

| | | | |
|--|---|------------------|---------------------------------|
| Форма W-8IMY (ред. от апреля 2014 г.) Министерство финансов США Налоговое управление | Сертификат иностранного посредника, иностранной организации со «сквозным налогообложением» или филиалов определенных типов, находящихся на территории США, для целей удержания налога и отчетности в США ► Ссылки на статьи являются ссылками на статьи Налогового кодекса США. ► Информация о форме W-8IMY и отдельные инструкции по ее заполнению приведены по адресу www.irs.gov/formw8imy . ► Передайте настоящую форму налоговому агенту или плательщику. Не направляйте ее в Налоговое управление США. | № OMB: 1545-1621 | |
| <p>НЕ используйте настоящую форму в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бенефициарных владельцев, заявляющих исключительно о наличии у них иностранного статуса или о применении льгот, предусмотренных международным соглашением W-8BEN или W-8BEN-E • гибридных образований, заявляющих о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, от собственного имени W-8BEN-E • иностранных лиц, заявляющих, что доходы непосредственно связаны с деятельностью, осуществляемой на территории США W-8ECI • «не принимаемых во внимание лиц» с единственным иностранным владельцем, являющимся бенефициарным владельцем доходов, к которым относится настоящая форма. Вместо нее единственный иностранный владелец должен использовать: W-8BEN, W-8ECI или W-8BEN-E • иностранных правительств, международных организаций, иностранных центральных эмиссионных банков, освобожденных от уплаты налогов иностранных организаций, иностранных частных фондов или правительств территориальных владений США, заявляющих о применимости статей 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b) W-9 • юридических лиц США и граждан или резидентов США W-8BEN, W-8BEN-E или W-8ECI • иностранных лиц, представляющих документацию в отношении себя для целей статьи 6050W <p>Вместо нее используйте форму:</p> | | | |
| Часть I Идентификация лица | | | |
| 1 | Имя физического лица или наименование организации, действующих в качестве посредника | 2 | Страна регистрации или создания |
| 3 | Наименование «не принимаемого во внимание лица» (если применимо) | | |
| 4 | Статус по главе 3: <input type="checkbox"/> квалифицированный посредник. Заполните Часть III. <input type="checkbox"/> неквалифицированный посредник. Заполните Часть IV. <input type="checkbox"/> территориальная финансовая организация. Заполните Часть V. <input type="checkbox"/> филиал, находящийся на территории США. Заполните Часть VI. <input type="checkbox"/> иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента. Заполните Часть VII. <input type="checkbox"/> иностранный траст, выполняющий функции налогового агента. Заполните Часть VII. <input type="checkbox"/> иностранное партнерство, не выполняющее функции налогового агента. Заполните Часть VIII. <input type="checkbox"/> иностранный простой траст, не выполняющий функции налогового агента. Заполните Часть VIII. <input type="checkbox"/> иностранный траст учредителя, не выполняющий функции налогового агента. Заполните Часть VIII. | | |
| 4 | Статус по главе 4: <input type="checkbox"/> не участвующая иностранная финансовая организация (ИФО) (в т.ч. ИФО с ограниченными правами или филиал с ограниченными правами). Заполните Часть IX (если применимо) <input type="checkbox"/> участвующая ИФО <input type="checkbox"/> ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 1) <input type="checkbox"/> ИФО, предоставляющая сведения согласно МПС (модель 2) <input type="checkbox"/> зарегистрированная ИФО, считающаяся соблюдающей требования (за исключением ИФО, предоставляющих сведения согласно МПС (модель 1) и поддерживаемых ИФО, не получивших глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN)) <input type="checkbox"/> территориальная финансовая организация. Заполните Часть V. <input type="checkbox"/> поддерживаемая ИФО, не получившая GIIN (за исключением сертифицированных поддерживаемых инвестиционных организаций, считающихся соблюдающими требования, принадлежащих узкому кругу лиц). Заполните Часть X. <input type="checkbox"/> сертифицированный незарегистрированный местный банк, считающийся соблюдающим требования. Заполните Часть XII. <input type="checkbox"/> сертифицированная ИФО, считающаяся соблюдающей требования, обслуживающая исключительно счета с небольшими суммами. Заполните Часть XIII. <input type="checkbox"/> сертифицированная поддерживаемая инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, принадлежащая узкому кругу лиц. Заполните Часть XIV. <input type="checkbox"/> сертифицированная инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, созданная на ограниченный срок в целях приобретения долговых ценных бумаг. Заполните Часть XV. <input type="checkbox"/> ИФО, предоставляющая сведения о своих владельцах налоговому агенту. Заполните Часть XI. <input type="checkbox"/> агент по продаже, на деятельность которого наложены ограничения. Заполните Часть XVI. <input type="checkbox"/> иностранный центральный эмиссионный