

# Инструкция по заполнению формы W-8IMY

(Редакция – июнь 2017)

Министерство финансов  
Налоговая служба США

## Декларация иностранного посредника, иностранной организации, прозрачной для целей налогообложения, или определенных филиалов в США для целей удержания налога и предоставления отчетности в США

---

Ссылки в данном разделе даны на Налоговый кодекс США, если не указано иное.

### Общие инструкции

**Будущие изменения.** Для получения последних данных об изменениях, вносимых в Форму W-8IMY и ее инструкции, таких как законодательная база, принятая после публикации формы и инструкций, перейдите на сайт [www.irs.gov/formw8imy](http://www.irs.gov/formw8imy).

### Нововведения

#### **Квалифицированный дилер по операциям с производными финансовыми инструментами (QDD).**

Обновления, внесенные в настоящую форму и инструкции, отражают окончательные и временные требования, опубликованные в январе 2017 года, а также положения Договора о выполнении функций Квалифицированного посредника, опубликованного в Налоговой процедуре 2017-15, доступной по ссылке [IRS.gov/irb/2017-03\\_IRB/ar15.html](http://IRS.gov/irb/2017-03_IRB/ar15.html), в отношении требований к квалифицированным дилерам по операциям с производными финансовыми инструментами (ПФИ). Такой квалифицированный дилер, являющийся получателем платежей, в отношении которых он имеет право на применение пониженной налоговой ставки в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, может использовать Форму W-8IMY для подтверждения своего статуса квалифицированного посредника (QI), действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, и получения налоговых льгот в отношении таких платежей. Для получения налоговых льгот квалифицированный дилер должен предоставить налоговому агенту заявление, прилагаемое к Форме W-8IMY, содержащей информацию, запрашиваемую в Части III Формы W-8IMY.

#### **Подтверждение статуса филиала, находящего на территории США (U.S. branch certification).**

Последние требования в соответствии с главой 4, опубликованные в январе 2017 года, подвергли изменению определенные требования, предъявляемые к филиалам иностранных организаций на территории США. В обновленную форму включено подтверждение, требуемое от филиалов Иностранных финансовых институтов (ИФИ) на территории США, не являющихся налогоплательщиками США. В отношении платежей, осуществленных в дату или после 1 июля 2017 года, данные филиалы должны подтвердить соблюдение правил, предусмотренных в параграфе 1.1471-4(d)(2)(iii)(C) Законодательства FATCA, во избежание удержания налога в соответствии с главой 4. Согласно последним требованиям филиалы Иностранных финансовых институтов на территории США, являющиеся налогоплательщиками США, более не должны считаться филиалами Иностранных финансовых институтов со статусами, указанными в главе 4. Обновление данной инструкции позволяет таким филиалам не заполнять строки 5 и 9 формы.

**Ограниченные ИФИ и ограниченные филиалы.** Статус ограниченного ИФИ и ограниченного филиала утратил силу 31 декабря 2016 года и удален из формы и инструкции.

**Спонсируемые ИФИ и нефинансовые иностранные организации, напрямую предоставляющие отчетность в IRS (спонсируемые НФИО, напрямую предоставляющие отчетность в IRS).** По состоянию на 1 января 2017 года спонсируемый ИФИ, являющийся зарегистрированным и признанным соблюдающим законодательство FATCA, или спонсируемая НФИО, напрямую предоставляющая отчетность в IRS, обязаны получить собственный GIIN и указать его в данной форме. Указание GIIN спонсирующей организации более не требуется. Обновление данной форма предусматривает это требование.

**ИФИ, не подающий отчетность по межгосударственному соглашению.** Настоящая обновленная форма и инструкция отражают требования, выдвигаемые в отношении налогового агента с целью

внесения положений об ИФИ, не подающих отчетность по межгосударственному соглашению, в Регламент Министерства Финансов США. Данная инструкция также поясняет, что ИФИ, не подающие отчетность по межгосударственному соглашению, являющиеся спонсируемыми организациями, должны предоставить свой GIIN (по запросу) и не должны предоставлять GIIN своей спонсирующей организации. См. инструкцию к Части XIX. Данная инструкция также предусматривает, что документированный доверительный собственник, являющийся иностранным лицом, должен предоставить GIIN, полученный в момент его регистрации в качестве ИФИ, участвующего в применении FATCA (включая подотчетные ИФИ, подпадающие под Модель 2) или подотчетные ИФИ, подпадающие под Модель 1.

## Назначение Формы

В соответствии с Главой 3 доходы иностранных лиц, полученные от американских источников, которые состоят из процентов (включая некоторые скидки от первоначальной эмиссии), дивидендов, арендных платежей, премий, аннуитетных платежей, компенсаций за фактические услуги или услуги, которые будут оказаны в будущем, либо прочих фиксированных или определяемых ежегодных или периодических выплат, прибылей или доходов, являются предметом налогообложения по ставке 30%. Настоящий налог налагается на выплаченную валовую сумму и взимается с нее в соответствии с параграфом 1441 либо 1442. Платеж считается осуществленным, если он выплачен непосредственно в пользу выгодоприобретателя или иного лица, такого как посредник, агент, доверительный управляющий, исполнительный орган либо партнерство, действующее от лица такого выгодоприобретателя.

В соответствии с Главой 4 налоговые агенты обязаны удерживать налог по ставке 30% согласно параграфам 1471 и 1472 с платежей, произведенных в пользу ИФИ, не участвующим в применении FATCA (nonparticipating FFI), (включая случаи, когда не участвующий ИФИ является прозрачной организацией либо действует в качестве посредника), прочим определенным иностранным организациям и определенным владельцам счетов ИФИ. Например, если налоговый агент США производит процентные выплаты по портфельным инвестициям, которые указаны в параграфе 871(h), на счет не участвующего ИФИ, такой платеж подлежит налогообложению по ставке 30% согласно параграфу 1471, если не участвующий ИФИ является посредником или прозрачной организацией или если выгодоприобретатель, от имени которого действует посредник или прозрачная организация, является иностранным физическим лицом, которое предоставляет соответствующую форму W-8BEN.

Доход иностранного лица, который рассматривается как доход, связанный с ведением торговли или бизнеса в США, также является предметом налогообложения по дифференцированным ставкам. Если иностранное лицо инвестирует в партнерство, которое занимается ведением торговли или бизнеса в США, оно считается связанным с ведением торговли или бизнеса в США. Партнерство обязано удерживать налога в соответствии с параграфом 1446 с распределяемой иностранному лицу доли фактически связанного налогооблагаемого дохода такого партнерства. За исключением некоторых случаев, партнерство может принять любую форму, предоставляемую в целях параграфа 1441 или 1442, для установления иностранного статуса партнера. См. параграфы 1.1446-1 – 1.1446-6 для определения того, будет ли форма, предоставленная в целях параграфов 1441 либо 1442, применима в целях параграфа 1446.

**Внимание!** Для целей параграфа 1446 форма W-8IMY может предоставляться только иностранным партнерством верхнего звена или иностранным трастом доверителя, которые должны представить дополнительные документы на своих владельцев.

**Дополнительная информация.** Для получения дополнительной информации и инструкций для налоговых агентов обратитесь к Инструкциям по заполнению форм W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY для Запрашивающих сторон.

## Кто обязан предоставлять Форму W-8IMY

Если не предусмотрено иное, вы должны представить форму W-8IMY при получении суммы, в отношении которой у вас возникает обязательство по предоставлению отчетности, или платежа, подлежащего налогообложению от имени другого лица, либо как прозрачная организация. При получении такого платежа также необходимо указать в форме Ваш статус в соответствии с Главой 4, если не указано иное в соответствии с данными инструкциями. Форму W-8IMY обязаны подавать следующие лица:

- Иностранное лицо или иностранный филиал лица со статусом налогоплательщика США с целью установить наличие статуса квалифицированного посредника (QI), не действующего в интересах своего собственного счета, и указать, предоставило ли оно или предоставит требуемое заявление об удержании налога, или, если применимо, указать наличие обязательства по основному удержанию налога в соответствии с Главами 3 и 4 Налогового Кодекса США (за исключением параграфа 1446) и/или обязательства по предоставлению отчетности по Форме 1099 и осуществлению дополнительного удержания.
- Иностранное лицо или иностранный филиал лица со статусом налогоплательщика США с целью установить наличие статуса квалифицированного посредника, действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, или принимающего на себя прямые обязанности по удержанию налогов с выплат взамен процентов в рамках Договора о выполнении функций квалифицированного посредника. Иностранное лицо также предоставляет Форму W-8IMY и указывает в ней, что оно является квалифицированным посредником с иностранным филиалом, действующим в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ. Квалифицированный дилер, получающий платежи, в отношении которых он имеет право на сниженную налоговую ставку в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, может использовать Форму W-8IMY для подтверждения статуса как квалифицированного посредника, действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, и получения налоговых льгот в отношении таких платежей.
- Иностранное лицо с целью указать, что оно является неквалифицированным посредником, не действующим в интересах своего собственного счета, подтвердить свой статус в соответствии с Главой 4 (если потребуется), предоставление отчетности по счетам США в соответствии с Главой 4 и, если потребуется, использование формы для передачи налоговых сертификатов и/или иных документальных подтверждений; а также подтвердить, что оно предоставило или предоставит заявление об удержании в соответствии с требованиями.
- Филиал на территории США, действующий в качестве посредника, с целью подтвердить, что получаемый им доход фактически не связан с ведением торговли или бизнеса в США и что он использует форму либо (1) для подтверждения своего статуса резидента США согласно параграфу 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Законодательства FATCA в отношении любых платежей, декларируемых в форме W-8IMY, либо (2) для передачи документации лиц, от имени которых он получает платеж и предоставляет или предоставит заявление об удержании, если потребуется, а также для подтверждения соблюдения правил, предусмотренных в параграфе 1.1471-4(d)(2)(iii)(C) Законодательстве FATCA, при получении платежа.
- Финансовый институт, зарегистрированный в соответствии с законодательством США, действующий в качестве посредника или являющийся прозрачной организацией, с целью подтвердить, что он является финансовым институтом (отличным от инвестиционной организации, также не являющейся депозитарной организацией, кастодиальной организацией или особой страховой организацией), и использует форму либо (1) для подтверждения своего статуса резидента США согласно параграфу 1441-1(b)(2)(iv)(A) Законодательства FATCA в отношении любых платежей, связанных с формой W-8IMY, либо (2) для подтверждения передачи документации о лицах, за которых такой финансовый институт получает платеж, и предоставления заявления об удержании в соответствии с требованиями.
- Иностранное партнерство или иностранный простой траст либо траст доверителя с целью подтверждения выполнения функции налогового агента.
- Иностранное партнерство или иностранный простой траст либо траст доверителя с целью установить, что оно не выполняет функции налогового агента, подтвердить статус в соответствии с Главой 4 (если требуется) и указать, что получаемый доход не связан с ведением торговли или бизнеса на территории США и что форма используется для передачи налоговых сертификатов и/или документального подтверждения, а также подтвердить предоставление заявления об удержании налога в соответствии с требованиями.
- Иностранное партнерство или иностранный траст доверителя с целью установить статус иностранного партнерства верхнего звена или иностранного траста доверителя для целей параграфа 1446 и указать, что форма используется для передачи сертификатов удержания налогов и/или документального подтверждения, и подтвердить предоставление заявления об удержании в соответствии с требованиями.

- Прозрачная организация (в том числе иностранная обратно-гибридная организация), передающая сертификаты удержания налогов и/или иное документальное подтверждение для получения налоговых льгот от имени собственников по соглашению об избежании двойного налогообложения, с целью подтвердить статус в соответствии с Главой 4 и предоставление заявления об удержании в соответствии с требованиями.
- ИФИ, не участвующий в применении FATCA, действующий в качестве посредника или являющийся прозрачной организацией, который использует данную форму для передачи заявления об удержании налогов и налоговых сертификатов или иной документации в отношении освобожденных бенефициарных владельцев, указанных в параграфе 1.1471-6 Законодательства FATCA.
- В период до 1 января 2018 года квалифицированный кредитор ценных бумаг (QSL), который подтверждает налоговому агенту, что он действует в качестве квалифицированного кредитора в отношении выплат из источников США, заменяющих дивиденды, полученных от налогового агента по сделкам займа ценных бумаг (как описано в Информационном сообщении 2010-46).
- Иностраный посредник или прозрачная организация, не получающие платежи, в отношении которых возникают обязательства по удержанию налога, или суммы, в отношении которых возникают обязательства по предоставлению отчетности, являющиеся владельцем счета в участвующих ИФИ или зарегистрированных ИФИ, признанных соблюдающими требования FATCA, для подтверждения статуса владельца счета в соответствии с Главой 4. В данном случае предоставление заявления об удержании налога в дополнение к форме W-8IMY не требуется. Организация может предоставить форму W-8BEN-E в целях подтверждения своего статуса по Главе 4 в качестве владельца счета ИФИ, в случае если она не получает платежей, подлежащих налогообложению, или сумм, в отношении которых у нее возникают обязательства по предоставлению отчетности.

Данная форма может служить для установления иностранного статуса в целях параграфов 1441, 1442 и 1446. Однако партнерство, получающее настоящую форму для целей параграфа 1446, игнорирует любые заявления о том, что доход, прибыль, вычет или убыток не связаны с ведением торговли или бизнеса в США, ввиду проведения собственного анализа.

Форма W-8IMY не используется, если Вы соответствуете одному из нижеуказанных статусов:

- Вы являетесь выгодоприобретателем дохода от источника в США (кроме квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, действующего в пределах своих полномочий) (кроме дохода, связанного с ведением торговли или бизнеса на территории США) и вам необходимо подтвердить, что вы не являетесь резидентом США, установить ваш статус в соответствии с Главой 4 (если требуется) или потребовать снижение налоговой по соглашению об избежании двойного налогообложения (если применимо). Вместо этого вы предоставляете форму W-8BEN или форму W-8BEN-E.
- Вы являетесь иностранной гибридной организацией, требующей предоставления налоговых льгот по соглашению об избежании двойного налогообложения от своего имени (за исключением случаев, когда вы являетесь квалифицированным дилером по операциям с ПФИ, действующим в пределах своих полномочий). Вместо этого вы предоставляете форму W-8BEN-E в целях предоставления налоговых льгот на основании соглашения об избежании двойного налогообложения. Тем не менее, в случае получения платежа, подлежащего налогообложению, от вас также может потребоваться предоставить форму W-8IMY для установления статуса согласно Главе 4 (за исключением случаев, когда вы являетесь неотделимым от собственника лицом) и статуса каждого вашего владельца в соответствии с Главой 4. Для получения дополнительной информации о гибридных организациях, требующих предоставления налоговых льгот на основании соглашения об избежании двойного налогообложения, обратитесь к Инструкции по заполнению формы W-8BEN-E.
- Вы являетесь иностранной обратно-гибридной организацией (за исключением случаев, когда вы являетесь квалифицированным дилером по операциям с ПФИ, действующим в пределах своих полномочий), которая не требует предоставления налоговых льгот на основании соглашения об избежании двойного налогообложения, от имени акционеров. Вместо этого вы предоставляете форму W-8BEN-E от своего имени.
- Вы являетесь выгодоприобретателем дохода, который связан с ведением торговли или бизнеса в США. Вместо этого необходимо предоставить форму W-8ECI.
- Вы являетесь иностранцем-нерезидентом, который предъявляет требование об освобождении от удержания налогов с компенсаций за независимые личные услуги или определенные услуги лиц наемного труда, оказанные в США. Вместо этого необходимо предоставить форму 8233 или W-4.

- Вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника, кроме гибридной организации, которая является юридическим лицом, неотделимым от собственника, запрашивающим налоговые льготы от собственного имени (см. выше). Вместо этого единственный владелец (если он является иностранным лицом) должен предоставить форму W-8 в соответствии со своим статусом. Если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника, который является квалифицированным дилером по операциям с ПФИ, действующим в пределах своих полномочий, ваш единственный владелец (являющийся/не являющийся квалифицированным дилером по операциям с ПФИ) должен предоставить форму W-8IMY, если он является квалифицированным посредником.
- Вы являетесь квалифицированным посредником, имеющим статус квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, но получающим доход от источника в США, выгодоприобретателем которого вы являетесь, и который не является платежом в отношении потенциальных сделок в соответствии с разделом 871 (m), или соответствующих ценных бумаг (таким образом, вы получаете платежи, выгодоприобретателем которых вы являетесь, и которые не предусмотрены заключенным вами Договором о выполнении функций Квалифицированного посредника). Вместо этого в отношении платежей, выгодоприобретателем которых вы являетесь, необходимо предоставить Форму W-8 в соответствии со своим статусом.
- Вы являетесь иностранным правительством, международной организацией, иностранным центральным банком, иностранной организацией, освобожденной от налогообложения, иностранным частным фондом или правительством на территории, находящейся под юрисдикцией США, с требованием о применимости параграфов 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b), и, если потребуется, об освобождении от удержания налога в соответствии с Главой 4. Вместо этого необходимо предоставить форму W-8EXP. Однако указанные организации должны использовать форму W-8BEN-E при требовании предоставления налоговых льгот на основании соглашения об избежании двойного налогообложения или предоставлении декларации только для подтверждения статуса получателя платежа, освобожденного от удержания налога, по форме 1099 и дополнительного удержания налога.

