

- ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1
- ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2
- Зарегистрированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA (кроме ИФИ, сдающего отчетность по Модели 1, или спонсируемого ИФИ, или ИФИ, не сдающего отчетность по межгосударственному соглашению, описанному в Части XIX).
- Территориальный финансовый институт. Заполните Часть V.
- Спонсируемый ИФИ (кроме сертифицированной спонсируемой инвестиционной структуры с закрытым механизмом инвестирования, признанной соблюдающей требования FATCA). Заполните Часть X.
- Сертифицированный незарегистрированный локальный банк, признанный соблюдающим требования FATCA. Заполните Часть XII.
- Сертифицированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, который обслуживает счета с низкой стоимостью активов. Заполните Часть XIII.
- Сертифицированная спонсируемая инвестиционная структура с закрытым механизмом инвестирования, признанная соблюдающей требования FATCA. Заполните Часть XIV.
- Сертифицированная организация, признанная соблюдающей требования FATCA, инвестирующая в задолженность с ограниченным сроком. Заполните Часть XV.
- Определенные инвестиционные организации, которые не ведут финансовые счета. Заполните часть XVI.
- Освобожденные от налогов пенсионные планы. Заполните Часть XX.
- Исключенная организация, признаваемая членом нефинансовой группы. Заполните Часть XXI.
- Исключенная новая нефинансовая компания – «стартап». Заполните Часть XXII.
- Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства. Заполните Часть XXIII.
- 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. Заполните Часть XXIV.
- Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXV.
- Активная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXVI.
- Пассивная нефинансовая иностранная организация. Заполните Часть XXVII.
- Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США.
- Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США. Заполните Часть XXVIII.

6 Адрес постоянной регистрации (улица, номер дома и квартиры или зона доставки почты в сельскую местность). **Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя** (если он не является юридическим адресом).

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.

Страна

7 Почтовый адрес (если отличается от указанного выше)

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.

Страна

8 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если необходимо ►

QI-EIN

WP-EIN

WT-EIN

EIN

9 GIIN (если применимо)

10 Контрольный номер (номера) (см. инструкции)

Часть II

Юридическое лицо, неотделимое от собственника для целей налогообложения в США, или филиал, получающий платеж. (Заполните только для юридического лица, неотделимого от собственника, имеющего GIIN, или филиала в стране, не являющейся страной регистрации ИФИ. Не заполняйте Часть II для филиалов Квалифицированного дилера по операциям с ПФИ. См. инструкции)

11 Статус по Главе 4 (статус FATCA) юридического лица, неотделимого от собственника, или филиала, получающего платеж

Филиал, который считается ИФИ, не участвующим в применении FATCA.

ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1.

Филиал в США.

ИФИ, участвующий в применении FATCA.

ИФИ, сдающий отчетность по Модели 2.

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

Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии.

Страна

13 GIIN (при наличии) ►

Подтверждение статуса по Главе 3**Часть III****Все квалифицированные посредники**

14 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I (или филиал, если применимо):

- является квалифицированным посредником в отношении счетов, указанных в строке 10 или в заявлении об удержании налогов, связанного с данной формой (при необходимости); а также включает одно или более следующих положений:
 - (i) не действует за свой собственный счет;
 - (ii) является квалифицированным дилером по операциям с ПФИ, получающим платежи по базовым ценным бумагам и/или потенциальным сделкам в соответствии с разделом 871 (m);
 - (iii) является квалифицированным посредником, принимающим на себя прямые обязанности по удержанию налогов с выплат взамен процентов, в рамках договора о выполнении функций квалифицированного посредника.
- предоставила или предоставит заявление об удержании налогов в соответствии с требованиями для целей Главы 3 и 4, что подлежит подтверждению в настоящей форме.

