

Инструкции к форме W-8BEN-E (ред.: октябрь 2021 г.)



Министерство финансов
Налоговое управление

Свидетельство о статусе бенефициарного собственника для удержания налогов и налоговой отчетности в США (юридические лица)

Ссылки на разделы указаны применительно к Налоговому кодексу США, если не оговорено иное.

Будущие изменения

Последнюю информацию об изменениях, касающихся формы W-8BEN-E и инструкций к ней, например о принятых законах после их публикации, см. по адресу [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

Нововведения

Руководство по разделу 1446(f). В Закон о сокращении налогов и занятости (The Tax Cuts and Jobs Act, TCJA) добавлен раздел 1446(f), который в целом предусматривает, что, если прибыль от любого отчуждения доли в партнерстве рассматривается в соответствии с разделом 864(c)(8) в качестве прибыли, непосредственно связанной с деятельностью в США, лицо, приобретающее долю в таком партнерстве у лица не из США, передающего долю в таком партнерстве, должна облагаться налогом в размере 10% от суммы, полученной при отчуждении, если не применяется исключение в отношении удержания налога. Решение Департамента Казначейства США № 9926, опубликованное 30 ноября 2020 г. (84FR 76910), содержит последнюю редакцию Правил («правила раздела 1446(f)»), касающихся удержания и отчетности, предусмотренных разделом 1446(f), в том числе в отношении передачи долей в публично торгуемых партнерствах («ПТП»).

Удержание при передаче долей в ПТП и изменения, включенные в правила раздела 1446(f), касающиеся удержания при распределении доходов в ПТП в соответствии с разделом 1446(a), применяются к передачам и распределениям, осуществляемым 1 января 2023 г. или после данной даты. См. [Уведомление 2021-51](#), 2021-36 Налоговый бюллетень 361 с подробной информацией. Правила раздела 1446(f), касающиеся удержания и отчетности по передаче долей в партнерствах, которые не являются ПТП, в целом применяются к передачам долей, которые возникли после 29 января 2021 года. Данные инструкции обновлены для целей использования данной формы определенными организациями, которые передают долю в партнерстве, подлежащую удержанию налога с суммы, полученной в результате такой передачи. См. [Публикацию 515](#) для получения

дополнительных сведений об удержании налога согласно разделу 1446(f), включая даты вступления в силу каждого положения.

Строка 4. Строка 4, «Вид организации», обновлена. Общая классификация в отношении иностранного правительства удалена и заменена двумя возможными классификациями в отношении иностранного правительства: (i) неотъемлемая часть иностранного правительства или (ii) организация, контролируемая иностранным правительством. См. Временные правила раздела 1.892-2T. См. инструкции для Строки 4 далее.

Новая строка 9с. Новая строка 9с «Иностранная идентификационный номер налогоплательщика (FTIN) не требуется по законодательству» была добавлена для владельцев счетов, которые в другом случае должны представить иностранную идентификационный номер налогоплательщика (FTIN) в строке 9b, для указания, что они на основании законодательства не обязаны получать FTIN в стране своего резидентства. См. инструкции к Строке 9с.

Отчетность согласно разделу 6050Y. Настоящие инструкции были обновлены для использования данной формы организацией (кроме партнерства, простого траста или траста доверителя), являющейся иностранным продавцом договора страхования жизни или иностранным лицом и получателем декларируемого пособия, выплачиваемого в случае смерти, для целей отчетности в соответствии с разделом 6050Y.

Строка 14, заявление на льготы по налоговому соглашению. Инструкции для данной строки были обновлены для включения заверения, требуемого для организаций, являющихся резидентами иностранного государства, заключившего с США соглашение о налогообложении доходов, которое не содержит статью «Об ограничении льгот» (LOB).

Строка 15, особые ставки и условия. Инструкции для данной строки были обновлены, чтобы включить заверения, требуемые для организаций, заявляющих льготы по соглашению в отношении коммерческого дохода или прибыли, не относящейся к постоянному представительству, в том числе для иностранного партнера, который получает прибыль, подлежащую налогообложению в соответствии с разделом 864(c)(8) после передачи доли в партнерстве, на который распространяется требование об удержании налога в соответствии с разделом 1446(f).

Электронная подпись. Данные инструкции были

обновлены для включения дополнительного руководства, предусмотренного последней редакцией Правил, принятых в соответствии с главой 3 (Решение Департамента Казначейства США № 9890), относительно использования электронных подписей на свидетельствах о налоговом статусе для целей удержания налогов. См. Подтверждение в Части XXX далее и Положения раздела 1.1441-1(е)(4)(i)(B).

Памятка

Примечание. Если вы являетесь резидентом страны или территории, участвующей в применении закона FATCA (т. е. страны или территории, заключившей соглашение IGA модели 1 с действующим принципом взаимности), в стране или на территории вашего резидентства может предоставляться определенная информация о налоговых счетах.

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в этих инструкциях, см. в разделе *Определения* далее.

Цель формы

Эта форма используется иностранными юридическими лицами для документального подтверждения своего статуса в рамках глав 3 и 4, а также некоторых других положений кодекса, описанных далее в настоящих инструкциях.

В США иностранные лица облагаются 30%-м налогом на следующие виды доходов, получаемых из источников в США.

- Процент (включая определенные первоначальные эмиссионные скидки (OID)).
- Дивиденды.
- Ренты.
- Лицензионные платежи.
- Премии.
- Аннуитетные платежи.
 - Компенсация за оказанные услуги или в счет будущих услуг.
 - Замещающие платежи в операциях кредитования ценными бумагами.
 - Другой фиксированный или исчисляемый за год или за другой период доход, прирост или прибыль.

Этим налогом облагается валовая уплачиваемая сумма, и обычно он взимается путем его удержания из этой суммы в соответствии с разделом 1441 или 1442. Платеж считается совершенным в интересах бенефициарного собственника, вне зависимости от того, был ли он совершен напрямую бенефициарному собственнику или другому лицу, например, посреднику, агенту или партнерству.

Согласно разделу 1446(а), партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США, обязано удержать налог с относимого к иностранному партнеру налогооблагаемого дохода партнерства, непосредственно связанного с деятельностью в США. Кроме того, раздел 1446(ф) в целом обязывает лицо, получающее долю в

партнерстве (или брокера в случае передачи доли ПТП), удержать налог с суммы, полученной при передаче доли, если какая-либо часть прибыли от данной передачи признается в качестве прибыли, непосредственно связанной с деятельностью в США в соответствии с разделом 864(с)(8).

Обычно иностранное лицо, которое является членом партнерства, подающего Форму W-8BEN-E в рамках раздела 1441 или 1442, также будет отвечать требованиям к документации и в рамках раздела 1446(а) или (ф). Тем не менее в некоторых случаях требования к документации разделов 1441 и 1442 не совпадают с аналогичными требованиями раздела 1446(а) или (ф). См. разделы правил с 1.1446-1 по 1.1446-6 (в отношении требований к документированию согласно разделу 1446(а)) и правила разделов 1.1446(ф)-2 и 1.1446(ф)-4 законодательства (в отношении требований к документированию согласно разделу 1446(ф)).

Налоговый агент или плательщик дохода может использовать надлежащим образом заполненную форму W-8BEN-E для обработки платежа, связанного с формой W-8BEN-E, в качестве платежа

иностранному лицу, который является бенефициарным собственником уплаченных сумм. В соответствующих случаях налоговый агент может использовать

форму W-8BEN-E для получения сниженной ставки или освобождения от удержания налога. Если вы получаете определенного вида доход, вы должны предоставить форму W-8BEN-E в следующих целях.

- Заявление о том, что вы являетесь бенефициарным собственником дохода, в отношении которого предоставляется форма W-8BEN-E, или партнером в партнерстве, подпадающим под действие раздела 1446.
- В соответствующих случаях подача заявления на снижение ставки или освобождение от налогообложения на основании статуса резидента иностранного государства, с которым у США заключено соглашение о подоходном налоге.

Также можно использовать форму W-8BEN-E для указания дохода от контракта с условной основной суммой, который не связан непосредственно с ведением торговли или бизнеса в США, в качестве исключения из правила, согласно которому для уведомления о таком доходе используется форма 1042-S. См. раздел правил 1.1461-1(с)(2)(ii)(F).

Форма W-8BEN-E может также использоваться для подачи заявления об освобождении от удержания налогов на проценты по портфельным инвестициям в соответствии с разделом 881(с). Освобождение от удержания налогов на проценты по портфельным инвестициям не касается выплат процентов, получатель которых является владельцем 10 % акций плательщика, или выплат процентов, получаемых контролируемой иностранной корпорацией от заинтересованного лица. См. разделы 881(с)(3) и 881(с)(5). В будущей версии данной формы может потребоваться, чтобы лица, получающие выплаты процентов, относящиеся к данной форме, указывали любое обязательство, применительно к которому у них установилась одна из форм упомянутых запрещенных отношений.

Также может потребоваться подать форму W-8BEN-E

для освобождения от подачи информационной отчетности по форме 1099

в своей стране и дополнительного удержания (по дополнительной налоговой ставке в соответствии с разделом 3406) из определенных видов дохода. К таким видам дохода относятся следующие.

- Доход брокера.
- Краткосрочные (183 дня и менее) первоначальные эмиссионные скидки (краткосрочные OID).
- Процент по банковскому депозиту.
- Процент, дивиденды, ренты или лицензионные платежи из иностранного источника.

Предоставьте форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику прежде, чем доход будет вам выплачен или записан на ваш счет. В случае непредоставления формы W-8BEN-E в требуемый срок возможно удержание налога по ставке 30 % или дополнительной налоговой ставке в определенных случаях при получении выплаты, которой касается дополнительное налогообложение.

Согласно главе 4, наряду с требованиями главы 3, налоговые агенты должны указывать статус согласно главе 4 юридических лиц, которые являются получателями налогооблагаемых платежей. Налоговый агент может запросить эту форму W-8BEN-E, чтобы установить ваш статус согласно главе 4 и избежать удержания налога по ставке 30 % на такие платежи.

Также согласно требованиям главы 4, участвующие FFI и определенные зарегистрированные условно-соответствующие FFI должны документально подтверждать держателей счетов своих юридических лиц для определения их статуса согласно главе 4 вне зависимости от того, применяется ли налогообложение к каким-либо платежам, совершаемым этим юридическим лицам. Если вы юридическое лицо, которое ведет счет с учреждением FFI, FFI может подать запрос о предоставлении этой формы W-8BEN-E для документального подтверждения вашего статуса согласно главе 4.

Дополнительная информация. Дополнительную информацию и инструкции для налогового агента см. в инструкциях для лица, запрашивающего формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Кто должен предоставлять форму W-8BEN-E

Вы должны передать форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику, если вы иностранное юридическое лицо, которое получает налогооблагаемый платеж от налогового агента, получает платеж, подлежащий налогообложению в соответствии с главой 3, или если вы являетесь юридическим лицом, которое ведет счет с учреждением FFI, запросившим эту форму.

- Вы обязаны предоставить Форму W-8BEN-E эмитенту, предусмотренному разделом 6050Y(b) (как определено в Правилах раздела 1.6050Y-1(a)(8)(iii)), для подтверждения вашего статуса иностранного лица, если вы являетесь иностранной организацией (кроме партнерства, простого траста или траста доверителя) - продавцом договора страхования жизни в соответствии с разделом 6050Y(b) (за исключением платежа,

непосредственно связанного с деятельностью в США). См. Правила раздела 1.6050Y-3.

- Вы также обязаны предоставить Форму W-8BEN E плательщику (как определено в Правилах раздела 1.6050Y-1(a)(11)) для установления вашего статуса иностранного лица, если вы являетесь иностранной организацией, получающей декларируемое пособие, выплачиваемое в случае смерти, согласно разделу 6050Y(b) (кроме иностранного партнерства или простого траста, или траста доверителя, получающего декларируемое пособие, выплачиваемое в случае смерти, или платеж, непосредственно связанный с деятельностью в США, подлежащий удержанию налога в соответствии с главой 3). См. Правила раздела 1.6050Y-4.

Не используйте форму W-8BEN-E. Не используйте форму W-8BEN-E, если:

- Вы лицо США (под лицами США подразумеваются граждане США, иностранцы-резиденты и юридические лица, которые считаются лицами США, например, корпорации, организованные по законам определенного штата). Вместо этой формы используйте форму W-9, «Запрос о предоставлении идентификационного номера налогоплательщика и свидетельства».
- Вы иностранная страховая компания, которая приняла решение считаться лицом США в соответствии с разделом 953(d). Вместо этой формы предоставьте налоговому агенту форму W-9 для подтверждения вашего статуса лица США, даже если вы считаетесь учреждением FFI в рамках главы 4.
- Вы иностранец-нерезидент. Вместо этой формы используйте форму W-8BEN, «Свидетельство об иностранном статусе бенефициарного собственника для удержания налогов и налоговой отчетности в США (физические лица)», или форму 8233, «Освобождение от удержания налога на компенсацию за независимые (и некоторые зависимые) личные услуги иностранца-нерезидента» (в соответствующих случаях).
- Вы являетесь организацией, неотделимой от собственника, филиалом или налогово-прозрачной организацией для налоговых целей в США. Однако, можете использовать данную форму, если вы являетесь организацией, неотделимой от собственника или налогово-прозрачной организацией при документировании вашего статуса для целей главы 4 (так как у вас открыт счет в иностранном финансовом институте) или, если вы являетесь организацией, неотделимой от собственника, или партнерством для целей налогообложения, для цели заявления льгот по налоговому соглашению, так как вы являетесь гибридной организацией, подлежащей налогообложению как резидент по налоговому соглашению. См. особые инструкции в отношении Гибридной организации, заявляющей льготу по соглашению, далее. Юридическое лицо сквозного налогообложения может также использовать данную форму для документального подтверждения своего статуса участвующего получателя в целях раздела 6050W. Если вы являетесь неучитываемым лицом с единоличным собственником или отделением учреждения FFI, единоличный собственник, если этот собственник является иностранным лицом, обязан предоставить форму W-8BEN или W-8BEN-E (по мере необходимости). Если единоличный собственник

является лицом США, следует подать форму W-9. Если вы партнерство, следует подавать форму W-8IMY, «Свидетельство иностранного посредника, иностранного юридического лица сквозного налогообложения или определенных отделений США для удержания налогов и налоговой отчетности в США».

