

## Свідоцтво про статус бенефіціарного власника для утримання податку та звітності у Сполучених Штатах Америки (юридичні особи)

(Остання редакція: жовтень 2021)

- Для юридичних осіб. Фізичні особи мають використовувати форму W-8BEN.  Посилання на розділи стосуються Податкового кодексу США.
- Відвідайте сторінку [www.irs.gov/FormW8BENE](http://www.irs.gov/FormW8BENE) для отримання інструкцій та найактуальнішої інформації.
- Передайте цю форму податковому агенту або платнику. Не надсилайте цю форму до Податкового управління США.

OMB No. 1545-1621

Міністерство фінансів

Податкове управління США

**Цю форму НЕ можуть використовувати:**

**Замість цієї форми слід використовувати такі форми:**

- Юридична особа, громадянин або резидент США W-9
- Фізична особа — іноземець W-8BEN (Individual) або Form 8233
- Фізична особа — іноземець або іноземна юридична особа, які декларують, що отриманий дохід фактично пов'язаний з комерційною або господарчою діяльністю на території США (якщо вони не претендують на пільги за угодою) W-8ECI
- Іноземне партнерство, іноземний простий траст або іноземний траст довірителя (якщо вони не претендують на пільги за угодою) (дивіться винятки в інструкціях) W-8IMY
- Іноземний уряд, міжнародна організація, іноземний центральний емісійний банк, звільнена від оподаткування іноземна організація, іноземний приватний фонд / фундація або уряд територіального володіння США, які заявляють, що отриманий дохід є фактично пов'язаним з доходами у США, або вимагають застосування розділу (-ів) 115(2), 501(c), 892, 895 або 1443(b) (якщо вони не претендують на пільги за угодою) (дивіться інструкції щодо інших винятків). W-8ECI або W-8EXP
- Будь-яка особа, яка діє як посередник (включаючи кваліфікованого посередника, який діє як Кваліфікований дилер по операціям із похідними фінансовими інструментами / деривативами). W-8IMY

### Частина I Ідентифікаційні дані бенефіціарного власника

1 Назва організації, яка є бенефіціарним власником	2 Країна заснування або організації
--	-------------------------------------

3 Назва фіскально прозорої особи, яка отримує платіж (якщо застосовується, дивіться інструкції)

4 Статус згідно з главою 3 (тип юридичної особи) (слід обрати лише один варіант / поле):

<input type="checkbox"/> Простий траст	<input type="checkbox"/> Організація, звільнена від оподаткування	<input type="checkbox"/> Корпорація	<input type="checkbox"/> Партнерство
<input type="checkbox"/> Центральний емісійний банк	<input type="checkbox"/> Приватний фонд / фундація	<input type="checkbox"/> Складний траст	<input type="checkbox"/> Організація, контрольована іноземним урядом
<input type="checkbox"/> Траст довірителя	<input type="checkbox"/> Фіскально прозора особа	<input type="checkbox"/> Керуючий майновим комплексом	<input type="checkbox"/> Організація, яка є частиною іноземного уряду
		<input type="checkbox"/> Міжнародна організація	

Якщо ви вказали вище, що юридична особа є фіскально прозорою особою, партнерством, простим трастом або трастом довірителя, — чи є така юридична особа організацією гібридного типу, що заявляє право на пільги за угодою? Якщо «Так» — заповніть частину III.  Так  Ні

5 Статус згідно з главою 4 (статус FATCA) (дивіться деталі в інструкціях та заповніть підтвердження нижче для відповідного статусу юридичної особи)