Квалифицированные посредники, не действующие в качестве Квалифицированных дилеров по операциям с ПФИ. (Отметьте все применимые к вам пункты)

15a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, берет на себя прямые обязанности по удержанию налогов для целей Главы 3 и 4 в отношении каждого счета, указанного в заявлении об удержании налога, приложенном к данной форме (или в отношении всех счетов, если к данной форме не прилагается ни одного заявления об удержании налога).

►

b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, берет на себя обязанности по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительному удержанию или обязанность по предоставлению отчетности в качестве ИФИ, участвующего в применении FATCA, или зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA, в отношении счетов, которые она ведет, и которые находятся во владении указанного Налогоплательщика США, как установлено в параграфе 1.6049-4(с)(4)(i) или (с)(4)(ii) Законодательства FATCA или вместо предоставления отчетности по Форме 1099 на каждый счет, указанный в заявлении об удержании налога, приложенном к данной форме (или в отношении всех счетов, если к данной форме не прилагается ни одного заявления об удержании налога).

c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы **не** берет на себя обязанности по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительному удержанию.

d (Заполняется только, если организация, указанная в Части I данной формы, не берет на себя обязанности по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительному удержанию.) Если организация, указанная в Части I данной формы, распределила или распределит часть платежа между группами получателей платежей со статусом налогоплательщика США по Главе 4 согласно прилагаемому заявлению об удержании налогов, я подтверждаю, что организация соответствует требованиям параграфа 1.6049-4(с)(4)(iii) в отношении любого владельца счета, чей счет она ведет, и который включен в группу получателей платежей.

e (Заполняется только, если организация, указанная в Части I данной формы, не берет на себя обязанности

по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительному удержанию.) Если организация, указанная в Части I данной формы, распределила или распределит часть платежа между группами получателей платежей со статусом налогоплательщика США по Главе 4 согласно прилагаемому заявлению об удержании налогов, если получатели платежа со статусом налогоплательщиков США являются владельцами счета посредника или прозрачной организации, получающей платеж от организации, я подтверждаю, что данная организация получила или получит документацию, достаточную для присвоения каждому такому посреднику или прозрачной организации статуса ИФИ, участвующего в применении FATCA, зарегистрированного ИФИ, признанного соблюдающим требования FATCA, или ИФИ, являющегося Квалифицированным посредником.

- f** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, выступает в качестве квалифицированного кредитора ценных бумаг в отношении всех платежей, связанных с данной формой, которые являются выплатами от источников в США, заменяющими дивиденды, полученные от налоговых агентов.
- g** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, принимает на себя прямые обязанности по удержанию налогов для целей Главы 3 и 4, а также обязанности по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительному удержанию со всех выплат взамен процентов, связанных с настоящей формой, в рамках договора о выполнении функций квалифицированного посредника.

Квалифицированные дилеры по операциям с ПФИ

- 16a** Я подтверждаю, что каждый Квалифицированный дилер по операциям с ПФИ, указанный в Части I данной формы или в заявлении об удержании налога, связанного с данной формой, соблюдает условия осуществления деятельности в качестве Квалифицированного дилера по операциям с ПФИ и принимает на себя обязанности по удержанию налогов и по предоставлению отчетности в соответствии с главами 3, 4 и 61 и разделом 3406 по любым платежам, которые он производит в отношении потенциальных сделок в соответствии с разделом 871 (т).
- b** Классификация организаций, признаваемых в качестве Квалифицированного дилера по операциям с ПФИ:
- Корпорация Партнерство Юридическое лицо, неотделимое от собственника

Часть IV Неквалифицированный посредник

Отметьте все, что применимо к вам

- 17a** (Данный пункт отмечают все неквалифицированные и квалифицированные посредники, не выступающие в данном качестве). Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, не выступает в качестве квалифицированного посредника в отношении каждого счета(-ов), по которому подается настоящая форма, и не действует за свой счет.
- b** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, использует форму для передачи налоговых сертификатов и/или иной документации, и предоставила или предоставит заявление об удержании в соответствии с требованиями.
- c** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы удовлетворяет требованиям параграфа 1.6049-4(с)(4)(iii) в отношении любого владельца счета, чей счет она ведет, и который включен в группу получателей платежей со статусом налогоплательщика США, указанную в заявлении об удержании налогов, подаваемом вместе с данной формой.
- d** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, выступает в качестве квалифицированного кредитора ценных бумаг в отношении всех платежей, связанных с данной формой, которые являются выплатами от источников в США, заменяющими дивиденды, полученных от налоговых агентов.