**Предоставление формы W-8IMY налоговому агенту.** Не отправляйте форму W-8IMY напрямую в IRS. Вместо этого ее необходимо предоставить запрашивающему лицу. Как правило, таким лицом является организация, от которой вы получаете платеж на свой счет или партнерство, которое распределяет вам доход. Если вы являетесь владельцем счета в ИФИ, ИФИ может запросить у вас настоящую форму для подтверждения статуса вашего счета в целях Главы 4.

***Внимание.** Если у вас несколько филиалов, которые получают платежи от одного налогового агента, для их идентификации вы можете предоставить одну Форму W-8IMY, а не отдельные на каждый филиал, получающий платежи, декларируемые по форме. В данном случае вам следует предоставить приложение, которое включает всю необходимую информацию о каждом филиале. См. инструкцию по Части II.*

**Когда предоставлять форму W-8IMY налоговому агенту.** Форму W-8IMY необходимо предоставить запрашивающему лицу до осуществления, начисления или распределения на ваш счет платежа. Если вы не предоставляете данную форму, налоговый агент может быть вынужден удержать налог по ставке 30% (относительно платежей, подлежащих налогообложению согласно Главе 3 или 4), произвести дополнительное удержание налога или удержать его в соответствии с применимой ставкой со связанного налогооблагаемого чистого дохода, распределенного иностранному партнеру в партнерстве согласно параграфу 1446. Как правило, отдельная форма W-8IMY должна предоставляться каждому налоговому агенту, от которого вы получаете платеж.

**Окончание срока действия формы W-8IMY.** Как правило, форма W-8IMY является действительной до изменения статуса лица, чье имя указано в декларации, соответствующим образом или до изменения обстоятельств, ввиду которых информация, представленная в декларации, перестает быть корректной. Однако неопределенный срок действия не распространяется на иные налоговые сертификаты, документальные доказательства или заявления об удержании, связанные с декларацией. Если вы являетесь квалифицированным дилером по операциям с ПФИ, приложение к Форме W-8IMY, используемое для требования предоставления налоговых льгот (если применимо) признается налоговым сертификатом выгодоприобретателя без ограничения срока действия.

**Изменение обстоятельств.** Если возникают изменения обстоятельств, ввиду которых информация, указанная в форме W-8IMY (или в иной документации или заявлении об удержании, связанных с формой W-8IMY), перестает быть корректной для целей Главы 3 и Главы 4 (когда применимо), вы должны в течение 30 дней уведомить налогового агента об изменении обстоятельств и предоставить

документацию, требуемую в параграфе 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2). Вы обязаны обновлять информацию, содержащуюся и связанную с формой W-8IMY, по мере необходимости, чтобы налоговый агент мог производить удержание налога по соответствующей ставке с каждого платежа и отчитываться по каждому такому доходу.

Определение термина «Изменение обстоятельств» в целях Главы 3 можно найти в параграфах 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) Законодательства FATCA., а определение термина «Изменение обстоятельств» в целях Главы 4 можно найти в параграфе 1.1471-3(c)(6)(ii)(E).

**Внимание!** *Касательно ИФИ, претендующего на статус по Главе 4 согласно применимому межгосударственному соглашению изменение обстоятельств включает случаи, когда юрисдикция, регистрации или резидентства ИФИ (или юрисдикция, где было создано юридическое лицо, неотделимое от собственника, для целей законодательства США, или филиал ИФИ, указанный в Части 1 формы) была включена в список юрисдикций, у которых имеется действующее межгосударственное соглашение, либо была исключена из этого списка, а также включает изменение статуса юрисдикции по FATCA (например, с Модели 2 на Модель 1). Список соглашений ведется на [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).*

## Определения

**Счет.** В отношении квалифицированного инвестора, в том числе квалифицированного инвестора, действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, термин «счет» определен в разделе 2.01 Договора о выполнении функций квалифицированного посредника.

**Владелец счета.** Владелец счета является лицо, указанное или определенное как держатель или собственник финансового счета (за исключением агентов или других номинальных владельцев, не являющихся ИФИ). Например, если партнерство указано в качестве держателя или собственника финансового счета, то оно является владельцем счета, а не его партнеры. Однако если держателем счета является юридическое лицо, неотделимое от собственника, то владельцем счета является лицо, владеющее таким юридическим лицом. В отношении квалифицированного инвестора, действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, термин «Владелец счета» определен в разделе 2.02 Договора о выполнении функций квалифицированного посредника.

**Суммы, подлежащие налогообложению.** Как правило, сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с Главой 3, – это сумма дохода от источников на территории США, являющегося фиксированным или исчисляемым за год или за другой период (далее – доход FDAP). Доход FDAP – это все суммы, включаемые в валовой доход, в том числе проценты (также первоначальный дисконт), дивиденды, арендные платежи, авторские вознаграждения и компенсации. Суммы, подлежащие налогообложению в соответствии с Главой 3 не включают суммы, не являющиеся FDAP, такие как большинство доходов от продажи имущества (в том числе рыночную скидку и опционную премию), а также прочие специальные статьи доходов, перечисленные в параграфе 1.1441-2 Законодательства FATCA (такие как проценты по банковским вкладам и краткосрочные первоначальные эмиссионные дисконты).

Суммы, подлежащие налогообложению в соответствии с Главой 4, являются выплатами дохода FDAP, полученного от источника в США, которые подлежат налогообложению в соответствии с параграфом 1.1473-1(a) Законодательства FATCA, и с которых не удерживается налог в соответствии с параграфом 1.1473-1(a)(4) Законодательством FATCA (например, определенные выплаты нефинансовых компаний исключены из определения «налогооблагаемый платеж»). Случаи освобождения от удержания налога, указанные в Главе 3, не применяются при определении, будет ли удержан налог в соответствии с Главой 4 или нет.

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

**Выгодоприобретатель.** Для платежей, за исключением тех, для которых действует пониженная налоговая ставка или не распространяется налогообложение в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, выгодоприобретателем дохода является лицо, которое обязано в соответствии с налоговым законодательством США включать такие платежи 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 оно 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 и иностранные трасты доверителя не являются выгодоприобретателями дохода, уплаченного партнерству или трасту. Выгодоприобретателями дохода, уплаченного иностранному партнерству, являются партнеры такого партнерства при условии, что сам партнер не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Выгодоприобретателями дохода, уплаченного иностранному простому трасту (иностранному трасту, описанному в параграфе 651(a)), являются выгодоприобретатели траста, в случае если они сами не являются иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Выгодоприобретателями дохода, уплаченного иностранному трасту доверителя (иностранному трасту, весь доход или часть дохода которого принадлежит доверителю или другому лицу в соответствии с параграфами 671-769) являются лица, определенные как собственники траста. Выгодоприобретателем дохода, уплаченного иностранному сложному трасту (иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или трастом доверителя), является сам траст.

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

**Примечание.** Платеж партнерству США, трасту США или имущественному комплексу США рассматривается как платеж получателю США, в отношении которого не производится удержание налога по ставке 30% в соответствии с Главами 3 или 4. Партнерство США, траст США или имущественный комплекс США должны предоставить налоговому агенту форму W-9. В целях параграфа 1446 траст доверителя США или юридическое лицо, неотделимое от собственника, не должны самостоятельно предоставлять налоговому агенту форму W-9. Вместо них соответствующую форму налоговому агенту предоставляет доверитель или другой собственник.

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

**Общая ставка налога согласно Главе 3.** Совокупность платежей, с которых налог удерживается по ставке согласно Главе 3, – это уплата единого типа дохода, основанного на категориях дохода, указанных в форме 1042-S (например, проценты или дивиденды), в отношении которого не возникает обязательств по удержанию налога в соответствии с Главой 4, но который является предметом удержания налога по единой ставке в целях Главы 3 и выплачивается иностранным лицам или, в случае нулевой процентной ставки, получателям платежа в США, освобожденным от налогообложения и не включенным в отдельный список освобожденных получателей платежей.

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

**Статус согласно Главе 4.** Термин «статус согласно Главе 4» означает резидента-налогоплательщика США (U.S. person), определенного налогоплательщика США (specified U.S. person), иностранное физическое лицо, участвующий ИФИ (participating FFI), ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA (deemed-compliant FFI), ограниченного дистрибьютора, освобожденного бенефициарного владельца (exempt beneficial owner), не участвующий ИФИ (nonparticipating FFI), территориальный финансовый институт, исключенную нефинансовую иностранную организацию (excepted NFFE) или пассивную нефинансовую иностранную организацию (passive NFFE).

**Общая ставка налога согласно Главе 4.** Настоящий термин означает группу лиц, указанных в налоговом сертификате, предоставленном посредником или прозрачной организацией в отношении налогооблагаемого платежа, перечисленного получателем, являющимся не участвующими ИФИ. Также данный термин подразумевает группу лиц, указанную в налоговом сертификате ИФИ, предоставленном участвующим ИФИ или зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, для декларирования платежей, в отношении которых возникает обязательство по удержанию налога или которые перечислены владельцам счетов, считающихся отказниками, как описано в параграфе 1.1471-4(d)(6), (или в отношении ИФИ, который является квалифицированным посредником, группе владельцев счетов, считающихся отказниками, не требующей особой классификации), включая группу владельцев счетов, в отношении которых происходит блокировка средств на неактивных счетах. Также в группу лиц, с которых удерживается налог согласно Главе 4, входят лица со статусом налогоплательщика США, включенные в список получателей платежа США, описанную в разделе 1.6049-4(c)(4), предоставленную

участвующим ИФИ (в том числе ИФИ, предоставляющим отчетность по Модели 2), зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA (в том числе ИФИ, предоставляющим отчетность по Модели 1) или квалифицированным посредником.

**ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA (Deemed-compliant FFI).** В соответствии с параграфом 1471(b)(2) определенные ИФИ признаются соблюдающими положения Главы 4 без необходимости вступления в соглашение ИФИ с IRS. Однако определенные ИФИ, признанные соблюдающими требования FATCA, обязаны зарегистрироваться в IRS и получить глобальный идентификационный номер посредника (GIIN). Такие ИФИ определяются как зарегистрированные ИФИ, признанные соблюдающими требования FATCA (**registered deemed-compliant FFI**). Классификация организаций в качестве зарегистрированных ИФИ, признанных соблюдающими требования FATCA, приведена в параграфе 1.1471-5(f) Законодательства FATCA и соответствующем межгосударственном соглашении (IGA).

**Юридическое лицо, неотделимое от собственника (disregarded entity).** Предприятие с единственным собственником, не являющееся корпорацией в соответствии с параграфом 301.7701-2(b), не рассматривается как организация, существующая отдельно от своего собственника. Юридическое лицо, неотделимое от собственника, не предоставляет форму W-8IMY налоговому агенту или ИФИ. Вместо этого владелец такой организации предоставляет соответствующую документацию (например, форму W-8BEN-E, если собственник является иностранной организацией, которая не является квалифицированным дилером по операциям с ПФИ). Однако если юридическое лицо, неотделимое от собственника, получающее платеж, подлежащий налогообложению, является ИФИ за пределами страны учреждения единственного собственника или имеет собственный GIIN, см. инструкцию к Части II Формы на предмет случаев, когда необходимо заполнять Часть II Формы W-8IMY для подтверждения статуса в соответствии с Главой 4 неотделимого юридического лица, получающего такой платеж.

Определенные юридические лица, которые не учитываются для целей налогообложения США, тем не менее, могут рассматриваться как резиденты по соглашению об избежании двойного налогообложения в целях предоставления налоговых льгот в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (см. определение гибридной организации ниже). Более подробную информацию о гибридной организации, от своего имени предъявляющей требование на предоставление налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения как резидент юрисдикции по соглашению, вы можете найти в форме W-8BEN-E и инструкции к ней.

**Финансовый счет.** Финансовый счет включает:

- Депозитный счет финансового института;
- Счет депо финансового института;
- Доли участия в акционерном или заемном капитале (кроме долей, регулярно торгуемых на организованном рынке ценных бумаг) инвестиционных организаций и определенных холдинговых компаний, казначейских центров или финансовых институтов;
- Определенные договоры страхования с денежной стоимостью и
- Договоры страхования ренты.

Для целей Главы 4 исключения составляют определенные сберегательные счета с налоговыми льготами, срочные договоры страхования жизни; счета имущественных комплексов; условно-депозитные счета и договоры страхования ренты. См. параграф 1.1471-5(b)(2). Счета также могут быть исключены из определения финансового счета действующим межгосударственным соглашением (IGA).

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

**Фискально-прозрачная организация.** Организация является фискально-прозрачной в отношении статьи дохода в том случае, если владельцы долей организации обязаны на регулярной основе учитывать отдельно свои доли в статье дохода, выплаченного организации вне зависимости от его распределения, и определять характер статей дохода таким образом, как если бы такая статья дохода была прямо выплачена из тех источников, из которых выплачен доход компании. Например, партнерства, общие траст-фонды, простые трасты или трасты доверителя обычно считаются фискально-прозрачными организациями в отношении тех статей дохода, которые они получают.



**Прозрачная организация (организация сквозного налогообложения).** Прозрачная организация (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, признаваемая фискаль-прозрачной в отношении платежей от юрисдикции акционера, в отношении которых применяется пониженная налоговая ставка в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

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

**Иностранное лицо.** Понятие «Иностранное лицо» включает в себя физическое лицо - иностранного нерезидента, иностранную корпорацию, иностранное партнерство, иностранный траст, иностранный имущественный комплекс и любое другое лицо, не обладающее статусом резидента США. Оно также подразумевает иностранный филиал или офис финансового института США или клиринговой организации США, если иностранный филиал является квалифицированным посредником. Как правило, платеж в пользу филиала иностранного лица в США рассматривается как платеж, произведенный в пользу иностранного лица.

**Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN).** GIIN - глобальный идентификационный номер посредника, присвоенный организации, которая зарегистрировалась в IRS США для целей Главы 4.

**Гибридная организация.** Гибридной организацией является любое лицо (кроме физического), которое является фискально-прозрачным в соответствии с Кодексом (в отличие от выгодоприобретателя), но не является фискально-прозрачным для целей налогообложения в стране, с которой у США подписано соглашение об избежании двойного налогообложения. Статус гибридной организации позволяет требовать предоставления налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения для целей Главы 3. Однако гибридная организация может рассматриваться как получатель платежа для целей Главы 4 (см. параграф 1.1471-3(a) Законодательства FATCA, определяющий получателя платежа, подлежащего налогообложению). Для получения информации о гибридных организациях обратитесь к особым инструкциям далее по тексту, а для получения информации о требованиях к документации в отношении организаций, получающих платежи, подлежащие налогообложению, – к параграфу 1.1471-3(d) Законодательства FATCA.

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

**Межгосударственное соглашение по Модели 1 (Model 1 IGA)** означает соглашение между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним и более ведомством о реализации FATCA посредством предоставления отчетности ИФИ такому иностранному правительству или его ведомству с последующим автоматическим обменом отчетной информацией с IRS. ИФИ, находящийся под юрисдикцией IGA по Модели 1, который предоставляет отчетность о счетах правительству данной юрисдикции, именуется как подотчетный ИФИ, подпадающий под Модель 1 (**reporting Model 1 FFI**).

**Межгосударственное соглашение по Модели 2 (Model 2 IGA)** означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или иными уполномоченными государственными органами, направленное на реализацию требований FATCA по предоставлению отчетности ИФИ напрямую в IRS в соответствии с положениями соглашения ИФИ и межгосударственного соглашения об обмене информацией между иностранными правительствами или уполномоченными государственными органами и IRS. ИФИ, находящийся в государстве, подписавшем межгосударственное соглашение по Модели 2, зарегистрированный в IRS США, получивший GIIN и согласившийся соблюдать условия соглашения ИФИ в отношении филиала, рассматривается как ИФИ, участвующим в применении FATCA, но также может быть классифицирован как подотчетный ИФИ, подпадающий под Модель 2 (**reporting Model 2 FFI**).

Термин «ИФИ, не сдающий отчетность по межгосударственному соглашению» относится как к **подотчетному ИФИ, подпадающему под Модель 1**, так и к **подотчетному ИФИ, подпадающему под Модель 2**.