<input type="checkbox"/> FFI, що не є учасником (включаючи FFI, що пов'язана з підзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, окрім визнаної відповідною FFI, FFI-учасника чи звільненого від оподаткування бенефіціарного власника).	<input type="checkbox"/> Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди. Заповніть частину XII.
<input type="checkbox"/> FFI-учасник.	<input type="checkbox"/> Іноземний уряд, уряд територіального володіння США або іноземний центральний емісійний банк. Заповніть частину XIII.
<input type="checkbox"/> FFI, що звітує за схемою 1.	<input type="checkbox"/> Міжнародна організація. Заповніть частину XIV.
<input type="checkbox"/> FFI, що звітує за схемою 2.	<input type="checkbox"/> Пенсійні схеми / програми, що звільнені від оподаткування. Заповніть частину XV.
<input type="checkbox"/> Зареєстрована, визнана відповідною FFI (яка не є FFI, що звітує за схемою 1, спонсорованою FFI чи невідповідною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, як описано в частині XII). Дивіться інструкції.	<input type="checkbox"/> Юридична особа, яка повністю належить звільненим від оподаткування бенефіціарним власникам. Заповніть частину XVI.
<input type="checkbox"/> Спонсорована FFI. Заповніть частину IV.	<input type="checkbox"/> Територіальна фінансова установа. Заповніть частину XVII.
<input type="checkbox"/> Сертифікований, визнаний відповідним, нереструуючий місцевий банк. Заповніть частину V.	<input type="checkbox"/> Виключена нефінансова компанія групи. Заповніть частину XVIII.
<input type="checkbox"/> Сертифікована, визнана відповідною FFI з лише незначними сумами на рахунках. Заповніть частину VI.	<input type="checkbox"/> Виключена нефінансова новостворена / стартап компанія. Заповніть частину XIX.
<input type="checkbox"/> Сертифікована, визнана відповідною, спонсорована інвестиційна організація закритого типу. Заповніть частину VII.	<input type="checkbox"/> Виключена нефінансова установа, що перебуває в процесі ліквідації або банкрутства. Заповніть частину XX.
<input type="checkbox"/> Сертифікована, визнана відповідною компанія, що інвестує в заборгованість з обмеженим строком. Заповніть частину VIII.	<input type="checkbox"/> Організація, що відповідає умовам розділу 501(c). Заповніть частину XXI.
<input type="checkbox"/> Визначені інвестиційні організації, які не обслуговують / не ведуть фінансові рахунки. Заповніть частину IX.	<input type="checkbox"/> Неприбуткова організація. Заповніть частину XXII.
<input type="checkbox"/> FFI із задокументованими власниками. Заповніть частину X.	<input type="checkbox"/> Публічна нефінансова іноземна юридична особа або нефінансова іноземна юридична особа, афілійована з публічною корпорацією. Заповніть частину XXIII.
<input type="checkbox"/> Дистриб'ютор, що діє з обмеженнями. Заповніть частину XI.	<input type="checkbox"/> Виключена територіальна нефінансова іноземна юридична особа. Заповніть частину XXIV.
	<input type="checkbox"/> Активна нефінансова іноземна юридична особа. Заповніть частину XXV.
	<input type="checkbox"/> Пасивна нефінансова іноземна юридична особа. Заповніть частину XXVI.
	<input type="checkbox"/> Виключена FFI, що є однією з афілійованих юридичних осіб. Заповніть частину XXVII.
	<input type="checkbox"/> Нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування. Заповніть частину XXVIII.
	<input type="checkbox"/> Спонсорована нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування. Заповніть частину XXVIII.
	<input type="checkbox"/> Рахунок, що не є фінансовим.

6 Адреса постійного місцеперебування (вулиця, № квартири або кабінету чи назва поштового відділення у сільській місцевості). **Не вказуйте номер абонентської скриньки або адресу третьої особи** (якщо вони не є адресами реєстрації).

Місто, штат або провінція. Вкажіть поштовий індекс, якщо є.	Країна
---	--------

7 Поштова адреса (якщо відрізняється від вказаної вище).

Місто, штат або провінція. Вкажіть поштовий індекс, якщо є.	Країна
---	--------

**Частина I** Ідентифікаційні дані бенефіціарного власника (продовження)

8 Ідентифікаційний номер платника податків США (TIN), якщо потрібно.

9a GIIN

b Іноземний TIN

c Відмітка, якщо отримання FTIN не вимагається відповідно до чинного законодавства. 

10 Реєстраційні номери (дивіться інструкції)

**Примітка.** Заповніть решту полів у формі, а також поставте підпис у частині XXX.**Частина II****Фіскально прозора особа або філія, яка отримує платежі** (Заповнюється лише в тому випадку, якщо фіскально прозора особа з номером GIIN або філія FFI, що знаходиться в іншій країні, ніж та країна, резидентом якої є FFI. Дивіться інструкції.)

11 Статус фіскально прозорої особи або філії, яка отримує платежі, згідно з главою 4 (статус FATCA).

 Філія, що розглядається як FFI, що не є учасником. FFI, що звітує за схемою 1. Філія у США FFI-учасник. FFI, що звітує за схемою 2.

12 Адреса фіскально прозорої особи або філії (вулиця, № квартири або кабінету чи назва поштового відділення у сільській місцевості).

**Не вказуйте номер абонентської скриньки або адресу третьої особи** (якщо вони не є адресами реєстрації).

Місто, штат або провінція. Вкажіть поштовий індекс, якщо є.

Країна

13 GIIN (ідентифікаційний номер посередника) (якщо є):

**Частина III****Заява про застосування пільг згідно з податковою угодою** (якщо застосовується) (Лише для застосування для цілей глави 3)

14 Я засвідчую, що (слід позначити всі поля, що застосовуються):