Часть V Территориальный финансовый институт

- 18a** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, является финансовым институтом за исключением инвестиционной организации, которая также не является депозитарной организацией, кастодиальной организацией или определенной страховой компанией), учрежденным в соответствии с законодательством территории, которая находится под юрисдикцией США.

Отметьте ячейку 18b или 18с, в зависимости что применимо

- b** Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I данной формы, использует данную форму в качестве доказательства наличия соглашения с налоговым агентом о признании статуса налогоплательщика США для целей Глав 3 и 4 в отношении платежей, связанных с настоящим налоговым сертификатом.
- c** Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- использует данную форму для передачи налоговых сертификатов и/или иной документации на лиц, в отношении которых поступает платеж; и
 - предоставила или предоставит налоговое заявление в соответствии с требованиями.

Часть VI Определенные филиалы в США

19a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, получает платежи, которые напрямую не связаны с ведением торговли или бизнеса на территории США.

Отметьте ячейку 19b или 19c, в зависимости что применимо

b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является американским филиалом иностранного банка или страховой компании, описанных в параграфе 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Законодательства FATCA, использующим данную форму в качестве доказательства наличия соглашения с налоговым агентом о признании статуса налогоплательщика США в отношении платежей, связанных с настоящим налоговым сертификатом.

c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- использует данную форму для передачи налоговых сертификатов и/или иной документации на лиц, в отношении которых филиал получает платеж;
- предоставила или предоставит заявление об удержании налога в соответствии с требованиями; и
- в случае осуществления налогооблагаемого платежа, применяет правила, описанные в параграфе 1.1471-4(d)(2)(iii)(C) Законодательства FATCA.

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

20 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента в соответствии с условиями соглашения о WP или WT.

Часть VIII Иностранное партнерство, простой траст или траст доверителя, не осуществляющие удержание налога

Отметьте все, что применимо.

21a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, которые не осуществляют удержание налогов, и что платежи, в отношении которых подается настоящая форма, не связаны или не считаются напрямую связанными с ведением торговли и бизнеса в США; и
- использует данную форму для передачи налоговых сертификатов и/или иной документации и предоставила или предоставит заявление об удержании в соответствии с требованиями в целях Глав 3 и 4, что подлежит подтверждению в настоящей форме.

b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранным партнерством, которое является партнером в партнерстве нижнего уровня, и предоставляет настоящую Форму W-8IMY в целях раздела 1446.

Подтверждение статуса по Главе 4

Часть IX ИФИ, не участвующий в применении FATCA, имеющий освобожденных бенефициарных владельцев

22 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, использует данную форму для передачи налоговых сертификатов и/или иной документации и предоставила или предоставит налоговое заявление с указанием распределения доли платежа освобожденным бенефициарным владельцам.

Часть X Спонсируемый ИФИ

23a Наименование спонсирующей организации ► _____

Отметьте ячейку 23b или 23c, в зависимости что применимо

b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является инвестиционной организацией;
- не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента (за исключением случаев, установленных в договоре о выполнении функций иностранного партнерства, выполняющего функции налогового агента), или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента; и
- согласилась с указанной выше организацией (которая не является ИФИ, не участвующим в применении FATCA) выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации.

c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является контролируемой иностранной корпорацией, определение которой дается в разделе 957(a);
- не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента;

- полностью принадлежит, прямо или косвенно, указанному выше финансовому институту США, который согласен выступать в качестве спонсирующей организации для данной организации; и
- имеет общую электронную систему бухгалтерского учета со спонсирующей организацией (указанной выше), которая позволяет спонсирующей организации определять всех владельцев счетов и получателей платежей этой организации, а также открывает доступ ко всей информации о счетах и клиентах, хранящейся у данной организации, включая в числе прочего идентифицирующую клиента информацию, документацию клиента, остаток по счету и все платежи, перечисленные владельцам счетов или получателям платежей.