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

**Квалифицированный посредник (QI, КП).** КП – лицо, выступающее одной из сторон налогового соглашения с IRS (как описано в параграфе 1.1441-1(е)(5)(iii) Законодательства FATCA) и являющееся:

- Иностранным финансовым институтом (кроме филиала ИФИ в США), в свою очередь являющимся участвующим ИФИ (включая подотчетный ИФИ, подпадающий под Модель 2), зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA (в том числе ИФИ, рассматриваемым как ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA в соответствии с применимым Межгосударственным соглашением (IGA), и являющимся предметом комплексного анализа и соблюдающий требования к предоставлению отчетности, аналогичные требованиям, применимым к зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, в соответствии с параграфом 1.1471-5(f), включая требование зарегистрироваться в IRS), или иной категорией ИФИ, присвоенной в Договоре о выполнении функций квалифицированного посредника;
- Иностранным лицом, которое является головным офисом или имеет филиал, который является правомочным лицом (как описано в параграфе 1.1441-1(е)(6)(ii) Законодательстве FATCA, не принимая во внимание требование, что лицо должно быть квалифицированным посредником);
- Иностранным филиалом или офисом финансового института США или иностранным филиалом или офисом клиринговой организации США;
- Иностранной организацией, не указанной выше, которую IRS принимает в качестве квалифицированного посредника.

**Квалифицированный дилер по операциям с производными финансовыми инструментами (QDD).**

Квалифицированный дилер по операциям с ПФИ – это квалифицированный посредник, являющийся правомочным лицом, согласившимся выполнять требования параграфа 1.1441-1(е)(6)(i) и договора о выполнении функций квалифицированного посредника. Определение «правомочное лицо» приведено в параграфе 1.1441-1(е)(6)(ii).

Для выполнения функций квалифицированного посредника по операциям с ПФИ головной офис или филиал, в зависимости от обстоятельств, должен иметь соответствующее право и квалификацию дилера по операциям с ПФИ, указывать свой статус квалифицированного дилера в Форме W-8IMY и отдельно идентифицировать головной офис или филиал в качестве получателя по заявлению на налоговое удержание (если применимо). Каждый головной офис или филиал, обладающий статусом квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, считается самостоятельным квалифицированным дилером.

**Квалифицированный кредитор ценных бумаг (QSL).** Уведомление 2010-467, доступное на [IRS.gov/irb/2010-24\\_IRB/ar09.html](http://IRS.gov/irb/2010-24_IRB/ar09.html), определяет порядок действий квалифицированного кредитора ценных бумаг в отношении выплат взамен дивидендов. Квалифицированный кредитор ценных бумаг должен подтвердить свой статус в Части III настоящей формы, даже если он не является квалифицированным посредником. С 1 января 2018 года юридическим лицам статус квалифицированного кредитора ценных бумаг присваиваться не будет.

**Неквалифицированный посредник (NQI, НКП).** Неквалифицированный посредник – это любой посредник, не являющийся налогоплательщиком США и не являющийся квалифицированным посредником.

**ИФИ, не подающий отчетность по межгосударственному соглашению.** ИФИ, не подающий отчетность по межгосударственному соглашению, является резидентом, зарегистрирован или находится под юрисдикцией IGA по Модели 1 или Модели 2, отвечающей следующим требованиям:

- Финансовый институт, не подающий отчетность, отнесенный к специальной категории согласно Приложению II IGA по Модели 1 и Модели 2;
- Зарегистрированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, описанный в параграфах 1.1471-5(f)(1)(i)(A) - (F) Законодательства FATCA;
- Сертифицированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, описанный в параграфах 1.1471-5(f)(2)(i) – (v) Законодательства FATCA; или
- Выгодоприобретатель, освобожденный от налогов, описанный в параграфе 1.1471-6 Законодательстве FATCA.

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

**ИФИ, участвующий в применении FATCA (Participating FFI).** Участвующий ИФИ – это ИФИ, согласившийся соблюдать условия соглашения ИФИ с IRS в отношении всех филиалов ИФИ, кроме тех, которые являются подотчетными ИФИ, подпадающими под Модель 1 или находятся на территории США. Термин «участвующий ИФИ» также обозначает подотчетный ИФИ, подпадающий под Модель 2 и филиал квалифицированного посредника финансового института США, если такой филиал не является финансовым институтом, предоставляющим отчетность по Модели 1.

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

**Сумма, в отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности.** Исключительно для целей заявлений, которые необходимо предоставить вместе с формой W-8IMY, суммой, в отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности, является сумма, с которой удерживается налог в соответствии с Главой 3, проценты по депозитам с источника в США (в том числе скидки от первоначальной эмиссии), проценты от источника в США или скидки от первоначальной эмиссии при погашении краткосрочных обязательств. Такая сумма не включает платежи по депозитам банков или других финансовых институтов, которые принимают депозиты на срок 2 недели или менее, или суммы, полученные от продажи или обмена (кроме погашения) краткосрочных обязательств, выполняемых за пределами США. Сумма, в отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности, также не включает суммы скидок от первоначальной эмиссии, возникающих в результате сделок продажи или обратной покупки (сделки РЕПО), совершенных в течение 2 недель или менее, или суммы, указанные в параграфах 1.6049-5(b)(7), (10) или (11) (в отношении некоторых обязательств, выпущенных на предъявителя).

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

**Территориальный финансовый институт (Territory financial institution).** Термин «территориальный финансовый институт» означает финансовый институт, зарегистрированный или учрежденный в соответствии с Законодательством любой территории, находящейся под юрисдикцией США. Однако инвестиционная организация, также не являющаяся депозитарной организацией, кастодиальной организацией или определенной страховой компанией, не является территориальным финансовым институтом. Территориальный финансовый институт, выступающий в качестве посредника или являющийся прозрачной организацией, может дать согласие на рассмотрение себя в качестве налогоплательщика США в соответствии с параграфом 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Законодательства FATCA.

**Платеж, в отношении которого возникает обязательство по удержанию налога.** Термин «платеж, в отношении которого возникает обязательство по удержанию налога» определен в параграфе 1.1473-1(a) Законодательства FATCA.

**Налоговый агент.** Налоговым агентом является любой налогоплательщик, иностранный или гражданин США, который контролирует, получает, выплачивает, распоряжается или имеет право доверительного распоряжения доходом FDAP от источников в США, являющимся объектом удержания налога в соответствии с Главами 3 и 4. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любая другая организация, включая, но не ограничиваясь, любого

иностранного посредника, иностранное партнерство и филиалы определенных иностранных банков и страховых компаний, расположенных на территории США.

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

**Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента (WP), или Иностранный траст, выполняющий функции налогового агента (WT).** WP или WT являются иностранным партнерством или иностранным простым трастом или трастом доверителя, которые вступили в соглашение об удержании налогов со IRS, в соответствии с которым они берут на себя основную ответственность по удержанию налогов для целей Главы 4 и в соответствии с параграфами 1441 и 1442 со всех платежей, совершенных в пользу их партнеров, выгодоприобретателей или собственников, если иное не предусмотрено соглашением об удержании налогов. К WP также относится иностранная обратно-гибридная организация, которая вступила в налоговое соглашение.

**Заявление об удержании.** Заявление об удержании предоставляется для целей распределения (по типу дохода) каждого платежа, получаемого посредником или прозрачной организацией, каждому из получателей (или группе лиц, у которой производятся удержания налога, если применимо, или другой группе получателей в степени, допустимой Главой 3 или 4). Такое заявление является неотъемлемой частью налогового сертификата, и с лица, заполняющего такое заявление, взимается штраф за предоставление ложных данных, указанных в налоговом сертификате. Заявление предоставляется в любой форме, согласованной между посредником или прозрачной организацией и налоговым агентом, в том числе в электронной форме, при наличии определенных гарантий безопасности электронной передачи информации. В заявлении также содержится информация, необходимая для целей Главы 4, если посредник или прозрачная организация получает платежи, подлежащие налогообложению, в случае чего организация должна предоставить заявление ИФИ об удержании налога, заявление об удержании в соответствии с Главой 4 или заявление об удержании освобожденного бенефициарного владельца (если применимо). См. параграф 1.1471-3(c)(3)(iii)(B) Законодательства FATCA. Квалифицированный дилер по операциям с ПФИ обязан предоставить дополнительную информацию для целей налогового соглашения.

---

## Особые инструкции

### Часть I – Идентификация юридического лица

**Строка 1.** Укажите ваше имя. Тем самым вы подтверждаете плательщику или налоговому агенту, что вы не являетесь выгодоприобретателем сумм, которые будут вам выплачены (если вы не являетесь квалифицированным дилером по операциям с производными финансовыми инструментами (QDD) или квалифицированным кредитором ценных бумаг (QSL) в отношении определенных платежей, связанных с настоящей формой, или вы являетесь квалифицированным посредником в отношении выплат взамен процентов в рамках договора о выполнении функций квалифицированного посредника). Если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника (disregarded entity), не вписывайте в данной строке фирменное наименование. Вместо этого укажите юридическое наименование организации являющейся собственником неотделимого юридического лица (disregarded entity) (или нескольких таких лиц, если применимо).

**Строка 2.** Если вы являетесь корпорацией, укажите страну регистрации. Если вы заполняете форму от имени организации иного типа, укажите страну, в соответствии с законодательством которой создана, зарегистрирована или регулируется ваша компания.

**Строка 3.** Если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника (disregarded entity), получающим платеж, укажите свое наименование (если требуется). Строка 3 заполняется, если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника (disregarded entity), получающим платеж, с которого должен быть удержан налог, или имеющий счет в ИФИ, который запрашивает у вас данную форму, и вы:

- Зарегистрированы в IRS и вам присвоен GIIN, привязанный к юридическому наименованию юридического лица, неотделимого от собственника;
- Являетесь подотчетным ИФИ, подпадающим под Модель 1 (Reporting Model 1 FFI), или Модель 2 (Reporting Model 2 FFI).

**Внимание:** Если от вас не требуется предоставления наименования *disregarded entity*, но вы хотите уведомить налогового агента о своем статусе *disregarded entity*, получающего платеж или имеющей счет, укажите наименование организации в строке 10.

**Строка 4.** Укажите в данной строке ваш статус для целей Главы 3. Отметьте один пункт, который применим к вашей организации. Если вы являетесь иностранным партнерством, получающим платеж от имени ваших партнеров, выберите один из наиболее подходящих пунктов – «Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента» (*Withholding foreign partnership*) или «Иностранное партнерство, не выполняющее функции налогового агента» (*Nonwithholding foreign partnership*). Если вы являетесь иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя, получающий платеж от имени ваших выгодоприобретателей или собственников, отметьте один из наиболее подходящих пунктов – «Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента» (*Withholding foreign trust*) или «Иностранное простое партнерство, не выполняющее функции налогового агента» (*Nonwithholding foreign simple trust*) или «Иностранное партнерство доверителя, не выполняющее функции налогового агента» (*Nonwithholding foreign grantor trust*). Если Вы являетесь иностранным партнерством (или иностранным трастом), получающим платежи от имени лиц, отличных от ваших партнеров (либо выгодоприобретателей или собственников), выберите один из наиболее подходящих пунктов – «Квалифицированный посредник» (*Qualified intermediary*) или «Неквалифицированный посредник» (*Nonqualified intermediary*).

Иностранная обратно-гибридная организация, которая предоставляет документацию на своих участников с целью получения пониженной налоговой ставки по соглашению об избежании двойного налогообложения, должна отметить соответствующий пункт (включая «Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента» (*Withholding foreign partnership*) или «Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента» (*Withholding foreign trust*), если компания вступила в соглашение об удержании налогов). Партнерство или траст доверителя, которые предоставляют форму W-8IMY самостоятельно, так как их распределяемый доход связан с торговлей или бизнесом в США в качестве партнера в партнерстве, должны отметить пункт «Иностранное партнерство, не выполняющее функции налогового агента» (*Nonwithholding foreign partnership*) или «Иностранное партнерство доверителя, не выполняющее функции налогового агента» (*Nonwithholding foreign grantor trust*), а также заполнить Часть VIII в случае предоставления документации на своих собственников или партнеров.

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

Партнерство верхнего звена, которое распределяет доход, связанный с торговлей или бизнесом (ECI), как партнер в партнерстве, может, при определенных обстоятельствах, иметь партнерство нижнего звена, которое выполняет обязательство по удержанию налога. Как правило, это достигается путем подачи партнерством верхнего звена налогового сертификата (например, формы W-8BEN) вместе с формой W-8IMY, в которой он идентифицирует себя в качестве партнера и определяет каким способом доход, связанный с торговлей или бизнесом (ECI) партнерства верхнего звена, будет распределяться партнерам. Для получения подробной информации см. параграф 1.1446-5. Иностранное партнерство доверителя, которое распределяет доход, связанный с торговлей или бизнесом (ECI), в качестве партнера партнерства, должен предоставлять налоговый сертификат на своего доверителя (например, форму W-8BEN) вместе с формой W-8IMY, где указан статус иностранного траста доверителя. Правила по предоставлению дополнительных документов партнерству изложены в параграфе 1.1446-1(c)(2)(ii)(E).

**Строка 5.** Выберите один из пунктов, который соответствует вашему статусу для целей Главы 4. Вам требуется указать статус в соответствии с Главой 4 только в тех случаях, если вы выступаете посредником в отношении платежа, с которого необходимо удержать налог, являетесь прозрачной организацией, получающей платеж, в отношении которого возникает обязательство по удержанию налога, от имени ваших собственников (включая обратно-гибридную организацию, предоставляющую

документацию от имени своих собственников с целью получения налоговых льгот по соглашению об избежании двойного налогообложения), предоставляете заявление об удержании, связанное с данной формой, которое распределяет долю платежа среди группы получателей платежей – налоговых резидентов США в соответствии с Главой 4, в отношении прямых владельцев счета (как указано в параграфе 1.6049-4(с)(4) Законодательства FATCA), 4) предоставляете данную форму ИФИ, который запрашивает ее с целью задокументировать ваш статус в соответствии с Главой 4, или вы являетесь квалифицированным посредником (в том числе квалифицированным дилером по операциям с ПФИ), WP или WT. Если вы являетесь филиалом на территории США, который не согласен с присвоением статуса налогоплательщика США и который не дает соответствующего подтверждения в строке 19с, в строке 5 вам следует выбрать «ИФИ, не участвующий в применении FATCA»; или не заполнять ее. Отмечая соответствующий пункт в данной строке, вы подтверждаете соответствие указанному статусу.

**Комментарий.** В отношении большинства классификаций, представленных Главой 4, вы должны заполнить дополнительные подтверждения, предусмотренные в Частях с IX по XXVII. Заполните соответствующую часть данной формы для подтверждения своего соответствия статусу, указанному в Строке 5 (как определено параграфами 1.1471-5 или 1.1471-6 Законодательства FATCA). Заполните все необходимые пункты формы перед ее подписанием и предоставлением налоговому агенту.

#### **ИФИ, предусмотренные действующим межгосударственным соглашением (IGA), и связанные стороны (FFIs Covered by IGAs and Related Entities).**

Подотчетный ИФИ, расположенный в юрисдикции или учрежденный в соответствии с законодательством государства, указанного в Модели 1 межгосударственного соглашения (IGA), должен отметить пункт «Подотчетный ИФИ, подпадающий под Модель 1» (Reporting Model 1 FFI). Подотчетный ИФИ, расположенный в юрисдикции или учрежденный в соответствии с законодательством государства, указанного в Модели 2 межгосударственного соглашения (IGA), должен отметить пункт «Подотчетный ИФИ, подпадающий под Модель 2» (Reporting Model 2 FFI). Если вы являетесь зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, в соответствии с определенным межгосударственным соглашением (IGA), вам следует выбрать пункт «ИФИ – резидент страны, подписавшей межгосударственное соглашение, не предоставляющий отчетность» (Nonreporting FFI) вместо пункта «Зарегистрированный ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA» (registered deemed-compliant FFI) и указать ваш GIIN. См. специальные инструкции в части XIX. В общем, если вас рассматривают как ИФИ, который не предоставляет отчетность в рамках межгосударственных соглашений, вы должны выбрать пункт «ИФИ, не сдающий отчетность по межгосударственному соглашению», даже если вы отвечаете условиям статуса организации, признанной соблюдающим требования FATCA согласно Главе 4. В этом случае вам не требуется указывать ваш статус согласно законодательству, но нужно указать GIIN в строке 9. Тем не менее, ИФИ, задокументированный владельцем, рассматриваемый как ИФИ, не сдающий отчетность по межгосударственному соглашению согласно применимому межгосударственному соглашению, должен выбрать пункт «ИФИ, задокументированный владельцем» и заполнить Часть XI. ИФИ, который предоставляет отчетность в рамках межгосударственных соглашений (IGA) и является не участвующим ИФИ в своей стране постоянной регистрации, должен выбрать пункт «ИФИ, не участвующий в применении FATCA» (Nonparticipating FFI) в строке 5. ИФИ, который предоставляет отчетность в рамках межгосударственных соглашений (IGA) и является участвующим ИФИ, ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, или освобожденным бенефициарным владельцем по законодательству Министерства финансов США или соответствующего межгосударственного соглашения, должен выбрать соответствующий пункт на основании своего статуса согласно Главе 4, отличный от пункта «ИФИ, не участвующий в применении FATCA» (Nonparticipating FFI).