- Вы выполняете функцию посредника (т. е. действуете не в собственных интересах, а в интересах других в качестве агента, номинального держателя или хранителя), квалифицированного посредника (включая квалифицированного посредника, действующего в качестве квалифицированного дилера по операциям с производными финансовыми инструментами) или квалифицированного заимодателя, предоставляющего кредит ценными бумагами (QSL). Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY.

- Вы получаете доход, который непосредственно связан с ведением торговли или бизнеса в США, кроме случаев, когда он начисляется вам через партнерство. Вместо этой формы предоставьте форму W-8ECI, «Свидетельство о заявлении иностранного лица о непосредственной связи дохода с ведением торговли или бизнеса в США». Если какой-либо доход, в отношении которого вы предоставили форму W-8BEN-E, становится непосредственно связанным с деятельностью в США, это считается изменением обстоятельств и форма W-8BEN-E становится недействительной.

- Вы предоставляете сведения в отношении иностранного правительства; международной организации; иностранного центрального эмиссионного банка; иностранной организации, освобожденной от налогообложения; иностранного частного фонда; правительства территории, принадлежащей США, которые заявляют о применимости раздела 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b). Вместо этой формы предоставьте форму W-8EXP, «Свидетельство иностранного правительства или другой иностранной организации для удержания налогов и налоговой отчетности в США», для подтверждения вашего освобождения и определения статуса согласно главе 4. Однако вы должны предоставить форму W-8BEN-E, если вы требуете льгот по налоговому соглашению, и можете предоставить эту форму только для заявления о своем статусе иностранного лица, освобожденного от дополнительного налогообложения, или документального подтверждения своего статуса согласно главе 4. Например, освобожденная от налогообложения иностранная организация согласно разделу 501(с), получающая доход от лицензионных платежей, который облагается налогом как доход от неосновного вида деятельности, но в отношении которого может быть получена пониженная налоговая ставка согласно статье налогового соглашения о лицензионных платежах, должна предоставить форму W-8BEN-E. Используйте форму W-8ECI, если вы получаете доход, непосредственно связанный с деятельностью в США (например, доход от коммерческих видов деятельности, не освобожденный от налогообложения в соответствии с применимым разделом Кодекса).

- Вы иностранное обратно-гибридное юридическое

лицо, которое передает документацию, предоставленную вашими дольщиками для требования льгот по налоговому соглашению от их имени. Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY. Кроме того, иностранное обратно-гибридное юридическое лицо не должно использовать данную форму в попытке запросить льготы по налоговому соглашению от своего имени. См. пункт *Иностранное обратно-гибридное юридическое лица* далее.

- Вы иностранное партнерство, выполняющее функцию налогового агента, или иностранный траст, выполняющий функцию налогового агента, согласно разделам 1441 - 1443 и сопроводительных постановлений. Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY.

- Вы иностранное партнерство или иностранный траст доверителя, которые предоставляют документацию в рамках раздела 1446(a). Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY и сопроводительную документацию.

- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом доверителя, который передает долю в партнерстве, для целей раздела 1446(f). Вместо данной формы предоставьте Форму W-8IMY.

- Вы иностранное отделение финансового учреждения в США, которое является FFI (кроме отделения в роли квалифицированного посредника) в соответствии с применимым соглашением IGA модели 1. В целях заявления о себе налоговым агентам и подтверждения своего статуса лица США можно подать форму W-9.

Передача формы W-8BEN-E налоговому агенту. Не отправляйте форму W-8BEN-E в Налоговое управление IRS. Вместо этого передайте форму лицу, которое ее у вас запрашивает. Как правило, это лицо, от которого вы получаете платеж, которое кредитует ваш счет, или партнерство, которое начисляет вам доход. Учреждение FFI также может запросить у вас эту форму для документального подтверждения статуса вашего счета.

Когда предоставлять форму W-8BEN-E налоговому агенту. Передайте форму W-8BEN-E запрашивающему ее лицу прежде, чем платеж будет вам произведен, записан на ваш счет или начислен. В случае непредоставления вами этой формы налоговому агенту может потребоваться удержать налог по ставке 30 % (в соответствии с разделом 3 или 4), дополнительной налоговой ставке или ставке, действующей в соответствии с разделом 1446. Если от одного налогового агента вы получаете более одного вида дохода, в отношении которого вы требуете предоставления разных льгот, налоговый агент может на свое усмотрение запросить у вас форму W-8BEN-E по каждому из видов дохода. Обычно каждому налоговому агенту должна передаваться отдельная форма W-8BEN-E.

Примечание. Если вы владеете доходом с одним или более лиц, налоговый агент будет считать доход принадлежащим иностранному лицу, которое является бенефициарным собственником платежа, только в случае предоставления формы W-8BEN или W-8BEN-E (или другого соответствующего документа) каждым из собственников. Учреждение FFI, запрашивающее эту форму, будет обрабатывать

счет в качестве счета США согласно главе 4, если кто-либо из держателей счета является оговоренным лицом США или иностранным юридическим лицом, принадлежащим США (кроме случаев, когда счет по другим причинам не имеет статуса счета США в рамках главы 4).

Изменение обстоятельств. Если вследствие изменения обстоятельств какая-либо информация в поданной вами форме W-8BEN-E становится неверной применительно к главе 3 или 4, вы обязаны уведомить налогового агента или финансовое учреждение, которые держат ваш счет, в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств и подать документацию, требуемую согласно разделу правил 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2). Определение изменения обстоятельств применительно к главе 3 см. в разделе правил 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) и применительно к главе 4 в разделе правил 1.1471-3(c)(6)(ii)(E).



В отношении запроса FFI о статусе согласно главе 4 в рамках применимого соглашения IGA изменение обстоятельств учитывается, когда страна или территория, где организовано или постоянно находится учреждение FFI (либо страна или территория, определенная в части II формы), включается в список стран или территорий, заключивших действующее межправительственное соглашение, и удаляется из этого списка или когда изменяется статус страны или территории в рамках закона FATCA (например, модель 2 изменяется на модель 1). Список соглашений приводится по адресу: www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Истечение срока действия формы W-8BEN-E.

Обычно форма W-8BEN-E остается действительной в рамках глав 3 и 4 в течение периода начиная с даты подписания формы до последнего дня третьего по счету календарного года кроме случаев, когда информация в форме становится неверной вследствие изменения обстоятельств. Например, форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2014 г., остается действительной до 31 декабря 2017 г.

Однако при определенных условиях форма W-8BEN-E будет оставаться действительной бесконечно долго вплоть до изменения обстоятельств. Для определения срока действия формы в рамках главы 3 и 4 см. разделы правил 1.1441-1(e)(4)(ii) и 1.1471-3(c)(6)(ii), соответственно.

Определения

Держатель счета. Держателем счета обычно является лицо, которое считается или признано держателем или собственником финансового счета. Например, если держателем или собственником финансового счета считается партнерство, то держателем счета является это партнерство, а не его партнеры. Однако держателем счета неучитываемого юридического лица (кроме неучитываемого юридического лица, которое считается учреждением FFI в рамках главы 4) считается единоличный владелец этого юридического лица.

Полученная сумма. Для целей раздела 1446(f) сумма, полученная при передаче доли в партнерстве,

отличном от ПТП, определяется в соответствии с разделом 1001 (включая Правила с 1.1001-1 по 1.1001-5 разделов) и разделом 752 (включая Правила с 1.752-1 по 1.752-7 разделов). См. Правила раздела 1.1446(f)-2(c)(2). Сумма, полученная при передаче доли в ПТП, представляет собой сумму валовой выручки (как определено в Правилах раздела 1.6045-1(d)(5)), выплаченную или зачисленную партнеру или брокеру (что применимо), являющимся лицом, который передает долю. Полученная от ПТП сумма представляет собой сумму распределения, уменьшенную на часть распределения, относящуюся к совокупному чистому доходу партнерства (как определено в Правилах раздела 1.1446(f)-4(c)(2)(iii)).

Суммы, подлежащие удержанию в соответствии с главой 3. Обычно сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с главой 3, представляет собой сумму из источников внутри США, которая является фиксированным или исчисляемым за год или за другой период (FDAP) доходом (включая такую сумму в отношении ПТП распределения, если не указано иное). Доход FDAP — это весь доход, который входит в валовый доход, включая процент (также OID), дивиденды, ренты, лицензионные платежи и вознаграждения. В суммы, подлежащие налогообложению в соответствии с главой 3, не включаются суммы, которые не являются доходом FDAP, например, прибыль от продажи имущества (включая рыночный дисконт и опционные премии), а также другие статьи дохода, описанные в разделе правил 1.1441-2 (например, процент на банковские депозиты и краткосрочные OID).

В рамках раздела 1446(a) суммой, подлежащей удержанию налога, является доля иностранного партнера в непосредственно связанном с деятельностью в США налогооблагаемом доходе партнерства. Для целей раздела 1446(f) сумма, подлежащая удержанию — это полученная сумма при передаче доли в партнерстве.

Бенефициарный собственник. Применительно к платежам, в отношении которых не подано заявление о пониженной ставке или освобождении от налогообложения в рамках соглашения о подоходном налоге, бенефициарным собственником обычно является лицо, которое в соответствии с налоговыми принципами США обязано включить платеж в валовый доход в налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным собственником дохода, если оно получает доход в качестве номинального держателя, агента или хранителя либо является промежуточным звеном, чье участие в операции не учитывается. В случае если уплаченные суммы не составляют доход, бенефициарное право собственности определяется так, как если бы платеж был доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителей не являются бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, обычно являются его партнеры при условии, что партнер сам не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, а также номинальным

держателем или другим агентом.

Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т. е. иностранному трасту, описанному в разделе 651(a)), обычно являются бенефициары траста, если бенефициар не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному трасту доверителя (т. е. иностранному трасту, где весь доход или часть дохода считается принадлежащей доверителю или другому лицу в соответствии с разделами 671–679), являются лица, которые считаются собственниками траста. Бенефициарным собственником дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (т. е. иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Как правило, для целей раздела 1446(a) или (f) действуют те же правила о бенефициарных собственниках, за тем исключением, что согласно разделу 1446(a) или (f) иностранный простой траст обязан предоставить Форму W-8BEN-E от своего имени, а не от имени бенефициара такого траста. Бенефициарным собственником дохода, выплачиваемого иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

Платеж партнерству, трасту или имущественному комплексу, являющимися лицами США, признается платежом получателю – лицу США. Партнерство, траст или имущественный комплекс, являющиеся лицами США, обязаны в отношении себя предоставить налоговому агенту Форму W-9. Однако, для целей раздела 1446(a) траст доверителя или организация, неотделимая от собственника, являющиеся лицами США, не предоставляют налоговому агенту Форму W-9. Вместо этого организация обязана предоставить применимую Форму W-8 или Форму W9, относящуюся к каждому доверителю или владельцу, что применимо, и, в случае траста, выписку, определяющую долю в трасте, которая принадлежит каждому из таких лиц. Для целей раздела 1446(f) доверитель или владелец должны предоставить соответствующую форму W-8 или форму W-9, чтобы заявить свой статус и реализованную сумму, которая распределена доверителю или владельцу которые, в качестве альтернативы, могут быть предоставлены трастом доверителя, являющимся лицом США, от имени доверителя или владельца.

Глава 3. Под главой 3 подразумевается глава 3 Налогового кодекса США (об удержании налогов с иностранцев-нерезидентов и иностранных корпораций). Глава 3 содержит разделы 1441–1464, кроме разделов 1445 и 1146.

Глава 4. Под главой 4 подразумевается глава 4 Налогового кодекса США (о налогах для принудительного соблюдения правил подачи налоговой отчетности об определенных иностранных счетах). Глава 4 содержит разделы 1471–1474.

Статус согласно главе 4. Под статусом согласно главе 4 подразумевается чей-либо статус лица США;

оговоренного лица США; иностранного физического лица; участвующего FFI; условно-соответствующего FFI; дистрибьютора, в отношении которого действуют ограничения; освобожденного от налогообложения бенефициарного собственника; неучаствующего FFI; территориального финансового учреждения; исключенного NFFE, или пассивного NFFE.

Условно-соответствующее FFI. В соответствии с разделом 1471(b)(2), определенные учреждения FFI считаются соответствующими правилам в рамках главы 4 без необходимости вступать в соглашение FFI с Налоговым управлением США (IRS). Однако некоторые условно-соответствующие FFI должны зарегистрироваться в IRS и получить номер GIIN. Эти FFI называют *зарегистрированными условно-соответствующими FFI*. См. раздел правил 1.1471-5(f)(1).

Неучитываемое лицо. Хозяйственная единица, у которой есть единоличный собственник и которая не является корпорацией согласно разделу правил 301.7701-2(b), не учитывается как отдельное от собственника юридическое лицо. Как правило, неучитываемое лицо не подает эту форму W-8BEN-E налоговому агенту. Вместо этого собственник такого лица предоставляет соответствующую документацию (например, форму W-8BEN-E, если собственник является иностранным юридическим лицом). Тем не менее, если неучитываемое лицо, получающее налогооблагаемый платеж, является учреждением FFI за пределами страны организации единоличного собственника или имеет собственный номер GIIN, иностранному собственнику данного лица потребуется заполнить часть II формы W-8BEN-E для документального подтверждения статуса неучитываемого лица, которое получает платеж, согласно главе 4.

Определенные юридические лица, которые не учитываются в рамках налогообложения США, могут считаться резидентами в целях получения льгот в соответствии с действующим налоговым соглашением или признаны в качестве FFI в рамках применимого соглашения IGA. Гибриднему юридическому лицу, подающему заявление на получение льгот по налоговому соглашению от своего имени, требуется заполнить форму W-8BEN-E. См. *Гибридная организация, заявляющая льготы по соглашению*, далее.

Неучитываемое лицо с собственником в США или с иностранным собственником, которое при иных обстоятельствах не может заполнить часть II (например, поскольку находится в той же стране, что и единоличный собственник, и не имеет номера GIIN), может подать данную форму в учреждение FFI исключительно с целью документального подтверждения своего статуса в рамках главы 4. В этом случае неучитываемое лицо должно заполнить часть I, как если бы оно являлось бенефициарным собственником, не заполняя строку 3.