a  Бенефіціарний власник є резидентом \_\_\_\_\_ у значенні угоди про оподаткування доходу між Сполученими Штатами та цією країною.b  Бенефіціарний власник отримує / вилучає вид (або види) доходу, стосовно яких заявляється право на пільги за угодою, і (у разі застосовності) задовольняє вимогам положень угоди, що стосуються обмеження пільг. Далі наведено види статей про обмеження пільг, що можуть міститися в застосовній угоді про оподаткування (позначте лише один варіант; дивіться інструкції). Уряд Компанія, що задовольняє критеріям перевірки щодо власності та розмивання податкової бази. Звільнений від оподаткування пенсійний траст або пенсійний фонд. Компанія, що задовольняє критеріям перевірки щодо похідних пільг. Інша організація, звільнена від оподаткування. Компанія, частина доходу якої задовольняє критеріям перевірки щодо активної торговельної чи господарської діяльності. Публічна корпорація Отримано сприятливе дискреційне рішення від компетентного органу США. Дочірня компанія публічної корпорації Угода про уникнення подвійного оподаткування не містить статті про обмеження на надання пільг. Інше (вкажіть статтю та пункт): \_\_\_\_\_c  Бенефіціарний власник заявляє право на пільги за угодою стосовно дивідендів з джерелом з США, отриманих від іноземної корпорації, або процентних нарахувань від торговельної чи господарської діяльності іноземної корпорації у США та має статус кваліфікованого резидента (дивіться інструкції);15 **Спеціальні ставки та умови** (якщо стосується — дивіться інструкції):

Бенефіціарний власник заявляє про застосування положень статті та пункту \_\_\_\_\_ угоди, вказаної в рядку 14а, щоб заявити про застосування \_\_\_\_\_

% ставки податку на дохід стосовно (вказати тип доходу): \_\_\_\_\_

Поясніть додаткові умови у статті, яким відповідає бенефіціарний власник для того, щоб мати право на таку ставку оподаткування: \_\_\_\_\_

**Частина IV** Спонсорвана FFI

16 Назва спонсуючої особи / спонсора: \_\_\_\_\_

17 **Оберіть необхідний варіант:** Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

• Є інвестиційною організацією;

• Не є кваліфікованим посередником (QI), іноземним партнерством, яке утримує податок (WP) (за винятком випадків, дозволених угодою з іноземним партнерством, що утримує податок), або іноземним трастом, який утримує податок (WT); **та**

• Домовилася з вказаною вище юридичною особою (яка не є FFI, що не є учасником), що буде діяти як спонсор для цієї юридичної особи.

 Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

• Є контрольованою іноземною корпорацією, вказаною в розділі 957(a);

• Не є кваліфікованим посередником (QI), іноземним товариством, яке утримує податок (WP), або іноземним трастом, який утримує податок (WT);

• Повністю належить, безпосередньо або опосередковано, вказаній вище фінансовій організації США, яка погоджується виступати як спонсор для даної юридичної особи; **та**

• Використовує систему електронних рахунків спільно зі спонсором (вказаним вище), що надає спонсору можливість визначати всіх власників рахунків та всіх отримувачів платежів цієї юридичної особи, а також отримувати доступ до всієї інформації щодо рахунків та клієнтів, яка зберігається цією юридичною особою, зокрема до ідентифікаційних даних замовників, документації замовників, залишку коштів на рахунку та всіх платежів, здійснених на користь власників рахунків або отримувачів платежів.

**Частина V Сертифікований, визнаний відповідним, нерезеструючий місцевий банк**18  Я засвідчую, що FFI, вказана в частині I:

- Здійснює діяльність та є ліцензованою виключно як банк або кредитна спілка (чи подібна неприбуткова кооперативна кредитна організація) в країні заснування або організації;
- Переважно провадить діяльність, яка полягає в отриманні депозитів та наданні кредитів, у випадку банку, від / на користь роздрібних клієнтів, що не пов'язані з таким банком, та, у випадку кредитної спілки або подібної кооперативної кредитної організації, від / на користь учасників, за умови, що жоден з учасників не володіє більш ніж п'ятьма відсотками такої кредитної спілки або подібної кооперативної кредитної організації;
- Не залучає / не звертається з пропозиціями до власників рахунків за межами країни заснування або організації;
- Не має фіксованого місця провадження господарської діяльності за межами такої країни (в розумінні даного пункту фіксованим місцем провадження господарської діяльності не вважається місце, про яке не повідомлено широкому загалу та з якого FFI здійснює виключно функції адміністративної підтримки);
- Має активи, відображені у балансовому звіті, на суму не більше 175 млн дол. США, а в разі, якщо вона є членом розширеної афілійованої групи, загальна вартість активів такої групи становить не більше 500 млн дол. США, що відображено у її консолідованому або зведеному балансовому звіті; **та**
- Не має серед учасників своєї розширеної афілійованої групи іноземних фінансових установ, окрім іноземних фінансових установ, які засновано чи організовано в тій самій країні, що й FFI, вказана в частині I, та які задовольняють вимогам, викладеним в цій частині V.

**Частина VI Сертифікована, визнана відповідною FFI з лише незначними сумами на рахунках**19  Я засвідчую, що FFI, вказана в частині I:

- Не провадить діяльності, яка полягає, переважно, в інвестуванні, реінвестуванні або торгівлі цінними паперами, частками участі в партнерствах, сировинними / біржовими товарами, контрактами з умовною основною сумою, страховими договорами або договорами щодо ануїтету, або будь-якими правами (включаючи ф'ючерсні або форвардні контракти чи опціони) на такі цінні папери, частки участі в партнерствах, сировинні товари, контракти з умовною основною сумою, страхові договори або договори щодо ануїтету;
- FFI або будь-який член її розширеної афілійованої групи, у разі її наявності, не ведуть фінансових рахунків із балансом або вартістю більше 50 000 дол. США (що визначається після застосування відповідних правил агрегації); **та**
- Вартість активів FFI або усієї розширеної афілійованої групи FFI, у разі її наявності, становить не більше 50 млн дол. США, що відображено у її консолідованому або зведеному балансовому звіті станом на кінець останнього звітного року.