Если вы являетесь ИФИ в юрисдикции, у которой, как считается, имеется действующее межгосударственное соглашение, вам не нужно выбрать пункт «ИФИ, участвующий в применении FATCA», а надо отметить пункт «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1» или «ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2», в зависимости от того, что применимо.

Список юрисдикций, с которыми заключены действующие межгосударственные соглашения (IGA), опубликован на сайте [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).

**Строка 6.** Укажите адрес постоянной регистрации юридического лица, указанного в Строке 1. Адрес постоянной регистрации – это адрес в стране, где вы заявляете о статусе резидента для целей уплаты

налога на доходы. Не указывайте адрес финансового института (кроме вашего), адрес почтового ящика или адрес, используемый исключительно для целей почтовой рассылки, только если такой адрес не указывается на организационных документах (например, является адресом регистрации организации). Если у вас нет статуса налогового резидента ни в одной стране, вашим адресом постоянной регистрации будет являться место, где находится ваш головной офис.

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

**Строка 8.** Укажите ваш идентификационный номер работодателя (EIN), если Вы являетесь филиалом в США или территориальным финансовым институтом, партнерством верхнего звена, которое в качестве партнера распределяет доход, эффективно связанный с торговлей или бизнесом (ECI), или иностранным трастом доверителя, который распределяет доход, эффективно связанный с торговлей или бизнесом (ECI) в качестве партнера.

Если вы выступаете в роли квалифицированного посредника (включая квалифицированного дилера по операциям с производными финансовыми инструментами), иностранного партнерства или иностранного траста, выполняющего функции налогового агента, отметьте соответствующий пункт и введите свой идентификационный номер работодателя, присвоенный в рамках соответствующих компетенций (ваш QI-EIN (идентификационный номер работодателя – квалифицированного посредника), WP-EIN (идентификационный номер работодателя – иностранного партнерства, выполняющего функции налогового агента) или WT-EIN (идентификационный номер работодателя – иностранного траста, выполняющего функции налогового агента)). Если вы не выступаете в указанном качестве, укажите, при наличии, ваш идентификационный номер налогоплательщика США (TIN), не являющийся QI-EIN, WP-EIN или WT-EIN.

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

**Строка 9.** Если вы являетесь ИФИ, участвующим в применении FATCA (в том числе подотчетным ИФИ, подпадающим под Модель 2), зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA (в том числе подотчетным ИФИ, подпадающим под Модель 1 и спонсируемым ИФИ, описанным в Законодательстве FATCA, параграф 1.1471-5(f)(1)(F)), нефинансовой иностранной организацией, напрямую предоставляющей отчетность в IRS (в том числе спонсируемой нефинансовой иностранной организацией, напрямую предоставляющей отчетность в IRS), или ИФИ с документированным доверительным собственником, то в Строке 9 вы должны указать GIIN (в зависимости от страны местонахождения). Тем не менее, если ваш филиал получает платежи и его требуется указать в Части II, вам не нужно указывать GIIN в строке 9. Если вы являетесь и доверительным собственником задокументированного трастового фонда, и иностранным лицом, вам следует предоставить GIIN, присвоенный при регистрации в качестве ИФИ, участвующего в применении FATCA, или ИФИ, сдающего отчетность по Модели 1. Кроме того, вы должны указать свой GIIN в строке 9, если вы являетесь ИФИ, не сдающим отчетность по межгосударственному соглашению (IGA), который (1) считается зарегистрированным и признанным соблюдающим требования FATCA в соответствии с Приложением II к применимому межгосударственному соглашению по Модели 2 или (2) зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA в соответствии с параграфом 1.1472-5(f)(1) Законодательством FATCA.

Если вы являетесь квалифицированным посредником, действующим в качестве квалифицированного дилера по операциям с производными финансовыми инструментами, вы должны указать ваш GIIN в строке 9, если он у вас имеется.

Если вы являетесь сертифицированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, в соответствии с Частью XIV данной формы, в строке 9 укажите GIIN вашей спонсирующей организации.

**Комментарий.** Если вы находитесь в процессе регистрации в IRS в качестве участвующего ИФИ, зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA (в том числе, спонсируемого ИФИ), ИФИ, подпадающих под Модель 1 или Модель 2, нефинансовой иностранной

организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS, или спонсируемой нефинансовой иностранной организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS, или ИФИ, не сдающего отчетность по межгосударственному соглашению (IGA), и не получили глобальный идентификационный номер посредника (GIIN), вы можете указать в данной строке «Запрошено» (Applied for). Однако вы должны получить и предоставить GIIN лицу, которое запрашивает у вас данную форму, в течение 90 дней.

Если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника, для целей законодательства США, и заполнили строку 3 Части I, не указывайте GIIN в строке 9. Вместо этого, укажите его в строке 13.

**Строка 10.** В этой строке вы или ваш налоговый агент можете указать любую требуемую информацию, которая может быть полезна для налогового агента, выполняющего свои обязательства по предоставлению отчетности и удержанию налога. Например, налоговый агент, который обязан приложить формы W-8BEN или W-8BEN-E к данной форме W-8IMY, может использовать Строку 10 для указания их номера или кода, что отразит связь форм.

## **Часть II – Юридическое лицо, неотделимое от собственника, или филиал, получающий платеж (Disregarded Entity or Branch Receiving Payment)**

Заполните Часть II в отношении юридического лица, неотделимого от собственника, у которого есть собственный GIIN и который получает платеж, подлежащий налогообложению, или в отношении филиала (в том числе филиала, который является юридическим лицом, неотделимым от собственника, у которого нет собственного GIIN), который действует в юрисдикции, отличной от страны регистрации, указанной в строке 2. Например, компания ABC, являющаяся ИФИ, участвующим в применении FATCA, является резидентом Страны А, имеет филиал в Стране В (в юрисдикции Модели 1 соглашения), и филиал рассматривается как ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1 по условиям Страны В. Компания ABC не должна указывать свой GIIN в строке 9, а филиал, находящийся в Стране В, должен заполнить Часть II настоящей формы, идентифицировать себя в качестве ИФИ, сдающего отчетность по Модели 1, и указать свой GIIN в строке 13. Более того, если расположенный в Стране В филиал, получающий платеж, является юридическим лицом, неотделимым от собственника, вас могут попросить указать его юридическое наименование в строке 3.

**Комментарий:** Если у юридического лица, неотделимого от собственника, которое получает платеж, подлежащий налогообложению, есть собственный GIIN, Часть II заполняется вне зависимости, находится ли оно в одной стране, что и единственный собственник, идентифицированный в Части I.

Если у вас несколько филиалов/ юридических лиц, неотделимых от собственника, получающих платежи от одного налогового агента, и информация в Части I идентична для каждого филиала/ юридического лица, неотделимого от собственника, который будет получать платежи, вы можете предоставить (и налоговый агент может принять) единую Форму W-8IMY с отдельным приложением, включающим всю информацию Части II на каждый филиал/юридическое лицо, неотделимого от собственника, а не отдельные формы W-8IMY для идентификации каждого филиала, получающего платежи, декларируемые в соответствии с формой. Вы также должны предоставить налоговому агенту информацию, достаточную для соотнесения платежей с каждым филиалом/ юридическим лицом, неотделимым от собственника.

Если вы являетесь головным офисом квалифицированного дилера по операциям с ПФИ или квалифицированным посредником, и у вас есть один или более филиалов, являющихся квалифицированными дилерами, не заполняйте Часть II в отношении таких филиалов, действующего в пределах своих полномочий. Вместо этого предоставьте соответствующую информацию о филиале, которую вы бы указали в Части II (в том числе информацию для целей главы 4, в случае необходимости) заявления на удержание налога.

**Строка 11.** Отметьте применимый пункт. Если ни один из пунктов не применяется к юридическому лицу, неотделимому от собственника, Часть II не заполняется. Если вы выбираете «ИФИ, сдающие отчетность по Модели 1 или по Модели 2», или «ИФИ, участвующий в применении FATCA», вы должны заполнить строку 13. Если вы являетесь филиалом ИФИ, который предоставляет отчетность в рамках межгосударственного соглашения (IGA), и не соблюдаете требования соответствующего соглашения или Главы 4, необходимо отметить филиал, который считается «ИФИ, не участвующим в применении



FATCA». Если вы являетесь квалифицированным посредником, который является НФИО, и налоговый агент запрашивает ваш статус в соответствии с главой 4, вы можете предоставить заявление, подтверждающее ваш статус как НФИО в соответствии с главой 4.

**Строка 12.** Укажите адрес филиала или юридического лица, неотделимого от собственника.

**Строка 13.** Если вы являетесь подотчетным ИФИ, подпадающим под Модель 1, подотчетным ИФИ, подпадающим под Модель 2, или участвующим ИФИ, укажите в Строке 13 GIIN вашего филиала, который получает платеж. Если вы являетесь юридическим лицом, неотделимым от собственника, которое заполнило Строку 3 Части I данной формы и получает платежи, связанные с указанной формой, укажите свой номер GIIN. Не указывайте GIIN (если имеется) в Строке 9. Если вы являетесь филиалом на территории США, не указывайте GIIN в строке 13.

**Комментарий.** Если вы находитесь в процессе регистрации в IRS, но еще не получили GIIN, в данной Строке можно указать «Заявление подано» (Applied for). Однако вы должны получить и предоставить GIIN лицу, которое запрашивает у вас данную форму, в течение 90 дней.

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

Как правило, из частей с III по VIII необходимо заполнить только одну. По общему правилу, если вы выполняете несколько функций, предоставьте отдельную форму W-8IMY на каждую из них. Например, если вы выступаете в качестве квалифицированного посредника для одного счета, но в качестве неквалифицированного посредника для другого, предоставьте одну форму W-8IMY для подтверждения статуса квалифицированного посредника и другую форму W-8IMY для подтверждения статуса неквалифицированного посредника.

Тем не менее, вы можете предоставить единую форму W-8IMY, которая распространяется на несколько категорий квалифицированного посредника, при условии, что вы идентифицируете счета и/или сделки, по мере необходимости, в заявлении об удержании налога. Например, если вы являетесь квалифицированным посредником, выполняющим функции как квалифицированного посредника, так и квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, в дополнение к единой форме W-8IMY вы можете подать заявление об удержании налога с указанием каждого типа счета или сделки.

### **Часть III – Квалифицированный посредник (КП, QI) (Qualified Intermediary)**

Отметьте пункт 14, если вы являетесь квалифицированным посредником (вне зависимости наличия у вас прямой обязанности по удержанию налогов) в отношении платежей, по которым вы предоставляете данную форму. Выбирая указанный пункт, вы подтверждаете свое соответствие всем утверждениям, содержащимся в Строке 14. Определение «счет» для целей Части III дается в договоре о выполнении функций квалифицированного посредника.

Строка 15 заполняется только в том случае, если вы действуете в качестве квалифицированного посредника, который не является квалифицированным дилером по операциям с ПФИ. В случае если вы являетесь квалифицированным посредником, действующим в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, см. инструкцию заполнения строки 16.

Отметьте пункт 15а, если вы приняли на себя только прямое обязательство по удержанию налога в соответствии с Главами 3 и 4 в отношении счета(-ов). Этот пункт может быть отмечен вне зависимости от того, какие пункты вы отмечаете в промежутке между 15b и 15f в отношении любых счетов, идентифицированных в заявлении по удержанию налога.

Отметьте пункт 15b, если вы предполагаете предоставлять отчетность по форме 1099 и исполнять обязательство по дополнительному удержанию налога в отношении счетов, указанных в заявлении на удержание налога, приложенному к данной форме или если вы являетесь ИФИ, участвующим в применении FATCA, или зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, который соблюдает требования по предоставлению отчетов исключительно в соответствии с Законодательством FATCA, как указано в параграфе 1.6049-4(с)(4)(i) и (с)(4)(ii). Не следует отмечать пункты с 15с по 15f в отношении счетов, отмеченных вами в пункте 15b.

**Комментарий.** Если вы отметили пункты 15а и 15b в отношении каких-либо счетов, заявление об удержании налога в отношении платежей, зачисленных на указанные счета, не предоставляется.

Пункт 15с следует отмечать только в том случае, если вы не несете обязательств по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительному удержанию налогов. Если вы отмечаете пункт 15с, отметьте подходящее подтверждение(-я) в пункте 15d или 15е.

Если в заявлении об удержании налога вы указываете какую-либо часть платежа в, распределяемого между группами получателей платежей со статусом налогоплательщика США, у которых производятся удержания налога согласно Главе 4, вместо предоставления формы W-9, вы должны отметить пункт 15d и/или 15е (если применимо):

- На каждого владельца счета, который включен в группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, с которых производятся удержания налога согласно Главе 4, и у которого открыт счет в вашей организации, вы имеете право применять определенную ставку налога в соответствии с параграфом 1.6049-4(с)(4)(iii) (включая выплаты дохода, отличающиеся от выплат процентов, в отношении которых необходимо предоставлять отчетность в соответствии с главой 61, но соблюдаться правила, описанные в параграфе 1.6049-4(с)(4)(iii), и/или
- На группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, у которых производятся удержание налогов, включающую владельцев счетов другого посредника или прозрачной организации вы получили или получите документацию, подтверждающую, что посредник или прозрачная организация являются участвующим ИФИ, зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, или квалифицированным посредником. Подробнее требования к документированию подобных статусов в соответствии с Главой 4 изложены в параграфах 1.1471-3(d) (4) и 1.1471-3(e) Законодательства FATCA.

**Внимание!** *Платеж, подлежащий налогообложению по Главе 3 или который должен подлежать налогообложению по Главе 4, не может быть отнесен на группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, как описано в параграфе 1.6049-4(с)(4)(ii).*

Несмотря на то, что вы, будучи квалифицированным посредником, получаете налоговый сертификат или соответствующие документы от выгодоприобретателей, получателей платежей, указанных в договоре о выполнении функций квалифицированного посредника, вам не требуется прикладывать сертификат или иную документацию к данной форме. Тем не менее, вы обязаны раскрывать имена лиц со статусом налогоплательщика США, в отношении которых вы получаете платежи, подлежащие указанию в предоставляемой отчетности, и которые не являются получателями платежа, освобожденными от уплаты налога в соответствии с параграфами 1.6049-4(с)(1)(ii) или 6041, 6042, 6045, 6050N Законодательства FATCA, если вы не предполагаете предоставлять отчетность по форме 1099 или исполнять обязательство по дополнительному удержанию налога и не имеете права распределять часть платежа группе получателей со статусом налогоплательщика США, с которых производится удержание налога в соответствии с Главой 4 и параграфами 1.6049-4(с)(4)(iii). Указанную информацию следует раскрывать путем приложения к форме W-8IMY формы W-9 (или аналогичной), предоставляемой на лиц, которые являются неосвобожденными получателями платежа со статусом налогоплательщика США. В случае отсутствия формы W-9 на неосвобожденного получателя платежа со статусом налогоплательщика США вы должны приложить к форме W-8IMY любую имеющуюся у вас информацию относительно имени, адреса указанного лица, а также его TIN, чтобы налоговый агент мог отчитаться по платежу.

Отметьте пункт 15f, в случае если вы подтверждаете статус квалифицированного посредника (QI), выступающего в качестве квалифицированного кредитора ценных бумаг (QSL) в отношении всех платежей, связанных с данной формой, которые являются выплатами от источников в США, заменяющими дивиденды, произведенными стороной в рамках сделок займа ценных бумаг (как описано в Информационном сообщении 2010-46) в отношении платежей, произведенных до 1 января 2018 года.

Отметьте пункт 15g в случае если вы подтверждаете статус квалифицированного посредника (QI), который принимает на себя прямые обязанности по удержанию налогов согласно Главам 3 и 4 и обязанность по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительному удержанию в отношении всех платежей, связанных с настоящей формой, которыми являются процентами из источника в США и выплатами взамен процентов, в рамках и как описано в договоре о выполнении функций квалифицированного посредника. Вы можете действовать в качестве квалифицированного посредника в отношении таких выплат взамен процентов согласно договору о выполнении функций квалифицированного посредника, вне зависимости действует ли вы в качестве принципала или посредника в отношении выплат процентов и выплат взамен процентов, которые вы получаете и которые связаны с данной формой.