Финансовый счет. К финансовым относятся следующие счета:

- Депозитный счет, который ведет FFI.
- Попечительский счет, который ведет FFI.

- Акционерные или долговые доли (кроме долей, регулярно обращающихся на сформировавшемся рынке ценных бумаг) в инвестиционных юридических лицах и некоторых холдинговых компаниях, казначейских центрах или финансовых учреждениях, как определено в разделе правил 1.1471-5(е).
- Определенные страховые контракты с выкупной стоимостью.
- Аннуитетные контракты.

В рамках главы 4 предоставляются исключения, например, в отношении некоторых сберегательных счетов с налоговыми льготами, срочных страховых контрактов, счетов наследственных масс, условно-депозитных счетов и определенных аннуитетных контрактов. Эти исключения предоставляются с соблюдением определенных условий. См. раздел правил 1.1471-5(b)(2). Счета также могут исключаться из определения финансового счета в рамках соответствующего соглашения IGA.

Финансовое учреждение. Под финансовым учреждением обычно понимают юридическое лицо, которое является депозитарным учреждением, учреждением-хранителем, инвестиционной организацией или страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании) и которое выпускает страховые контракты с выкупной стоимостью или аннуитетные контракты. См. раздел правил 1.1471-5(е).

Инвестиционное юридическое лицо, организованное на какой-либо территории, которое не является также депозитным учреждением, учреждением-хранителем или оговоренной страховой компанией, не считается финансовым учреждением. Такое лицо является территориальным NFFE. Если такое юридическое лицо не может быть квалифицировано как исключенное NFFE согласно описанию в разделе правил 1.1472-1(с) (1) (включая исключенное территориальное NFFE), оно должно раскрыть своих крупных собственников в США, используя это определение (с применением 10-процентного порога), в соответствии с разделом правил 1.1473-1(b)(1).

Иностранное финансовое учреждение (FFI). Иностранное финансовое учреждение (FFI) означает иностранное юридическое лицо, которое является финансовым учреждением.

Фискально-прозрачное лицо. Юридическое лицо считается фискально-прозрачным применительно к статье дохода, в отношении которого подается заявление на получение льгот по налоговому соглашению, если дольщики юридического лица должны по мере необходимости отдельно учитывать свои доли в статье дохода, выплачиваемого юридическому лицу, вне зависимости от того, распределяется доход или нет, и должны определять характер статей дохода так, как если бы они были получены непосредственно из источников, из которых их получает юридическое лицо. Например, партнерства, общие доверительные фонды и простые трасты или трасты доверителей обычно считаются фискально-прозрачными применительно к получаемым ими статьям дохода.

Юридическое лицо сквозного налогообложения.

Юридическое лицо сквозного налогообложения — это иностранное партнерство (не выполняющее функцию налогового агента), иностранный простой траст или иностранный траст доверителя (не выполняющий функцию налогового агента) или, применительно к платежам, в отношении которых подается заявление о пониженной ставке или освобождении от налогообложения в рамках соглашения о подоходном налоге, любое юридическое лицо, которое в рамках платежа считается фискально-прозрачным в стране или на территории дольщика.

Иностранное лицо. Иностранным лицом считается иностранная корпорация, иностранное партнерство, иностранный траст, иностранная наследственная масса и любое другое лицо, которое не является лицом США. Им также считается иностранное отделение или офис финансового учреждения США или клиринговой организации США, если иностранное отделение является квалифицированным посредником. В общем случае платеж отделению иностранного лица в США является платежом иностранному лицу.

Номер GIIN. Сокращение GIIN означает «глобальный идентификационный номер посредника». GIIN — это идентификационный номер, который присваивается юридическому лицу, зарегистрированному в Налоговом управлении IRS в рамках главы 4.

Гибридное юридическое лицо. Гибридное юридическое лицо — это любое лицо (не физическое), которое считается фискально-прозрачным в рамках своего статуса согласно Кодексу, но не считается фискально-прозрачным в стране, с которой у США заключено соглашение о подоходном налоге. Статус гибридного юридического лица учитывается при получении льгот по налоговому соглашению. Гибриднему юридическому лицу требуется указывать свой статус согласно главе 4 в случае получения налогооблагаемого платежа.

Межправительственное соглашение (IGA). Под межправительственным соглашением (IGA) подразумевается соглашение IGA модели 1 или соглашение IGA модели 2. Список стран и территорий, которые считаются заключившими соглашение IGA модели 1 или 2, см. по адресу: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Соглашение IGA модели 1 означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или более органов для исполнения закона FATCA путем подачи отчетности учреждениями FFI иностранному правительству или правительственному органу с последующим автоматическим обменом сообщаемой информацией с Налоговым управлением (IRS). Учреждение FFI в стране или на территории IGA модели 1, которое предоставляет отчетность по счетам правительству этой страны или территории, называется *предоставляющим отчетность FFI модели 1*.

Соглашение IGA модели 2 означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством либо одним или более органов для исполнения закона FATCA путем подачи отчетности учреждениями FFI напрямую в Налоговое управление (IRS) в соответствии с

требованиями соглашения FFI с дополнительным обменом информацией между этим иностранным правительством или правительственным органом и Налоговым управлением (IRS). Учреждение FFI в стране или на территории IGA модели 2, которое заключило соглашение FFI применительно к отделению, является участвующим FFI, но может называться *предоставляющим отчетность FFI модели 2*.

Термином «**FFI, предоставляющее отчетность в рамках соглашения IGA**» обозначаются предоставляющие отчетность FFI модели 1 и модели 2.

Неучаствующее FFI. Неучаствующее FFI — это учреждение FFI, которое не является участвующим FFI, условно-соответствующим FFI или освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником.

FFI, не предоставляющее отчетность в рамках соглашения IGA. FFI, не предоставляющее отчетность в рамках соглашения IGA, представляет собой FFI, которое является резидентом, располагается или было учреждено в стране или на территории, в отношении которых действует соглашение IGA модели 1 или модели 2, и соответствует требованиям:

- не предоставляющее отчетность финансовое учреждение, описанное в конкретной категории в Приложении II соглашения IGA модели 1 или модели 2;
- зарегистрированное условно-соответствующее FFI, описанное в разделе правил 1.1471-5(f)(1)(i)(A)—(F);
- сертифицированное условно-соответствующее FFI, описанное в разделе правил 1.1471-5(f)(2)(i)—(v);
- освобожденный от налогообложения бенефициарный собственник, описанный в разделе правил 1.1471-6.

Участвующее FFI. Участвующее FFI — это учреждение FFI, которое согласилось соблюдать условия соглашения FFI применительно ко всем отделениям FFI, кроме отделения, предоставляющего отчетность FFI модели 1 или отделения США. Под участвующим FFI также подразумевается предоставляющее отчетность FFI модели 2 и отделение финансового учреждения США, которое является квалифицированным посредником (QI), если только это отделение не является предоставляющим отчетность FFI модели 1.

Участвующий получатель. Под участвующим получателем подразумевается любое лицо, которое принимает платежную карту в качестве платежа или принимает платеж от сторонней расчетной организации при совершении операции с использованием сторонней сети в целях раздела 6050W.

Получатель. Как правило, получатель — это лицо, которому производится платеж, вне зависимости от того, является ли это лицо бенефициарным собственником. Применительно к платежу, который совершается на финансовый счет, получателем обычно является держатель этого счета. См. разделы правил 1.1441-1(b)(2) и 1.1471-3(a)(3).

Расчетное юридическое лицо (PSE). Расчетное юридическое лицо — это торгово-эквайринговое учреждение или сторонняя расчетная организация. В соответствии с разделом 6050W, лицо PSE обычно должно сообщать о платежах, совершаемых при проведении операций с использованием платежных карт или сторонних сетей. Тем не менее лицу PSE не

требуется сообщать о платежах, совершаемых бенефициарному собственнику, который зарегистрирован как иностранный на основании соответствующей формы W-8.

Публично торгуемое партнерство (ПТП).

Публично торгуемое партнерство (ПТП) — это организация, которая означает, что указано в разделе 7704 и разделе 1.7704-4 законодательства, но не включает ПТП, признаваемое корпорацией в соответствии с этим разделом.

ПТП Доля. ПТП доля является долей в ПТП, если данная доля публично обращается на организованном рынке ценных бумаг или свободно обращается на вторичном рынке (или его существенном эквиваленте).

Квалифицированный посредник (QI).

Квалифицированный посредник (QI) — это лицо, которое является стороной соглашения с Налоговым управлением IRS, описанного в разделе правил 1.1441-1(e) (5)(iii). *Квалифицированный дилер по операциям с производными финансовыми инструментами (QDD)* — это квалифицированный посредник, согласившийся с определенными требованиями касательно налогообложения и налоговой отчетности в соответствии с разделом правил 1.1441-1(e)(6).

Неподчиняющийся держатель счета.

Неподчиняющимся держателем счета является юридическое лицо (кроме юридического лица, которое считается неучаствующим FFI), которое не отвечает на запрос документации и информации от ведущего счет учреждения FFI для определения, является ли он счетом США. См. раздел правил 1.1471-5(g).

Обратно-гибридное юридическое лицо. Обратно-гибридное юридическое лицо — это любое лицо (не физическое), которое не является фискально-прозрачным согласно принципам налогового законодательства США, но является фискально-прозрачным согласно законодательству страны или территории, с которой у США заключено соглашение о подоходном налоге. Информацию о требовании обратного-гибридного лица льгот по налоговому соглашению от лица его собственников см. в форме W-8IMY и сопроводительных инструкциях.

Оговоренное лицо США. Оговоренное лицо США — это любое лицо США, которое не указано в разделе правил 1.1473-1(c).

Крупный собственник в США. Крупный собственник в США (как определено в разделе правил 1.1473-1(b)) — это любое оговоренное лицо США, отвечающее следующим критериям:

- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10 процентами (по голосам или по стоимости) акций какой-либо иностранной корпорации.
- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10 процентами от прибыли или долевого участия в капитале иностранного партнерства.
- Считается собственником какой-либо части иностранного траста в соответствии с разделами 671–679.
- Является держателем, прямым или косвенным, более

чем 10 процентов бенефициарной доли в трасте.

Передача. Передача – это продажа, обмен или иное отчуждение доли в партнерстве, в том числе распределение доходов от партнерства партнеру, а также перевод, который рассматривается как продажа или обмен в соответствии с разделом 707(а)(2)(В).

Получатель. Получатель – любое лицо, иностранное или локальное, которое приобретает долю в партнерстве посредством ее передачи, а также включает партнерство, которое осуществляет распределение.

Передающее лицо. Передающее лицо — это любое лицо, иностранное или локальное, которое передает долю в партнерстве. В случае траста, если весь доход траста или его часть признается принадлежащей доверителю или другому лицу в соответствии с разделами 671-679 (такой траст, траст доверителя), термин «передающее лицо» означает доверителя или другое лицо.

Лицо США. Лицо США определено в разделе 7701(а) (30), и под ним подразумеваются внутригосударственные партнерства, корпорации и трасты.



Некоторые иностранные страховые компании, выпускающие аннуитетные контракты или страховые контракты с выкупной стоимостью, которые выбирают статус лиц США в целях федерального налогообложения, но не имеют разрешения на ведение бизнеса в США, считаются учреждениями FFI в рамках главы 4. Тем не менее в целях предоставления налоговому агенту документации в рамках глав 3 и 4 такой страховой компании разрешено использовать форму W-9 для подтверждения своего статуса лица США. Аналогичным образом иностранному отделению финансового учреждения в США (кроме отделений в роли квалифицированного посредника), которое считается учреждением FFI согласно применимому соглашению IGA, разрешено использовать форму W-9 для подтверждения своего статуса лица США в рамках глав 3 и 4.

Налогооблагаемый платеж. Определение налогооблагаемого платежа приведено в разделе правил 1.1473-1(а). Об исключениях применительно к определению налогооблагаемого платежа см. в разделе правил 1.1473-1(а)(4) (например, об освобождении от налогообложения определенных нефинансовых платежей).

Налоговый агент. Налоговым агентом является любое лицо, США или иностранное, которое занимается управлением, получением, хранением, распоряжением или выплатой дохода FDAP из источника в США, подлежащего налогообложению в соответствии с главой 3 или 4. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или какое-либо другое юридическое лицо, включая (помимо прочего) любых иностранных посредников, иностранные партнерства и отделения в США определенных иностранных банков и страховых компаний.

Для целей раздела 1446(а) налоговым агентом является партнерство, ведущее торговлю или бизнес в США. Применительно к распределению партнерства,

которое осуществляется ПТП, налоговым агентом для целей раздела 1446(а) может быть ПТП, номинальный владелец доли от имени иностранного лица или оба. См. Правила разделов 1.1446–1 - 1.1446-6.

Подробные инструкции

Часть I. Сведения о бенефициарном собственнике

Строка 1. Укажите вашу фамилию и имя. Если вы представляете неучитываемое юридическое лицо или отделение, не указывайте здесь коммерческое название. Вместо этого укажите юридическое название вашего владельца (или название юридического лица, отделением которого вы являетесь) (в случае необходимости игнорируя промежуточных неучитываемых лиц). Однако, если вы представляете неучитываемое юридическое лицо, которое является гибридным лицом, подающим заявление на получение льгот по налоговому соглашению, см. особые инструкции в отношении Гибридной организации, заявляющей льготы по соглашению, далее.



Если вы являетесь держателем счета, предоставляющим данную форму учреждению FFI исключительно с целью документального подтверждения своего статуса держателя счета и не получающим налогооблагаемый платеж или подлежащую уведомлению сумму (согласно определению в разделе правил 1.1441-1(e)(3)(vi)), то вам необходимо заполнить часть I, заменив ссылки на «бенефициарного собственника» ссылками на «держателя счета».



Указанный держатель счета не всегда является держателем счета в рамках главы 4. См. пункт «Определения» выше или, в случае счета, который ведется FFI в рамках соответствующего соглашения IGA модели 1 или 2, см. определение термина «держатель счета» в применимом соглашении IGA, чтобы выяснить, являетесь ли вы держателем счета. Если вы держатель счета, который ведете с учреждением FFI, и не уверены, применимо ли определение «держатель счета» в рамках соглашения IGA к вашему счету, проконсультируйтесь с учреждением FFI, запрашивающим данную форму.