банк. Заполните Часть XVII. <input type="checkbox"/> ИФО, не предоставляющая сведения по МПС. Заполните Часть XVIII. <input type="checkbox"/> освобожденный от уплаты налогов пенсионный фонд. Заполните Часть XIX. <input type="checkbox"/> организация, входящая в состав нефинансовой группы. Заполните Часть XX. <input type="checkbox"/> исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»). Заполните Часть XXI. <input type="checkbox"/> исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XXII. <input type="checkbox"/> нефинансовая иностранная организация, акции которой обращаются на фондовой бирже, или нефинансовая иностранная организация, аффилированная с корпорацией, акции которой обращаются на фондовой бирже. Заполните Часть XXIII. <input type="checkbox"/> исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXIV. <input type="checkbox"/> активная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXV. <input type="checkbox"/> пассивная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXVI. <input type="checkbox"/> нефинансовая иностранная организация, предоставляющая сведения напрямую Налоговому управлению США <input type="checkbox"/> поддерживаемая нефинансовая иностранная организация, предоставляющая сведения напрямую Налоговому управлению США. Заполните Часть XXVII. | | |
| 6 | Адрес постоянного местонахождения (улица, номер квартиры или офиса или зона доставки почты в сельскую местность). Не используйте абонентский ящик или адрес представителя (за исключением юридического адреса). | | |
| Город, штат или регион. При необходимости укажите почтовый индекс. | | Страна | |
| 7 | Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного адреса) | | |
| Город, штат или регион. При необходимости укажите почтовый индекс. | | Страна | |
| 8 | Идентификационный номер налогоплательщика США – при необходимости ► _____ <input type="checkbox"/> идентификационный номер работодателя – квалифицированного посредника (QI-EIN) <input type="checkbox"/> идентификационный номер работодателя – иностранного партнерства, выполняющего функции налогового агента (WP-EIN) <input type="checkbox"/> идентификационный номер работодателя – иностранного траста, выполняющего функции налогового агента (WT-EIN) <input type="checkbox"/> идентификационный номер работодателя (EIN) <input type="checkbox"/> номер социального обеспечения (SSN) или индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN) | | |
| 9 | Глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN) (если применимо) | | |
| 10 | Номер/-а счетов (см. инструкции) | | |

| | | |
|---|--|---|
| Часть V | | Территориальная финансовая организация |
| 16a | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является финансовой организацией (за исключением инвестиционных организаций, которые также не являются кредитными организациями, кастодианами или определенными страховыми компаниями), зарегистрированной или созданной в соответствии с законодательством территориального владения США. | |
| Отметьте применимую ячейку: | | |
| b | <input type="checkbox"/> Я также подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, использует настоящую форму в качестве доказательства заключенного с налоговым агентом соглашения о том, чтобы рассматриваться в качестве лица под юрисдикцией США для целей глав 3 и 4 в отношении любых выплат, связанных с настоящим налоговым сертификатом. | |
| c | <input type="checkbox"/> Я также подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> использует настоящую форму для передачи налоговых сертификатов и (или) иной документации в отношении лиц, для которых оно получает выплаты; и предоставило или предоставит необходимое уведомление о налогообложении. | |
| Часть VI | | Филиалы определенных типов, находящиеся на территории США |
| 17a | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, получает выплаты, которые непосредственно не связаны с осуществлением деятельности на территории США. | |
| Отметьте применимую ячейку: | | |
| b | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является американским филиалом иностранного банка или страховой компании, описанных в статье 1.1441-1(b)(2)(iv)(A), являющихся участвующей ИФО (включая ИФО, предоставляющие сведения по МПС (модель 2)), зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования (включая ИФО, предоставляющие сведения по МПС (модель 1)), либо нефинансовой иностранной организацией, использующей настоящую форму в качестве доказательства заключенного с налоговым агентом соглашения о том, чтобы рассматриваться в качестве лица под юрисдикцией США в отношении любых выплат, связанных с настоящим налоговым сертификатом. | |
| c | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> использует настоящую форму для передачи налоговых сертификатов и (или) иной документации в отношении лиц, для которых филиал получает выплаты; и предоставило или предоставит необходимое уведомление о налогообложении. | |
| Часть VII | | Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента (WP), или иностранный траст, выполняющий функции налогового агента (WT) |
