

Сертификат иностранного правительства или иной иностранной организации для целей удержания налогов и отчетности в США

(Для использования иностранными правительствами, международными организациями, иностранными центральными эмиссионными банками, иностранными освобожденными от уплаты налогов организациями, иностранными частными фондами и правительствами, подчиняющимися США).

► **Перейдите на www.irs.gov/FormW8EXP для получения инструкций и последней информации.**

► Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс.

► **Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику. Не направляйте ее в Налоговую службу.**

OMB No. 1545-1621

Не используйте эту форму для:

- Иностранного правительства или другой иностранной организации, не требующей применения разделов 115 (2), 501 (с), 892, 895 или 1443 (b)..... W-8BEN-E или W-8ECI
- Получателя платежа, заявляющего о своем иностранном статусе или применимости налоговых льгот..... W-8BEN или W-8BEN-E
- Иностранного партнерства или иностранного траста..... W-8BEN-E или W-8IMY
- Лица, заявляющего, что доход непосредственно связан с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США..... W-8ECI
- Лица, действующего в качестве посредника..... W-8IMY

Вместо этого используйте Форму:

Часть I Идентификация получателя платежа

| | | |
|--|--|---|
| 1 Наименование организации | 2 Страна регистрации или учреждения | |
| 3 Тип организации | | |
| <input type="checkbox"/> Иностранное правительство <input type="checkbox"/> Международная организация <input type="checkbox"/> Иностраный центральный эмиссионный банк (полностью не принадлежащий иностранному государственному органу) | <input type="checkbox"/> Иностранная организация, не подлежащая налогообложению <input type="checkbox"/> Иностраный частный фонд <input type="checkbox"/> Правительство зависимой территории США | |
| 4 Статус по главе 4 (FATCA статус): | | |
| <input type="checkbox"/> Участвующий ИФИ. <input type="checkbox"/> ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 1. <input type="checkbox"/> ИФИ, отчитывающийся в рамках МПС по Модели 2. <input type="checkbox"/> Зарегистрированный условно-участвующий ИФИ (кроме ИФИ, отчитывающегося в рамках МПС по Модели 1). <input type="checkbox"/> ИФИ, не отчитывающийся в рамках МПС. Заполните часть III. <input type="checkbox"/> Территориальный финансовый институт. Заполните часть III. <input type="checkbox"/> Международная организация. | | |
| <input type="checkbox"/> Иностранное правительство (включая политическое подразделение), правительство, зависимой территории США, или иностранный центральный эмиссионный банк. Заполните часть III. <input type="checkbox"/> Освобожденный пенсионный фонд иностранного правительства. Заполните часть III. <input type="checkbox"/> Организация, соответствующая требованиям статьи 501(с). Заполните часть III. <input type="checkbox"/> Пассивная НФИО (нефинансовая иностранная организация). Заполните часть III. <input type="checkbox"/> НФИО, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США. <input type="checkbox"/> Спонсируемая НФИО, напрямую предоставляющая отчетность в Налоговую службу США. Заполните часть III. | | |
| 5 Адрес постоянного местонахождения (улица, номер кв. или офиса или зона доставки почты в сельскую местность). Не указывайте абонентский ящик или адрес представителя /»на имя» (кроме адреса регистрации). | | |
| Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс при наличии. | Страна | |
| 6 Почтовый адрес (если отличается от вышеуказанного) | | |
| Город или поселок, штат или регион. Укажите почтовый индекс при наличии. | Страна | |
| 7 TIN США, если необходимо (см. инструкции) | 8a. GIIN | b. Иностраный TIN (ИНН) (см. инструкции) |
| 9 Справочные номера (см. инструкции) | | |

Часть II Заявление о квалификации для целей главы 3

10 Для иностранного правительства:

a Я подтверждаю, что организация, указанная в части I, является иностранным правительством по смыслу раздела 892, и платежи выполнены в рамках освобождения, предоставленного разделом 892.

Отметьте поле 10b или 10c, в зависимости от того, какое из них применимо:

b Организация, указанная в части I, является неотъемлемой частью правительства _____

c Организация, указанная в части I, является организацией контролируемой правительством _____

11 Для международной организации:

Я подтверждаю что:

- Организация, указанная в части I, является международной организацией по смыслу раздела 7701 (a) (18) и
- Платежи выполнены в рамках освобождения, предоставленного разделом 892.

12 Для иностранного центрального эмиссионного банка (полностью не принадлежащего иностранному государственному органу):

Я подтверждаю, что:

- Организация, указанная в части I, является иностранным центральным эмиссионным банком,
- Организация, указанная в части I, не имеет обязательств или банковских депозитов, к которым относится данная форма для использования в связи с ведением коммерческой банковской деятельности или другой коммерческой деятельности, и
- Платежи выполнены в рамках освобождения, предоставленного разделом 895.

Часть II Заявление о квалификации для целей главы 3 (продолжение)**13 Для иностранной организации, не подлежащей налогообложению, включая иностранные частные фонды:**

- Если любой доход, к которому относится это подтверждение, содержит доход, включаемый, согласно разделу 512, при расчете несвязанного коммерческого налогооблагаемого дохода лица, то приложите заявление с указанием данных сумм.