Часть XI ИФИ, задокументированный владельцем

Примечание. Данный статус применяется только, если американский финансовый институт, ИФИ, соблюдающий требования FATCA, или ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1 или Модели 2, по которым подается данная форма, согласились, что они будут рассматривать ИФИ как ИФИ, задокументированный владельцем. Помимо этого, такой ИФИ обязан подтвердить нижеследующее.

24a Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- не выступает в качестве посредника;
- не принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности;
- не владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами за счет других лиц;
- не является страховой компанией (или холдинговой организацией страховой компании), которая производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета;
- не присоединен к организации (кроме ИФИ, который также рассматривается как ИФИ, задокументированный владельцем), которая принимает вклады в ходе обычной банковской или аналогичной деятельности, владеет, в качестве существенной составляющей своего бизнеса, финансовыми активами за счет других лиц, или является страховой компанией (или холдинговой организацией страховой компании), которая производит или обязана производить платежи в отношении финансового счета; и
- не ведет финансового счета за какой-либо ИФИ, не участвующий в применении FATCA.

Отметьте ячейку 24b или 24c, в зависимости что применимо

b Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- представил или представит отчетное заявление владельца ИФИ (включая любую необходимую документацию владельца), содержащее:
 - (i) Имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), статус по Главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и определенного налогоплательщика США, которое владеет прямо или косвенно долей участия в акционерном капитале ИФИ, задокументированного владельцем (учитывая все организации кроме определенных налогоплательщиков США);
 - (ii) Имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), статус по Главе 4 и тип представленной документации (если необходимо) каждого физического лица и определенного налогоплательщика США, которое владеет долговыми процентами ИФИ, задокументированного владельцем (включая любые косвенные долговые проценты, которые включают долговые проценты в любой организации, прямо или косвенно владеющей получателем платежа или любой прямой или косвенной долей участия в акционерном капитале владельца долгового обязательства получателя платежа), которые составляют финансовый счет на сумму более \$50 000 (без учета любых долговых процентов, принадлежащих ИФИ, участвующему в применении FATCA, зарегистрированному ИФИ, признанному соблюдающим требования FATCA, сертифицированному ИФИ, признанному соблюдающим требования FATCA освобожденной от налогов НФИО, освобожденным от налогов бенефициарным владельцем, или налогоплательщикам США кроме определенных налогоплательщиков США); и
 - (iii) Любую дополнительную информацию, запрошенную налоговым агентом для исполнения его обязательств в отношении данной организации.

c Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I

- представил или представит письмо аудитора, подписанное не более 4 лет до даты платежа, от независимой бухгалтерской фирмы или юридического представителя, находящегося в Соединенных Штатах, которое подтверждает, что данная фирма или представитель изучили документацию ИФИ в отношении всех его владельцев и владельцев долговых обязательств, указанных в параграфе 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), и что ИФИ соответствует всем требованиям, предъявляемым к ИФИ, задокументированным владельцем. ИФИ, указанный в Части I, также представил или представит отчетное заявление от владельца ИФИ и Форму W-9, с соответствующими отказами от прав, как указано в параграфе 1.1471-3(d)(6)(iv).