| 18 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, является иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента, и соблюдает условия своего соглашения о выполнении функций налогового агента. | |
| Часть VIII | | Иностранное партнерство, простой траст или траст учредителя, не выполняющие функции налогового агента |
| 19 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> является иностранным партнерством, не выполняющим функции налогового агента, иностранным простым трастом, не выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом учредителя, не выполняющим функции налогового агента, и что выплаты, к которым настоящий сертификат относится, не являются непосредственно связанными (или не рассматриваются как непосредственно связанные) с осуществлением деятельности на территории США; и использует настоящую форму для передачи налоговых сертификатов и (или) иной документации и предоставило или предоставит уведомление о налогообложении, необходимое для целей глав 3 и 4, в отношении которого в настоящей форме предоставлены подтверждения. | |
| Подтверждения в отношении статуса по главе 4 | | |
| Часть IX | | Не участвующая ИФО с бенефициарными владельцами, освобожденными от уплаты налогов |
| 20 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, использует настоящую форму для передачи налоговых сертификатов и (или) иной документации и предоставило или предоставит уведомление о налогообложении с указанием сведений о доле выплат, распределенной в пользу одного или нескольких бенефициарных владельцев, освобожденных от уплаты налогов. | |
| Часть X | | Поддерживаемая ИФО, не получившая GIN |
| 21a | Наименование поддерживающей организации: _____ | |
| Отметьте применимую ячейку: | | |
| b | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> является ИФО исключительно по той причине, что оно является инвестиционной организацией; не является квалифицированным посредником (QI), иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (WT); и договорилось с вышеуказанной организацией (не являющейся не участвующей ИФО) о том, что она будет выступать в качестве организации, поддерживающей данное лицо. | |
| c | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> является контролируемой иностранной корпорацией (согласно определению, указанному для данного термина в статье 957(a)); не является квалифицированным посредником (QI), иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (WT); полностью принадлежит (напрямую или опосредованно) вышеуказанной финансовой организации США, которая согласилась действовать в качестве организации, поддерживающей данное лицо; и имеет с вышеуказанной поддерживающей организацией общую электронную систему ведения счетов, которая позволяет поддерживающей организации идентифицировать всех владельцев счетов, открытых у данного лица, и получателей выплат от данного лица, а также получать доступ ко всей информации о счетах и клиентах, имеющейся у данного лица (включая информацию, идентифицирующую клиентов; документацию клиентов; информацию об остатках на счетах; и информацию обо всех платежах, осуществленных владельцам счетов и получателям выплат). | |

| | |
|---|--|
| Часть XI ИФО, предоставляющая сведения о своих владельцах налоговым агентам | |
| Примечание. Данный статус применяется только в том случае, если финансовая организация США или участвующая ИФО, ИФО, предоставляющая сведения по МПС (модель 1), или ИФО, предоставляющая сведения по МПС (модель 2), которой настоящая форма предоставлена, согласилась рассматривать ИФО в качестве ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам. ИФО, предоставляющая сведения о своих владельцах налоговым агентам, должна предоставить нижеприведенные подтверждения. | |
| 22a | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I: <ul style="list-style-type: none"> • не действует в качестве посредника; • не привлекает средства во вклады в рамках обычной банковской или аналогичной хозяйственной деятельности; • не владеет (в качестве существенной части своей деятельности) финансовыми активами в интересах других лиц; • не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая открывает финансовые счета или обязана осуществлять выплаты в отношении финансовых счетов; • не является аффилированной с организацией (за исключением ИФО, которая также рассматривается в качестве ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам), которая привлекает средства во вклады в рамках обычной банковской или аналогичной хозяйственной деятельности, владеет (в качестве существенной части своей деятельности) финансовыми активами в интересах других лиц или является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), открывающей финансовые счета или обязана осуществлять выплаты в отношении финансовых счетов; и • не ведет финансовые счета каких-либо не участвующих ИФО. |
| Отметьте применимую ячейку: | |