Отметьте поле 13a или 13b:

- a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, получила от Налоговой службы США (IRS) заключение от _____, которое на данный момент имеет юридическую силу и согласно которому данная организация является освобожденной организацией, соответствующей требованиям раздела 501 (c).
- b Я приложил(а) к данной форме заключение юрисконсульта США, подтверждающее, что организация, указанная в Части I, соответствует требованиям раздела 501 (c).

Только для организаций, соответствующих требованиям раздела 501 (c) (3), отметьте поле 13c или 13d:

- c Если в заключении IRS или заключении юрисконсульта указано, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501 (c) (3), то я подтверждаю, что данная организация не является частным фондом, описанным в разделе 509. Я приложил(а) affidavit организации, в котором указаны достаточные факты, чтобы Налоговая служба (IRS) могла определить, что организация не является частным фондом, поскольку она соответствует одному из исключений, описанных в разделе 509 (a) (1), (2), (3) или (4).
- d Если в заключении IRS или заключении юрисконсульта указано, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501 (c) (3), то я подтверждаю, что данная организация является частным фондом, описанным в разделе 509.

14 Для правительства зависимой территории США:

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является правительством зависимой территории Соединенных Штатов, или его политическим подразделением, заявляющим, что освобождение предоставлено в соответствии с разделом 115 (2).

Часть III Заявление о квалификации для целей главы 4 (при необходимости)**15 Для ИФИ, не отчитывающегося в рамках МПС:**

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Соответствует требованиям, для того чтобы считаться финансовым институтом, не отчитывающимся в рамках применимого МПС между США и _____;
 - Рассматривается как _____ в соответствии с положениями применимого МПС (см. инструкции); и
 - Если Вы являетесь ИФИ, рассматриваемым как зарегистрированный условно-участвующий ИФИ согласно применимой Модели 2 МПС, укажите свой GIN (глобальный идентификационный номер посредника): ► _____

16 Для территориального финансового института:

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является финансовым институтом (за исключением инвестиционной компании), зарегистрированным или организованным в соответствии с законодательством зависимой территории США.

17 Для иностранного правительства (включая политическое подразделение), правительства зависимой территории США, или иностранного центрального эмиссионного банка.

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является получателем платежа и не занимается коммерческой финансовой деятельностью, характерной для страховой компании, кастодиального учреждения или депозитного учреждения, применительно к платежам, счетам или обязательствам, в отношении которых представляется данная форма (за исключением случаев, допустимых в соответствии с разделом 1.1471 - 6 (h) (2) Правил).

18 Для освобожденного пенсионного фонда иностранного правительства:

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:
- Учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Правил или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС) для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, являющихся настоящими или бывшими работниками спонсора (или лиц, указанных такими работниками); или
 - Учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством зависимой территории США (определение каждому из которых дается в разделе 1.1471-6 Правил или в применимой Модели 1 или Модели 2 МПС) для предоставления льгот по выходу на пенсию, инвалидности или смерти в пользу бенефициаров или участников, не являющихся настоящими или бывшими работниками спонсора, но в качестве компенсации за оказанные спонсору личные услуги.

19 Для организации соответствующей требованиям 501 (c):

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией, описанной в разделе 501 (c), но не является страховой компанией, описанной в разделе 501 (c) (15).

20 Для пассивной НФИО:

- a Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, которая не является финансовым институтом (за исключением инвестиционной компании, созданной на зависимой территории США).

Отметьте поле 20b или 20c, в зависимости от того, какое из них применимо.

- b Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет существенных владельцев США, или
- c Я также подтверждаю, что организация, указанная в Части I, предоставила заявление, включая имя, адрес и TIN каждого существенного владельца США НФИО (см. инструкции).

21 Наименование спонсирующей организации:

- Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО напрямую предоставляющей отчетность в Налоговую службу США, которая спонсируется организацией, указанной в строке 21

Часть IV Сертификация

Под страхом наказания за предоставление заведомо ложных сведений я заявляю, что я изучил(а) информацию в данной форме и, насколько мне известно, данная информация является верной, правильной и полной. Я далее подтверждаю под страхом наказания за предоставление заведомо ложных сведений, что:

- Организация, для которой я подписываю данную форму, является получателем дохода и других платежей, к которым относится эта форма,
- Получатель платежа не является налогоплательщиком США,
- Для получателя платежа, который является организацией контролируемой иностранным государственным органом (кроме центрального эмиссионного банка, полностью принадлежащего иностранному государственному органу), получатель платежа не ведет коммерческую деятельность в Соединенных Штатах или за пределами США, и
- Для получателя платежа, который является центральным эмиссионным банком, полностью принадлежащим иностранному государственному органу, получатель платежа не ведет коммерческую деятельность в Соединенных Штатах.

Кроме того, я даю разрешение представлять данную форму любому налоговому агенту, который контролирует, получает или хранит платежи, получателем которых я являюсь, или любому налоговому агенту, который может выплачивать или осуществлять суммы, получателем которых я являюсь.

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

Место подписи ►

Подпись уполномоченного должностного лица

Расшифровка подписи

Дата (ММ-ДД-ГГГГ)

Я подтверждаю, что у меня есть полномочия ставить подпись от имени организации, указанной в строке 1 этой формы.