**Частина VII Сертифікована, визнана відповідною, спонсорована інвестиційна організація закритого типу**

20 Найменування спонсо

21  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- Є FFI виключно з тієї причини, що вона відповідає визначенню інвестиційної організації відповідно до розділу 1.1471-5(e)(4) Правил;
- Не є кваліфікованим посередником (QI), іноземним партнерством, що утримує податок (WP), або іноземним трастом, який утримує податок (WT);
- Усі її обов'язки з комплексної перевірки (due diligence), утримання податку та звітності (визначені так, ніби FFI є FFI-учасником) будуть виконуватися спонсором, зазначеним у рядку 20; **та**
- Кількість власників усіх боргових зобов'язань та часток участі в капіталі цієї юридичної особи становить не більше двадцяти осіб (без урахування боргових зобов'язань, які належать фінансовим установам США, FFI-учасникам, зареєстрованим і визнаним відповідними FFI та сертифікованим і визнаним відповідними FFI, а також часток участі в капіталі, які належать юридичній особі, якщо такій особі належить 100 відсотків участі в капіталі цієї FFI, а сама вона є спонсорованою FFI).

**Частина VIII Сертифікована, визнана відповідною компанія, що інвестує в заборгованість з обмеженим строком**22  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- Існувала станом на 17 січня 2013 року;
- Випускала для інвесторів всі класи боргових зобов'язань та часток участі в капіталі станом на 17 січня 2013 року або до цієї дати згідно з трастовим договором про емісію або схожим договором; **та**
- Визнана відповідною, оскільки задовольняє вимогам, які висуваються до юридичних осіб — інвесторів строкових боргових зобов'язань (таким як обмеження щодо її активів та інші вимоги згідно з розділом 1.1471-5(f)(2)(iv) Правил).

**Частина IX Визначені інвестиційні організації, які не обслуговують / не ведуть фінансові рахунки**23  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- Є фінансовою установою виключно з тієї причини, що вона є юридичною особою — інвестором відповідно до визначень розділу 1.1471-5(e)(4) (i)(A) Правил; **та**
- Не має фінансових рахунків.

**Частина X FFI із задокументованими власниками**

**Примітка.** Цей статус застосовується лише в тому разі, якщо фінансова установа США, FFI-учасник або FFI, що звітує за схемою 1, якій надається ця форма, погоджується розглядати FFI в якості FFI із задокументованими власниками (дивіться інструкції щодо вимог для надання такого статусу). Крім того, FFI має надати наведені нижче підтвердження.

24a  (Усі FFI із задокументованими власниками мають позначити це поле) Я засвідчую, що FFI вказана в частині I:

- Не діє як посередник;
- Не приймає депозити в ході звичайної банківської або подібної діяльності;
- Не тримає фінансових активів від імені інших осіб, що складає значну частку бізнесу FFI;
- Не є страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), яка здійснює або зобов'язана здійснювати платежі щодо фінансових рахунків;
- Не знаходиться у власності або не належить до розширеної афілійованої групи юридичної особи, яка приймає депозити в ході звичайної банківської або подібної діяльності, тримає фінансові активи від імені інших осіб у вигляді значної частки свого бізнесу або є страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), що здійснює або зобов'язана здійснювати платежі щодо фінансових рахунків;
- Не веде фінансових рахунків для будь-якої FFI, яка не є учасником; **та**
- Не має жодних визначених осіб у США, що володіють часткою участі в капіталі чи борговими зобов'язаннями (окрім боргових зобов'язань, які не є фінансовим рахунком або баланс чи вартість яких не перевищує 50 000 дол. США) в FFI, яку не визначено у звіті про власників FFI.

**Частина X FFI із задокументованими власниками (продовження)**

Позначте поле 24b або 24c (у залежності від того, що вас стосується).