Часть XII**Сертифицированный незарегистрированный локальный банк, признанный соблюдающим требования FATCA**

25 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- действует и лицензирован исключительно как банк или кредитный союз (или аналогичная коллективная кредитная организация, действующая без получения прибыли) в стране своего учреждения или регистрации;
- участвует главным образом в деятельности по получению вкладов от и выдаче займов, в отношении банка, розничным клиентам, не имеющим отношения к такому банку, и в отношении кредитного союза или аналогичной коллективной кредитной организации - ее членам, при условии, что ни один член не обладает более чем 5% доли участия в таком кредитном союзе или коллективной кредитной организации;
- не привлекает владельцев счетов из-за пределов страны своей регистрации;
- не имеет постоянного места ведения деятельности за пределами такой страны (для данной цели «постоянное место деятельности» не включает в себя то место, которое не рекламируется публично и из которого ИФИ осуществляет исключительно функции административной поддержки);
- имеет не более \$175 млн. в активах на своем балансе и, если он является членом расширенной аффилированной группы, то такая группа имеет не более \$500 млн. общих активов на своем консолидированном или комбинированном балансе; и
- не имеет в составе своей расширенной аффилированной группы ни одного члена, являющегося ИФИ, кроме ИФИ, который учрежден или зарегистрирован в той же стране, что и ИФИ, указанный в Части I, и который соответствует требованиям, установленным в данной Части XII.

Часть XIII**Сертифицированный ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA, который обслуживает счета с низкой стоимостью активов**

26 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- не участвует главным образом в деятельности по инвестированию, реинвестированию или торговле ценными бумагами, долями участия в партнерствах, сырьем, беспоставочными свопами, страховыми или аннуитетными договорами, или любыми долями участия (включая фьючерсные или форвардные контракты или опционы) в таких ценных бумагах, долях участия в партнерствах, сырье, беспоставочных свопах, страховых договорах или аннуитетных договорах;
- ни один финансовый счет, ведущийся ИФИ или любым членом его расширенной аффилированной группы, если таковая существует, не имеет остатка или стоимости свыше \$50 000 (эта сумма определяется после применения применимых правил суммирования счетов); и
- ни ИФИ, ни вся расширенная аффилированная группа ИФИ, если таковая существует, не имеет более \$50 млн. в активах на своем консолидированном или комбинированном балансе по состоянию на конец последнего финансового года.

Часть XIV**Сертифицированная спонсируемая инвестиционная структура с закрытым механизмом инвестирования, признанная соблюдающей требования FATCA**

27a Наименование спонсирующей организации ► _____

b Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- является ИФИ исключительно потому, что она является инвестиционной организацией, описанной в §1.1471-5(e)(4);
- не является квалифицированным посредником, иностранным партнерством, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента;
- все обязательства по проведению комплексной проверки, удержанию налогов и предоставлению отчетности (как если бы ИФИ был участвующим в применении FATCA) будут выполняться спонсирующей организацией, указанной в строке 27a; и
- 20 или меньше физических лиц владеют долговыми процентами и долями участия в уставном капитале организации (не считая долговые проценты, принадлежащие финансовым институтам США, ИФИ, участвующим в применении FATCA, зарегистрированным ИФИ, признанным соблюдающим требования FATCA, и доли участия в уставном капитале, принадлежащих организации, если этой организации принадлежит 100% долей участия в акционерном капитале в ИФИ, указанного в Части I, и она сама является спонсируемым ИФИ).

Часть XV**Сертифицированная организация, признанная соблюдающей требования FATCA, инвестирующая в задолженность с ограниченным сроком**

28 Я подтверждаю, что ИФИ, указанный в Части I:

- уже существовал на 17 января 2013 г.;
- передал все классы своих прав на долговые проценты или доли участия в акционерном капитале инвесторам до 17 января 2013 г. включительно, в соответствии с контрактом между держателем акций и выпускающей их компанией или аналогичным соглашением; и
- является сертифицированным признанным соблюдающим требования FATCA потому, что он удовлетворяет требованиям, относящимся к организации, инвестирующей в задолженность с ограниченным сроком (таким как ограничения в отношении ее активов и другие требования по §1.1471-5(f)(2)(iv)).