**Строка 16a.** Отметьте пункт в строке 16a для подтверждения, что каждый квалифицированный дилер по операциям с ПФИ, идентифицированный в форме или заявлении об удержании налога, действующий в таком качестве, соблюдает требования, предъявляемые к его деятельности в соответствии с параграфом 1.1441-1(e)(6) Законодательства FATCA, и несет обязательства по удержанию налога и предоставлению отчетности в соответствии с главой 3, 4 и 61, а также параграфом 3406 в отношении потенциальных сделок, заключаемых согласно параграфу 871 (m).

**Внимание!** *Квалифицированный посредник, действующий в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, должен предоставить Форму W-8IMY исключительно для декларирования платежей по потенциальным сделкам, заключаемым согласно параграфу 871(m) и базовым ценным бумагам. Для подтверждения иностранного статуса в отношении любой выплаты дохода от источника в США, выгодоприобретателем которого вы являетесь, см. выше раздел «Кто обязан предоставлять форму».*

**Строка 16b.** Отметьте данный пункт для указания своего статуса, в том числе статуса квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, который является юридическим лицом, неотделимым от собственника, требующим предоставления налоговых льгот. Если квалифицированный дилер является филиалом, кроме юридического лица, неотделимого от собственника (а именно, филиалом, который не является юридическим лицом, независимым от своего головного офиса), выберете соответствующий пункт для указания статуса организации, отмеченного в Части I.

**Требование о предоставлении налоговых льгот.** Если вы выполняете функции квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, вы имеете право требовать предоставления налоговых льгот в отношении определенных платежей, подлежащих налогообложению, которые вы получаете при выполнении своей основной деятельности (например, выплаты процентов или дивидендов начиная с 2018 года). Чтобы потребовать предоставления налоговых льгот вы можете предоставить Форму W-8IMY с указанием всей информации, запрашиваемую в Части III формы W-8BEN-E, в том числе (если применимо) требованием о предоставлении налоговых льгот гибридной организации, являющейся юридическим лицом, неотделимым от собственника, которое идентифицировано в заявлении об удержании налога квалифицированного дилера, описанного в инструкции к Части II. В ином случае для этих целей может быть использована Форма W-8BEN-E.

**Внимание!** *Если вы выполняете функции квалифицированного дилера по операциям с ПФИ и являетесь организацией фискально-прозрачной в своей юрисдикции, не предъявляйте требование о предоставлении налоговых льгот, как описано в данной инструкции. Вместо этого приложите налоговые сертификаты или документальное подтверждение собственников, предъявляющих требование о предоставлении налоговых льгот, и укажите распределение платежей в заявлении об удержании налога.*

**Филиал, выполняющий функции квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, налогоплательщика США.** Если вы являетесь иностранным филиалом налогоплательщика США, выполняющего функции квалифицированного дилера по операциям ПФИ, и получаете платеж, который в ином случае подлежит налогообложению, за исключением статуса налогоплательщика США как такового, вы можете приложить Форму W-8IMY к Форме-9, подаваемую налогоплательщиком США.

**Заявление об удержании, подаваемое Квалифицированным посредником (QI).** В качестве QI вы обязаны предоставлять заявление об удержании налога каждому налоговому агенту, от которого вам поступает платеж, в отношении которого возникает обязательство по предоставлению отчетности, или платеж, с которого необходимо удержать налог, если вы не несете прямой обязанности по удержанию налогов в соответствии с Главами 3 и 4 в отношении такого платежа, или, в случае если вам поступает платеж, в отношении которого возникает обязательство по предоставлению отчетности, от имени неосвобожденного получателя со статусом налогоплательщика США, не отчитываетесь по форме 1099 и не имеете обязательства по удержанию налога с такого платежа. Ввиду того, что заявление об удержании налога является неотъемлемой частью формы W-8IMY, подписанное вами подтверждение правильности данных в Части XXIX настоящей формы распространяется и на него.

Заявление об удержании, предоставляемое КП, должно:

- Выделять счета, по которым вы выступаете в качестве КП;
- Выделять счета, по которым у вас прямое обязательство по удержанию налога и предоставлению отчетности в соответствии с Главами 3 и 4 Кодекса США;

- Выделять те счета или платежи, по которым вы выступаете в роли QSL относительно любых выплат, заменяющих дивиденды с источников в США (если применимо), и
- Предоставить информацию для распределения платежей по группам лиц, у которых производится удержание налога согласно Главам 3 и 4, или по другим группам получателей платежей, разрешенным Главой 4 (если применимо). См. параграф 1.1471-3(с) (3)(iii)(B)(2).

**Для целей Главы 4.** Если вы являетесь квалифицированным посредником (КП, QI), получающим налогооблагаемый платеж, вы должны предоставить заявление об удержании, которое удовлетворяет требованиям заявления об удержании, подаваемого ИФИ, или требованиям заявления об удержании для целей Главы 4 (если вы не являетесь ИФИ) в тех случаях, когда у квалифицированного посредника отсутствуют обязательства по прямому удержанию налога в соответствии с Главами 3 и 4, предоставлению отчетности по форме 1099 и дополнительному удержанию.

Если вы являетесь квалифицированным посредником, который не является ИФИ, вы можете предоставить заявление об удержании, подаваемое ИФИ, для распределения платежей группам лиц, у которых производятся удержания налога согласно Главе 4 (если применимо), или другой группе получателей платежей, разрешенной по заявлению ИФИ об удержании налога согласно Главе 4. См. параграф 1.1471-3(с)(3)(iii)(B)(2). Вы также можете указать в заявлении об удержании группу не участвующих ИФИ, группу владельцев счетов – отказников квалифицированного посредника или другого посредника, который является участвующим ИФИ или зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, и, если у вас отсутствуют обязательства по предоставлению отчетности по форме 1099 или дополнительному удержанию налога, группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США в соответствии с Главой 4. В группу получателей платежа со статусом налогоплательщика США в соответствии с Главой 4 могут входить:

- Если вы являетесь подотчетным ИФИ, подпадающим под Модель 1, владелец счета, не являющийся субъектом налогообложения в соответствии с Главами 3 и 4 или параграфом 3406, по которому вы предоставляете отчетность по Модели 1, так как владелец счета обладает признаками налогоплательщика США, и у вас нет документов, подтверждающих то, что владелец счета обладает каким-либо иным статусом;
- Если вы являетесь подотчетным ИФИ, подпадающим под Модель 2, владелец счета, не являющийся субъектом налогообложения в соответствии с Главами 3 и 4 или параграфом 3406, по которому вы предоставляете отчетность как по счету США, владелец которого не предоставил согласие на передачу информации, как описано в Модели 2 межгосударственного соглашения;
- Если вы – Плательщик – нерезидент США (согласно параграфу 1.6049-5(с)(5)), который является участвующим ИФИ (в том числе подотчетным ИФИ, подпадающим под Модель 2), зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, или подотчетным ИФИ, подпадающим под Модель 1, владелец счета, не являющийся субъектом налогообложения в соответствии с Главой 4 или параграфом 3406, по которому вы предоставляете отчетность в соответствии с Главой 4 или применимым межгосударственным соглашением (в том числе TIN владельца счета).

Заявление об удержании налога, предоставляемое ИФИ, должно также идентифицировать каждого посредника или прозрачную организацию, которой поступает платеж от имени получателя, а также содержать статус таких лиц в соответствии с Главой 4 и GIIN (если применимо). Исключением являются посредники или прозрачные организации, которые являются владельцами счетов или держателями процентов у других квалифицированных посредников, в иностранных партнерствах, выполняющих функции налогового агента (WP), или иностранных трастах, выполняющих функции налогового агента (WT). Заявление об удержании налога, подаваемое квалифицированным посредником, может комбинировать информацию о группе платежей, к которым применима единая налоговая ставка, определяемая указанной организацией, и о группах платежей, к которым применима единая налоговая ставка, на счетах, которые ведет КП.

Если вы являетесь квалифицированным посредником, который не является ИФИ и у которого нет обязательства по удержанию налога в соответствии с Главами 3 и 4, вы должны предоставить по платежу, с которого необходимо удержать налог, заявление об удержании налога в соответствии с Главой 4 с указанием в нем наименования, адреса, TIN (если имеется), типа юридического лица (если применимо) и статуса каждого получателя платежа в соответствии с Главой 4, а также сумму, распределяемую каждому получателю, действительный налоговый сертификат или прочую документацию, достаточную для установления статуса получателя платежа для целей Главы 4. Тем не

менее, заявление об удержании налога в соответствии с Главой 4 может включать объединенную информацию о получателях платежа, являющихся не участвующими ИФИ, у которых открыты счета у посредников или прозрачных организациях, получающих от вас платеж. Также согласно положениям Главы 4 вы можете указать другую группу получателей платежей, в заявлении об удержании в целях Главы 4. См. параграф 1.1471-3(c)(3)(iii)(B).

**Для целей Главы 3.** В случае если сумма, в отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности, является платежом, с которого необходимо удержать налог, любая его часть, в отношении которой вы выступаете в роли КП и которая не распределяется на группу платежей, подлежащих применению единой налоговой ставке согласно Главе 4, или неосвобожденному получателю – налогоплательщику США (в том числе и от дополнительного удержания налога), должна быть распределена на группу платежей, подлежащих применению единой налоговой ставке согласно Главе 3, или на группу платежей, получателями которых являются освобожденные налогоплательщики США, если не требуется предоставления отдельной отчетности. Группа платежей, подлежащих применению единой налоговой ставке согласно Главе 3, представляет собой выплаты одного типа доходов на основании классификации, приведенной в формах 1042-S или 1099 (например, проценты или дивиденды), к которым применяется единая налоговая ставка и с которых не удерживается налог в соответствии с Главой 4. Группа платежей, подлежащих применению налоговой ставки согласно Главе 3, может быть определена любым разумным способом, согласованным вами и налоговым агентом. Например, вы можете договориться об открытии отдельного счета для учета каждой группы платежей, в отношении которых возникает обязательство по удержанию налога согласно Главе 3, или о разделении поступившего на счет платежа на части, распределяемые на каждую группу платежей, в отношении которых возникает обязательство по удержанию налога согласно Главе 3. Вы должны предоставить информацию по каждой группе платежей, в отношении которых возникает обязательство по удержанию налога согласно Главе 3, необходимая налоговому агенту для выполнения своих обязательств по удержанию налога и предоставлению отчетности. Налоговый агент может запросить любую информацию, обоснованно необходимую для корректного удержания налога с платежей и предоставления отчетности по ним.

**Предоставление отчетности по форме 1099.** Если Вы не несете обязательств по дополнительному удержанию и предоставлению отчетности по форме 1099, вам необходимо предоставить конкретную информацию о каждом неосвобожденном получателе со статусом налогоплательщика США (не являющегося получателем со статусом налогоплательщика США, входящего в группу получателей платежей США, у которых необходимо удерживать налог согласно Главе 4 (описаны в параграфе 1.6049-4(c)(4)(iii)), или использовать альтернативные процедуры. Группы получателей платежей формируются на основании действующей документации, которую вы получаете, или на основании применимых правил классификации, если платеж нельзя достоверно классифицировать на основании действующих документов.

**Пример 1.** Квалифицированный посредник, являющийся участвующим ИФИ, получает платеж в размере 100 долларов США в виде дивидендов от источника в США на счет, в отношении которого ИФИ действует в качестве квалифицированного посредника, обслуживаемый налоговым агентом в пользу следующих получателей:

- 20 долларов США в пользу ИФИ, не участвующего в применении FATCA, который является владельцем счета квалифицированного посредника;
- 10 долларов США (в сумме 20 долларов США) от каждого из двух владельцев счетов – отказников квалифицированного посредника с признаками налогоплательщика США (в соответствии с параграфом 1.1441-7(b)(5) Законодательства FATCA);
- 5 долларов США от А и В (всего 10 долларов США), владельцев счетов квалифицированного посредника, являющихся физическими лицами, по которым КП предоставляет отчетность как по счетам США в рамках исполнения своих обязательств в качестве участвующего ИФИ в соответствии с Главой 4;
- 10 долларов США от С, освобожденного получателя со статусом налогоплательщика США, не являющегося налогоплательщиком США, исключенным для целей FATCA, но являющегося косвенным владельцем счета КП (выгодоприобретателем платежа через счет, открытый в другом участвующем ИФИ);
- 20 долларов США от D, неосвобожденного получателя со статусом налогоплательщика США, являющегося налогоплательщиком США, исключенным для целей FATCA, и косвенным владельцем

счета КП (выгодоприобретателем платежа через счет, открытый в другом признанном соблюдающим требования FATCA ИФИ, подлежащем сертификации, как описано в параграфе 1.1471-5(f)(2) Законодательства FATCA); и

- 10 долларов США от каждого из двух иностранных нерезидентов – физических лиц, владеющих счетами КП, один из которых имеет право на применение налоговой ставки в размере 15% в соответствии с применимым соглашением об избежании двойного налогообложения.

Выплата дивидендов является и платежом, с которого необходимо удержать налог в соответствии с Главой 4, и суммой, в отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности в соответствии с Главой 3. Квалифицированный посредник несет обязательства по удержанию и предоставлению отчетности в соответствии с Главами 3 и 4, равно как и обязательства по предоставлению отчетности по форме 1099 и проведению дополнительного удержания налога. В результате квалифицированный посредник не обязан предоставлять заявление об удержании налога с указанием распределения платежей по конкретным получателям или группам получателей налогооблагаемых платежей. Квалифицированный посредник предоставляет форму W-8IMY и отмечает пункты 14a и 14b.

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

Квалифицированный посредник должен предоставлять заявление об удержании налога, в котором указано, что платежи на сумму 20 долларов США распределяются на счет D, 10 долларов США на счет С и 10 долларов США – на группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, в отношении которых возникает обязательство по удержанию налога в соответствии с Главой 4.

Квалифицированный посредник не распределяет какую-либо часть платежей конкретно на счета А или В, так как он является плательщиком – нерезидентом США, который имеет право включить А и В в группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, в отношении которой возникает обязательство по удержанию налога в соответствии с Главой 4 и параграфом 1.1471-4(d)

Законодательства FATCA. В отношении платежей, осуществленных в дату или после 1 апреля 2017 года, см. инструкцию к Части IV данной формы, описывающую те случаи, когда заявление об удержании налога включает распределение платежей, подлежащих налогообложению в соответствии с Главой 3, применимому к группе получателей платежей – налоговых резидентов США. Также Квалифицированный посредник должен предоставить форму W-9 (или наименование и ИНН как вариант) в отношении D. Форма W-9 не предоставляется в отношении С. Квалифицированный посредник предоставляет форму W-8IMY и отмечает пункты 14, 15a и 15d.

**Пример 3.** Условия такие же, как и в Примере 1, за исключением обстоятельства, что КП является плательщиком – резидентом США, который не несет обязательств по предоставлению отчетности по форме 1099 и дополнительному удержанию.

Ввиду того, что КП является плательщиком – резидентом США, в соответствии с параграфами 1.6049-4(c)(4)(i) и (iii) он не имеет права включать А и В в группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, в отношении которых возникает обязательство по удержанию налога в соответствии с Главой 4. Квалифицированный посредник должен предоставить заявление об удержании налога, в котором указано, что 5 долларов США от платежа распределяются на счет А, 5 долларов США – на счет В, 10 долларов – на счет С и 20 долларов США – на счет D, а также форму W-9 (или наименование и ИНН) в отношении А, В и D. Квалифицированный посредник предоставляет форму W-8IMY и отмечает пункты 14 и 15a.

**Пример 4.** Условия такие же, как и в Примере 1, за исключением обстоятельства, что КП является плательщиком – нерезидентом США, который не несет обязательств по удержанию налога и предоставлению отчетности в соответствии с Главами 3 и 4. Квалифицированный посредник также не несет обязательств по предоставлению отчетности по форме 1099 и дополнительному удержанию.

Если квалифицированный посредник не несет обязательств по удержанию налогов и предоставлению отчетности в соответствии с Главами 3 и 4, а также по предоставлению отчетности по форме 1099 и дополнительному удержанию налога, он предоставляет заявление об удержании налога, подаваемое ИФИ, с указанием следующих групп:

- Группа ИФИ, не участвующих в применении FATCA, – 20 долларов США (с которых необходимо удержать налог в соответствии с Главой 4);
- Группа владельцев счетов – отказников – 20 долларов США (у которых необходимо удержать налог в соответствии с Главой 4, и которые объединены в общую группу владельцев счетов – отказников, а не относятся к одному типу согласно параграфу 1.1471-4(d)(6));
- Группа получателей платежей – резидентов США, к которой применяется единая налоговая ставка в соответствии с Главой 4, – 10 долларов США (в отношении части платежа, распределяемой на счета А и В);
- Группа, у которой налог удерживается по ставке 30% согласно Главе 3, – 10 долларов США;
- Группа, у которой налог удерживается по ставке 15% согласно Главе 3, – 10 долларов США; и
- Группа, у которой налог удерживается по ставке 0%, – 10 долларов США (в отношении части платежа, распределяемой на счет С).