Строка 2. Если вы являетесь корпорацией, укажите вашу страну учреждения. Если вы являетесь другого типа юридическим лицом, укажите страну, по законодательству которой это лицо создано, организовано и регулируется.

Строка 3. Если вы являетесь неучитываемым лицом, которое получает налогооблагаемый платеж, укажите вашу фамилию и имя в строке 3, если вы:

1) зарегистрированы в Налоговом управлении IRS и получили номер GIIN для юридического названия неучитываемого лица; 2) являетесь предоставляющим отчетность FFI модели 1 или модели 2; 3) не являетесь гибридным юридическим лицом, которое использует эту форму для требования льгот по налоговому соглашению.



Если от вас не требуется указывать юридическое название неучитываемого лица, может быть

целесообразным сообщить налоговому агенту, что вы являетесь неучитываемым лицом, которое получает платеж или ведет счет, указав название неучитываемого лица в строке 10. Если вы желаете сообщить название неучитываемого лица, которое ведет счет, налоговому агенту, запрашивающему эту форму только для информационных целей (т. е. неучитываемое лицо не указывается в строке 1 или в части II данной формы), вы можете указать название неучитываемого лица в строке 3.

Строка 4. Отметьте один соответствующий пункт. Отмечая тот или иной вариант, вы заявляете, что отвечаете указанной классификации. Вы должны отметить тот пункт, который соответствует вашей классификации (например, корпорация, партнерство, траст, имущественный комплекс, другое) согласно принципам налогового законодательства США (а не страны — участницы соглашения). Чтобы определить, являетесь ли вы неотъемлемой частью иностранного правительства или организацией, контролируемой иностранным правительством, см. Временные правила, раздел 1.892-2T. Если вы предоставляете форму W-8BEN-E в учреждение FFI исключительно для документального подтверждения своего статуса в рамках главы 4 в качестве держателя счета, который ведется FFI, то вам не нужно заполнять строку 4.

Если вы являетесь партнерством, неучитываемым лицом, простым трастом или трастом доверителя, получающим платеж, для которого этим юридическим лицом подается заявление на получение льгот по налоговому соглашению, отметьте вариант «Партнерство», «Неучитываемое лицо», «Простой траст» или «Траст доверителя». В этом случае также отметьте пункт «да», чтобы указать, что вы являетесь гибридным юридическим лицом, требующим льгот по налоговому соглашению. Можно отметить только пункт «нет», если: (1) вы являетесь неучитываемым лицом, партнерством, простым трастом или трастом доверителя и используете форму исключительно для документального подтверждения своего статуса держателя счета FFI, и форма не связана с налогооблагаемым платежом либо с подлежащей уведомлению суммой; (2) вы используете данную форму исключительно для документального подтверждения своего статуса участящегося получателя в рамках раздела 6050W. В подобных случаях от вас не требуется заполнение строки 4, но если вы все же захотите заполнить эту строку, вы можете отметить пункт «нет». Также можно использовать форму W-8IMY для документального подтверждения своего статуса держателя счета FFI.



Вариант «Организация, освобожденная от налогообложения» в рамках строки 4 должны отмечать только те юридические лица, которые освобождены от налогообложения согласно разделу 501(с). Такие организации должны использовать форму W-8BEN-E только в случае требования пониженной ставки налогообложения на основании соглашения о подоходном налоге или исключения из кодекса, не связанного с разделом 501(с), или в случае использования данной формы исключительно для документального подтверждения своего статуса держателя счета, который ведется с FFI. Однако, если

вы являетесь частным фондом, вам следует отметить пункт «Частный фонд», а не «Освобожденная от налогообложения организация».

Строка 5. Отметьте вариант, который соответствует вашему статусу согласно главе 4. Указывать статус согласно главе 4 данной формы требуется только в том случае, если вы являетесь получателем налогооблагаемого платежа или документально подтверждаете статус финансового счета, который ведете с учреждением FFI, запрашивающим эту форму. Отмечая какой-либо вариант в этой строке, вы заявляете, что отвечаете этой классификации в стране вашего резидентства.



Применительно к большей части статусов согласно главе 4 требуется заполнить дополнительную часть этой формы для подтверждения соответствия условиям статуса, указанного в строке 5. Заполните требуемую часть этой формы, прежде чем подписывать и передавать ее налоговому агенту. См. пункт «Юридические лица, предоставляющие свидетельства в рамках применимого соглашения IGA» в разделе «Особые инструкции» далее.

FFI, в отношении которых действует соглашение IGA, и связанные юридические лица

Учреждение FFI, предоставляющее отчетность в рамках соглашения IGA, которое располагается в стране или на территории или учреждено согласно законодательству страны или территории, в отношении которой действует соглашение IGA модели 1, должно отметить вариант «Предоставляющее отчетность FFI модели 1». Предоставляющее отчетность учреждение FFI, которое располагается в стране или на территории или учреждено согласно законодательству страны или территории, в отношении которой действует соглашение IGA модели 2, должно отметить вариант «Предоставляющее отчетность FFI модели 2». Если вы считаетесь зарегистрированным условно-соответствующим FFI в рамках применимого соглашения IGA, отметьте вариант «FFI, не предоставляющее отчетность в рамках соглашения IGA» вместо варианта «Зарегистрированное условно-соответствующее FFI» и укажите свой номер GIIN.

Как правило, если вы считаетесь FFI, не предоставляющим отчетность в рамках применимого соглашения IGA, вам необходимо отметить вариант «FFI, не предоставляющее отчетность в рамках соглашения IGA», даже если вы соответствуете квалификации статуса условно-соответствующего учреждения или являетесь освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником согласно правилам главы 4. В таких случаях вам не следует также отмечать свой применимый статус в соответствии с правилами, но вы должны указать свой номер GIIN в строке 9 (если применимо). Если вы являетесь учреждением FFI, предоставляющим отчетность о собственниках, которое считается FFI, не предоставляющим отчетность в рамках применимого соглашения IGA, вы должны отметить вариант «FFI, предоставляющее отчетность о собственниках» и заполнять часть X.

Учреждение FFI, которое связано с FFI,

предоставляющим отчетность в рамках соглашения IGA, и которое считается неучастующим FFI в стране своего резидентства, должно отметить вариант «Неучастующее FFI» в строке 5.

Если вы являетесь FFI в стране или на территории, где заключено действующее соглашение IGA, вам не следует отмечать вариант «Участующее FFI», а нужно скорее отметить вариант «Предоставляющее отчетность FFI модели 1» или «Предоставляющее отчетность FFI модели 2» (по мере необходимости). Список стран и территорий, которые считаются заключившими соглашение IGA, см. по адресу: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx.

Некоммерческие организации, в отношении которых действует соглашение IGA

Если вы являетесь некоммерческим юридическим лицом, учрежденным и поддерживаемым в стране или на территории, которая считается заключившей действующее соглашение IGA, и соответствующим определению активного NFFE согласно приложению I применимого соглашения IGA, вы не должны отмечать свой статус в строке 5, чтобы документально подтвердить свой статус держателя счета FFI. Вместо этого вы должны предоставить свидетельство своего статуса в рамках соглашения IGA. См. пункт «Юридические лица, предоставляющие свидетельства в рамках применимого соглашения IGA» в разделе «Особые инструкции» далее.

Счет, не являющийся финансовым

Если вы предоставляете данную форму для документального подтверждения счета, который вы держите в иностранном финансовом учреждении и который не является финансовым в соответствии с разделом правил 1.1471-5(b)(2), отмечайте вариант «Счет, не являющийся финансовым» в строке 5.

Строка 6. Укажите адрес постоянного места нахождения юридического лица, указанного в строке 1. Адрес постоянного места нахождения — это адрес в стране, о резидентстве в которой вы заявляете в целях подоходного налогообложения. Если вы предоставляете форму W-8BEN-E для получения пониженной налоговой ставки или освобождения от налогообложения в рамках соглашения о подоходном налоге, вы должны определить резидентство так, как этого требует соглашение. Не указывайте адрес финансового учреждения (кроме случаев, когда вы являетесь финансовым учреждением, указывающим собственный адрес), абонентский ящик или адрес, используемый исключительно в почтовых целях, кроме случаев, когда это единственный используемый вами адрес, и этот адрес указан в ваших уставных документах (т. е. ваш зарегистрированный адрес). Если у вас нет налогового резидентства ни в одной стране, адресом постоянного места нахождения будет место вашего главного офиса.

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

Строка 8. Укажите ваш идентификационный номер работодателя США (EIN). Для юридических лиц

Инструкции к форме W-8BEN-E (ред. 10.2021)

номером EIN будет идентификационный номер налогоплательщика США (TIN). Если у вас нет номера EIN США, подайте заявление на его получение с помощью формы SS-4, «Заявление на получение идентификационного номера работодателя» (если вам необходимо получить номер TIN США). Члену партнерства, ведущего торговлю или бизнес в США, в большинстве случаев начисляется непосредственно связанный с деятельностью в США налогооблагаемый доход. Кроме того, если партнер передает долю в таком партнерстве, передача доли партнера может облагаться налогом в соответствии с разделом 864(c)(8). Поскольку в обоих случаях считается, что партнер осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США, так как он является партнером в партнерстве, которое осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США, партнер обязан декларировать по форме федеральный подоходный налог США и обязан иметь TIN, который партнер должен указать в данной форме.

Также номер TIN США необходимо указывать в следующих случаях:

- Требование освобождения от налогообложения в соответствии с разделом 871(f) в отношении определенных аннуитетных платежей, получаемых в рамках соответствующих планов.

- Требование льгот по соглашению о подоходном налоге, если при этом не указан FTIN в строке 9б.

Однако не требуется указывать номер TIN для получения льгот по налоговому соглашению применительно к следующим статьям дохода.

- Дивиденды и проценты от акций и долговых облигаций, которые находятся в активном обращении.
- Дивиденды от любых погашаемых ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 г. (взаимный фонд).
- Дивиденды, проценты или лицензионные платежи от долей бенефициарного участия в паевом инвестиционном трасте, которые публично размещаются (или размещались на момент выпуска) и зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC) в соответствии с Законом о ценных бумагах 1933 г.
- Доход, связанный с ссудами под какие-либо из указанных выше ценных бумаг.

См. Правила раздела 1.1441-1(e)(4)(vii) для уточнения других обстоятельств, которые требуют предоставить TIN в США для суммы, подлежащей удержанию согласно главе 3.



Если вам необходим номер EIN, рекомендуется подать заявку на его получение по Интернету, а не отправлять бумажную форму SS-4. Дополнительную информацию см. по адресу: IRS.gov/EIN.

Строка 9а. Если вы являетесь участвующим FFI; зарегистрированным условно-соответствующим FFI (в том числе спонсируемым FFI согласно описанию в постановлениях Министерства финансов США); предоставляющим отчетность FFI модели 1; предоставляющим отчетность FFI модели 2; NFFE, предоставляющим отчетность напрямую;

доверительным лицом траста (являющего иностранным лицом), предоставляющим отчетность о доверительных лицах посредством подачи данной формы, или спонсируемым NFFE, предоставляющим отчетность напрямую, вам потребуется указать номер GIIN (с учетом страны вашего резидентства) в строке 9a. Если вы являетесь доверительным лицом траста, предоставляющее отчетность о доверительных лицах, и являетесь иностранным лицом, вы должны указывать номер GIIN, полученный вами при регистрации в качестве участвующего FFI или предоставляющего отчетность FFI модели 1. Если платеж получает ваше отделение, которое необходимо указать в части II, не требуется указывать номер GIIN в строке 9a. Вместо этого укажите номер GIIN вашего отделения (если применимо) в строке 13.

Вы должны указать свой номер GIIN в строке 9, если вы являетесь FFI, не предоставляющим отчетность в рамках соглашения IGA, (1) которое считается зарегистрированным условно-соответствующим FFI согласно применимому соглашению IGA модели 2; или (2) зарегистрированное условно-соответствующие FFI, описанное в разделе правил 1.1471-5(f)(1).

 Если вы находитесь в процессе регистрации в Налоговом управлении IRS в качестве участвующего FFI; регистрируемого условно-соответствующего FFI (в том числе спонсируемого FFI); предоставляющего отчетность FFI модели 1; предоставляющего отчетность FFI модели 2; NFFE, предоставляющего отчетность напрямую; спонсируемого NFFE, предоставляющего отчетность напрямую, или FFI, не предоставляющего отчетность в рамках соглашения IGA, но еще не получили номер GIIN, в этой строке можно указать «Подана заявка». Тем не менее лицо, запросившее у вас эту форму, должно получить и проверить ваш номер GIIN в течение 90 дней.

Строка 9b. Если вы предоставляете форму W-8BEN-E для документального подтверждения своего статуса держателя счета в отношении определенного финансового счета (согласно определению в разделе правил 1.1471-5(b)), который вы держите в офисе США определенного финансового учреждения (в том числе отделение США учреждения FFI), и получаете доход из источников США, подотчетных по форме 1042-S, согласно правилам формы вы **обязаны** предоставить в строке 9b номер FTIN, выданный вам страной или территорией, где вы являетесь налоговым резидентом согласно определению в строке 6, за исключением следующих случаев:

- вы должным образом указали себя в качестве правительства (включая контролируемую организацию, которая является иностранным правительством в соответствии с разделом 892), центрального эмиссионного банка, международной организации в строке 4;
- Вы являетесь резидентом территории США; или
- Страна, резидентом которой вы являетесь, указана в списке стран, в которых не присваиваются иностранные TIN:
[IRS.gov/businesses/corporations/listof-jurisdictions-that-do-notissue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/listof-jurisdictions-that-do-notissue-foreign-tins)

Вам также не нужно указывать FTIN в строке 9b, если вы отметите поле в строке 9c.

Кроме того, если вы не используете эту форму для описанного выше документального подтверждения финансового счета, вы можете указать номер FTIN, выданный вам страной или территорией вашего налогового резидентства в строке 9b для получения льгот по налоговому соглашению (вместо того, чтобы указать номер TIN США в строке 8, если требуется).