- b**  Я засвідчую, що FFI вказана в частині I:
- Надала або надасть звіт про власників FFI, у якому вказано:
    - (i) найменування, адресу, TIN (якщо є), статус згідно із главою 4 та тип документації, що надається (якщо вимагається), кожної фізичної особи та визначеної особи США, яка безпосередньо або опосередковано володіє часткою участі в капіталі FFI із задокументованими власниками (пропускаючи усіх юридичних осіб, окрім визначених осіб США);
    - (ii) найменування, адресу, TIN (якщо є) і статус згідно із главою 4 кожної фізичної особи та визначеної особи США, яка володіє борговими зобов'язаннями FFI із задокументованими власниками (зокрема опосередкованими борговими зобов'язаннями, серед яких боргові зобов'язання юридичної особи, що безпосередньо чи опосередковано володіє отримувачем платежів або безпосередньо чи опосередковано володіє часткою участі в капіталі утримувача боргового зобов'язання отримувача платежів), що складає фінансовий рахунок вартістю більше 50 000 дол. США (окрім таких боргових зобов'язань, якими володіють FFI-учасники, зареєстровані та визнані відповідними FFI, сертифіковані та визнані відповідними FFI, виключені нефінансові іноземні юридичні особи, звільнені від оподаткування бенефіціарні власники або особи США, крім визначених осіб США); та
    - (iii) Будь-яка додаткова інформація, яку податковий агент вимагає для виконання своїх зобов'язань стосовно цієї юридичної особи.
  - Надала або надасть дійсну документацію, що відповідає вимогам розділу 1.1471-3(d)(6)(iii) Правил, стосовно кожної особи, визначеної у звіті про власників FFI.
- c**  Я засвідчую, що FFI, вказана в частині I, надала або надасть висновок аудиту, підписаний протягом чотирьох років з дати платежу та виданий незалежною бухгалтерською фірмою або законним представником, місцем діяльності яких є Сполучені Штати Америки, у якому заявлено, що ця фірма або цей представник вивчили документацію FFI стосовно всіх її власників та утримувачів боргових зобов'язань, вказаних у розділі 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) Правил, та що ця FFI задовольняє всім вимогам для визнання її FFI із задокументованими власниками.
- FFI, вказана в частині I, також надала або надасть звіт про власників FFI стосовно осіб, які є визначеними особами США, та форму (-и) W-9 з відповідними застереженнями.

Поставте відмітку у полі 24d, якщо застосовно (необов'язково, див. інструкції).

- d**  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в рядку 1, є трастом, до якого не входять умовні бенефіціари або визначені класи / групи невідомих бенефіціарів.

**Частина XI Дистриб'ютор, що діє з обмеженнями**

**25a**  (Усі дистриб'ютори, що діють з обмеженнями, мають позначити це поле) Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- Діє як дистриб'ютор стосовно боргових зобов'язань або часток участі в капіталі обмеженого фонду, для якого заповнюється дана форма;
- Надає інвестиційні послуги щонайменше 30 клієнтам, не пов'язаним один з одним, і менше половини її клієнтів пов'язані між собою;
- Зобов'язана виконувати процедури перевірки (due diligence) на предмет відмивання коштів відповідно до законодавства з протидії відмиванню коштів країни, де особа була організована (яка підпадає під юрисдикцію відповідності FATF (Групи розробки фінансових мір боротьби з відмиванням коштів));
- Проводить діяльність виключно в країні заснування або організації, не має фіксованого місця провадження діяльності за межами такої країни і заснована або організована у тій самій країні, що й усі члени її афілійованої групи (у разі наявності такої групи);
- Не залучає / не звертається з пропозиціями до клієнтів за межами країни заснування або організації;
- Має під управлінням загальні активи на суму не більше 175 млн дол. США та валовий дохід за останній звітний фінансовий рік, який не перевищує 7 млн дол. США, що відображено у звіті про прибуток та збитки;
- Не належить до розширеної афілійованої групи, яка має загальні активи під управлінням вартістю більше 500 млн дол. США або валовий дохід за останній звітний фінансовий рік вище 20 млн дол. США, що відображено у її консолідованому або зведеному звіті про прибуток та збитки; та
- Не розповсюджує боргові зобов'язання або цінні папери обмеженого фонду серед визначених осіб США, пасивних нефінансових іноземних юридичних осіб з одним або більше суттєвим власником із США або FFI, які не є учасниками.

Позначте поле 25b або 25c (у залежності від того, що вас стосується).

Я також засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, стосовно будь-якого продажу боргових зобов'язань або часток участі у капіталі обмежених фондів, щодо яких заповнюється дана форма, здійсненого після 31 грудня 2011 р.:

- b**  Була пов'язана дистриб'юторською угодою, яка містить загальну заборону на продаж боргових зобов'язань або часток участі в капіталі юридичним особам США та фізичним особам — резидентам США, а також на даний момент пов'язана дистриб'юторською угодою, яка містить заборону на продаж боргових зобов'язань або цінних паперів будь-якій визначеній особі США, пасивній нефінансовій іноземній юридичній особі з одним або більше суттєвим власником із США або FFI, що не є учасником.
- c**  На даний момент пов'язана дистриб'юторською угодою, яка містить заборону на продаж боргових зобов'язань або цінних паперів будь-якій визначеній особі США, пасивній нефінансовій іноземній юридичній особі з одним або більше суттєвим власником з США або FFI, що не є учасником, а також, стосовно усіх продажів, здійснених до моменту, коли було запроваджено таке обмеження дистриб'юторської угоди, виконала перевірку всіх рахунків, що пов'язані з такими продажами, згідно з процедурами, визначеними у 1.1471-4(c) Правил, що застосовні до рахунків, які існували раніше, та викупила чи погасила цінні папери (або змусила обмежений фонд передати цінні папери дистриб'ютору, який є FFI-учасником або FFI, що звітує за схемою 1), які було продано визначеним особам США, пасивним нефінансовим іноземним юридичним особам з одним або більше суттєвим власником з США або FFI, що не є учасниками.