Часть XVI**Определенные инвестиционные организации, которые не ведут финансовые счета**

29 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является ИФИ исключительно потому, что она является инвестиционной организацией, описанной в §1.1471-5(e)(4);
- не ведет финансовые счета.

Часть XVII**Ограниченный дистрибьютор**

30a (Все ограниченные дистрибьюторы ставят здесь отметку) Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- действует в качестве дистрибьютора в отношении долговых процентов или доли участия в акционерном капитале лимитированного фонда, в отношении которого подается данная форма;
- оказывает инвестиционные услуги как минимум 30 клиентам, не связанным друг с другом, и менее половины его клиентов связаны друг с другом;
- обязана выполнять процедуры комплексной проверки для борьбы с отмыванием средств, полученных преступным путем, согласно законам о противодействии отмыванию средств, полученных преступным путем, страны ее регистрации (которая выполняет требования Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег);
- действует исключительно в стране учреждения или регистрации, не имеет постоянного места ведения коммерческой деятельности за пределами этой страны, и учреждения или зарегистрирована в одной стране со всеми членами своей аффилированной группы, если таковая имеется;
- не привлекает клиентов из-за пределов страны ее учреждения или регистрации;
- в общей сложности управляет активами не более \$175 млн. и получает не более \$7 млн. валового дохода, что подтверждается его отчетом о прибыли и убытках за последний отчетный год;
- не является членом расширенной аффилированной группы, которая управляет активами более \$500 млн., или которая получает более \$20 млн. валового дохода, что подтверждается комбинированным или консолидированным отчетом о прибыли и убытках за последний отчетный год; и
- не распределяет долговые обязательства или ценные бумаги лимитированного фонда определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками, являющихся налогоплательщиками, или ИФИ, не участвующим в применении FATCA.

Часть XVII**Ограниченный дистрибьютор (продолжение)**

Отметьте ячейку 30b или 30c, в зависимости от того, что применимо

Я также подтверждаю, что в отношении всех проведенных после 31 декабря 2011 г. продаж долговых процентов или долей участия в акционерном капитале в лимитированном фонде, в отношении которого подается данная форма, организация, указанная в Части I:

- b являлась связанной обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержало общий запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг организациям США и физическим лицам-резидентам США, и в настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками, являющихся налогоплательщиками США, или ИФИ, не участвующим в применении FATCA.
- c в настоящее время связана обязательствами по дистрибьюторскому соглашению, которое содержит запрет на продажу долговых обязательств или ценных бумаг любым определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками, являющихся налогоплательщиками США или ИФИ, не участвующим в применении FATCA, и в отношении всех продаж, проведенных до момента включения такого ограничения в дистрибьюторское соглашение, изучила все счета, связанные с такими продажами в соответствии с процедурами, указанными в §1.1471-4(c), которые применимы к ранее существовавшим счетам, и погасила или выкупила ценные бумаги, которые были проданы определенным налогоплательщикам США, пассивным НФИО с одним или несколькими существенными собственниками, являющихся налогоплательщиками США, или ИФИ, не участвующим в применении FATCA, или организует передачу ценных бумаг дистрибьютору, являющемуся ИФИ, соблюдающим требования FATCA и сдающим отчетность по Модели 1 или Модели 2.

Часть XVIII**Иностраный центральный эмиссионный банк**

31 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является бенефициарным владельцем платежа исключительно в целях Главы 4 в соответствии с параграфом 1.1471-6(d)(4).

Часть XIX**ИФИ, не предоставляющий отчетность в соответствии с межгосударственным соглашением**

32 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- соответствует требованиям, чтобы считаться не сдающим отчетность финансовым учреждением, согласно применимому межгосударственному соглашению между Соединенными Штатами и _____

Применимое межгосударственное соглашение: Модель 1 или Модель 2, и организация рассматривается как _____ согласно положениям применимого межгосударственного соглашения или Свода нормативных правовых актов Министерства финансов США (если применимо, см. инструкции); и

- Если вы являетесь трастовым фондом, задокументированным доверительным собственником, укажите имя доверительного собственника или спонсора, _____
Доверительный собственник является: Резидентом Иностранцем.