Квалифицированному посреднику также необходимо распределить 20 долларов США на D в группу платежей, к которым применима отдельная налоговая ставка, так как D является получателем платежа со статусом неосвобожденного налогоплательщика США, который не может быть включен в группу получателей платежей со статусом налогоплательщиков США, у которых налог удерживается по ставке согласно Главе 4 (ввиду того, что счет D обслуживается признанным соблюдающим требования FATCA ИФИ, подлежащим сертификации). КП предоставит Форму W-8IMY и отметит пункты 14, 15с и 15d.

**Альтернативная процедура для неосвобожденных получателей платежей со статусом налогоплательщика США.** После получения подтверждения от налогового агента вы можете создать:

- Единую группу, к которой будет применима определенная налоговая ставка (не подлежащая дополнительному удержанию), на всех владельцев счетов, являющихся неосвобожденными получателями платежей со статусом налогоплательщиками США, от которых вы получили форму W-9 или которые могут быть включены в группу получателей платежей со статусом налогоплательщиков США, у которых налог удерживается по ставке согласно Главе 4, до получения выплат от налогового агента. В ином случае вы можете включить таких неосвобожденных получателей со статусом налогоплательщика США, в группу, к которой применяется нулевая налоговая ставка и в которую входят освобожденные получатели со статусом налогоплательщиком США и иностранные лица, освобожденные от удержания налогов с иностранцев-нерезидентов при условии выполнения всех требований для проведения альтернативной процедуры; и
- Отдельную группу на всех неосвобожденных получателей – владельцев счета со статусом налогоплательщика США, у которых необходимо удержать дополнительный налог и на которых вы не предоставили форму W-9 до получения выплат от налогового агента.

Если вы выбрали альтернативную процедуру, вам необходимо предоставить налоговому агенту информацию, которая требуется в соответствии с договором о выполнении функций квалифицированного посредника, не позднее 15 января года, следующего за годом, в котором были осуществлены платежи. Непредставление указанной информации может привести к штрафам в соответствии с разделами 6721 и 6722 и прекращению соглашения со IRS.

**Внимание!** Суммы, подлежащие распределению между двумя указанными группами в рамках альтернативной процедуры, не включают суммы, распределенные на группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, к которым применяется налоговая ставка в соответствии с Главой 4.

**Обновление заявления.** Ваше заявление должно обновляться с необходимой периодичностью для того, чтобы налоговый агент мог производить удержания с каждого платежа по соответствующей ставке, а также представлять корректные отчеты в IRS. Обновленная информация становится неотъемлемой частью формы W-8IMY.

**Заявление об удержании налога, подаваемое квалифицированным дилером по операциям с ПФИ (QDD).** В дополнение к информации, требуемой в заявлении об удержании налога (если имеется), которое вы предоставляете в пределах своих полномочий квалифицированного посредника, заявление об удержании налога, подаваемое квалифицированным дилером по операциям с ПФИ (если применимо), должно:

- Выделять счета, по которым он получает дивиденды или их эквиваленты по потенциальным сделкам или базовым ценным бумагам в соответствии с разделом 871 (m) (как определено в параграфе 1.871-15(A)(15) Законодательства FATCA) в качестве квалифицированного дилера.
- Выделять счета, по которым он получает эквиваленты дивидендов по потенциальным сделкам, заключаемым в соответствии с разделом 871 (m) (и которые не являются базовыми ценными бумагами), в качестве квалифицированного дилера, в отношении которых не возникают обязательства по удержанию налога;
- Выделять счета, по которым он получает платежи по базовым ценным бумагам, в отношении уоторых у него, как у квалифицированного дилера, возникают обязательства по удержанию налога; и
- Указывать головной офис или филиал, выступающий в качестве собственника для целей налогообложения дохода в США.

Если вы действуете в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, который выполняет все требования, описанные ниже, вы должны указать в подаваемом вами заявлении об удержании налога, регистрационный номер налогоплательщика (ИНН), выданный юрисдикцией, налоговым резидентом которой вы являетесь и которую вы указали в строке б, за исключением случаев, если вам не был присвоен ИНН (в том числе, если юрисдикция не выдает ИНН). Если вы не указываете ИНН, вам необходимо предоставить в заявлении об удержании налога обоснование причины его отсутствия. Согласно настоящей инструкции, обоснованием является утверждение, что в соответствии с законом вы не обязаны получать ИНН в своей юрисдикции. Не указывайте «отсутствует» (not applicable). Если вы действуете в качестве квалифицированного дилера по операциям с ПФИ, вы должны предоставить свой ИНН или обоснование его отсутствия, если:

- Вы подаете Форму W-8IMY в целях подтверждения, что вы являетесь владельцем счета (как определено в параграфе 1.1471-5(a)(3) Законодательства FATCA) в отношении финансового счета (как определено в параграфе 1.1471-5 (b) Законодательства FATCA), который открыт на ваше имя в головном офисе на территории США или в финансовой организации (в том числе в филиале ИФИ на территории США);
- Вы получаете доход от источника США, в отношении которого возникает обязательство по предоставлению отчетности по Форме 1042-Sв дополнение к данной форме; и
- Данная форма рассматривается в качестве налогового сертификата выгодоприобретателя в соответствии с параграфом 1.1441-1(e)(2)(i) Законодательства FATCA.

#### **Часть IV – Неквалифицированный посредник (НКП, NQI) (Nonqualified Intermediary)**

Если вы предоставляете форму W-8IMY как неквалифицированный посредник (NQI, НКП), вам необходимо отметить пункт 17а. Отмечая данный пункт, вы подтверждаете все данные, указанные в Строке 17а.

**Комментарий.** *Если от вас требуется указать статус в соответствии с Главой 4 в Строке 5 и вы действуете в качестве посредника в отношении налогооблагаемого платежа, вы должны указать свой статус в соответствии с Главой 4 в Строке 5 или в другом поле, предусмотренном для этих целей настоящей инструкцией, во избежание удержания налога по ставке в размере 30%, соответствующей Главе 4 и применимой к любому налогооблагаемому платежу, который вы получаете от налогового агента вне зависимости от того, стоит ли отметка в пункте 17b или нет (за исключением документации, предоставленной на освобожденных бенефициарных владельцев).*

Отметьте пункт 17b, если вы используете данную форму для передачи наряду с налоговым заявлением налоговых сертификатов или иной документации, которая соответствует требованиям Главы 3 и 4 (включая случаи, когда вы предоставляете информацию для целей Главы 61 в соответствии с альтернативной процедурой для неосвобожденных получателей платежей со статусом налогоплательщика США, или группы получателей налогооблагаемых платежей, к которым применима ставка налога, указанная в Главе 4.

Отметьте пункт 17с для подтверждения наличия у вас в соответствии с параграфом 1.6049-4(c)(4) права создавать группу получателей платежей со статусом налогоплательщиков США, к которой применима налоговая ставка, указанная в Главе 4 и в отношении которой происходит распределение платежей в налоговом сертификате, связанном с формой W-8IMY.



Отметьте пункт 15d для подтверждения того, что вы выступаете в качестве QSL в отношении счетов, указанных в данной строке или в налоговом сертификате, связанном с данной формой, на которые поступают выплаты от источника США, заменяющих дивиденды.

Если вы действуете от имени другого НКП или от имени иностранного партнерства или иностранного траста, не выполняющих функции налогового агента, в дополнение к настоящей форме вам необходимо предоставить форму W-8IMY другого НКП, иностранного партнерства или иностранного траста, а также налоговый сертификат либо другую документацию, требующуюся для целей Главы 3 и 4.

**Заявление об удержании налога, подаваемое неквалифицированным посредником.** Если вы являетесь НКП, вы должны предоставить заявление об удержании налога и соответствующую документацию для применения пониженной налоговой ставки к своим клиентам в соответствии с Главой 3 и Главой 61, а также упрощения определенных обязанностей по предоставлению отчетности. См. абзац ниже для случаев, в которых заявление об удержании налога, подаваемое НКП для целей Главы 4, с указанием информации о группе получателей платежей, к которым применяется ставка налога, указанная в Главе 4, может быть подано без необходимости предоставления вышеуказанной документации. Заявление необходимо предоставить до получения платежа. Оно становится неотъемлемой частью формы W-8IMY, ввиду чего на него также распространяется подтверждение всех данных, подписываемое в Части XXVIII настоящей формы.

**Для целей Главы 4.** Если вы являетесь НКП, который является ИФИ, участвующим в применении FATCA, или зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, и получаете платеж, подлежащий налогообложению, вы должны предоставить заявление об удержании налога, соответствующее требованиям заявления, подаваемого ИФИ, или заявления в соответствии с Главой 4.

В заявлении, подаваемом ИФИ, можно распределить платеж на группу получателей платежей, в отношении которых возникает обязательство по предоставлению отчетности в соответствии с Главой 4 (в установленном порядке), включая группу получателей платежей, к которым применима налоговая ставка, указанная в Главе 4, а именно: не участвующих ИФИ, отказников (владельцев счета, описанных в параграфе 1.1471-4(d)(6)(i)), или на другую группу получателей платежей, разрешенной по заявлению ИФИ об удержании налога согласно Главе 3 и 4 (См. параграф 1.1471-3(c)(3)(iii)(B) и 1.1441-1(e)(3)(iv)(C)), и на НКП, являющихся участвующими ИФИ (включая подотчетные ИФИ, подпадающие под Модель 2), зарегистрированными ИФИ, признанными соблюдающими требования FATCA (включая подотчетные ИФИ, подпадающие под Модель 1) и получателями платежей со статусом налогоплательщика США. Тем не менее, если вы являетесь НКП, вы можете распределить часть суммы, в отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности (вне зависимости от того, подлежит ли налогообложению платеж), на группу получателей платежей, к которым применяется налоговая ставка в соответствии с Главой 4, если вы отвечаете необходимым требованиям и подтверждаете статус участвующего ИФИ (в том числе подотчетного ИФИ, подпадающего под Модель 2) или зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA (в том числе подотчетного ИФИ, подпадающего под Модель 1). Заявление должно также идентифицировать каждого посредника или прозрачную организацию, получающих платежи (за исключением посредника или прозрачной организации, являющихся владельцами счета или доли другого квалифицированного посредника, иностранного партнерства или иностранного траста, выполняющих функции налогового агента). В заявлении необходимо указать статус каждой организации в соответствии с Главой 4 и GIIN (если применимо), а также группы платежей, в отношении которых возникает обязательство по удержанию налога в соответствии с Главой 4, связанные с каждой организацией, получающей платеж.

Заявление об удержании налога в соответствии с Главой 4 должно содержать наименование, адрес, TIN (при наличии), тип организации, статус в соответствии с Главой 4 каждого получателя платежа, сумму, распределенную каждому получателю, и действующий налоговый сертификат или другую документацию, необходимую для установления статуса каждого получателя платежа в соответствии с Главой 4. Однако, в заявлении об удержании налога в соответствии с Главой 4 в ином случае может указываться совокупная информация о получателях платежей, которые являются не участвующими ИФИ или о другой группе получателей платежей, как определено в Главе 4 в отношении заявления об удержании налога по Главе 4. Также в нем необходимо указать подтверждающую информацию на каждого посредника или прозрачную организацию, получающих платежи (кроме посредника или прозрачной организации, которые являются владельцами счета или доли другого квалифицированного посредника, иностранного партнерства или иностранного траста, выполняющих функции налогового агента), статус каждой организации в соответствии с Главой 4 и GIIN (если применимо), а также группы

платежей, в отношении которых возникает обязательство по удержанию налога в соответствии с Главой 4, связанных с каждой организацией, получающей платеж.

**Внимание!** Платеж, подлежащий налогообложению по Главе 3 или который должен подлежать налогообложению по Главе 4, не должен быть отнесен на группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, как описано в параграфе 1.6049-4(с)(4)(ii). В отношении платежей, произведенных в дату или после 01 апреля 2017 года, при распределении выплаты суммы, подлежащей налогообложению в соответствии с главой 3 в отношении группы получателей платежей в США с общей ставкой налога, необходимо указывать получателей платежа, как описано в параграфе 1.1471-3(с)(3)(iii)(B)(2) Законодательства FATCA.

**Для целей Главы 3 и Главы 61.** Для целей Главы 3 и Главы 61, если сумма, в отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности, также является налогооблагаемым платежом, в заявлении должна распределяться только та часть платежа, которая не была распределена на группы платежей, с которых необходимо удержать налог в соответствии с Главой 4, или на группы, описанные в параграфе 1.1441-1(е)(3)(iv)(C), либо на указанных в таком заявлении получателей платежей, у которых налог удерживается согласно Главе 4:

- Укажите имя, адрес, TIN (при наличии), статус в соответствии с Главой 4 (для иностранных лиц, получающих налогооблагаемый платеж) и тип документа (документальное подтверждение, форма W-9 или W-8) для каждого лица, на которое он был предоставлен в целях классификации в качестве освобожденного получателя США, неосвобожденного получателя США или иностранного лица. В заявлении должно быть указано, является ли иностранное лицо выгодоприобретателем, посредником, прозрачной организацией, филиалом в США или территориальным финансовым институтом, а также тип получателя платежа на основании кода получателя, указанного в форме 1042-S;
- Распределите каждый платеж по типу дохода между каждым получателем, на которого была предоставлена документация. Тип дохода определяется на основании кода получателя платежа, указанного в форме 1042-S (или, если применимо, на основании категории дохода согласно форме 1099). В случае если получатель платежа получает доход через другого неквалифицированного посредника, прозрачную организацию или филиал в США, действующий в качестве посредника, в вашем налоговом сертификате должны быть указаны его наименование, адрес, TIN (при наличии), а также статус согласно Главе 4 (при необходимости) для целей удержания налога с платежа и GIIN (если применимо) других неквалифицированных посредников или филиалов в США, в пользу которых получателям непосредственно поступает платеж, или прозрачных организаций, в которых получатель имеет прямую долю владения. Если другой неквалифицированный посредник, прозрачная организация или филиал в США не распределяют платеж, вам в отношении такого платежа необходимо указать наименование неквалифицированного посредника, прозрачной организации или филиала в США, которые его не распределили;
- Если получатель платежа был определен как иностранное лицо, укажите налоговую ставку согласно Главе 3, применимую к такому получателю, страну его фактического места проживания и, если было заявлено о снижении налоговой ставки, основание такого сниженной (например, налоговые льготы, процентные выплаты по портфельным инвестициям или освобождение от налогообложения в соответствии с параграфами 501(с)(3), 892 либо 895). В заявлении также необходимо вписать TIN (ИНН США) или иностранный ИНН (при необходимости), и указать, были ли ограничения на пользование льготами и предоставлялись ли заявления, предусмотренные с параграфом 894, если выгодоприобретатель не является физическим лицом и запрашивает налоговые льготы. Вы должны сообщить налоговому агенту, какие платежи относятся к данным заявлениям;
- Укажите любую другую информацию, которая требуется налоговому агенту для выполнения своего обязательства по предоставлению отчетности и удержанию налога в соответствии с Главами 3 и 4 Кодекса и/или по предоставлению отчетности по форме 1099 и дополнительному удержанию налога.

**Альтернативная процедура для неквалифицированного посредника (НКП).** Вам необходимо проинформировать налогового агента, указанного в вашем заявлении об удержании налога, о своем намерении использовать альтернативную процедуру и получить подтверждение на ее использование от налогового агента.

В соответствии с процедурой вы должны в заявлении об удержании налога предоставить налоговому агенту необходимую информацию и все документы на получателей платежей, за исключением конкретной информации о распределении в отношении каждого получателя, до выплаты суммы, в

отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности. Кроме того, вам необходимо предоставить налоговому агенту информацию о ставке налога, применяемой к получателям платежей, на которых не распространяются налоговые ставки в соответствии с Главой 4 и 3, до выплаты суммы, в отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности. Ставка налога, применяемая к определенной группе лиц, может быть рассчитана любым приемлемым методом, согласованным между вами и налоговым агентом. Например, вы можете открыть отдельный счет для определенной группы платежей, с которых необходимо удержать налога, или разделить платеж, проведенный для одного отдельного счета, на доли, распределенные каждой группе платежей, с которых необходимо удержать налог. Группы платежей должны определяться на основании действительных документов или правил классификации, если платеж перестает достоверно соответствовать таким документам.