| b | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I: <ul style="list-style-type: none"> • предоставила или предоставит справку о владельцах ИФО (в том числе применимую документацию владельцев), содержащую следующие сведения: <ul style="list-style-type: none"> (i) имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), статус по главе 4 и тип предоставленной документации (при необходимости) по каждому физическому лицу и оговоренному лицу под юрисдикцией США, которому напрямую или опосредованно принадлежит доля участия в ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам (через все организации, за исключением определенных лиц под юрисдикцией США); (ii) имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), статус по главе 4 и тип предоставленной документации (при необходимости) по каждому физическому лицу и определенному лицу под юрисдикцией США, которому принадлежат права на задолженность ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам (в т.ч. любые косвенно принадлежащие права на задолженность, включая права на задолженность любой организации, которая напрямую или опосредованно владеет получателем выплат, или прямые или опосредованные доли участия в организации, владеющей правами на задолженность получателя выплат), представляющие собой финансовый счет на сумму свыше 50 000 долл. США (без учета всех таких прав на задолженность, принадлежащих участвующим ИФО, зарегистрированным ИФО, считающимся соблюдающими требования, сертифицированным ИФО, считающимся соблюдающими требования, исключенным нефинансовым иностранным организациям, освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцам или лицам под юрисдикцией США, за исключением оговоренных лиц под юрисдикцией США); и (iii) любые дополнительные сведения, запрошенные налоговым агентом в целях исполнения своих обязательств перед данным лицом. |
| c | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I: <ul style="list-style-type: none"> • предоставила или предоставит аудиторское заключение, подписанное не ранее чем за четыре года до даты выплаты, выданное независимой аудиторской фирмой или юридическим представителем, находящимися на территории США, в котором говорится, что данная аудиторская фирма или данный юридический представитель изучили документацию ИФО, касающуюся всех ее владельцев и владельцев прав на ее задолженность, указанных в статье 1.471-3(d)(6)(iv)(A)(2) Сборника постановлений Министерства финансов США, и что ИФО удовлетворяет всем требованиям для получения статуса ИФО, предоставляющей сведения о своих владельцах налоговым агентам. ИФО, указанная в части I, также предоставила или предоставит справку о своих владельцах и форму W-9 с соответствующими отказами от прав, как предусмотрено статьей 1.471-3(d)(6)(iv) Сборника постановлений Министерства финансов США. |
| Часть XII Сертифицированный незарегистрированный местный банк, считающийся соблюдающим требования | |
| 23 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I: <ul style="list-style-type: none"> • осуществляет свою деятельность и имеет лицензию на осуществление деятельности исключительно в качестве банка или кредитного союза (или аналогичного кредитного кооператива, осуществляющего деятельность не в целях получения прибыли) в своей стране регистрации или создания; • занимается преимущественно деятельностью по привлечению вкладов от розничных клиентов и (применительно к банку) по выдаче кредитов розничным клиентам, не связанным с таким банком, или (применительно к кредитному союзу или аналогичному кредитному кооперативу) по выдаче займов его членам, при условии что ни один из членов кредитного союза или кредитного кооператива не имеет в нем доли, превышающей пять процентов; • не привлекает для открытия счетов клиентов за пределами страны своего создания; • не имеет постоянного места деятельности за пределами такой страны (для этой цели постоянное место деятельности не включает место, которое не рекламируется населению, и из которого ИФО осуществляет исключительно функции административной поддержки); • имеет учтенные на ее балансе активы, стоимость которых не превышает 175 млн долл. США, а если она является участником расширенной аффилированной группы, совокупная стоимость активов, учтенных на консолидированном или объединенном балансе группы, не превышает 500 млн долл. США; и • не имеет среди участников своей расширенной аффилированной группы иностранных финансовых организаций, за исключением иностранных финансовых организаций, зарегистрированных или созданных в той же стране, что и ИФО, указанная в Части I, и удовлетворяющих требованиям, установленным в настоящей Части XII. |
| Часть XIII Сертифицированная ИФО, считающаяся соблюдающей требования, обслуживающая исключительно счета с небольшими суммами | |