Часть XX

Освобожденные пенсионные планы (фонды)

Отметьте ячейку 33а, b, c, d, e или f, в зависимости что применимо

33а Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- учреждена в стране, с которой Соединенные Штаты подписали действующее соглашение об избежании двойного налогообложения;
- действует главным образом в целях управления пенсиями или пенсионными льготами, либо их предоставления; и
- имеет право на договорные льготы по доходу, который фонд получает от источников в США (или имела бы право на такие льготы, если бы она получала такой доход), как резидент другой страны, которая выполняет любое применимое ограничение на льготы.

b Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- учреждена для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
- ни один бенефициар не имеет права более чем на 5% активов ИФИ;
- подчиняется правительственному регулированию и ежегодно сдает информационные отчеты о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в той стране, в которой данный фонд учрежден или ведет деятельность; и
 - (i) в целом освобождается от налогов на доход от инвестиций по законам страны, в которой она учреждена или ведет деятельность, благодаря ее статусу пенсионного плана;
 - (ii) получает не менее 50% общего количества взносов от спонсирующих работодателей (не учитывая переводы активов из других планов, описанных в данной части, и пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, других пенсионных фондов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - (iii) либо не разрешает, либо штрафует за распределения или вывод средств, осуществленные до наступления указанных событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением автоматических переводов на счета, описанные в §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (в отношении пенсионных счетов), на пенсионные счета, описанные в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, или в другие пенсионные фонды, описанные в данной части или в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений); или
 - (iv) ограничивает взносы со стороны работников в фонд в зависимости от заработанного дохода работника, либо не более \$50 000 в год.

c Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- учреждена для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти (или любой комбинации этих факторов) в пользу бенефициаров, являющихся бывшими работниками одного или нескольких работодателей, за оказанные ими услуги;
- имеет менее 50 участников;
- спонсируется одним или несколькими работодателями, ни один из которых не является инвестиционной организацией или пассивной НФИО;
- взносы в фонд работника и работодателя (не учитывая переводы активов из других планов, описанных в данной части, с пенсионных счетов, описанных в применимой Модели 1 или Модели 2 межгосударственных соглашений, или счетов, описанных в §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) ограничены в зависимости от трудового дохода и компенсационных выплат работнику, соответственно;
- участники, не являющиеся резидентами страны, в которой этот фонд учрежден или ведет деятельность, не имеют права на получение более 20% активов фонда; и
- подчиняется правительственному регулированию и ежегодно сдает информационные отчеты о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы в той стране, в которой данный фонд учрежден или ведет деятельность.

- d Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, сформирована на основании пенсионного плана, который соответствует требованиям раздела 401(a), за исключением требования о финансировании плана трастом, созданным или зарегистрированным в Соединенных Штатах.

Часть XX Освобожденные пенсионные планы (фонды) (продолжение)

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

Часть XXI Исключенная иностранная организация, признаваемая членом нефинансовой группы

- 34 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- является холдинговой компанией, финансовым центром или кэптивной финансовой компанией, и практически вся деятельность организации является функциями, описанными в §1.1471-5(e)(5)(i) с (C) по (E);
 - является участником нефинансовой группы, описанной в §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
 - не является депозитарной или кастодиальной организацией (кроме как для членов расширенной аффилированной группы данной организации); **и**
 - не выполняет функции (и не позиционирует себя в качестве) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или иной инвестиционный механизм, инвестиционная стратегия которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XXII Исключенная новая нефинансовая компания – «стартап»

- 35 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- была сформирована _____ (указать дату формирования или, в случае новой бизнес-линии, дату принятия решения советом директоров об утверждении новой бизнес-линии) (дата должна быть не более 24 месяцев до даты платежа);
 - еще не занимается коммерческой деятельностью и ранее не занималась ею, или инвестирует капитал в активы с намерением развивать новое направление деятельности, отличное от деятельности финансового института или пассивной НФИО; **или**
 - не выполняет функции (и не позиционирует себя в качестве) инвестиционного фонда, такого как фонд прямого инвестирования, фонд венчурного капитала, фонд выкупа акций с использованием кредитных средств или иной инвестиционный механизм, цель которого заключается в покупке или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях как основными активами для целей инвестиций.