Вы должны предоставлять налоговому агенту информацию, достаточную для осуществления распределения дохода в рамках группы получателей платежей на каждого получателя платежа, у которого необходимо удержать налог (включая освобожденных получателей США), не позднее 31 января года, следующего за годом, когда был произведен платеж. Если вы не предоставляете по требованию информацию о таком распределении до 31 января в отношении каждой группы платежей, с которых необходимо удержать налог, вы не можете использовать данную процедуру относительно любых платежей, проведенных после указанной даты, для всех групп платежей, с которых необходимо удержать налог. Во исполнение своего обязательства по предоставлению информации о распределении вы можете направить соответствующие данные налоговому агенту не позднее 14 февраля.

В случае если сумма, в отношении которой возникает обязательство по предоставлению отчетности, также является налогооблагаемым платежом, вы можете включать суммы, отнесенные к группе платежей, с которых необходимо удерживать налог в соответствии с Главой 4 (за исключением группы получателей платежей со статусом налогоплательщика США, у которых налог удерживается согласно Главе 4), и получателям платежа, в отношении которых возникает обязательство по удержанию налога в соответствии с Главой 4, на которых вы предоставляете определенную информацию о получателях платежа, в группу платежей с применимой 30% ставкой налога наравне с получателями платежей, с которых не производится удержание налога по ставке 30% в соответствии Главой 3. Однако НКП не имеет права иным образом применять данные положения к платежам, осуществленным в пользу неосвобожденных получателей со статусом налогоплательщика США (вне зависимости от того, взимается ли с платежа налог). Относительно суммы платежа, распределенной на группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, к которым применяется единая ставка налога согласно Главе 4, вы можете включить данную сумму в освобожденную от налогообложения группу платежей, на которые распространяется единая ставка налога (вы можете включить данных получателей в освобожденную от налогообложения группу платежей вне зависимости от того, взимается ли с платежа налог). До осуществления платежа вы должны сформировать каждую группу платежей, с которых необходимо удержать налог в соответствии с Главой 4, для целей распределения долей платежа и осуществить их распределение по каждой группе до 31 января в дополнение к распределению по каждому прочему получателю, как описано в предыдущих параграфах. Информация об альтернативных процедурах для неквалифицированного посредника изложена в параграфе 1.1441-1(e)(3)(iv)(D) Законодательства FATCA.

**Альтернативное заявление об удержании налога.** С согласия налогового агента вместо предоставления заявления об удержании налога, которое содержит всю информацию, описанную ранее, вы можете предоставить альтернативное заявление об удержании налога. Альтернативное заявление об удержании налога используется только в том случае, если вы предоставляете налоговому агенту налоговые сертификаты (а не документальное подтверждение), полученные от выгодоприобретателей платежа. В альтернативном заявлении об удержании налога не требуется указывать информацию, которая уже имеется в налоговых сертификатах (в том числе, наименование, адрес, ИНН, статус в соответствии с главой 4 и GIIN), а также ставку налогообложения, применяемую к каждому выгодоприобретателю, поскольку налоговый агент может определить соответствующую ставку на основании налоговых сертификатов. Так же, как и заявление об удержании налога, подаваемое неквалифицированным посредником, альтернативное заявление об удержании налога должно содержать информацию по распределению платежа каждому получателю и иную информацию, которая необходима налоговому агенту для выполнения своих обязательств по предоставлению отчетности и удержанию налога. В альтернативном заявлении вы также должны подтвердить, что информация,

содержащаяся в налоговых сертификатах, не противоречит любой иной информации по счету в отношении выгодоприобретателя, используемой для определения соответствующей ставки налогообложения. См. параграф 1.1441-1T(e)(iv)(C)(3) Законодательства FATCA.

## **Часть V - Территориальный финансовый институт (Territory Financial Institution)**

### **Строка 18**

Отметьте пункт 18а для подтверждения того, что вы являетесь финансовым институтом (за исключением инвестиционной организации, которая также не является депозитарной организацией, кастодиальной организации или определенной страховой компанией), учрежденным в соответствии с законодательством США на территории, которая находится под юрисдикцией США.

Также вам необходимо отметить пункт 18b или 18с. Отмечая пункт 18b, вы подтверждаете свое согласие со статусом налогоплательщика США для целей Главы 3 и 4 в отношении платежей, которые указываются в данной форме W-8IMY. В этом случае вы несете ответственность за удержание налога и предоставление отчетности в соответствии с Главой 3, дополнительное удержание налога в соответствии с параграфом 3406, а также за удержание налога и предоставление отчетности в соответствии с Главой 4 в отношении любых платежей, выплачиваемых вами лицам, на имя которых вам поступает налогооблагаемая сумма или платеж. Если вы отмечаете пункт 18b, в строке 8 необходимо указать EIN.

Отмечая пункт 18с, вы подтверждаете, что являетесь территориальным финансовым институтом, который не согласен рассматриваться как лицо со статусом налогоплательщика США. Вам необходимо подтвердить, что вы передаете налоговые сертификаты или прочие документы на лиц, в отношении которых вам поступает платеж (для целей Главы 3, Главы 61 и параграфа 3406, а в случае налогооблагаемого платежа - для целей удержания налога и предоставления отчетности в соответствии с Главой 4). Также вы должны подтвердить предоставление заявления об удержании налога (при необходимости) с указанием всей информации которая должна содержаться в заявлении об удержании налога, подаваемом неквалифицированным посредником.

**Внимание!** *Территориальной организации, являющейся прозрачной в целях налогообложения, но не являющейся территориальным финансовым институтом, не нужно заполнять Часть V и подтверждать свое согласие на рассмотрение в качестве лиц со статусом налогоплательщика США. Вместо этого заполните Часть IV или Часть VIII, от вашего статуса.*

## **Часть VI – Определенные филиалы в США (Certain U.S. Branches)**

### **Строка 19**

Отметьте пункт 19а для подтверждения того, что вы являетесь филиалом в США, указанным в параграфе 1.1441-1(b)(2)(iv) Законодательства FATCA, получающим доход, который не связан с ведением торговли или бизнеса на территории США.

Также вам необходимо отметить пункт 19b или 19с. Отмечая пункт 19b, вы подтверждаете, что являетесь расположенным в США филиалом иностранного банка или страховой организации, указанных в настоящем подтверждении корректности данных, который в свою очередь является нефинансовой иностранной организацией, согласовавшей с налоговым агентом свой статус налогоплательщика США в отношении платежей, указанных в настоящей форме W-8IMY. В данном случае вы несете ответственность за удержание налога и предоставление отчетности в соответствии с Главой 3, дополнительное удержание в соответствии с параграфом 3406, а также за удержание налога и предоставление отчетности в соответствии с Главой 4 в отношении платежей, выплачиваемых лицам, на имя которых вам поступает налогооблагаемый платеж (в том числе любому из ваших филиалов, который считается ИФИ, не участвующим в применении FATCA), и рассматриваетесь в качестве плательщика со статусом налогоплательщиком США для целей параграфа 61. В Строке 8 вам необходимо указать EIN. Вы не должны указывать статус согласно Главе 4 в строке 5 или GIIN в строке 9.

Отмечая пункт 19с, вы подтверждаете, что являетесь филиалом США, у которого нет соглашения с налоговым агентом, в рамках которого вы можете рассматриваться как лицо со статусом налогоплательщика США. Вам необходимо подтвердить передачу налоговых сертификатов или иных документов на лиц, в отношении которых вам поступает платеж. Также вы должны подтвердить предоставление налогового сертификата (если необходимо) вместе с информацией, запрашиваемой в

заявлении об удержании налога, подаваемом неквалифицированным посредником. В отношении платежей, произведенных в дату или после 01 июля 2017 года, также отметьте пункт 19с для подтверждения того, что при получении платежа, подлежащего налогообложению, в соответствии с данной формой вы придерживаетесь правил, описанных в параграфе 1.1471-4(d)(2)(iii)(C) Законодательства FATCA. Вам также необходимо указать свой EIN в строке 8, но не нужно указывать статус в соответствии с главой 4 в Части I, строке 5 или GIIN в строке 9. Если вы не можете предоставить данное подтверждение, данная часть не заполняется, а вместо нее в строке 5 отмечается пункт, указывающий, что вы являетесь ИФИ, не участвующим в применении FATCA.

### **Часть VII – Иностранное партнерство, выполняющее функции налогового агента (WP), или иностранный траст, выполняющий функции налогового агента (WT) (Withholding Foreign Partnership (WP) or Withholding Foreign Trust (WT))**

Отметьте пункт 20, если вы являетесь WP или WT и получаете платеж от имени ваших партнеров, выгодоприобретателей или владельцев.

Если вы действуете в качестве WP или WT, вы принимаете на себя обязательство по основному удержанию налога и предоставлению отчетности в соответствии с Главой 3 и 4 в отношении всех платежей, поступившим вам на имя ваших партнеров, выгодоприобретателей или владельцев. Таким образом, от вас не требуется предоставление информации налоговому агенту о распределяемой доли платежа каждого партнера, выгодоприобретателя или владельца, и отчетности в соответствии с параграфом 1472 (если не предусмотрено иное). Если вы также получаете платежи от того же налогового агента на лиц, не являющимися вашими партнерами, выгодоприобретателями или владельцами, на них вам необходимо предоставить отдельную форму W-8IMY. Если вам поступает налогооблагаемый платеж, в Строке 5 вы должны указать статус в соответствии с Главой 4 и GIIN (если применимо).

### **Часть VIII – Иностранное партнерство, простой траст или траст доверителя, не осуществляющие удержание налога (Nonwithholding Foreign Partnership, Simple Trust, or Grantor Trust)**

Отметьте пункт 21а, если вы являетесь иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, которые в свою очередь не являются WP или WT. Отметьте пункт 21b, если вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом доверителя, предоставляющим данную форму в целях раздела 1446. Если вы являетесь иностранным партнерством или трастом доверителя, получающим платеж, подлежащий декларированию, и предоставляете данную форму в целях раздела 1446, можете отметить оба пункта. Отмечая один из пунктов, вы соглашаетесь соответствующими заявлениями в настоящей форме.

**Примечание.** Если вы получаете доход, который фактически связан с ведением торговли или бизнеса на территории США, предоставьте форму W-8ECI (вместо формы W-8IMY). Если вы не получаете доход от имени ваших партнеров, выгодоприобретателей или владельцев, не заполняйте Часть VIII. Вместо этого заполните Часть III или Часть IV, в зависимости от вашего статуса. Если вы являетесь гибридной организацией, запрашивающей налоговые льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения, предоставьте форму W-8BEN-E. Однако если вам поступает налогооблагаемый платеж, от вас также может потребоваться предоставление формы W-8IMY и указание вашего статуса в соответствии с Главой 4, а также указание статуса каждого из ваших владельцев. Дополнительная информация о гибридных организациях, заявляющих о налоговых льготах по соглашению, изложена в инструкции по заполнению формы W-8BEN-E.

Если вы получаете налогооблагаемый платеж, вам необходимо указать в Строке 5 статус в соответствии с Главой 4 и GIIN (если применимо), а также информацию, необходимую налоговому агенту для предоставления отчетности в соответствии с параграфом 1472.

**Заявление об удержании налога, подаваемое иностранным партнерством, не выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, не выполняющим функции налогового агента.** Вы должны предоставить налоговому агенту заявление об удержании налога для получения пониженной налоговой ставки и освобождения от некоторых обязательств по предоставлению отчетности. Оно должно содержать информацию, идентичную информации, запрашиваемой в заявлении об удержании налога, подаваемого неквалифицированным посредником, в том числе информацию,

запрашиваемую в отношении неквалифицированного посредника, иностранного партнерства или иностранного траста (кроме WP или WT), от лица которых вы получаете платежи. Заявление становится неотъемлемой частью формы W-8IMY. Таким образом, если вы являетесь ИФИ и распределяете любую долю платежа в отношении ваших счетов, вы обязаны соответствовать требованиям параграфа 1.6049-4(c)(4)(iii) и подтвердить указанный в Строке 5, Часть I, статус участвующего ИФИ зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA, подотчетного ИФИ, подпадающего под Модель 1, или подотчетного ИФИ, подпадающего под Модель 2. Предоставляя в дополнение к настоящей форме заявление об удержании налога для проведения такого распределения, вы подтверждаете свое соответствие требованиям, предъявляемым к лицу, подающему заявление на удержание налога, предназначенное для неквалифицированного посредника.

**Иностранное партнерство и трасты, предоставляющие Форму W-8IMY в целях раздела 1446.** Как правило, в соответствии с разделом 1446 партнерству предписывается удерживать налог с налогооблагаемого дохода, непосредственно связанного с деятельностью в США (ЕСТІ), распределяемого иностранному партнеру. Иностранное партнерство верхнего звена (UPT), которое является партнером в партнерстве низшего звена (LTP), должно предоставить партнерству низшего звена Форму W-8IMY и документацию, достаточную для LTP для определения статуса непрямого партнера, которому распределяется налогооблагаемый доход, непосредственно связанный с деятельностью в США (с учетом дополнительных иностранных UTP, если применимо) и для определения доли такого партнера в налогооблагаемом доходе, непосредственно связанного с деятельностью в США, партнерства низшего звена.

Иностранное партнерство доверителя, которое является партнером в партнерстве, должно предоставлять партнерству Форму W-8IMY вместе с документами и информацией в отношении доверителя или иного собственника, достаточными для того, чтобы партнерство могло достоверно связать часть распределяемой доли ЕСТІ траста с доверителем или иным собственником.

Поставьте отметку в строке 19b для подтверждения, что вы являетесь иностранным партнерством или трастом доверителя, предоставляющим Форму W-8IMY партнерству низшего звена в целях раздела 1446.

**Комментарий.** Если вы предоставляете Форму W-8IMY только в целях раздела 1446, обычно вам не требуется указывать статус по Главе 4, т.к. доход, непосредственно связанный с деятельностью в США, не считается платежом, подлежащим налогообложению. Тем не менее, если вы не указываете статус по Главе 4 и впоследствии получаете платеж, с которого необходимо удержать налог, вам потребуется предоставить Форму W-8IMY для подтверждения вашего статуса по Главе, или удерживать налог с платежа придется партнерству низшего звена. Вы можете указать свой статус по Главе 4 в данной форме, даже если это для вас необязательно.

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

Необходимо заполнить только одну часть, соответствующую вашему статусу согласно Главе 4 (при необходимости). Для определения, какую именно часть нужно заполнить, просим обратиться к отмеченному вами пункту в Строке 5.

### **Часть IX – ИФИ, не участвующий в применении FATCA, имеющий освобожденных бенефициарных владельцев (Nonparticipating FFI With Exempt Beneficial Owners)**

**Комментарий.** Вы не должны заполнять эту часть, если вы не являетесь ИФИ, не участвующим в применении FATCA, предоставляющим документацию от имени освобожденного бенефициарного владельца.

Отмечая пункт 22, вы подтверждаете, что передаете налоговые сертификаты или другую документацию на бенефициарных владельцев, освобожденных от удержания налога для целей Главы 4, от имени которого вы получаете налогооблагаемые платежи. См. параграф 1.1471-6 Законодательства FATCA. Также вам необходимо подтвердить предоставление налогового сертификата (при необходимости), с распределением доли платежа освобожденным бенефициарным владельцам в соответствии с параграфом 1.1471-3(d)(8)(ii) Законодательством FATCA. В заявлении должно содержаться имя/наименование, адрес, TIN (при наличии), тип организации и статус в соответствии с Главой 4 каждого освобожденного бенефициарного владельца, от имени которого вы получаете платеж, сумму платежа, распределяемую каждому освобожденному бенефициарному владельцу, действующий

налоговый сертификат или другую документацию, достаточную для определения статуса в соответствии с Главой 4, на каждого бенефициара в соответствии с требованиями Главы 4 и прочую информацию, запрашиваемую налоговым агентом в целях выполнения своих обязательств в соответствии с Главой 4. Кроме того, в заявлении должны указываться все сведения, необходимые для целей Главы 3, о каждом освобожденном бенефициаре, если платеж является объектом удержания налога в соответствии с Главой 3. Оно должно распределять оставшуюся часть дохода, которая не распределена освобожденному бенефициару, в вашу пользу.

### **Часть X – Спонсируемый ИФИ (Sponsored FFI)**

Если вы являетесь спонсируемым ИФИ, описанным в параграфе 1.1471-5(f)(1)(i)(F) Законодательства FATCA, в строке 23а, укажите наименование спонсирующей организации, которая согласилась выполнять обязательства по проведению комплексного анализа, предоставлению отчетности и удержанию налога от вашего лица в соответствии с главой 4. Вам необходимо указать свой GIIN в строке 9.