**Частина XII Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди**26  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- Відповідає вимогам, що дозволяють розглядати її як непідзвітну фінансову установу відповідно до застосовної міжурядової угоди

між Сполученими Штатами та \_\_\_\_\_.

Відповідна міжурядова угода є міжурядовою угодою за схемою 1 або  міжурядовою угодою за схемою 2; і розглядається як \_\_\_\_\_

відповідно до положень застосовної міжурядової угоди або правил Міністерства фінансів (якщо застосовно, див. інструкції);

- Якщо ви є трастом із задокументованими довірчими власниками або спонсорованою юридичною особою, вкажіть найменування

довірчого власника або спонсора \_\_\_\_\_.

Довірчий власник є:  з США  іноземним**Частина XIII Іноземний уряд, уряд територіального володіння США або іноземний центральний емісійний банк**27  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, є бенефіціарним власником платежу і не задіяна в комерційній фінансовій діяльності, яку здійснюють страхові компанії, зберігачі або депозитарні установи стосовно платежів, рахунків або зобов'язань, щодо яких подається ця форма (за винятком дозволених згідно з розділом 1.1471-6(h)(2) Правил).**Частина XIV Міжнародна організація**

Позначте поле 28a або 28b (у залежності від того, що вас стосується).

28a  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, є міжнародною організацією згідно з визначенням у розділі 7701(a)(18).b  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- Складається переважно з іноземних урядів;

- Визнана міжурядовою чи наднаціональною організацією згідно з іноземним законом, подібним до Закону про імунітети міжнародних організацій, або міжурядовою чи наднаціональною організацією, що має чинну угоду про штаб-квартиру з іноземним урядом;

- Прибутком цієї юридичної особи не може скористатися на свою користь жодна приватна особа; та

- Є бенефіціарним власником платежу та не задіяна в комерційній фінансовій діяльності, яку здійснюють страхові компанії, зберігачі або депозитарні установи стосовно платежів, рахунків або зобов'язань, щодо яких подається ця форма (за винятком дозволених згідно з розділом 1.1471-6(h)(2) Правил).

**Частина XV Пенсійні схеми / програми, що звільнені від оподаткування**

Позначте поле 29a, b, c, d, e або f (у залежності від того, що вас стосується).

29a  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- Заснована в країні, з якою Сполучені Штати Америки мають дійсну угоду про оподаткування доходу (у разі заявлення пільг за угодою дивіться частину III);

- Її основна діяльність полягає в адмініструванні або наданні пенсії або вихідних допомог; та

- Згідно з угодою має право на пільги стосовно доходу, який фонд отримує з джерел у США (або мала б таке право у разі отримання такого доходу), як резидент іншої країни, що задовольняє усім застосовним вимогам щодо обмежень стосовно застосування пільг.

b  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- Організована з метою надання виплат з приводу виходу на пенсію, інвалідності або смерті (або будь-якої їх комбінації) бенефіціарам, які є колишніми працівниками одного або більшої кількості роботодавців та отримують такі виплати як винагороду за надані послуги;

- Жоден окремих бенефіціар не має права більше ніж на 5 % активів цієї FFI;

- Підпадає під дію державного регулювання та щорічно надає інформацію, звітуючи про своїх бенефіціарів, до відповідної податкової установи в країні, у якій цей фонд заснований або здійснює свою діяльність; та

(i) Зазвичай користується звільненням від оподаткування інвестиційного доходу згідно з законодавством країни, у якій вона заснована або здійснює свою діяльність, завдяки власному статусу схеми / програми пенсійного забезпечення;

(ii) Отримує щонайменше 50 % загальних внесків від роботодавців-спонсорів (без урахування переказів активів з інших схем / планів, описаних у цій частині, вихідних та пенсійних рахунків, описаних у застосовних міжурядових угодах за схемою 1 або схемою 2, інших пенсійних фондів, описаних у застосовних міжурядових угодах за схемою 1 або схемою 2, або рахунків, описаних у розділі 1.1471-5(b)(2)(i) (A) Правил);

(iii) Не дозволяє або обкладає штрафом розподілення або погашення, здійснені до настання вказаних подій, пов'язаних з виходом на пенсію, інвалідністю або смертю (за винятком розподілення в межах перенесення активів на рахунки згідно з 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (стосовно вихідних та пенсійних рахунків), на вихідні та пенсійні рахунки, описані у застосовних міжурядових угодах за схемою 1 чи схемою 2, або на адресу інших пенсійних фондів, описаних у цій частині або у відповідних міжурядових угодах за схемою 1 або схемою 2); або

(iv) Обмежує внески працівників до фонду відповідно до отриманих ними доходів від трудової діяльності або до суми не вище 50 000 дол. США на рік.

c  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- Організована з метою надання виплат з приводу виходу на пенсію, інвалідності або смерті (або будь-якої їх комбінації) бенефіціарам, які є колишніми працівниками одного або більшої кількості роботодавців та отримують такі виплати як винагороду за надані послуги;