В строках 9a и 9b следует указать номер GIIN или FTIN (по мере необходимости). При заполнении формы может

потребоваться использование шрифта меньшего размера. Если номер GIIN или FTIN не вмещается в предусмотренном для этого месте, можно указать номер GIIN или FTIN (полностью и четко) в каком-либо другом месте формы или на отдельном прикрепляемом листе при условии, что эти номера четко определены как имеющие отношение к строке 9a или 9b соответственно.

Например, номер GIIN, написанный от руки и расположенный за пределами строки 9a с соответствующей стрелкой, указывающей на строку 9a, является надлежащим образом указанным номером GIIN в данном контексте.

Строка 9c. Вы можете отметить поле в данной строке 9c, если вы являетесь владельцем счета, как указано для целей строки 9b, и вы не обязаны по закону получать FTIN в стране, резидентом которой вы являетесь (в том числе, если эта страна не присваивает FTIN). Отметка в данном поле позволит признать, что вы предоставили объяснение непредоставления FTIN в строке 9b. Если вы хотите предоставить дополнительное (или другое) объяснение того, почему вы не обязаны предоставлять FTIN в строке 9b, вы можете сделать это на полях данной формы или в отдельном заявлении, приложенном к данной форме.

Строка 10. Эта строка предусмотрена для вас или налогового агента либо FFI для указания какой-либо справочной информации, которая будет полезна налоговому агенту при оформлении документации о бенефициарном собственнике. Например, налоговые агенты, которым требуется связать форму W-8BEN-E с конкретной формой W-8IMY, могут в строке 10 указать регистрационный номер или код, который позволит легко связать два документа. Вы можете также указать в строке 10 номер счета, в отношении которого подается форма. Единичный собственник неучитываемого лица может в строке 10 уведомить налогового агента о том, что счет, на который совершается или записывается платеж, является счетом на имя неучитываемого лица (кроме случаев, когда название неучитываемого лица требуется указать в строке 3).

Также можно использовать строку 10 для указания дохода от контракта с условной основной суммой, который не связан непосредственно с ведением торговли или бизнеса в США.

Часть II. Неучитываемое лицо или отделение, получающее платеж

Часть II заполняется для неучитываемого лица, имеющего собственный номер GIIN и получающего налогооблагаемый платеж, или для отделения (включая отделение, являющееся неучитываемым лицом без собственного GIIN), работающего в стране или на территории, отличной от страны резидентства, указанной в строке 2. К примеру, предположим что, компания ABC, которая является участвующим FFI с резидентством в стране А, работает через отделение в стране Б (где действует соглашение IGA модели 1), и отделение считается предоставляющим отчетность FFI модели 1 по условиям соглашения IGA модели 1 в стране Б. Компания ABC не должна указывать свой номер GIIN в строке 9, и отделение в стране Б должно заполнить эту часть II, указав себя в качестве FFI, предоставляющего отчетность в рамках соглашения IGA модели 1, и указав свой номер GIIN в строке 13. Если получающее платеж отделение в стране Б является неучитываемым лицом, может потребоваться указать его юридическое название в строке 3.



Если неучитываемое лицо, получающее налогооблагаемый платеж, имеет собственный номер GIIN, часть II должна заполняться вне зависимости от того, находится ли это лицо в той же

стране, что и единоличный собственник, указанный в части I.

Если у вас есть несколько отделений/неучитываемых лиц, которые получают платежи от одного налогового агента, и информация в части I является одинаковой для каждого отделения/неучитываемого лица, которые будут получать платежи, налоговый агент может принять от вас одну форму W-8BEN-E с прилагаемым графиком, содержащим всю информацию из части II для каждого отделения/неучитываемого лица, вместо отдельных форм W-8BEN-E для идентификации каждого отделения/неучитываемого лица, получающего платежи, связанные с этой формой, и распределением платежей по каждому отделению/неучитываемому лицу.

Строка 11. Отметьте один соответствующий пункт. Если ни один пункт не применим к неучитываемому лицу, не требуется заполнять эту часть. Если вы отметили предоставляющее отчетность FFI модели 1, предоставляющее отчетность FFI модели 2 или участвующее FFI, заполните строку 13 далее. Если вы являетесь отделением FFI, предоставляющим отчетность в рамках соглашения IGA, которое не отвечает требованиям применимого соглашения IGA или правилам главы 4 (аффилированное лицо), отметьте вариант «Отделение считается неучастующим FFI».

Строка 12. Укажите адрес отделения или неучитываемого лица.

Строка 13. Если вы являетесь предоставляющим отчетность FFI модели 1, предоставляющим отчетность FFI модели 2 или участвующим FFI, в строке 13 укажите номер GIIN вашего отделения, которое получает платеж. Если вы являетесь неучитываемым лицом, которое заполняет строку 3 части I этой формы, и получаете платежи, связанные с этой формой, укажите ваш номер GIIN. Не указывайте номер GIIN в строке 9. Если вы представляете отделение в США, укажите номер GIIN, применимый к любому другому

отделению учреждения FFI (в том числе в стране его резидентства).



Если вы находитесь в процессе регистрации своего отделения в Налоговом управлении США, но еще не получили номер GIIN, в этой строке можно указать «Подана заявка». Тем не менее лицо, запросившее у вас эту форму, должно получить и проверить ваш номер GIIN в течение 90 дней.

Часть III. Требование льгот по налоговому соглашению

Строка 14а. Если вы требуете пониженной ставки или освобождения от налогообложения на основании соглашения о подоходном налоге, вы должны указать страну, где вы являетесь резидентом в рамках соглашения о подоходном налоге, и отметить пункт, подтверждающий ваше резидентство в этой стране.

Строка 14б. Если вы требуете пониженной ставки или освобождения от налогообложения на основании соглашения о подоходном налоге, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить следующее:

- вы извлекаете статью дохода, в отношении которой подается заявление на получение льгот по налоговому соглашению;
- вы отвечаете ограничению на предоставление льгот, если таковое предусмотрено в соглашении.

Статью дохода может извлекать получающее ее юридическое лицо, дольщики юридического лица либо в определенных случаях и лицо, и дольщики. Статья дохода, выплачиваемого юридическому лицу, считается извлекаемой юридическим лицом только в том случае, если оно не является фискально-прозрачным по законодательству своей страны или территории применительно к этой статье дохода.

Статья дохода, выплачиваемого юридическому лицу, будет считаться извлекаемой дольщиком юридического лица только в следующих случаях:

- Дольщик не является фискально-прозрачным в своей стране или территории применительно к статье дохода.
- Юридическое лицо считается фискально-прозрачным по законодательству страны или территории дольщика применительно к статье дохода. Считается, что статья дохода, выплачиваемого напрямую юридическому лицу определенного типа, которое специально указано в соглашении в качестве резидента страны или территории участницы соглашения, извлекается резидентом этой страны или территории участницы соглашения.

Положения соглашения об ограничении

льгот. Если вы являетесь резидентом иностранного государства, заключившим с США соглашение о подоходном налоге, в котором указана статья об ограничении льгот (LOB), вам следует отметить один из пунктов строки 14б. Вы также должны заполнить соответствующее поле в строке 14б, если вы являетесь резидентом иностранного государства, заключившего с США налоговое соглашение, которое не содержит статью «Ограничение льгот». Можно отметить только один пункт, если статья об ограничении льгот в этом соглашении включает положение, соответствующее пункту, на который вы опираетесь, требуя льгот по

налоговому соглашению. В определенном соглашении могут указываться не все виды критериев с пунктом для отметки. К примеру, вариант «Компания, соответствующая критериям теста доходности по дериватам» обычно не применим для компании-резидента в стране — участнице соглашения, которая не является членом ЕС, Европейской экономической зоны (ЕЕА) или сторонами Соглашения между США, Мексикой и Канадой (USMCA). Кроме того, в каждой статье касательно LOB в рамках соглашения, где указываются конкретные критерии, перечисленные далее, могут приводиться определенные требования, которым необходимо соответствовать и которые отличаются от требований другого соглашения в отношении тех же критериев. Поэтому необходимо проверять определенные требования, связанные с каждым критерием, в соответствующей статье соглашения, касающейся LOB. Как правило, для заявления об освобождении от налогообложения по соглашению требуется отметить только один пункт касательно LOB, даже если для требования льгот по соглашению для определенной статьи дохода подходят несколько пунктов с отметкой.

Для вашего удобства ниже указана сводная информация обо всех критериях, на которую, однако, не стоит полагаться при окончательном определении вашего соответствия критерию LOB. Правильнее будет проверить текст статьи касательно LOB самостоятельно, чтобы определить, какие критерии доступны в рамках определенного соглашения, и ознакомиться с конкретными требованиями по этим критериям. См. таблицу 4 «Ограничение льгот» по адресу: [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/ Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables). В этой таблице приводится сводная информация об основных критериях в рамках статьи «Ограничение льгот», которые имеют отношение к документальному подтверждению требования любого юридического лица о льготах по налоговому соглашению.

- Правительство. Этот критерий будет удовлетворен, если юридическое лицо является страной — участницей соглашения, политическим подразделением или местным органом власти.
- Освобожденный от налогообложения пенсионный траст или фонд. Этот критерий, как правило, предполагает, что более половины бенефициаров или участников траста или фонда являются резидентами страны резидентства траста или фонда.
- Другая освобожденная от налогообложения организация. Этот критерий обычно предполагает, что более половины бенефициаров, членов или участников религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или учебных организаций являются резидентами страны резидентства организации.
- Публичная корпорация. Этот критерий обычно предусматривает первоочередную и регулярную торговлю акциями основного класса на официальной фондовой бирже в стране резидентства определенной корпорации, тогда как другие соглашения могут допускать торговлю в США или стране — участнице соглашения либо в определенных третьих странах, если основным местом управления является страна резидентства корпорации.

- Дочерняя компания публичной корпорации. Этот критерий обычно предполагает, что более 50 % акций компании (по голосам и по стоимости) находятся в собственности, напрямую или косвенно, пяти или менее компаний, представляющих собой публичные корпорации, и что каждая из этих корпораций соответствует критерию публичной корпорации при условии, что все компании в цепочке собственников являются резидентами США или той же страны резидентства, что и дочерняя компания.

- Компания, которая отвечает критерию собственности и прошла тест на уменьшение налоговой базы. Этот критерий обычно предполагает, что более 50 % акций компании (по голосам и по стоимости) находятся в собственности, напрямую или косвенно, физических лиц, правительств, освобожденных от налогообложения юридических лиц и публичных корпораций, являющихся резидентами той же страны, что и компания, при условии, что все компании в цепочке собственников являются резидентами той же страны резидентства и что менее 50 % валового дохода компании выпадает на долю или выплачивается, напрямую или косвенно, физическим лицам, которые не были бы подходящими акционерами с точки зрения критерия собственности.

- Компания, соответствующая критериям теста доходности по дериватам. Этот критерий обычно ограничен соглашениями со странами — участницами Соглашения между США, Мексикой и Канадой (USMCA), ЕС и европейской экономической зоны (ЕЕА) и может применяться ко всем льготам или только к определенным статьям дохода (процент, дивиденды и лицензионные платежи). Как правило, он предполагает, что более 95 % акций компании (суммарно по голосам и по стоимости) находятся в собственности, напрямую или косвенно, семи или менее равноценных бенефициаров (конечных собственников, являющихся резидентами стран — участниц ЕС, ЕЭП или Соглашения между США, Мексикой и Канадой (USMCA) и имеющих право на одинаковые льготы в рамках собственного соглашения с США в соответствии с одним из критериев собственности, перечисленных в статье «Ограничение льгот», (отличным от критерия акционерной собственности и уменьшения налоговой базы)). Кроме того, данный критерий предполагает, что менее 50 % валового дохода компании выплачивается или выпадает на долю, напрямую или косвенно, физических лиц, которые не стали бы равноценными бенефициарами.

- Компания со статьей дохода, которая отвечает критерию ведения активной торговли или бизнеса. Этот критерий обычно предполагает, что компания участвует в активной торговле или бизнесе в своей стране резидентства, что ее деятельность в этой стране является значительной по отношению к ее деятельности в США, если плательщик является заинтересованной стороной, и доход будет образовываться в связи с этой торговлей или бизнесом.

- Отсутствует статья «Ограничение льгот» в соглашении – как правило, требуется для организации - резидента иностранного государства, заключившего с США налоговое соглашение, которое не содержит статью «Ограничение льгот».

- Иное. Для других критериев «Ограничение льгот»,

которые не указаны выше (например, критерий головного офиса). Например, если вы отвечаете критерию головного офиса в рамках соглашения о подоходном налоге между США и Нидерландами, напишите «Критерий головного офиса, статья 26(5)» в предусмотренном для этого месте.

- Получено положительное дискреционное заключение. Этот критерий предполагает получение компанией положительного заключения о предоставлении льгот от компетентного органа США о том, что, несмотря на несоответствие компании конкретно заданному критерию LOB, указанному в применимом соглашении, эта компания все же может требовать заявленные льготы. Если в соглашении или в техническом обосновании конкретно не указано иное, вы не можете требовать дискреционных льгот, когда ваше заявление на получение таких льгот находится на рассмотрении.

Если юридическое лицо требует льгот по налоговому соглашению от своего лица, оно должно заполнить форму W-8BEN-E. Если дольщик в юридическом лице, которое считается фискально-прозрачным в стране или на территории дольщика, требует льгот по налоговому соглашению, он должен заполнить форму W-8BEN (физическое лицо) или форму W-8BEN-E (юридическое лицо) от своего имени как резидент в рамках соответствующего соглашения, и фискально-прозрачное юридическое лицо должно связать форму дольщика W-8BEN или W-8BEN-E с формой W-8IMY, заполненной фискально-прозрачным юридическим лицом (см. *особые инструкции в отношении Гибридного юридического лица, заявляющего льготы по соглашению*, далее).



Соглашение о подоходном налоге не может применяться для снижения размера какого-либо налога на статью дохода, получаемого юридическим лицом, которое считается внутрисоединенной корпорацией в рамках налогообложения США. По этой причине ни внутрисоединенная корпорация, ни ее акционеры не имеют права получать льготы в виде снижения подоходного налога США на статью дохода, получаемого корпорацией из источников в США.