Часть XXIII Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства

- 36 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- представила план ликвидации, представила план реорганизации или заявила о банкротстве _____ (дата);
 - в течение последних 5 лет не занималась деятельностью в качестве финансового института или пассивной НФИО;
 - либо находится в процессе ликвидации, либо заканчивает реорганизацию или в состоянии банкротства с

намерением продолжать или возобновить деятельность в качестве нефинансовой организации; **и**

- представила или представит такое документальное свидетельство как заявление о банкротстве или другую официальную документацию в подтверждение ее требования, если процесс банкротства или ликвидации занимает более 3 лет.

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

Отметьте ячейку 37a или 37b, в зависимости что применимо.

37a Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым институтом; **и**
- Акции такой корпорации регулярно обращаются на одном или нескольких организованных рынках ценных бумаг, включая _____.

b Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной корпорацией, которая не является финансовым институтом;
- Организация, указанная в Части I, является членом той же расширенной аффилированной группы, что и организация, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг;
- Название организации, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг - _____, **и**
- Название рынка ценных бумаг, на котором регулярно продаются эти акции ► _____

Часть XXV

Исключенная территориальная нефинансовая иностранная организация

38 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является организацией, созданной на зависимой территории Соединенных Штатов;
- Все владельцы организации, указанной в Части I, являются истинными жителями территории, в которой НФИО зарегистрирована или учреждена.
- Организация, указанная в Части I:
 - (i) Не принимает вклады в ходе обычного ведения банковской или аналогичной деятельности,
 - (ii) Не держит, в качестве существенной доли своей деятельности финансовые активы за счет других лиц, **или**
 - (iii) Не является страховой компанией (или холдинговой организацией страховой компании), которая проводит или обязана проводить платежи в отношении финансового счета; **и**

Часть XXVI

Активная нефинансовая иностранная организация

39 Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, не являющейся финансовым институтом;
- менее 50% валового дохода такой организации за предыдущий календарный год является пассивным доходом; **и**
- менее 50% средств, принадлежащих такой организации, являются средствами, которые производят или держатся для производства пассивного дохода (рассчитываемого как средневзвешенное значение доли пассивных средств, измеряемых ежеквартально) Определение пассивного дохода см. в инструкции.

Часть XXVII

Пассивная нефинансовая иностранная организация

40 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

- является иностранной организацией, не являющейся финансовым институтом (данная категория включает организации, созданные на зависимой территории Соединенных Штатов, которая участвует (или позиционирует себя как участвующую) главным образом в инвестициях, реинвестициях, торговле ценными бумагами, долями участия в товариществах, сырьем, контрактами на номинальную основную сумму, договорами страхования или договорами об аннуитетах или любыми долями участия в таких ценных бумагах, долях участия в товариществах, сырье, контрактах на номинальную основную сумму, договорах страхования или договорах об аннуитетах); **и**
- использует данную форму для передачи налоговых сертификатов и/или иной документации и предоставила или предоставит заявление об удержании в соответствии с требованиями.

Часть XXVIII**Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США**

41 Наименование спонсирующей организации ► _____

42 Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США, которая спонсируется организацией, указанной в строке 41.

Часть XXIX**Подтверждение корректности данных**

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

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

Место для подписи ► _____

Подпись уполномоченного
представителя

Расшифровка ФИО

Дата (ММ-ДД-ГГГГ)