого владельца счета, утверждаю, что он включен в такой пул ставок удержания.

e (Заполните только в том случае, если организация, указанная в Части I данной формы, не принимает на себя обязанности по представлению основной отчетности по форме 1099 и обязанности по дополнительному удержанию.) Если организация, указанная в Части I данной формы, выделит часть платежа в пул удержания получателей платежей из США, согласно главе 4, в выписке об удержаниях, связанной с данной формой, в той степени, в которой получатели платежей США являются владельцами счетов посредника или субъекта, получающего платеж от юридического лица, я подтверждаю, что организация получила или будет получать документацию, достаточную для установления каждого такого посредника или субъекта, осуществляющего сквозной поток, как участвующего ИФИ, зарегистрированного условно-участвующего ИФИ, или ИФИ, который является QI.

f Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, действует как кредитор ценных бумаг с ценными бумагами в отношении платежей, связанных с этой формой, которые являются альтернативными источниками дохода от США, полученными от налогового агента.

g Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, принимает на себя обязанности по удержанию для целей глав 3 и 4 и основной отчетности по форме 1099 и дополнительному удержанию, удерживающей ответственность за все платежи замещающих процентов, связанных с данной формой, как это разрешено Соглашением QI.

Квалифицированные дилеры по операциям с производными финансовыми инструментами

16a Я подтверждаю, что каждый QDD, указанный в части I данной формы, или в выписке об удержаниях, связанном с данной формой, отвечает требованиям, предъявляемым к QDD, и принимает на себя обязанности по основному удержанию налогов и отчетности согласно главам 3, 4 и 61 и разделу 3406 в отношении любых платежей, которые он совершает в отношении потенциальных сделок согласно 871 (m).

b Классификация организаций QDD:

- Корпорация Партнерство Фискально-прозрачная организация

Часть IV Неквалифицированный посредник

Отметьте все поля, которые применимы к Вашей организации.

- 17a (Все неквалифицированные посредники и квалифицированные посредники (QI), которые не выступают в этом качестве, должны поставить отметку в этом поле.) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, не действует в качестве квалифицированного посредника в отношении каждого счета (счетов), для которых представляется данная форма, и не действует об собственного имени.
- b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, использует данную форму для передачи подтверждения удержания налогов и/или другой документации, и представила или представит выписку об удержаниях в соответствии с требованиями.
- c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, соответствует требованиям раздела 1.6049-4(c)(4)(iii) Правил, относящимся к любому владельцу счета в отношении того счета, который он ведет, и который включен в пул удержания получателей платежей из США, , указанных в выписке об удержаниях, связанной с данной формой.
- f Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, действует в качестве квалифицированного кредитора ценных бумаг в отношении платежей, связанных с данной формой, которые представляют собой замещающие дивиденды от американских источников, полученные от налогового агента.

Часть V Территориальный финансовый институт

- 18a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является финансовым институтом (за исключением инвестиционной компании, которая не является также депозитным учреждением, кастодиальным учреждением или определенной страховой компанией), который учрежден или организован по законам зависимой территории США.

Отметьте поле 18b или 18c, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- b Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, использует данную форму в качестве подтверждения ее соглашения с налоговым агентом о том, чтобы рассматриваться как налогоплательщик США для целей глав 3 и 4 в отношении любых платежей, связанных с данным подтверждением удержания налогов.
- c Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- использует данную форму для передачи подтверждений удержания налогов и/или другой документации лицам, для которых она получает платеж;
 - представила или представит выписку об удержаниях, в соответствии с требованиями.

Часть VI Определенные американские отделения

- 19a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, получает платежи, которые не связаны непосредственно с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США.

Отметьте поле 19b или 19c, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является американским отделением иностранного банка или страховой компании, описанных в разделе 1.1441-1 (b)(2)(iv)(A) Правил, которая использует данную форму как подтверждение ее соглашения с налоговым агентом о том, что она будет рассматриваться как налогоплательщик США в отношении любых платежей, связанных с данным подтверждением удержания налогов.
- c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- использует данную форму для передачи подтверждений удержания налогов и/или другой документации лицам, для которых отделение получает платеж;
 - представила или представит выписку об удержаниях, в соответствии с требованиями; и
 - в случае удержания платежа применяет порядок, описанный в разделе 1.1471-4 (d) (2) (iii) (C) Правил.