| 24 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I: <ul style="list-style-type: none"> • не занимается преимущественно деятельностью, связанной с инвестированием, реинвестированием или торговлей ценными бумагами, долями участия в партнерствах, биржевыми товарами, контрактами на номинальную основную сумму, страховыми договорами или договорами об аннуитете или любыми правами (в том числе фьючерсами, форвардными контрактами или опционами) на такие ценные бумаги, доли участия в партнерствах, биржевые товары, контракты на номинальную основную сумму, страховые договоры или договоры об аннуитете; • остаток средств на финансовом счете, открытом в данной ИФО или у любого участника ее расширенной аффилированной группы (при наличии таковой), не превышает сумму в 50 000 долл. США (рассчитанную после применения правил об агрегировании счетов); и • стоимость активов самой ИФО или всей ее расширенной аффилированной группы (при наличии таковой), учтенных на консолидированном или объединенном балансе по состоянию на конец последнего отчетного года, не превышает 50 млн долл. США. |

| | | |
|---|---|--|
| Часть XIV | | Сертифицированная поддерживаемая инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, принадлежащая узкому кругу лиц |
| 25a | Наименование поддерживающей организации: ► _____ | |
| b | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I: <ul style="list-style-type: none"> является ИФО исключительно по той причине, что она является инвестиционной организацией, описанной в статье 1.471-5(e)(4) Сборника постановлений Министерства финансов США; не является квалифицированным посредником (QI), иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (WP), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента (WT); все ее обязанности по проведению комплексных проверок («дью дилидженс»), обязанности налогового агента и обязанности по представлению сведений (как если бы данная ИФО являлась участвующей ИФО) будут выполняться поддерживающей организацией, указанной в строке 25a; и все права на задолженность данного лица и все доли участия в нем принадлежат двадцати или меньшему количеству физических лиц (без учета прав на задолженность, принадлежащих финансовым организациям США, участвующим ИФО, зарегистрированным ИФО, считающимся соблюдающими требования, и сертифицированным ИФО, считающимся соблюдающими требования, и без учета долей участия, принадлежащих организации, которая владеет 100% долей участия в ИФО, указанной в Части I, и сама является поддерживаемой ИФО). | |
| Часть XV | | Сертифицированная инвестиционная организация, считающаяся соблюдающей требования, созданная на ограниченный срок в целях приобретения долговых ценных бумаг |
| 26 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что ИФО, указанная в Части I: <ul style="list-style-type: none"> существовала по состоянию на 17 января 2013 г.; выпустила все свои долговые обязательства или доли участия всех классов в пользу инвесторов не позднее 17 января 2013 г. на основании договора между эмитентом и держателем ценных бумаг или иного аналогичного договора; и сертифицирована как организация, считающаяся соблюдающей требования, поскольку она удовлетворяет требованиям, предъявляемым к инвестиционным организациям, созданным на ограниченный срок в целях приобретения долговых ценных бумаг (например, ограничениям в отношении активов и другим требованиям, предусмотренным статьей 1.471-4(f)(2)(iv) Сборника постановлений Министерства финансов США). | |
| Часть XVI | | Агент по продаже, на деятельность которого наложены ограничения |
| 27a | <input type="checkbox"/> (Данная ячейка отмечается всеми агентами по продаже, на деятельность которых наложены ограничения). Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> выступает в качестве агента по продаже долговых или долевых ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, в отношении которого предоставляется настоящая форма; оказывает инвестиционные услуги не менее чем 30 клиентам, не связанным друг с другом, и менее половины его клиентов связаны друг с другом; обязано осуществлять процедуры комплексной проверки в соответствии с законодательством о противодействии легализации доходов, полученным преступным путем, действующим в стране его создания (являющейся юрисдикцией, соблюдающей нормы Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)); осуществляет деятельность исключительно на территории своей страны регистрации или создания, не имеет постоянного места деятельности за пределами данной страны и имеет со всеми участниками своей аффилированной группы (при наличии таковой) одну и ту же страну регистрации или создания; не привлекает клиентов за пределами своей страны регистрации или создания; имеет активы под управлением, совокупная стоимость которых не превышает 175 млн долл. США, и валовой доход, отраженный в его отчете о прибылях и убытках за последний отчетный год, не превышающий 7 млн долл. США; не является участником расширенной аффилированной группы, совокупная стоимость активов под управлением которой превышает 500 млн долл. США, либо валовой доход которой за последний отчетный год, отраженный в объединенном или консолидированном отчете о прибылях и убытках, превышает 20 млн долл. США; и не осуществляет продажи долговых или иных ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, оговоренным лицам под юрисдикцией США, пассивным нефинансовым иностранным организациям, имеющим одного или нескольких американских владельцев с существенной долей, а также не участвующим ИФО. | |
| Отметьте применимую ячейку: | | |