Если вы – юридическое лицо, получающее доход в качестве резидента страны - участницы соглашения, вы должны отметить поле «Отсутствует статья «Ограничение льгот» в соглашении», если применимое налоговое соглашение не содержит соответствующее положение об ограничении льгот.

Строка 14в. Если вы являетесь иностранной корпорацией, требующей льгот по соглашению о подоходном налоге, которое вступило в силу до 1 января 1987 г. (и не было пересмотрено) в отношении (1) дивидендов из источников в США, выплачиваемых вам другой иностранной корпорацией, или (2) процента из источника в США, выплачиваемого вам в рамках торговли или бизнеса другой иностранной корпорации в США, в общем случае вы должны быть «квалифицированным резидентом» страны — участницы соглашения. Определение процента, выплачиваемого в рамках торговли или бизнеса иностранной корпорации в США («процент отделения»), и другие применимые

правила см. в разделе 884.

Как правило, иностранная корпорация является квалифицированным резидентом страны в любом из следующих случаев.

- Она отвечает критерию 50 % собственности и прошла тест на уменьшение налоговой базы.
- Ее акции преимущественно и регулярно обращаются на сформировавшемся рынке ценных бумаг в стране ее резидентства или в США.
- Она ведет активную торговлю или бизнес в стране своего резидентства.
- Она получает постановление от IRS, согласно которому она является квалифицированным резидентом. Требования, необходимые для соответствия каждому из этих критериев, см. в разделе 1.884-5.



Если вы требуете льгот по соглашению о подоходном налоге, который вступил в силу после 31 декабря 1986 г., не отмечайте поле 14с. Вместо этого отметьте поле 14б.

Строка 15. Используйте строку 15 только в том случае, если вы подаете заявление на получение льгот по налоговому соглашению, для которых требуется выполнение условий, не охватываемых информацией, представленной в строке 14 (или в других пунктах свидетельства данной формы). Эта строка обычно не используется для получения налоговых льгот в рамках статьи соглашения, касающейся процентов или дивидендов (кроме дивидендов, в отношении которых действует льготная ставка на основании права собственности), или другой статьи дохода, если только такая статья не требует дополнительной информации. Например, определенные соглашения предусматривают нулевую ставку по дивидендам для определенных квалифицированных резидентов при условии, что соблюдены дополнительные требования (к примеру, процент и период владения) и что резидент отвечает ряду критериев в рамках применимой статьи LOB. Следует указать конкретную статью соглашения, пункт и подпункт (при необходимости). Кроме того, необходимо использовать предусмотренное для этого место для указания требований, которым вы соответствуете в рамках определенной статьи соглашения.

Далее приведены примеры лиц, которым следует заполнять эту строку.

- Освобожденные от налогообложения организации, требующие льгот на основании статей об освобожденных от налогообложения организациях в соглашениях с Канадой, Мексикой, Германией и Нидерландами.
- Иностранные корпорации, которые требуют льготной ставки, применимой к дивидендам на основании владения определенным процентом акций в юридическом лице, которое выплачивает дивиденд и владеет акциями в течение указанного временного периода. Такие лица обязаны указать процент владения и временной период, в течение которого они являлись владельцами акций. Например, в соответствии с соглашением между США и Италией, чтобы требовать ставку по дивидендам в размере 5 %, итальянская корпорация должна владеть 25 % акций с

правом голоса в течение 12 месяцев.

Кроме того, например, если вы можете претендовать на нулевую ставку по выплатам дивидендов и требуете такую ставку согласно статье 10(3) соглашения о подоходном налоге между США и Германией, заполните строку 15, указав «статья 10(3)», «0» и «дивиденды» в предусмотренных для этого местах. В поле для пояснения можно написать, что вы являетесь бенефициарным собственником дивидендов, резидентом Германии, являлись прямым собственником акций, составляющих 80 % или более голосов компании, выплачивающей дивиденды в течение 12 месяцев, и этот период заканчивается в день предоставления права на получение дивидендов, и что вы соответствуете условиям статьи 28(2)(f)(aa) и (bb), а также статьи 28(4) соглашения в отношении дивидендов.

- Лица, требующие льгот на лицензионные платежи, если в налоговом соглашении предусмотрены различные налоговые ставки для различных видов лицензионных платежей.

- Лица, требующие льгот на процент по налоговому соглашению, отличный от обычно применимой ставки. Например, в соответствии с соглашением между США и Австралией обычно применяется ставка в размере 10 % согласно статье 11(2). Но можно оформить освобождение от удержания налога с процента, если соблюдены определенные условия согласно статье 11(3).

- Лица, претендующие на налоговые льготы по коммерческой прибыли, не относящейся к постоянному представительству, или на прибыль, возникающую в результате отчуждения собственности (кроме недвижимости), которая не формирует всю или часть постоянного представительства (включая прибыль, которая не возникает в результате отчуждения постоянного представительства). Например, иностранный партнер, который получает прибыль, подлежащую налогообложению в соответствии с разделом 864(с)(8) при передаче доли партнерства, которое осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США, может заявить в данной форме о льготах по соглашению в отношении удержания, предусмотренного разделом 1446(f), указав, что прибыль не относится к постоянному представительству, и включив в соглашение соответствующую статью о доходах. Кроме того, для заявления о том, что прибыль или доход в отношении доли в публично торгуемом партнерстве (ПТП) не относится к постоянному представительству в США, вы должны указать название каждого ПТП, к которому относится данное заявление. Тем не менее, см. раздел 1.864(с)(8) -1(f) законодательства (при условии, что прибыль или убыток от отчуждения доли в партнерстве является прибылью или убытком, относящимся к отчуждению активов, составляющих часть постоянного представительства, в той степени, в которой активы, которые считаются отчужденными в соответствии с разделом 864(с)(8), являются частью постоянного представительства партнерства).

Части IV–XXVIII. Подтверждение статуса согласно главе 4

Среди частей с IV по XXVIII следует заполнить только одну часть, которая подтверждает ваш статус согласно главе 4 (при необходимости). Не требуется заполнять свидетельство о статусе согласно главе 4, если вы не являетесь получателем налогооблагаемого платежа или не держите счет с учреждением FFI, запрашивающим эту форму. Определите, какую часть вам следует заполнить (если таковая есть), по отмеченному вами пункту в строке 5. Юридическому лицу, которое в строке 5 выбрало неучаствующее FFI; участвующее FFI; зарегистрированное условно-соответствующее FFI (кроме спонсируемого FFI); предоставляющее отчетность FFI модели 1; предоставляющее отчетность FFI модели 2 или NFFE, предоставляющее отчетность напрямую (кроме спонсируемого NFFE, предоставляющего отчетность напрямую), не требуется заполнять какие-либо пункты в частях с IV по XXVIII.

Соглашение IGA. Вместо пунктов свидетельства в частях с IV по XXVIII формы W-8BEN-E в некоторых случаях вы можете предоставить альтернативные свидетельства налоговому агенту. См. пункт *«Юридические лица, предоставляющие свидетельства в рамках применимого соглашения IGA»* в разделе *«Особые инструкции»* далее.

Часть IV. Спонсируемое FFI

Строка 16. Если вы являетесь спонсируемым FFI согласно описанию в разделе правил 1.1471-5(f)(1)(i) (F), укажите название спонсирующего юридического лица, которое согласилось выполнять обязательства по проведению комплексных проверок, предоставлению отчетности и удержанию налогов (если применимо) от лица спонсируемого FFI, указанного в строке 1. Вы должны указать свой номер GIIN в строке 9.

Строка 17. Вы должны отметить соответствующий пункт, чтобы подтвердить, что являетесь либо спонсируемым инвестиционным юридическим лицом, либо спонсируемой контролируемой иностранной корпорацией (в рамках раздела 957(a)), а также подтвердить соответствие другим требованиям этого статуса.

Часть V. Сертифицированный условно-соответствующий нерегистрируемый местный банк

Строка 18. Если вы являетесь сертифицированным условно-соответствующим нерегистрируемым местным банком, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса сертифицированного условно-соответствующего учреждения.

Часть VI. Сертифицированное условно-соответствующее FFI только со счетами с малым объемом денежных средств

Строка 19. Если вы являетесь сертифицированным условно-соответствующим FFI только со счетами

с малым объемом денежных средств, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этой классификации сертифицированного условно-соответствующего учреждения.

Часть VII. Сертифицированный условно-соответствующий спонсируемый закрытый инвестиционный объект

Строка 20. Укажите название вашего спонсирующего юридического лица, которое согласилось выполнять обязательства по проведению комплексных проверок, предоставлению отчетности и удержанию налогов юридического лица, указанного в строке 1, как если бы юридическое лицо в строке 1 было участвующим FFI. Вы также должны указать номер GIIN вашего спонсирующего юридического лица в строке 9а.

Строка 21. Если вы являетесь спонсируемым закрытым инвестиционным объектом, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса сертифицированного условно-соответствующего учреждения.

Часть VIII. Сертифицированная условно-соответствующая компания долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности

Строка 22. Если вы являетесь компанией долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса сертифицированного условно-соответствующего учреждения.

Часть IX. Определенные инвестиционные организации, которые не ведут финансовых счетов

Строка 23. Если вы являетесь FFI, которое является финансовым учреждением исключительно потому, что описано в разделе правил 1.1471-5(e)(4)(i)(A), и вы не ведете финансовых счетов, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса сертифицированного условно-соответствующего учреждения.

Часть X. FFI, предоставляющее отчетность о собственниках

Строка 24а. Если вы являетесь учреждением FFI, предоставляющее отчетность о собственниках, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса, и подтвердить предоставление этой формы финансовому учреждению в США, участвующему FFI, предоставляющему отчетность FFI модели 1 или

предоставляющему отчетность FFI модели 2, которое согласно выполнять функцию назначенного налогового агента в отношении вас. Дополнительную информацию об FFI, предоставляющем отчетность о собственниках, и назначенном налоговом агенте см. в разделе правил 1.1471-5(f)(3).

Строка 24б. Отметьте этот пункт, чтобы подтвердить, что вы предоставили или предоставите указанную документацию, включая заявление о собственниках FFI и действительную документацию по каждому лицу, указанному в этом заявлении, которое описано в строке 24б.

Строка 24в. Отметьте этот пункт, чтобы подтвердить, что вы предоставили или предоставите письмо аудитора (вместо информации, указанной в строке 24б), которое отвечает требованиям, описанным в этой строке.



Отметьте или строку 24б, или строку 24в. Не отмечайте оба пункта сразу.

Строка 24г. Отметьте этот пункт, если у вас нет вторичных бенефициаров или назначенных категорий с неопределенными бенефициарами.

Несмотря на то, что этот пункт свидетельства не является обязательным, заявление о собственниках, переданное учреждением FFI, предоставляющим отчетность о собственниках, будет оставаться действительным бесконечно долго в рамках главы 4 при отсутствии изменений обстоятельств в отношении оффшорных облигаций (как определено в разделе правил 1.6049-5(c)(1)) только в том случае, если отмечен этот пункт и баланс на всех счетах, которые держит такое FFI с налоговым агентом, не превышает 1 000 000 долл. США на более позднюю из дат: 30 июня 2014 г. или последний день календарного года открытия счета и последний день каждого последующего календарного года, предшествующего платежу, с применением правил обобщения счетов из раздела правил 1.1471-5(b)(4)(iii).

Часть XI. Дистрибьютор, в отношении которого действуют ограничения

Строка 25а. Если вы являетесь дистрибьютором, в отношении которого действуют ограничения, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса.

Строки 25б и 25в. Отметьте пункт, соответствующий вашему статусу. Не отмечайте оба пункта сразу.



Дистрибьютор, в отношении которого действуют ограничения, может подтверждать статус только применительно к счету, который он ведет в рамках дистрибьюторского соглашения с ограниченным фондом. В случае получения платежа, подлежащего налогообложению согласно главе 3, или налогооблагаемого платежа в связи с этим дистрибьюторским соглашением такой дистрибьютор должен вместо этой формы заполнить форму W-8IMY кроме случаев, когда ему принадлежат доли в рамках этого соглашения как бенефициарному собственнику.

Часть XII. FFI, не предоставляющее

отчетность в рамках соглашения IGA

Строка 26. Отметьте этот пункт, чтобы указать, что вы считаетесь учреждением FFI, не предоставляющим отчетность в рамках соглашения IGA. Вы должны определить соглашение IGA, указав название страны или территории, с которой у США заключено такое соглашение IGA, и указать модель такого соглашения IGA (модель 1 или 2). Вы также должны указать для налогового агента конкретную категорию FFI, описанную в приложении II соглашения IGA.

Указывая конкретную категорию FFI, описанную в приложении II, необходимо использовать формулировки из приложения II, которые наилучшим образом и наиболее конкретно описывают ваш статус. Например, укажите формулировку «инвестиционное юридическое лицо, полностью принадлежащее бенефициарным собственникам, освобожденным от налогообложения» вместо формулировки «бенефициарный собственник, освобожденный от налогообложения». Если вы являетесь FFI, не предоставляющим отчетность в рамках соглашения IGA, и требуете статус условно-соответствующего учреждения в соответствии с правилами, вместо этого следует указать в этой строке раздел правил, согласно которому вы квалифицируетесь.

Если вы являетесь не предоставляющим отчетность финансовым учреждением в рамках применимого соглашения IGA, поскольку квалифицируетесь в соответствии с правилами как FFI, предоставляющее отчетность о собственниках, не отмечайте вариант «FFI, не предоставляющее отчетность в рамках соглашения IGA». Вместо этого отметьте вариант «FFI, предоставляющее отчетность о собственниках» и заполните часть X, а не часть XII.

В инструкциях в строке 9а содержится информация о том, когда требуется указывать номер GIIN для учреждения FFI, не предоставляющего отчетность в рамках соглашения IGA (в том числе доверительного лица траста, предоставляющего отчетность о доверительных лицах и являющегося иностранным лицом).