Часть VII Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента (WP), или иностранный траст, выполняющий функции налогового агента (WT)

- 20 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента, который подчиняется условиям своего соглашения WP или WT.

Часть VIII Иностранное партнерство, простой траст или траст доверителя, не выполняющие функции налогового агента

Отметьте все поля, которые применимы к Вашей организации.

- 21a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является иностранным партнерством, не выполняющим функции налогового агента, иностранным простым трастом, не выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом доверителя, не выполняющим функции налогового агента, и предоставляет данную форму в отношении платежей, которые не связаны непосредственно или не рассматриваются как связанные непосредственно с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США; и
 - Использует данную форму для передачи подтверждений удержания налогов и/или другой документации и представила или представит выписку об удержаниях, в соответствии с требованиями, для целей глав 3 и 4, на которые распространяются подтверждения, сделанные в данной форме.
- b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранным партнерством, которое является участником партнерства нижнего уровня и представляет данную Форму W-8IMY для целей раздела 1446.

Подтверждение статуса по главе 4

Часть IX Не участвующий ИФИ с освобожденными бенефициарными владельцами

- 22 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, использует данную форму для передачи подтверждения удержания налогов и/или другой документации, и представила или представит выписку об удержаниях с указанием части платежей, проведенных одному или нескольким освобожденным бенефициарным владельцам.

Часть X Спонсируемый ИФИ

23 а Наименование спонсирующей организации: _____

Отметьте поле 23b или 23c, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является инвестиционной компанией;
 - Не является QI, WP (за исключением случаев предусмотренных в соглашении об удержании налогов с иностранного партнерства) или WT; и
 - Договорилась с указанной выше организацией (которая не является не участвующим ИФИ) выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации.
- c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является контролируемой иностранной корпорацией, определение которой дается в разделе 957(a);
 - Не является QI, WP или WT;
 - Полностью принадлежит, прямо или косвенно финансовому институту США, указанному выше, который согласен выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации; и
 - Имеет общую электронную систему бухгалтерского учета со спонсирующей организацией (указанной выше), которая позволяет спонсирующей организации идентифицировать всех владельцев счетов и получателей платежей этой организации, а также открывает доступ ко всей информации о счетах и клиентах, хранящейся у данной организации, включая, но не ограничиваясь ими, идентифицирующую клиента информацию, документацию клиента, остаток по счету и все платежи, перечисленные владельцам счетов или получателям платежей.

Часть XI ИФИ задокументированный владельцем

Примечание: Данный статус применяется, только если финансовый институт США, участвующий ИФИ, ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 1, или ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 2, которым данная форма предоставлена, согласился рассматривать ИФИ как ИФИ задокументированный владельцем. ИФИ задокументированный владельцем должен сделать указанные ниже подтверждения.

- 24a Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- не выступает в качестве посредника;
 - не принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности;
 - не владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами в интересах других лиц;
 - не является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета;
 - не аффилировано с организацией (за исключением ИФИ, который также рассматривается как ИФИ задокументированный владельцем), которая принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности; владеет в качестве существенной составляющей своего бизнеса финансовыми активами в интересах других лиц или является страховой компанией (или материнской компанией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета; и
 - не ведет финансового счета для любого не участвующего ИФИ.