| Я также подтверждаю, что применительно ко всем продажам долговых или долевых ценных бумаг фонда, на деятельность которого наложены ограничения, в отношении которого предоставляется настоящая форма, осуществленным после 31 декабря 2011 г., лицо, указанное в Части I: | | |
| b | <input type="checkbox"/> Было обязано соблюдать агентский договор о продажах, который содержал общий запрет на продажу долговых и иных ценных бумаг американским организациям и физическим лицам – резидентам США, а в настоящее время обязано соблюдать агентский договор о продажах, который содержит запрет на продажу долговых и иных ценных бумаг оговоренным лицам под юрисдикцией США, пассивным нефинансовым иностранным организациям, имеющим одного или нескольких американских владельцев с существенной долей, а также не участвующим ИФО. | |
| c | <input type="checkbox"/> в настоящее время обязано соблюдать агентский договор о продажах, который содержит запрет на продажу долговых и иных ценных бумаг оговоренным лицам под юрисдикцией США, пассивным нефинансовым иностранным организациям, имеющим одного или нескольких американских владельцев с существенной долей, а также не участвующим ИФО и, применительно ко всем продажам, осуществленным до того, как указанное ограничение было включено в договор, проверяло все счета, относящиеся к таким продажам, в соответствии с процедурами, предусмотренными в статье 1.1471-4(c) Сборника постановлений Министерства финансов США, применимыми к существовавшим на тот момент счетам, и погашало или выкупало ценные бумаги, которые были проданы оговоренным лицам под юрисдикцией США, пассивным нефинансовым иностранным организациям, имеющим одного или нескольких американских владельцев с существенной долей, или не участвующим ИФО, либо переведет данные ценные бумаги агенту по продажам, являющемуся участвующей ИФО или ИФО, предоставляющей сведения по МПС (модель 1), или ИФО, предоставляющей сведения по МПС (модель 2). | |
| Часть XVII | | Иностранный центральный эмиссионный банк |
| 28 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, рассматривается в качестве бенефициарного владельца выплачиваемых доходов исключительно для целей главы 4 в соответствии со статьей 1.1471-6(d)(4) Сборника постановлений Министерства финансов США. | |

| | |
|--|--|
| Часть XVIII ИФО, не предоставляющая сведения по МПС | |
| 29 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> удовлетворяет установленным требованиям, для того чтобы считаться финансовой организацией, не предоставляющей сведения согласно применимому межправительственному соглашению (МПС) между США и _____; вправе воспользоваться положениями МПС, поскольку данное лицо (или его соответствующий филиал) рассматривается в качестве _____ в соответствии с положениями применимого МПС; и если вы являетесь ИФО, рассматриваемой в качестве зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования в соответствии с применимым МПС (модель 2), укажите свой глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN): ▶ _____ |
| Часть XIX Освобожденный от уплаты налогов пенсионный фонд | |
| Отметьте применимую ячейку. | |
| 30a | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> создано в стране, с которой США имеют действующее соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы; осуществляет свою деятельность преимущественно в целях администрирования или выплаты пенсий или пособий в связи с выходом на пенсию; и имеет право на получение льгот по международному соглашению в отношении доходов, получаемых из источников на территории США (либо имело бы право на получение льгот, если бы оно получало такие доходы), как резидент другой страны, удовлетворяющий применимым ограничениям на использование льгот. |
| b | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> создано для выплаты пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью (или любого сочетания указанных пенсий и пособий) выгодоприобретателям, являющимся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказание данными выгодоприобретателями услуг; не имеет выгодоприобретателей, которым в отдельности принадлежит право более чем на 5% активов ИФО; подлежит государственному регулированию и подает ежегодную отчетность, содержащую сведения о выгодоприобретателях, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность; и <ul style="list-style-type: none"> (i) в целом освобождено от налога на доходы от инвестиций согласно законодательству страны, в которой данное лицо создано или осуществляет свою деятельность, в силу имеющегося у него статуса пенсионного фонда; (ii) получает не менее 50% от общего количества взносов от поддерживающих работодателей (без учета перевода активов из других пенсионных фондов, описанных в настоящей части, с пенсионных счетов, описанных в применимом МПС (модель 1 или модель 2), из других пенсионных фондов, описанных в применимом МПС (модель 1 или модель 2), или со счетов, описанных в статье 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Сборника постановлений Министерства финансов США); (iii) не допускает либо допускает с применением штрафных санкций выплаты или изъятие средств до наступления определенных событий, связанных с выходом на пенсию, утратой трудоспособности или смертью (за исключением выплаты на счета, описанные в статье 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Сборника постановлений Министерства финансов США (применительно к пенсионным счетам), пенсионные счета, описанные в применимом МПС (модель 1 или модель 2), или в другие пенсионные фонды, описанные в настоящей части или в применимом МПС (модель 1 или модель 2)); или (iv) ограничивает взносы работников в фонд исходя из дохода, заработанного работником, или суммой не более 50 000 долл. США в год. |