- Має менше 50 учасників;

- Спонсорується одним або більше роботодавцями, жоден з яких не є інвестиційною організацією або пасивною нефінансовою іноземною юридичною особою;

- Внески працівників і роботодавців (без урахування переказів активів з інших планів, описаних у цій частині, вихідних та пенсійних рахунків, описаних у застосовній міжурядовій угоді за схемою 1 або схемою 2, або рахунків, описаних у розділі 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил) обмежені згідно з доходами від трудової діяльності та виплатами працівникам відповідно;

- Учасники, що не є резидентами країни, у якій фонд заснований або здійснює свою діяльність, не мають права більше ніж на 20 відсотків активів фонду; та

- Підпадає під дію державного регулювання та щорічно надає інформацію, звітуючи про своїх бенефіціарів, до відповідної податкової установи в країні, у якій цей фонд заснований або здійснює свою діяльність.

**Частина XV Пенсійні схеми / програми, що звільнені від оподаткування (продовження)**

- d  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, сформована відповідно до пенсійного плану, який задовольняє вимогам розділу 401(a), крім вимоги, яка пролягає у необхідності фінансування такого плану трастом, створеним або організованим у Сполучених Штатах Америки.
- e  Я засвідчую, що єдиною метою утворення юридичної особи, вказаної у частині I, є отримання доходів на користь одного або більше пенсійних фондів, описаних у даній частині або у застосовній міжурядовій угоді за схемою 1 або схемою 2, або рахунків, описаних у розділі 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Правил (стосовно вихідних та пенсійних рахунків), або вихідних та пенсійних рахунків, описаних у застосовній міжурядовій угоді за схемою 1 або схемою 2.
- f  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:
- Заснована і спонсорується іноземним урядом, міжнародною організацією, центральним емісійним банком або урядом територіального володіння США (усе згідно з визначеннями у розділі 1.1471-6 Правил) чи бенефіціарним власником, який не оподатковується, описаним у застосовній міжурядовій угоді за схемою 1 або схемою 2, з метою надання виплат з приводу виходу на пенсію, інвалідності або смерті бенефіціарам або учасникам, які є колишніми або фактичними працівниками спонсора (або особам, призначеним такими працівниками); **або**
  - Заснована і спонсорується іноземним урядом, міжнародною організацією, центральним емісійним банком або урядом територіального володіння США (усе згідно з визначеннями у розділі 1.1471-6 Правил) чи бенефіціарним власником, який не оподатковується, описаним у застосовній міжурядовій угоді за схемою 1 або схемою 2, з метою надання виплат з приводу виходу на пенсію, інвалідності або смерті бенефіціарам або учасникам, які не фактичними або колишніми працівниками такого спонсора, але отримують такі виплати як винагороду за персональні послуги, надані спонсору.

**Частина XVI Юридична особа, яка повністю належить звільненим від оподаткування бенефіціарним власникам**

- 30  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:
- Є FFI виключно з тієї причини, що вона є інвестиційною організацією;
  - Кожен з безпосередніх утримувачів часток участі у капіталі інвестиційної організації є звільненим від оподаткування бенефіціарним власником, описаним у розділі 1.1471-6 Правил або у застосовній міжурядовій угоді за схемою 1 або схемою 2;
  - Кожен з безпосередніх утримувачів боргових зобов'язань інвестиційної організації є або депозитарною установою (стосовно позики, виданої такій юридичній особі), або звільненим від оподаткування бенефіціарним власником, описаним у розділі 1.1471-6 Правил або у застосовній міжурядовій угоді за схемою 1 або схемою 2;
  - Надала звіт про власників, який містить найменування, адресу, TIN (якщо є), статус згідно з главою 4 та опис типу документації, що надається податковому агенту, щодо кожної особи, яка володіє борговими зобов'язаннями, що складають фінансовий рахунок або безпосередню частку участі у капіталі цієї юридичної особи; **та**
  - Надала документацію, яка підтверджує, що кожен власник цієї юридичної особи є особою, описаною у розділах 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) та/або (g) Правил незалежно від того, чи є такі власники бенефіціарними.

**Частина XVII Територіальна фінансова установа**

- 31  Я засвідчую, що юридична особа, визначена у частині I, є фінансовою установою (відмінною від інвестиційної організації), яка заснована або організована відповідно до законодавства одного з територіальних володінь США.

**Частина XVIII Виключена нефінансова компанія групи**

- 32  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:
- Є холдинговою компанією, центром фінансових послуг або залежною фінансовою компанією, і суттєва частина діяльності цієї юридичної особи складається з функцій, описаних у розділах 1.1471-5(e)(5)(i)(C)–(E) Правил;
  - Є учасником нефінансової групи, описаної у розділі 1.1471-5(e)(5)(i)(B) Правил;
  - Не є депозитарною установою або зберігачем (крім членів розширеної афілійованої групи цієї юридичної особи); **та**
  - Не діє (та не презентує себе) як інвестиційний фонд, такий як фонд прямого інвестування, венчурний фонд, фонд для викупу за рахунок позичених коштів або будь-яка інвестиційна організація, стратегія якої полягає у придбанні або фінансуванні компаній з подальшим утриманням часток участі в таких компаніях у вигляді капітальних активів з метою інвестування.