Отметьте поле 24b или 24c, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- b Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- представил или представит информацию о владельце ИФИ (включая любую применимую документацию владельца), содержащую:
 - (i) Имя, адрес, TIN (при наличии), статус по главе 4 и тип представленной документации (при необходимости) по каждому физическому лицу и определенному налогоплательщику США, который прямо или косвенно владеет долей участия в уставном капитале ИФИ задокументированного владельцем (учитывая все организации, кроме указанных лиц США);
 - (ii) Имя, адрес, TIN (при наличии), статус по главе 4 и тип представленной документации (при необходимости) каждого физического лица и определенного налогоплательщика США, которое владеет правами на задолженность ИФИ задокументированного владельцем (включая любые косвенные права на задолженность, которые включают права на задолженность в любой организации, прямо или косвенно владеющей получателем платежа или любой прямой или косвенной долей участия в уставном капитале владельца задолженности получателя платежа), которые составляют финансовый счет на сумму более \$50 000 (без учета любых прав на задолженность, принадлежащих участвующим ИФИ, зарегистрированным условно-участвующим ИФИ, сертифицированным условно-участвующим ИФИ, исключенным НФИО, освобожденным от уплаты налогов получателям платежей или лицам США кроме определенных налогоплательщиков США); и
 - (iii) Любую дополнительную информацию, запрошенную налоговым агентом для исполнения его обязательств в отношении данной организации.
- c Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- представил или представит аудиторское заключение, подписанное не более чем за 4 года до даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или юридического представителя, находящихся в США, которое подтверждает, что данная фирма или представитель изучили документацию ИФИ в отношении всех его владельцев и владельцев его долгов, указанных в разделе 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) Правил, и что ИФИ соответствует всем требованиям, предъявляемым к ИФИ задокументированному владельцем. ИФИ, указанный в Части I, также представил или представит заявление от владельца ИФИ и Форму W-9 с соответствующими отказами от прав, как указано в разделе 1.1471-3(d)(6)(iv) Правил.

Часть XII Сертифицированный условно-участвующий не зарегистрированный местный банк

- 25 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Действует и лицензирован исключительно как банк или кредитный союз (или аналогичная коллективная кредитная организация, действующая не в целях получения прибыли) в стране своей регистрации или организации;
 - Участвует главным образом в деятельности по привлечению вкладов и выдаче займов, в отношении банка - розничным клиентам, не связанным с таким банком, и в отношении кредитного союза или аналогичной коллективной кредитной организации - ее участникам, при условии, что ни один участник не владеет более чем 5% долей участия в таком кредитном союзе или коллективной кредитной организации;
 - Не привлекает владельцев счетов из-за пределов страны своей организации;
 - Не имеет постоянного места ведения деятельности за пределами такой страны (для данной цели постоянное место деятельности не включает в себя то место, которое не рекламируется публично и из которого ИФИ осуществляет исключительно функции административной поддержки);
 - Имеет не более \$175 млн. в активах на своем балансе и, если он является участником расширенной аффилированной группы, то такая группа имеет не более \$500 млн. общих активов на своем консолидированном или комбинированном балансе; и
 - Не имеет в составе своей расширенной аффилированной группы ни одного участника, являющегося ИФИ, кроме ИФИ, который создан или организован в той же стране, что и ИФИ, указанный в Части I, и который соответствует требованиям, установленным в данной Части XII.

Часть XIII Сертифицированный условно-участвующий ИФИ, имеющий только счета с малым объемом денежных средств

- 26 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Преимущественно не занимается деятельностью, связанной с инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, долями участия в партнерствах, сырьем, контрактами на номинальную основную сумму, страховыми или аннуитетными договорами, или любыми долями участия (включая фьючерсные или форвардные контракты, или опционы) в таких ценных бумагах, долях участия в партнерствах, сырье, контрактах на номинальную основную сумму, страховых договорах или аннуитетных договорах;
 - Ни один финансовый счет, ведущийся ИФИ или любым участником его расширенной аффилированной группы, если таковая существует, не имеет остатка или стоимости свыше \$50 000 (эта сумма определяется после применения правил об агрегировании счетов); и
 - Ни ИФИ, ни вся расширенная аффилированная группа ИФИ, если таковая существует, не имеет более \$50 млн. в активах на своем консолидированном или комбинированном балансе по состоянию на конец последнего финансового года.

Часть XIV Сертифицированная условно-участвующая спонсируемая закрытая инвестиционная компания

- 27 а Наименование спонсирующей организации: _____
- б Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Является ИФИ исключительно потому, что он является инвестиционной организацией, описанной в разделе 1.1471-5(е)(4) Правил;
 - Не является QI, WP или WT;
 - Будет проводить меры по проверке благонадежности клиентов, удержанию налогов, предоставлению отчетности (определенные для участвующего ИФИ), осуществляемые спонсирующей организацией, указанной в строке 27а; и
 - 20 или менее физических лиц владеют всеми правами на задолженность и долями участия в уставном капитале организации (не считая прав на задолженность, принадлежащих финансовым институтам США, участвующим ИФИ, зарегистрированным условно-участвующим ИФИ и сертифицированным условно-участвующим ИФИ, и долей участия в уставном капитале, принадлежащих организации, которой принадлежит 100% долей участия в уставном капитале ИФИ, указанном в Части I, и которая сама является спонсируемым ИФИ).