| c | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> создано для выплаты пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью (или любого сочетания указанных пенсий и пособий) выгодоприобретателям, являющимся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказание данными выгодоприобретателями услуг; имеет менее 50 участников; поддерживается одним или несколькими работодателями, каждый из которых не является инвестиционной организацией или пассивной нефинансовой иностранной организацией; ограничивает взносы работников и работодателей в фонд (без учета перевода активов из других пенсионных фондов, описанных в настоящей части, с пенсионных счетов, описанных в применимом МПС (модель 1 или модель 2), или со счетов, описанных в статье 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Сборника постановлений Министерства финансов США) исходя из заработанного дохода и вознаграждения работника соответственно; участники, не являющиеся резидентами страны, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность, не имеют права более чем на 20 процентов активов фонда; и подлежит государственному регулированию и подает ежегодную отчетность, содержащую сведения о выгодоприобретателях, в соответствующие налоговые органы в стране, в которой фонд создан или осуществляет свою деятельность. |
| d | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, создано на основании пенсионного плана, удовлетворяющего требованиям статьи 401(a), за исключением требования, согласно которому план должен финансироваться трастом, созданным или организованным на территории США. |
| e | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I, создано исключительно в целях извлечения доходов в пользу одного или нескольких пенсионных фондов, описанных в настоящей части или в применимом МПС (модель 1 или модель 2), счетов, описанных в статье 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Сборника постановлений Министерства финансов США (применительно к пенсионным счетам), или пенсионных счетов, описанных в применимом МПС (модель 1 или модель 2). |
| f | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> создано и финансируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством территориального владения США (согласно определениям, указанным для каждого из перечисленных терминов в статье 1.1471-6 Сборника постановлений Министерства финансов США) либо освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцем, описанным в применимом МПС (модель 1 или модель 2) в целях выплаты пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью выгодоприобретателям или участникам, которые являются текущими или бывшими работниками финансирующего лица (или лицами, указанными такими работниками); или создано и финансируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством территориального владения США (согласно определениям, указанным для каждого из перечисленных терминов в статье 1.1471-6 Сборника постановлений Министерства финансов США) либо освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцем, описанным в применимом МПС (модель 1 или модель 2) в целях выплаты пенсий, пособий в связи с утратой трудоспособности или пособий в связи со смертью выгодоприобретателям или участникам, которые не являются текущими или бывшими работниками финансирующего лица, но которые получают указанные выплаты за оказание персональных услуг от имени финансирующего лица. |

| | | |
|------------------------------------|--|--|
| Часть XX | | Исключенная организация, входящая в состав нефинансовой группы |
| 31 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: | <ul style="list-style-type: none"> является холдинговой компанией, казначейским центром или «экспитивной» финансовой компанией, и практически все виды деятельности данного лица представляют собой функции, описанные в статьях 1.1471-5(e)(5)(i)(C) – 1.1471-5(e)(5)(i)(E) Сборника постановлений Министерства финансов США; является участником нефинансовой группы, описанной в статье 1.1471-5(e)(5)(i)(B) Сборника постановлений Министерства финансов США; не является кредитной организацией или кастоудианом (кроме как для участников своей расширенной аффилированной группы); и не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, например, фонда прямых инвестиций, фонда венчурного капитала, фонда, созданного для выкупа компаний за счет заемных средств (LBO), или какой-либо инвестиционной организации, инвестиционная стратегия которой заключается в приобретении или финансировании компаний, а затем во владении долями в данных компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей. |