Необходимо отметить соответствующий пункт в Строках 23b или 23с с целью подтверждения вашего статуса инвестиционной организации или контролируемой иностранной корпорации (в значении параграфа 957(а) и удовлетворения иным соответствующим требованиям данной классификации.

### **Часть XI – ИФИ, задокументированный владельцем (Owner-documented FFI)**

**Внимание!** ИФИ, задокументированный владельцем, заполняет форму W-8IMY только в том случае, если он является прозрачной организацией, получающей доход, подлежащий распределению ее партнерам, собственникам или выгодоприобретателям. ИФИ, задокументированный владельцем, не имеет права выступать в качестве посредника в отношении налогооблагаемого платежа.

Вы должны отметить пункт 24а для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу ИФИ, задокументированного владельцем, и предоставить эту форму финансовому институту на территории США, участвующему ИФИ или подотчетному ИФИ, подпадающему под Модель 1, который согласился выступать в роли назначенного налогового агента в отношении организации, указанной в Строке 1 (см. параграф 1.1471-5(f) (3) Законодательства FATCA).

Также необходимо отметить пункт 24b или 24с. Отмечая пункт 24b, вы подтверждаете предоставление документов, указанные в подтверждениях, включая отчетное заявление владельца, описанное в Строке 24b. Отмечая пункт 24с, вы подтверждаете предоставление письма аудитора (вместо информации, требуемой в строке 24(b)), которое отвечает требованиям, указанным в данной Строке.

### **Часть XII – Сертифицированный незарегистрированный локальный банк, признанный соблюдающим требования FATCA (Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank)**

Вы должны отметить пункт 25 для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу сертифицированного незарегистрированного локального банка, признанного соблюдающим требования FATCA.

### **Часть XIII – Сертифицированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, который обслуживает счета с низкой стоимостью активов (Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts)**

Вы должны отметить пункт 26 для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу Сертифицированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA, который обслуживает счета с низкой стоимостью активов.

### **Часть XIV – Сертифицированная спонсируемая инвестиционная структура, признанная соблюдающей требования FATCA, с закрытым механизмом инвестирования (Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle)**

В Строке 27а укажите наименование спонсирующей организации, которая согласилась от вашего имени выполнять обязательства, предусмотренные Главой 4, по проведению комплексного анализа,

предоставлению отчетности и удержанию налога. Также вам необходимо указать GIN спонсирующей организации в Строке 9.

Вы должны отметить пункт 27b в целях подтверждения своего соответствия требованиям, предъявляемым к статусу сертифицированной спонсируемой инвестиционной структуры, признанной соблюдающей требования FATCA, с закрытым механизмом инвестирования.

### **Часть XV – Сертифицированная организация, признанная соблюдающей требования FATCA, инвестирующая в задолженность с ограниченным сроком (Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Company)**

Вы должны отметить пункт 28 для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу сертифицированной организации, признанной соблюдающей требования FATCA, инвестирующей в задолженность с ограниченным сроком.

### **Часть XVI – Определенные инвестиционные организации, которые не ведут финансовые счета (Certain Investment Entities that Do Not Maintain Financial Accounts)**

Вы должны отметить пункт 29 для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым инвестиционной организации, которая не ведет финансовые счета, для присвоения статуса сертифицированного лица, признанного соблюдающим требования FATCA.

### **Часть XVII – Ограниченный дистрибьютор (Restricted Distributor)**

Вы должны отметить пункт 30a для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу ограниченного дистрибьютора.

Также необходимо отметить пункты 30b или 30c (в зависимости от конкретного случая) для подтверждения того, что ваш дистрибьютерский договор отвечает требованиям, предъявляемым к данному типу организаций.

### **Часть XVIII – Иностранная центральная банк (Foreign Central Bank of Issue)**

Вы должны отметить пункт 31 для подтверждения того, что вы являетесь иностранной центральной банком, действующим в качестве посредника, и, согласно определению в параграфе 1.1471-6 Законодательства FATCA, юридическим лицом, которое рассматривается в качестве выгодоприобретателя платежа для целей Главы 4 (применяя правило параграфа 1.1471-6(d)(4)). Вы не можете рассматриваться в качестве посредника для целей Части XVII, если вам поступает платеж, связанный с коммерческой деятельностью, описанной в параграфе 1.1471-6(h)(1), или вы не получаете платежи, с которых не удерживается налог в соответствии с Главой 3.

### **Часть XIX – ИФИ, не предоставляющий отчетность в соответствии с межгосударственным соглашением (Nonreporting IGA FFI)**

Отметьте пункт 32 для подтверждения своего статуса ИФИ, не предоставляющего отчетность в соответствии с межгосударственным соглашением, по применимому межгосударственному соглашению, в том числе статус юридического лица, рассматриваемого в качестве зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA, в рамках применимого межгосударственного соглашения. Вам необходимо предоставить данные о соответствующем соглашении, указав наименование юрисдикции, которая имеет действующее межгосударственное соглашение с США, и Модель 1 или Модель 2 соглашения. Также вы предоставляете налоговому агенту сведения об особой категории организации, описанной в Приложении II межгосударственного соглашения, согласно вашему статусу. Указывая особую категорию ИФИ, описанную в Приложении II, вам необходимо использовать язык Приложения II, который наилучшим образом описывает ваш статус в межгосударственном соглашении. Например, лучше укажите «инвестиционная компания, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам», чем «освобожденный бенефициарный владелец». Если вы являетесь ИФИ, не сдающим отчетность по межгосударственному соглашению, претендующим на статус организации, признанной соблюдающей требования FATCA, согласно законодательству, вы должны указать в этой строке, согласно какому разделу закона вы получаете квалификацию.



Если вы являетесь финансовой организацией, не сдающей отчетность по действующему межгосударственному соглашению, потому что вы квалифицируетесь как ИФИ, задокументированный владельцем согласно законодательству, не отмечайте «ИФИ, не сдающим отчетность по межгосударственному соглашению». Вместо этого укажите «ИФИ, задокументированный владельцем» и заполните Часть XI вместо Части XIX.

См. инструкцию для строки 9, где описаны случаи, когда ИФИ, не сдающий отчетность по межгосударственному соглашению (IGA), обязан предоставить GIIN (в том числе, ИФИ с документированным доверительным собственником, являющийся иностранным лицом).

## **Часть XX – Освобожденные пенсионные планы (фонды) (Exempt Retirement Plans)**

Отметьте соответствующий пункт для подтверждения, что вы соответствуете требованиям, предъявляемым к статусу освобожденного пенсионного плана (фонда).

**Внимание!** Если вы не являетесь прозрачной организацией или выступаете в роли посредника относительно платежа для целей Главы 3, вам не нужно заполнять форму W-8IMY. Если вы являетесь выгодоприобретателем платежа и запрашиваете освобождение от удержания налога в рамках разделов 115(2), 892 или 895, а также обладаете статусом бенефициарного владельца, освобожденного от удержания налога в рамках параграфа 1.1471-6 Законодательства FATCA, вам необходимо предоставить форму W-8EXP. Если вы получаете платежи, которые не освобождаются от удержания национального налога, но в отношении которых вы запрашиваете применение налоговых льгот в рамках применимого соглашения об избежании двойного налогообложения, вам нужно предоставить форму W-8BEN-E.

## **Часть XXI – Исключенные организации, признаваемые членами нефинансовой группы (Excepted Nonfinancial Group Entity)**

Вы должны отметить пункт 34 для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу исключенной организации, признаваемой членом нефинансовой группы.

## **Часть XXII – Исключенная новая нефинансовая компания – «стартап» (Excepted Nonfinancial Start-Up Company)**

Вы должны отметить пункт 35 для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу исключенной новой нефинансовой компании – «стартапа». Также необходимо указать дату создания или дату, когда Совет директоров утвердил резолюцию (или эквивалент), одобряющую новое направление бизнеса (которое не является финансовым институтом или пассивной нефинансовой иностранной организацией).

## **Часть XXIII – Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства (Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy)**

Вы должны отметить пункт 36 для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу исключенной нефинансовой организации, находящейся в процессе ликвидации или банкротства. Также необходимо указать дату заполнения план ликвидации, реорганизации или заявления о банкротстве.

## **Часть XXIV – Нефинансовая иностранная организация, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или нефинансовая иностранная организация, аффилированная к компании, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг (Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Publicly Traded Corporation)**

Если вы являетесь нефинансовой иностранной организацией, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, вы должны отметить пункт 37а для подтверждения того, что они не являются финансовым институтом с указанием наименования организованного рынка ценных бумаг, на котором обращаются их акции. Если вы являетесь нефинансовой иностранной организацией, которая

является членом расширенной аффилированной группы со статусом налогоплательщика США или иностранной организацией, описанной в параграфе 1.1471-5 (i) Законодательства FATCA, вы должны отметить пункт 37b для подтверждения, что вы являетесь нефинансовой иностранной организацией, аффилированной к компании, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, указать наименование организации, акции которой размещаются на бирже, а также организованный рынок ценных бумаг, на котором акции такой организации публично размещаются. Определение организации, акции которой публично размещаются на организованном рынке, изложено в параграфе 1.472-1 (c)(1)(i).

### **Часть XXV – Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация (Excepted Territory NFFE)**

Вы должны отметить пункт 38 для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу исключенной территориальной нефинансовой иностранной организацией. Определение исключенной территориальной нефинансовой иностранной организации изложено в параграфе 1472-1(c)(1)(iii).

### **Часть XXVI – Активная нефинансовая иностранная организация (Active NFFE)**

Вы должны отметить пункт 39 для подтверждения соответствия всем требованиям, предъявляемым к статусу активной нефинансовой иностранной организации.

### **Часть XXVII – Пассивная нефинансовая иностранная организация (Passive NFFE)**

Если вы являетесь пассивной нефинансовой иностранной организацией, вы должны отметить пункт 40 для подтверждения того, что вы не являетесь финансовым институтом (за исключением инвестиционной организации, образованной на территории под юрисдикцией США). Также необходимо подтвердить предоставление заявления об удержании налога, связанное с формой W-8IMY, в требуемом от вас объеме.

**Примечание.** Если бы вы были пассивной нефинансовой организацией, исключая тот факт, что вы находитесь под управлением определенных типов ИФИ (см. параграф 1.1471-5(e)(4)(i)(B) Законодательства FATCA), вы бы не заполняли Часть XXVII, так как вы бы считались финансовой организацией и не пассивной нефинансовой иностранной организацией.

### **Часть XXVIII – Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS (Sponsored Direct Reporting NFFE)**

Если вы являетесь спонсируемой нефинансовой иностранной организацией, напрямую предоставляющей отчетность в IRS, вы должны отметить пункт в строке 42, чтобы подтвердить, что вы не являетесь финансовым институтом и удовлетворяете всем требованиям, предъявляемым к данному типу организаций. Укажите наименование спонсирующей организации в строке 41.

### **Часть XXIX – Подтверждение корректности данных**

Декларация по форме W-8IMY должна быть подписана и датирована уполномоченным лицом, принимающим на себя ответственность за предоставление ложных данных от имени лица, указанного в форме. При подписании формы W-8IMY уполномоченный представитель, должностное лицо или агент также подтверждают, что они обязуются предоставить новую форму в течение 30 дней с момента возникновения изменений в обстоятельствах, ввиду которых данные, указанные в настоящей декларации, перестают быть корректными (если платежи не производятся налоговым агентом посреднику или прозрачной организации и запрашивающая сторона не нуждается в обновленной форме для целей Главы 4).

Налоговый агент может позволить вам предоставить данную форму с электронной подписью. Электронная подпись должна свидетельствовать, что форма подписана электронной подписью уполномоченного лица (например, с отметкой даты и времени и подтверждением, что форма была подписана электронной подписью). ФИО, напечатанные в строке для подписи, не являются электронной подписью.

### **Специальные инструкции**

## **Юридические лица, предоставляющие подтверждения в рамках применимых межгосударственных соглашений (заполнение Строки 5 не требуется)**

Иностранный финансовый институт, находящийся в юрисдикции межгосударственного соглашения, в котором у вас открыт счет, может предоставить вам подтверждение статуса согласно Главе 4, отличное от указанного в Частях IX – XXVII, с целью удовлетворения требований по комплексной проверке в рамках применимых межгосударственных соглашений. В таком случае вы можете приложить альтернативное подтверждение к указанной форме W-8IMY вместо заполнения подтверждения, требуемого в Частях IX – XXVII, которые определяют, что: а) подтверждение корректно отражает ваш статус для целей Главы 4 или применимого межгосударственного соглашения, и б) налоговый агент предоставляет вам письменное заявление о представлении подтверждения для целей соответствия требованиям по комплексному анализу в качестве участвующего иностранного финансового института или зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA, в рамках применимого межгосударственного соглашения. Например, Компания А, учрежденная в Стране А, имеет счет в ИФИ в Стране В. В Стране В действует межгосударственное соглашение Модели 1. ИФИ в Стране В может попросить Компанию А предоставить подтверждение статуса по Главе 4 на основании условий межгосударственного соглашения Страны В для того, чтобы провести свою комплексную проверку и выполнить требования к документации согласно межгосударственному соглашению Страны В.

В дополнение к форме W-8IMY вы также можете предоставить применимое подтверждение, предусмотренное IGA, если вы указываете статус для целей Главы 4 в соответствии с определениями, указанными в применимом межгосударственном соглашении, и в подтверждении указана юрисдикция, которая имеет действующее IGA и определяет ваш статус нефинансовой иностранной организации или ИФИ в соответствии с применимым IGA. Тем не менее, при указании статуса нефинансовой иностранной организации в рамках применимого межгосударственного соглашения вы все равно должны отметить в форме, являетесь ли вы исключенной нефинансовой иностранной организацией в соответствии с правилами, кроме случаев, когда вы предоставляете альтернативное подтверждение от ИФИ, описанного в предыдущем параграфе, которое относится к вашему подтверждению статуса нефинансовой иностранной организации (такой как «Активная нефинансовая иностранная организация»), как определено в применимом межгосударственном соглашении. Кроме этого вы обязаны соблюдать условия статуса в соответствии с законодательством государства – участника межгосударственного соглашения, если статус указан в рамках этого IGA. В случае невозможности предоставления подтверждения в Части IX – XXVII, Строка 5 не заполняется. Однако если вы указываете в настоящей форме W-8IMY статус для целей Главы 4 в рамках применимого IGA и можете его подтвердить, вам не нужно предоставлять подтверждения, описанные в данном параграфе, если их не потребует иностранный финансовый институт, которому вы направляете форму W-8IMY.

Любые подтверждения, данные в рамках применимого IGA, являются объектом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений в заявлении и прочих подтверждений в Части XXIX.

## **Юридические лица, предоставляющие альтернативные и дополнительные подтверждения в рамках Законодательства FATCA**

Если вам присвоен статус, который не указан в данной форме, вы можете предоставить применимые подтверждения такого статуса из любой другой формы W-8, в которой они изложены. При отсутствии применимых подтверждений в любой из форм W-8 (например, при возникновении новых правил предоставления дополнительного и необновлении формы W-8) вы можете приложить документ, подтверждающий, что вы претендуете на применимый статус, описанный в конкретном параграфе Законодательства FATCA. Укажите ссылку на применимое положение Законодательства FATCA. Любые приложенные таким образом подтверждения становятся неотъемлемой частью формы W-8IMY и подпадают под действие штрафов, налагаемых за предоставление заведомо ложных данных и прочих подтверждений, указанных в Части XXIX.

---

**Закон о сокращении бумажного документооборота (Paperwork Reduction Act).** Запрашиваемая в данной форме информация нацелена на исполнение законов о внутренних доходах США. Вы обязаны предоставить информацию. Мы должны убедиться в том, что вы соблюдаете указанные законы, а также исчислить и востребовать точные суммы налогов.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая попадает под Закон о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный номер OMB (номер формы по классификатору управленческой документации США). Реестры или записи, связанные

с формой или ее инструкцией, должны храниться, пока их содержание может служить существенным доказательством для административных целей по любому закону о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и сопутствующая информация являются конфиденциальными в соответствии с параграфом 6103.

Время, необходимое для заполнения данной формы, зависит от личных обстоятельств. Оценочное время на заполнение данной формы налогоплательщиком, осуществляющим профессиональную деятельность, установлено согласно контрольному номеру Административно-бюджетного управления 1545-0123. Оценочное время для прочих налогоплательщиков, заполняющих данную форму, указано ниже.

Примерное среднее время:

Заполнение..... 11 ч. 43 мин.;

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

Подготовка формы..... 7 ч. 34 мин.

Если у вас есть комментарии относительно корректности данной оценки или предложения по упрощению формы, мы будем рады получить их по адресу [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Также вы можете написать нам по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте форму W-8IMY по указанному адресу, а передайте ее своему налоговому агенту.

---