Часть XIII. Иностранное правительство; территория, принадлежащей США, или иностранный центральный эмиссионный банк

Строка 27. Если вы являетесь иностранным правительством или политическим подразделением иностранного правительства (включая находящиеся в полной собственности агентства и соответствующие структуры), правительство территории, принадлежащей США, или иностранный центральный эмиссионный банк (как определено в разделе правил 1.1471-6), вы должны отметить этот пункт и подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса (включая неучастие в коммерческих финансовых видах деятельности, описанных в этой строке, кроме случаев, предусмотренных в разделе правил 1.1471-6(h)(2)).



Если вы являетесь иностранным правительством или политическим подразделением иностранного правительства (включая находящиеся в полной собственности агентства и соответствующие структуры), правительством территории, принадлежащей США, или иностранным центральным эмиссионным банком, вы должны заполнить форму W-8BEN-E только для платежей, в отношении которых вы не заявляете о применимости разделов 115(2), 892 или 895. В противном случае используйте форму W-8EXP.

Часть XIV. Международная организация

Строка 28а. Отметьте этот пункт, чтобы подтвердить, что вы являетесь международной организацией, описанной в разделе 7701(а) (18).



Если вы являетесь юридическим лицом, которое назначено в качестве международной организации правительственным распоряжением (в соответствии с разделом 22 Кодекса США, 288–288f), отметьте пункт 28а. Однако, если вы требуете освобождения от налогообложения в рамках главы 3, используйте форму W-8EXP.

Строка 29б. Если вы являетесь международной организацией, не описанной в строке 28а, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса.

Часть XV. Пенсионные планы, освобожденные от налогообложения

Строки 29а, б, в, г, д, е. Если вы являетесь освобожденным от налогообложения пенсионным планом, вы должны отметить соответствующий пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса.

Часть XVI. Юридическое лицо, полностью принадлежащее бенефициарным собственникам, освобожденным от налогообложения

Строка 30. Если вы являетесь юридическим лицом, полностью принадлежащим бенефициарным собственникам, освобожденным от налогообложения, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса. Вы также должны предоставить описанную в этой строке документацию о собственниках, которая подтверждает, что каждый ваш прямой собственник или держатель долга является освобожденным от налогообложения бенефициарным собственником, описанным в разделе правил 1.1471-6(b).

Часть XVII. Территориальное финансовое учреждение

Строка 31. Если вы являетесь территориальным финансовым учреждением, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса.

Часть XVIII. Исключенное юридическое лицо нефинансовой группы

Строка 32. Если вы являетесь исключенным юридическим лицом нефинансовой группы, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса.

Часть XIX. Исключенная нефинансовая стартап-компания

Строка 33. Если вы являетесь исключенной нефинансовой стартап-компанией, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса. Вы также должны указать дату вашего формирования или принятия правлением резолюции (или эквивалентной меры), утверждающей новое направление бизнеса (который не может быть направлением бизнеса финансового учреждения или пассивного NFFE).

Часть XX. Ликвидированное или объявленное банкротом исключенное нефинансовое юридическое лицо

Строка 34. Если вы являетесь ликвидированным или объявленным банкротом исключенным нефинансовым юридическим лицом, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса. Вы также должны указать дату подачи плана ликвидации, плана реорганизации или заявления о банкротстве.

Часть XXI. Организация 501(с)

Строка 35. Если вы являетесь юридическим лицом, требующим статус согласно главе 4 в качестве организации из раздела 501(с) в соответствии с разделом правил 1.1471-5(е)(5)(v), вы должны отметить этот пункт и указать дату выдачи ему Налоговым управлением IRS справки или предоставить копию заключения адвоката из США, которое подтверждает, что вы являетесь организацией из раздела 501(с) (вне зависимости от того, являетесь ли вы иностранным частным фондом).



Однако, если вы являетесь организацией 501(с), требующей освобождения от налогообложения в рамках главы 3, используйте форму W-8EXP.

Часть XXII. Некоммерческая организация

Строка 36. Если вы являетесь некоммерческой организацией (отличной от юридического лица, требующего статус согласно главе 4 в качестве организации из раздела 501(с) в соответствии с разделом правил 1.1471-5(е)(5)(v)), вы должны отметить этот пункт для подтверждения того, что вы отвечаете всем требованиям этого статуса.

Некоммерческая организация в рамках соглашения IGA. Если вы являетесь юридическим лицом,

учрежденным и поддерживаемым в стране или на территории, которая считается заключившей действующее соглашение IGA, и описанном в приложении I как некоммерческая организация, которая является активным NFFE, см. пункт «Юридические лица, предоставляющие свидетельства в рамках применимого соглашения IGA» раздела «Особые инструкции» далее.

Часть XXIII. Публичное нефинансовое иностранное юридическое лицо (NFFE) или NFFE, аффилированное с публичной корпорацией

Строка 37а. Если вы являетесь публичным NFFE, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить, что вы не являетесь финансовым учреждением, и указать название биржи ценных бумаг, на которой свободно обращаются ваши акции.

Строка 37б. Если вы являетесь NFFE, которое является членом той же расширенной аффилированной группы, что и публичное юридическое лицо (США или иностранное), вы должны отметить этот пункт, указать название

публичного юридического лица и рынок ценных бумаг, на котором обращаются его акции. Обратитесь к разделу правил 1.1472-1(с)(1)(i), чтобы определить, обращаются ли акции юридического лица регулярно на сформированном рынке ценных бумаг (соответственно заменяя термин «юридическое лицо США» на NFFE, чтобы проверить, является ли юридическое лицо публичным).

Часть XXIV. Исключенное территориальное NFFE

Строка 38. Если вы являетесь исключенным территориальным NFFE, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этой классификации. Определение исключенного территориального NFFE см. в разделе правил 1.1472-1(с)(1)(iii).

Часть XXV. Активное NFFE

Строка 39. Если вы являетесь активным NFFE, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этого статуса, включая критерии активов и пассивного дохода, описанные в этой части. В рамках этого критерия пассивный доход включает в себя дивиденды, процент, ренты, лицензионные платежи, аннуитетные платежи и некоторые другие формы пассивного дохода. Дополнительную информацию об определении пассивного дохода см. в разделе правил 1.1472-1(с)(1)(iv) (А). Также см. исключения из определения пассивного дохода в разделе правил 1.1472-1(с)(1)(iv)(В).

Часть XXVI. Пассивное NFFE

Строка 40а. Если вы являетесь пассивным NFFE, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить, что вы не являетесь финансовым учреждением и не подтверждаете свой статус публичного NFFE; NFFE, аффилированного с публичной компанией;

исключенного территориального NFFE; активного NFFE; NFFE, предоставляющего отчетность напрямую, или спонсируемого NFFE, предоставляющего отчетность напрямую.

Примечание. Если вы являетесь пассивной нефинансовой иностранной организацией (NFFE), но фактически находитесь под управлением финансовых институтов определенного типа (см. раздел 1.1471-5(e)(4)(i)(B) законодательства) вам не нужно заполнять строку 40а, поскольку вы должны считаться финансовым учреждением, а не пассивной NFFE.



Если вы являетесь NFFE, которое может быть квалифицировано как активное NFFE (или другое NFFE, описанное в другой части этой формы), вы по-прежнему можете отметить строку 40а и раскрыть своих крупных собственников в США или подтвердить, что у вас нет крупных собственников в США.

Строка 40б. Отметьте этот пункт, чтобы подтвердить, что у вас нет крупных собственников в США.

Строка 40в. Если вы не отмечаете пункт в строке 40б, вы должны отметить этот пункт 40в и заполнить часть XXIX, указав каждого из своих крупных собственников в США с ФИО, адресами и номерами TIN.

Примечание. Если вы являетесь NFFE, которое предоставляет форму W-8BEN-E учреждению FFI, считающемуся предоставляющим отчетность FFI модели 1 или предоставляющим отчетность FFI модели 2, вы можете также воспользоваться частью XXIX, чтобы подать отчетность о занимающихся управлением лицах США (согласно определению в применимом соглашении IGA). Ссылки на «занимающихся управлением лиц США» в этой части применимы, только если форма предоставляется в учреждение FFI, которое считается предоставляющим отчетность FFI модели 1 или предоставляющим отчетность FFI модели 2.

Часть XXVII. Исключенное взаимно аффилированное FFI

Строка 41. Если вы являетесь исключенным взаимно аффилированным FFI, вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этой классификации. Эта классификация применяется только к исключенному взаимно аффилированному FFI, которое держит депозитные счета, описанные в этой части, и которое документально заявляет о себе финансовому учреждению, ведущему депозитный счет. Вы не можете выбрать эту классификацию, если вы получаете или совершаете налогооблагаемые платежи лицу или от лица, которое не является членом вашей расширенной аффилированной группы, за исключением депозитных учреждений, описанных в предыдущем предложении. Все требования этого статуса см. в разделе правил 1.1471-5(e)(5)(iv).

Часть XXVIII. Спонсируемые NFFE, предоставляющие отчетность напрямую

Строки 42 и 43. Если вы являетесь спонсируемым NFFE, предоставляющим отчетность напрямую, вы

Инструкции к форме W-8BEN-E (ред. 10.2021)

должны указать название своего спонсирующего юридического лица в строке 42 и отметить этот пункт, чтобы подтвердить соответствие всем требованиям этой классификации. Вы также должны указать свой Глобальный идентификационный номер посредника GIIN в строке 9а.

Часть XXIX. Крупные собственники пассивного NFFE в США

Если вы указали себя в качестве пассивного NFFE (в том числе инвестиционного юридического лица, которое является территориальным NFFE, но не исключенным территориальным NFFE согласно разделу правил 1.1472-1(c)) с одним или более крупных собственников в США в части XXVI, вы должны указать каждого крупного собственника в США. Укажите ФИО, адрес и номер TIN каждого крупного собственника в США в соответствующем столбце. Эту информацию можно указать в отдельном вложении, в отношении которого неизменно действует то же заявление о предоставлении заведомо ложных сведений и другие заявления, подтвержденные в части XXX. Если вы подаете отчетность о занимающихся управлением лицах США (согласно определению в применимом соглашении IGA) в учреждение FFI модели 1 или в предоставляющее отчетность FFI модели 2, с которым вы ведете счет и которое запрашивает подобную информацию по владению с помощью данной формы, вы можете указать информацию об этих лицах в предусмотренном для этого месте или прикрепить отдельное вложение.

Часть XXX. Подтверждение

Форма W-8BEN-E должна быть подписана и датирована уполномоченным представителем или служащим бенефициарного собственника, участвующего получателя (применительно к разделу 6050W) или держателя счета учреждения FFI, запрашивающего эту форму. Вы должны отметить этот пункт, чтобы подтвердить наличие юридического права подписывать документы от имени юридического лица, указанного в строке 1, которое является бенефициарным собственником дохода. Если форма W-8BEN-E заполняется агентом, действующим на основании надлежащей доверенности, к форме должна прилагаться правильно оформленная доверенность или ее копия, которая отдельно оговаривает право агента представлять принципала в составлении, исполнении и представлении формы. Для этого можно использовать форму 2848, «Доверенность и декларация представителя». Агент, равно как и бенефициарный собственник, получатель или держатель счета (в соответствующих случаях), может понести ответственность за предоставление формы с ошибочной, ложной или недостоверной информацией. Подписывая форму W-8BEN-E, уполномоченный представитель, служащий или агент юридического лица также обязуется предоставить новую форму в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств, в результате которого информация в форме становится неверной.

Налоговый агент может дать вам разрешение на

электронную подпись в форме. В электронной подписи должно быть указано, что лицо, поставившее ее, имеет на это разрешение (например, необходимо указать время и дату электронной подписи, а также заявление о предоставлении электронной подписи).

Указанное вами имя в строке для подписи не является электронной подписью.

Налоговый агент также может полагаться на свидетельство о налоговом статусе для удержания налога, подписанное электронной подписью, если вы предоставите дополнительную информацию или документацию, запрошенную налоговым агентом, в подтверждение того, что форма была подписана вами или другим лицом, уполномоченным на это. См. Правила раздела 1.1441-1(е)(4)(i)(B).

Брокерские операции или бартерные обмены. В отношении дохода от операций с брокером или бартерным обменом действуют правила отчетности и дополнительного налогообложения, кроме тех случаев, когда была подана форма W-8BEN-E или замещающая форма для уведомления брокера или партнера по бартерному обмену о том, что вы являетесь освобожденным от налогообложения иностранным лицом.

Вы являетесь освобожденным от налогообложения иностранным лицом на календарный год при соблюдении следующих требований.

- Вы являетесь иностранной корпорацией, партнерством, наследственной массой или трастом.
- Вы не занимаетесь и не планируете заниматься в течение года торговлей или бизнесом в США, которые подразумевают доходы от операций с брокером или бартерным обменом.

Особые инструкции

Гибридное юридическое лицо, требующее льгот по налоговому соглашению

Если вы являетесь гибридным юридическим лицом, требующим льгот по налоговому соглашению в качестве резидента от своего имени, вы можете получить их в рамках положений соответствующего налогового соглашения. Вы должны заполнить эту форму W-8BEN-E, чтобы подать заявление на получение льгот по налоговому соглашению, как описано в инструкции по заполнению части III и заполнить часть I, как указано ниже. Обратите внимание, что вы не должны заполнять строку 5, указывая ваш статус согласно главе 4, если вы не являетесь неучитываемым юридическим лицом, которое считается получателем в рамках главы 4.

Если вы являетесь юридическим лицом сквозного налогообложения, подающим заявление на получение льгот в отношении налогооблагаемого платежа, вы также должны предоставить форму W-8IMY вместе со справкой об удержанных налогах (при необходимости), где указывается статус согласно главе 4 каждого из ваших партнеров или собственников. Информация о распределении не требуется для такой справки об удержанных налогах, кроме тех случаев, когда один или несколько партнеров или владельцев

подлежат налогообложению в соответствии с главой 4 (например, неучитываемое FFI). Если вы являетесь неучитываемым лицом, подающим заявление на получение льгот в отношении налогооблагаемого платежа, кроме случаев, когда вы считаетесь получателем в рамках главы 4 и имеете собственный номер GIIN, ваш единоличный собственник обязан предоставить налоговому агенту форму W-8BEN-E или W-8BEN (при необходимости) вместе с данной формой. Вы или налоговый агент можете использовать строку 10 для уведомления налогового агента о необходимости объединения двух форм.