| Часть XXI | | Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап») |
| 32 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: | <ul style="list-style-type: none"> было создано в следующую дату (либо, применительно к новому направлению деятельности, указать дату решения совета директоров об утверждении нового направления деятельности): (датой должно быть число, наступившее менее чем за 24 месяца до даты платежа); в настоящее время пока не осуществляет деятельность и не имеет опыта деятельности, либо в настоящее время инвестирует средства в активы в целях осуществления нового направления деятельности (за исключением деятельности финансовой организации или пассивной нефинансовой иностранной организации); и не осуществляет деятельность (и не позиционирует себя) в качестве инвестиционного фонда, например, фонда прямых инвестиций, фонда венчурного капитала, фонда, созданного для выкупа компаний за счет заемных средств (LBO), или какой-либо инвестиционной организации, целью которой является приобретение или финансирование компаний, а затем владение долями в данных компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей. |
| Часть XXII | | Исключенная нефинансовая организация в процессе ликвидации или банкротства |
| 33 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что лицо, указанное в Части I: | <ul style="list-style-type: none"> подало план ликвидации, план реорганизации или заявление о банкротстве в следующую дату: _____; в течение последних 5 лет не осуществляло деятельность в качестве финансовой организации или в качестве пассивной нефинансовой иностранной организации; находится в процессе ликвидации либо выходит из процедуры реорганизации или банкротства в целях продолжения или возобновления деятельности в качестве нефинансовой организации; и представило или представит письменные доказательства (например, заявление о банкротстве или иную общедоступную документацию), подтверждающие его требования, если процедура банкротства или ликвидации продолжается более трех лет. |
| Часть XXIII | | Нефинансовая иностранная организация, акции которой обращаются на фондовой бирже, или нефинансовая иностранная организация, аффилированная с корпорацией, акции которой обращаются на фондовой бирже |
| Отметьте применимую ячейку: | | |
| 34a | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что: | <ul style="list-style-type: none"> лицо, указанное в Части I, является иностранной корпорацией, не являющейся финансовой организацией; и акции данной корпорации на регулярной основе торгуются на одном или нескольких признанных рынках ценных бумаг, в том числе на _____. |
| b | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что: | <ul style="list-style-type: none"> лицо, указанное в Части I, является иностранной корпорацией, не являющейся финансовой организацией; лицо, указанное в Части I, является участником той же самой расширенной аффилированной группы, участником которой является организация, акции которой на регулярной основе торгуются на признанном рынке ценных бумаг; наименование организации, акции которой на регулярной основе торгуются на признанном рынке ценных бумаг: _____; и название фондовой биржи, на которой на регулярной основе торгуются акции указанной организации: ► _____. |
| Часть XXIV | | Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация |
| 35 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что: | <ul style="list-style-type: none"> лицо, указанное в Части I, является организацией, созданной на территории территориального владения США; лицо, указанное в Части I: <ul style="list-style-type: none"> (i) не привлекает средства во вклады в рамках обычной банковской или аналогичной хозяйственной деятельности; (ii) не владеет (в качестве существенной части своей деятельности) финансовыми активами в интересах других лиц; и (iii) не является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая открывает финансовые счета или обязана осуществлять выплаты в отношении финансовых счетов; и все владельцы лица, указанного в Части I, являются действительными резидентами территориального владения США, на территории которого данное лицо создано или зарегистрировано. |
| Часть XXV | | Активная нефинансовая иностранная организация |
| 36 | <input type="checkbox"/> Я подтверждаю, что: | <ul style="list-style-type: none"> лицо, указанное в Части I, является иностранной организацией, не являющейся финансовой организацией; менее 50% валового дохода данного лица за предыдущий календарный год, являются пассивным доходом; и менее 50% активов, принадлежащих данному лицу, являются активами, которые приносят (или владение которыми осуществляется для того, чтобы они приносили) пассивный доход (доля таких активов рассчитывается как средневзвешенная процентная доля пассивных активов за каждый квартал). Определение термина «пассивный доход» приведено в инструкциях. |