Часть XV Сертифицированная условно-участвующая организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности

- 28 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:
- Существовал по состоянию на 17 января 2013 года;
 - Передал все классы своих прав на задолженность или доли участия в уставном капитале инвесторам до 17 января 2013 года исключительно в соответствии с контрактом между держателем акций и выпускающей их компанией или аналогичным соглашением; и
 - Является сертифицированной условно-участвующей организацией, потому что она удовлетворяет требованиям, относящимся к организации долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности (таким как ограничения в отношении ее активов и другие требования согласно разделу 1.1471-5(f)(2)(iv) Правил).

Часть XVI Определенные инвестиционные компании, не обслуживающие финансовые счета

- 29 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является финансовым институтом исключительно потому, что она является инвестиционной компанией, описанной в разделе 1.1471-5(е)(4) Правил; и
 - Не ведет финансовые счета.

Часть XVII Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения

- 30а (Все дистрибьюторы, на деятельность которых наложены ограничения, должны отметить данное поле.) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Действует в качестве дистрибьютора в отношении прав на задолженность или доли участия в фонде, на деятельность которого наложены ограничения, в отношении которого подается данная форма;
 - Предоставляет инвестиционные услуги не менее чем 30 клиентам, не связанным друг с другом, при этом менее половины ее клиентов связаны друг с другом;
 - Обязана выполнять процедуры комплексной проверки для AML (противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем), в соответствии с законодательством о противодействии легализации денежных средств, полученных преступным путем, действующими в стране ее создания (которая является юрисдикцией, выполняющей требования FATF (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег));
 - Действует исключительно в стране своей регистрации или организации, не имеет постоянного места ведения деятельности за пределами данной страны и имеет со всеми участниками своей аффилированной группы, если таковая имеется, одну и ту же страну регистрации или организации;
 - Не привлекает клиентов за пределами страны своей регистрации или организации;
 - В общей сложности управляет активами не более чем на \$175 млн. и получает не более \$7 млн. валового дохода, что подтверждается ее отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год;
 - Не является членом расширенной аффилированной группы, в управлении которой находится в общей сложности более \$500 млн. или которая получает более \$20 млн. валового дохода, что подтверждается комбинированным или консолидированным отчетом о прибылях и убытках за последний отчетный год; и
 - Не осуществляет продажи долговых или ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными владельцами США или не участвующим ИФИ.

Отметьте поле 30b или 30c, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

Я также подтверждаю, что в отношении всех проведенных после 31 декабря 2011 года продаж прав на задолженность или доли участия в фонде, на деятельность которого наложены ограничения, по отношению к которому подается данная форма, организация, указанная в Части I:

- b** Связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит общий запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг организациям США и физическим лицам-резидентам США, и в настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными владельцами США или не участвующему ИФМ.
- c** В настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными владельцами США или не участвующему ИФИ, и в отношении всех продаж, проведенных до момента включения такого ограничения в дистрибьюторское соглашение, изучила все счета, связанные с такими продажами в соответствии с процедурами, указанными в разделе 1.1471-4(c) Правил, которые применимы к ранее существовавшим счетам, и выкупила или погасила все ценные бумаги, которые были проданы определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными владельцами США или не участвующим ИФИ, либо передаст ценные бумаги дистрибьютору, который является участвующим ИФИ, ИФИ, отчитывающимся в рамках МПС по Модели 1, или ИФИ, отчитывающимся в рамках МПС по Модели 2.

Часть XVIII Иностраный центральный эмитсионный банк

- 31** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, рассматривается как получатель платежа исключительно для целей главы 4 согласно разделу 1.1471-6(d)(4) Правил.