Строка 1. Укажите ваше юридическое название (согласно законодательству страны вашего учреждения или организации).

Строка 2. Укажите страну, законодательству которой юридическое лицо создано, организовано и регулируется.

Строка 3. Оставьте эту строку незаполненной.

В рамках заполнения этой формы в качестве гибридного юридического лица, требующего льгот по налоговому соглашению (в том числе неучитываемого лица), вы считаетесь бенефициарным собственником и должны указать себя в строке 1.

Строка 4. Отметьте подходящий пункт: неучитываемое лицо, партнерство, траст доверителя или простой траст. Вы также должны отметить пункт, указывающий, что вы являетесь гибридным лицом, требующим льгот по налоговому соглашению, и заполнить часть III.

Строка 5. Оставьте эту строку пустой, за исключением описанных выше обстоятельств.

Строки 6, 7 и 8. Заполните строки 6, 7 и 8, как указано в подробных инструкциях ранее.

Строка 9б. Если в стране вашего налогового резидентства вам выдан идентификационный номер налогоплательщика, укажите его здесь. Не указывайте идентификационный номер налогоплательщика, принадлежащий кому-либо из ваших собственников.

Строка 10. Эта строка справочной информации используется для объединения этой формы W-8BEN-E с другим налоговым свидетельством или другой документацией, предоставленной в рамках главы 4. Например, если вы являетесь партнерством, которое требует льгот по налоговому соглашению, можно указать информацию для налогового агента, которая поможет объединить эту форму W-8BEN-E с формой W-8IMY и документацией о собственниках, предоставляемой с целью заявления о статусе собственников согласно главе 4.

Вы должны заполнить части III и XXX в соответствии с подробными инструкциями выше. Заполните часть II, если необходимо.

Иностранные обратного-гибридные юридические лица

Иностранное обратного-гибридное юридическое лицо должно подавать форму W-8BEN-E только для платежей, в отношении которых оно не требует льгот по налоговому соглашению от лица своих собственников, и должно указывать статус согласно главе 4 в случае получения налогооблагаемого

платежа. Иностранное обратно-гибридное юридическое лицо, которое требует льгот по налоговому соглашению от лица своих собственников должно предоставить налоговому агенту форму W-8IMY (и статус согласно главе 4 при получении налогооблагаемого платежа) вместе со справкой об удержанных налогах и формой W-8BEN или W-8BEN-E (или разрешенным документальным доказательством) от лица каждого из своих собственников, требующих льгот. Подробнее см. в форме W-8IMY и сопроводительных инструкциях.

Юридические лица, предоставляющие свидетельства в рамках применимого соглашения IGA

Учреждение FFI в стране или на территории действия соглашения IGA, с которым вы ведете счет, может предоставить вам свидетельство о статусе согласно главе 4, отличное от представленного в частях IV–XXVIII, для соблюдения требований в плане комплексных проверок в рамках применимого соглашения IGA. В этом случае можно прикрепить альтернативное свидетельство к этой форме W-8BEN-E и не заполнять требуемые пункты в частях IV–XXVIII при соблюдении следующих условий: 1) вы определяете, что свидетельство точно отражает ваш статус согласно главе 4 или в рамках применимого соглашения IGA; 2) налоговый агент выдает вам письменную справку о том, что он предоставил свидетельство для соблюдения требований в плане комплексных проверок в качестве участвующего FFI или зарегистрированного условно-соответствующего FFI в рамках применимого соглашения IGA. Например, юридическое лицо А, учрежденное в стране А, является держателем счета в FFI в стране Б. Страна Б является участницей действующего соглашения IGA модели А. FFI в стране Б может запросить у юридического лица А свидетельство о статусе согласно главе 4 на основании условий соглашения IGA в стране Б для соблюдения требований в плане комплексных проверок и документации в рамках соглашения IGA в стране Б.

Вместе с этой формой можно также предоставить свидетельство о применимом соглашении IGA, если вы указываете свой статус согласно главе 4 в соответствии с определениями, приведенными в применимом соглашении IGA, и в вашем свидетельстве указана страна или территория, которая считается заключившей соглашение IGA, и описан ваш статус NFFE или FFI в соответствии с применимым соглашением IGA. Но если вы определите свой статус в рамках применимого соглашения IGA как NFFE, то для заполнения данной формы вам все же придется указать, являетесь ли вы исключенным NFFE согласно правилам. Этого не нужно будет делать, если FFI, описанное в предыдущем абзаце, выдаст вам альтернативное свидетельство, которое будет охватывать ваше свидетельство как NFFE (например, «активного NFFE») согласно определению в применимом соглашении IGA. Кроме того, вы должны отвечать условиям своего статуса в рамках законодательства страны или территории действия соглашения IGA, которые распространяются на

вас, если вы указываете свой статус в рамках этого соглашения IGA. Если вы не можете предоставить свидетельства в частях IV–XXVIII или если вы являетесь некоммерческим юридическим лицом, которое соответствует определению «активного NFFE» в рамках применимого соглашения IGA, не отмечайте этот пункт в строке 5. Однако, если вы указываете свой статус согласно определениям соглашения IGA и можете подтвердить статус согласно главе 4 в этой форме, не требуется подтверждать пункты, описанные в этом абзаце, если этого не требует учреждение FFI, которому вы предоставляете эту форму.

В отношении всей информации, подтверждаемой в рамках применимого соглашения IGA, неизменно действует заявление о предоставлении заведомо ложных сведений и другие заявления, подтвержденные в части XXX.

Юридические лица, предоставляющие альтернативные или дополнительные свидетельства в рамках правил

Если вы отвечаете определенному статусу, который не указан в этой форме, вы можете прикрепить документ с соответствующими пунктами, подтверждающими такой статус, из любой другой формы W-8, в которой они изложены. Если соответствующих пунктов нет ни в одной форме W-8 (например, если новыми правилами предусмотрен дополнительный статус, но эта форма не была соответствующим образом обновлена), можно прикрепить документ, который подтверждает ваше соответствие статусу, описанному в отдельном разделе правил. Укажите ссылку на соответствующее положение в правилах. Любой подобный прикрепленный документ становится неотъемлемой частью этой формы W-8BEN-E, и в его отношении действует заявление о предоставлении заведомо ложных сведений и другие заявления, подтвержденные в части XXX.

Уведомление о Законе о снижении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию в этой форме для выполнения налоговых законов США. Вы обязаны предоставить информацию. Она нам необходима для того, чтобы убедиться в соблюдении вами этих законов, а также для подсчета и взыскания правильной суммы налога.

Вам не требуется предоставлять информацию, запрашиваемую в форме, на которую распространяется Закон о снижении бумажного документооборота, если только на форме не указан действительный контрольный номер OMB. Бухгалтерские книги и записи, касающиеся какой-либо формы или ее инструкций, должны храниться все время, пока их содержимое может стать существенно важным для исполнения какого-либо налогового закона. Обычно налоговые декларации и информация в них являются конфиденциальными в соответствии с требованиями раздела 6103.

Время, необходимое для заполнения и отправления этой формы, отличается в зависимости от конкретных обстоятельств. Далее указано среднее расчетное время: **ведение документации** 12 ч 40 мин; **ознакомление с законами или формой** 4 ч 17 мин;

подготовка и предоставление формы 8 ч 16 мин.

Любые замечания относительно точности этих расчетных значений времени и предложения по упрощению этой формы всегда приветствуются. Нам можно написать по адресу [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Также можно написать в Налоговое управление: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте форму W-8IMY в этот офис. Вместо этого передайте ее вашему налоговому агенту.

A

Счет, который не является финансовым счетом
Счет 8
Строка 10 10
Строка 6 9
Строка 7 9
Строка 8 9
Строка 9а 9
Строка 9б 9
Строка 9с 10

B

Брокерские сделки или бартерные обмены 16

D

Определения 4
Владелец счета 4
Полученная сумма 4
Бенефициарный владелец 4
Глава 3 5
Глава 4 5
Статус по Главе 4 5
FFI, признанный соблюдающим требования FATCA 5
Организация, неотделимая от собственника 5
Финансовый счет 5
Финансовое институт 5
Фискально-прозрачная организация 5
Налогово-прозрачная организация 6
Иностранный финансовый институт (FFI) 5
Иностранное лицо 6
Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN) 6
Гибридная организация 6
Межправительственное соглашение (IGA) 6
FFI, не участвующий в применении FATCA 6
FFI, не предоставляющий отчетность в рамках соглашения IGA 6
FFI, участвующий в применении FATCA 6
Участвующий в применении FATCA получатель платежа 6
Получатель платежа 6
Платежно-расчетная организация (PSE) 6
Доля в публично торгуемом партнерстве (PTP) 6
Публично торгуемое партнёрство (PTP) 6
Квалифицированный посредник (QI) 6
Недобросовестный владелец счета 6
Обратно-гибридная организация 7
Определенное лицо США 7
Существенный собственник США 7
Передача 7
Получатель 7
Передающее лицо 7
Лицо США 7
Налогооблагаемый платеж 7
Налоговый агент 7

E

Юридические лица, предоставляющие альтернативные или дополнительные подтверждения в соответствии с законодательством 17
Юридические лица, предоставляющие подтверждения в соответствии с применимым IGA 17

F

иностранные финансовые институты, подпадающие под действие межправительственного соглашения (IGA), и связанные с ними организации 8
Иностранные обратно-гибридные организации 17

G

Общие инструкции 1
Назначение формы 1

H

Гибридная организация, заявляющая льготы по соглашению:
Строка 1 16
Строка 10 17
Строка 2 16
Строка 3 16
Строка 4 17
Строка 5 17
Строка 9б 17
Строки 6, 7 и 8 17

N

Некоммерческие организации, подпадающие под действие межправительственного соглашения (IGA) 8

P

Уведомление о Законе о сокращении бумажного документооборота 17
Часть I Идентификация бенефициарного владельца 7
Часть I Идентификация бенефициарного владельца:
Строка 1 7
Строка 2 7
Строка 3 8
Строка 4 8
Строка 5 8
Часть II – Организация, неотделимая от собственника, или филиал, получающие платеж 10
Строка 12 10
Строка 13 10
Часть III – Заявление на льготы по налоговому соглашению 10
Положения соглашения об ограничении льгот 11
Строка 14а 10
Строка 14b 10
Строка 14с 12
Строка 15 12
Часть IV – Спонсируемая FFI 13
Строка 16 13
Строка 17 13
Часть IX – Определенные инвестиционные организации, которые не ведут финансовые счета 13
Строка 23 13
Части с IV по XXVIII – Подтверждение статуса по главе 4 13
IGA 13
Часть V – Сертифицированный незарегистрированный местный банк, признанный соблюдающим требования FATCA 13
Строка 18 13
Часть VI – FFI, открывающий счета, остаток на которых ниже минимально установленных порогов, признанный соблюдающим требования FATCA 13
Строка 19 13

Часть VII – Спонсируемая инвестиционная компания закрытого типа, признанная соблюдающей требования FATCA

Строка 20 13

Строка 21 13

Часть VIII – Инвестиционная компания ограниченного срока действия, инвестирующая в долговые инструменты, признанная соблюдающей требования FATCA 13

Строка 22 13

Часть XIII – Иностранный орган власти и правительственное учреждение зависимой территории США, или центральный эмиссионный банк 14

Строка 27 14

Часть XII – FFI, не предоставляющий отчетность в рамках соглашения IGA

Строка 26 14

Часть XI – Дистрибьютер, в отношении которого действуют ограничения 14

Строка 25a 14

Строки 25b и 25c 14

Часть XIV – Международная организация (либо организация полностью принадлежащая) 14

Строка 28a 14

Строка 28b. 14

Часть XIX – Вновь создаваемая нефинансовая компания - «стартап» и компания, запускающая новые бизнес-линии 14

Строка 33 14

Часть X – FFI, предоставляющий отчетность о собственниках 13

Строка 24a 13

Строка 24b. 13

Строка 24c 13

Строка 24d. 13

Часть XV – Освобожденные пенсионные фонды 14

Строки 29a, b, c, d, e, и f. 14

Часть XVI – Исключенные организации, полностью принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам 14

Строка 30 14

Часть XVIII – Исключенная организация нефинансовой группы 14

Строка 32 14

Часть XVII – Финансовый институт территории США 14

Строка 31 14

Часть XX – Исключенная нефинансовая организации в процессе ликвидации или банкротства 15

Строка 34 15

Часть XXI – Организация, определенная в секции 501(c) 15

Строка 35 15

Часть XXIII – Нефинансовая иностранная организация (NFFE), акции которой обращаются на организационном рынке ценных бумаг, или NFFE, аффилированная с лицом, акции которого обращаются на организованном рынке ценных бумаг 15

Строка 37a 15

Строка 37b 15

Часть XXII Некоммерческая организация 15

Строка 36 15

Часть XXIV – Исключенный финансовый институт территории США 15

Строка 38 15

Часть XXIX – Существенный собственник США 16

Часть XXV – Активная нефинансовая иностранная организация 15

Строка 39 15

Часть XXVII – Исключенный внутригрупповой иностранный финансовый институт 15

Строка 41 15

Часть XXVIII – Спонсируемая нефинансовая иностранная организация (NFFE), напрямую подающая отчетность в Налоговое управление США 16

Строки 42 и 43 16

Часть XXVI – Пассивная нефинансовая иностранная организация 15

Строка 40a 15

Примечание 15

Строка 40b 15

Строка 40c 15

Примечание 15

Часть XXX – Подтверждение 16

Цель формы:

Дополнительная информация 2

R

Напоминание 1

S

Особые инструкции 16

Гибридная организация, заявляющая налоговые льготы по соглашению 16

W

Нововведения 1

Электронная подпись 1

Руководство согласно разделу 1446(f) 1

Строка 14, заявление на льготы по налоговому соглашению 1

Строка 15, особые ставки и условия 1

Новая строка 9c 1

Предоставление отчетности по разделу 6050Y 1

Кто должен предоставить форму W-8BEN-E 2

Изменение в обстоятельствах 4

Не используйте форму W-8BEN-E 3

Срок действия формы W-8BEN-E 4

Предоставление формы W-8BEN-E налоговому агенту 3

Когда предоставлять форму W-8BEN-E налоговому агенту 3

Примечание 4