Часть XIX ИФИ, не отчитывающийся в рамках МПС

- 32** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- соответствует требованиям, чтобы считаться финансовым институтом, не отчитывающимся в рамках применимого МПС между США и

Применимое МПС представлено Модель 1 МПС или Модель 2 МПС, и рассматривается как _____ в соответствии с положениями применимого МПС или Правилами Казначейства (если применимо, см. инструкции); **и**

- Если Вы являетесь трастом с задокументированным доверительным собственником или спонсируемой организацией, укажите имя /наименование доверительного собственника или спонсора _____

Доверительный собственник является: Американским (США) Иностраным

Часть XX Освобожденные от уплаты налогов пенсионные фонды

Отметьте поле 33a, b, c, d, e или f, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- 33a** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Учреждена в стране, с которой Соединенные Штаты имеют действующее соглашение об избежании двойного налогообложения доходов;
 - Действует в основном в целях управления и выплаты пенсионных или выходных пособий; **и**
 - Имеет право на договорные льготы в отношении доходов, которые фонд получает от источников в США (или имела бы право на такие льготы, если бы она получала любой такой доход), как резидент другой страны, удовлетворяющий любому требованию к применимым ограничениям на использование льгот.
- b** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Создана для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
 - Ни один бенефициар не имеет права более чем на 5% активов ИФИ;
 - Подлежит государственному регулированию и предоставляет ежегодную отчетность, содержащую сведения о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в стране, в которой данный фонд создан или осуществляет свою деятельность; **и**
 - (i) В целом освобождена от налогов на доход от инвестиций согласно законодательству страны, в которой она создана или осуществляет свою деятельность, в силу имеющегося у нее статуса пенсионного фонда;
 - (ii) Получает не менее 50% общего количества взносов от спонсирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других фондов, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, других пенсионных фондов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил);
 - (iii) Не допускает либо допускает с применением штрафных санкций выплаты или вывод средств до наступления определенных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением автоматических переводов на счета, описанные в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, описанные в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или в другие пенсионные фонды, описанные в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС); **или**
 - (iv) Ограничивает взносы работников в фонд, исходя из заработанного дохода работника, или суммой не более \$50 000 в год.
- c** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Создана для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
 - Имеет менее 50 участников;
 - Спонсируется одним или несколькими работодателями, каждый из которых не является инвестиционной организацией или пассивной НФИО;
 - Ограничивает взносы работника и работодателя в фонд (не учитывая переводы активов из других фондов, описанных в данной части, пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, или счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил, исходя из заработанного дохода вознаграждения работника, соответственно;
 - Участники, не являющиеся резидентами страны, в которой этот фонд создан или осуществляет свою деятельность, не имеют права на получение более 20% активов фонда; **и**
 - Подлежит государственному регулированию и предоставляет ежегодную отчетность, содержащую сведения о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в стране, в которой данный фонд создан или осуществляет свою деятельность.
- d** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, сформирована в соответствии с пенсионной программой, которая соответствует требованиям раздела 401(a), за исключением требования о финансировании программы трастом, созданным или организованным в Соединенных Штатах.

- e Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, создана исключительно для получения дохода в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, описанных в данной части или применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, счетов, описанных в разделе 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил (в отношении пенсионных счетов), или пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС.
- f Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Правил) или освобожденным получателем платежа, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, являющихся настоящими или бывшими работниками спонсора (или лиц, указанных такими работниками); **или**
 - Учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Правил) или освобожденным получателем платежа, описанным в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС, для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, не являющихся настоящими или бывшими работниками такого спонсора, но в качестве компенсации за оказанные спонсору личные услуги.

Часть XXI Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы

- 34 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Является холдинговой компанией, казначейским (финансовым) центром или кэптивной финансовой компанией, и практически все виды деятельности организации представляют собой функции, описанные в разделе 1.1471-5(е)(5)(i)(C) - (E) Правил;
 - Является участником нефинансовой группы, описанной в разделе 1.1471-5(е)(5)(i)(B) Правил;
 - Не является депозитным или кастодиальным учреждением (кроме как для участников расширенной аффилированной группы данной организации); **и**
 - Не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупов с использованием заемных средств или любого инвестиционного механизма, инвестиционная стратегия которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XXII Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»)

- 35 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Была создана (указать дату создания или, в случае нового направления деятельности, дату принятия решения советом директоров, одобряющего новое направление деятельности) _____ (дата должна быть менее чем за 24 месяца до даты платежа);
 - Еще не осуществляет деятельность и не имеет опыта ведения деятельности или инвестирует капитал в активы с намерением развивать новое направление деятельности, которое не является деятельностью финансового института или пассивной НФИО; **и**
 - Не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупов с использованием заемных средств или любого инвестиционного механизма, цель которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XXIII Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства

- 36 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Представила план ликвидации, представила план реорганизации или подала заявление о банкротстве на следующую дату: _____
 - Не осуществляла в течение последних 5 лет деятельность в качестве финансового института или не действовала как пассивная НФИО;
 - Находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или банкротство с намерением продолжить или возобновить деятельность в качестве нефинансовой организации; **и**
 - Представила или представит документальные доказательства, такие как заявление о банкротстве или другая официальная документация, подтверждающие, что процесс банкротства или ликвидации продолжается более 3 лет.

Часть XXIV НФИО, акции которой обращаются на бирже, или НФИО, аффилированная с организацией, акции которой обращаются на бирже

Отметьте поле 37a или 37b, в зависимости от того, какое из них применимо к Вашей организации.

- 37a Я подтверждаю, что:
- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым институтом; **и**
 - Акции такой корпорации регулярно торгуются на одном или нескольких организованных рынках ценных бумаг, включая _____ (укажите биржу ценных бумаг, на которой регулярно торгуются акции).
- b Я подтверждаю, что:
- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым институтом;
 - Организация, указанная в Части I, является участником той же расширенной аффилированной группы, что и организация, акции которой регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг;
 - Наименование организации, акции которой регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг _____; **и**
 - Наименование рынка ценных бумаг, на котором регулярно торгуются акции ▶ _____

Часть XXV Исключенная территориальная НФИО

- 38 Я подтверждаю, что:
- Организация, указанная в Части I, является организацией, созданной на зависимой территории Соединенных Штатов;
 - Все владельцы организации, указанной в Части I, являются добросовестными резидентами зависимых территорий США, на территории которых такая НФИО была создана или зарегистрирована; **и**
 - Организация, указанная в Части I:
 - (i) Не принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности;
 - (ii) Не владеет, в качестве существенной части своего бизнеса, финансовыми активами в интересах других лиц; **и**
 - (iii) Не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выдает или обязана производить платежи в отношении финансового счета.

Часть XXVI Активная НФИО39 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, которая не является финансовым институтом;
- Менее 50% валового дохода такой организации за предыдущий календарный год является пассивным доходом; **и**
- Менее 50% активов, принадлежащих такой организации, являются активами, которые приносят или которыми владеют для производства пассивного дохода (рассчитываемого как средневзвешенное значение доли пассивных активов, оцениваемых ежеквартально). См. инструкции по определению пассивного дохода.

Часть XXVII Пассивная НФИО40 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является иностранной организацией, которая не является финансовым институтом (эта категория включает в себя организацию, созданную на зависимой территории США, которая участвует (или позиционирует себя как участвующую) главным образом в деятельности, связанной с инвестициями, реинвестициями или торговлей ценными бумагами, долями участия в партнерствах, товарами, контрактами на номинальную основную сумму, договорами страхования или договорах аннуитета, или любыми долями участия в таких ценных бумагах, долях участия в партнерствах товарах, контрактах на номинальную основную сумму, договорах страхования или договорах об аннуитетах); **и**
- использует данную форму для передачи подтверждения удержания налогов и/или другой документации, и представила или представит выписку об удержаниях, в соответствии с требованиями.

Часть XXVIII Спонсируемая НФИО с прямой отчетностью

41 Наименование спонсирующей организации: _____

42 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО, напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США, которая спонсируется организацией, указанной в строке 41.**Часть XXIX Сертификация**

Под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, я заявляю, что я изучил информацию из данной формы и, насколько мне известно, она является достоверной, правильной и полной. Помимо этого, я даю разрешение представить данную форму любому налоговому агенту, который контролирует, получает или хранит доход, в отношении которого я представляю данную форму, или любому налоговому агенту, который может выплачивать или осуществлять платежи, в отношении сумм которых я представляю данную форму.

Я обязуюсь представить новую форму в течение 30 дней, если какое-либо утверждение из данной формы станет неверным.

Место подписи _____

подпись уполномоченного должностного лица

Расшифровка подписи

Дата (ММ-ДД-ГГГГ)