**Частина XIX Виключена нефінансова новостворена / стартап компанія**

- 33  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:
- Була сформована (або, у випадку нового напрямку бізнесу, дата прийняття рішення про затвердження нового напрямку бізнесу \_\_\_\_\_); (дата повинна бути менш ніж за 24 місяці до дати здійснення платежу);
  - Поки що не провадить господарської діяльності та не має історії попередньої операційної діяльності або інвестує капітал в активи з наміром започаткувати новий напрямок діяльності, відмінний від діяльності фінансової організації або пасивної нефінансової іноземної юридичної особи;
  - Інвестує капітал в активи з наміром провадити діяльність, відмінну від діяльності фінансової установи; **та**
  - Не діє (та не презентує себе) як інвестиційний фонд, такий як фонд прямого інвестування, венчурний фонд, фонд для викупу за рахунок позичених коштів або будь-яка інвестиційна організація, яка призначена для придбання або фінансування компаній з подальшим утриманням часток участі в таких компаніях у вигляді капітальних активів з метою інвестування.

**Частина XX Виключена нефінансова установа, що перебуває в процесі ліквідації або банкрутства**

- 34  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:
- Подала план ліквідації, подала план реорганізації або подала заяву про банкрутство (вказати дату) \_\_\_\_\_;
  - Протягом останніх 5 років не провадила господарської діяльності як фінансова організація та не діяла як пасивна нефінансова іноземна юридична особа;
  - Перебуває в процесі ліквідації або виходу з реорганізації чи банкрутства та має намір продовжувати чи відновити діяльність як нефінансова юридична особа; **та**
  - Надала або надасть документальне підтвердження, наприклад заяву про банкрутство або іншу офіційну документацію, яка підтверджує її наміри, в разі, якщо вона знаходиться в стані банкрутства або ліквідації більше трьох років.

**Частина XXI Організація, що відповідає умовам розділу 501(с)**

- 35  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, є організацією, що відповідає умовам розділу 501(с), яка:
- Отримала дійсний на даний момент висновок від Податкового управління США, в якому підтверджується, що отримувач платежу є організацією, що відповідає умовам розділу 501(с), датований \_\_\_\_\_; або
  - Надала копію висновку американського юриста, у якому засвідчується, що отримувач платежу є організацією, що відповідає умовам розділу 501(с) (незалежно від того, чи є платник іноземним приватним фондом / фундацією).

**Частина XXII Неприбуткова організація**

- 36  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, є неприбутковою організацією, яка задовольняє наступним вимогам:
- Ця юридична особа заснована та здійснює свою діяльність в країні власного резидентства виключно в релігійних, благодійних, наукових, мистецьких, культурних чи освітніх цілях;
  - Ця юридична особа звільнена від сплати податку на дохід в країні власного резидентства;
  - Ця юридична особа не має акціонерів або членів, які мають майнову або бенефіціарну участь у її доходи або активах;
  - Ані застосовне законодавство країни резидентства юридичної особи, ані установчі документи юридичної особи не дозволяють розподілення доходу або активів цієї юридичної особи або їх використання на користь приватної особи або юридичної особи, яка не є благодійною організацією, окрім випадків, коли такі дії виконуються з метою провадження благодійної діяльності юридичної особи, виплати обґрунтованої компенсації за надані послуги чи оплати, що являє собою справедливий ринкову вартість майна, яке придбала юридична особа; та
  - Згідно із застосовним законодавством країни резидентства юридичної особи або установчими документами юридичної особи, в разі ліквідації або припинення цієї юридичної особи усі її активи передаються юридичній особі, яка є іноземним урядом, невід'ємною частиною іноземного уряду, юридичною особою, підконтрольною іноземному уряду, або іншою організацією, яка описана у цій частині XXII, або переходять до уряду країни резидентства юридичної особи або будь-якої її політичної структури.

**Частина XXIII Публічна нефінансова іноземна юридична особа або нефінансова іноземна юридична особа, афілійована з публічною корпорацією**

Позначте поля 37a або 37b (у залежності від того, що вас стосується).

- 37a  Я засвідчую, що:
- Юридична особа, вказана в частині I, є іноземною корпорацією, яка не є фінансовою установою; та
  - Акції такої корпорації регулярно торгуються на одному або кількох організованих ринках цінних паперів, у тому числі \_\_\_\_\_ (зазначте одну біржу цінних паперів, на якій акції регулярно торгуються).
- b  Я засвідчую, що:
- Юридична особа, вказана в частині I, є іноземною корпорацією, яка не є фінансовою установою;
  - Юридична особа, вказана в частині I, належить до тієї ж розширеної афілійованої групи, що й юридична особа, акції якої регулярно торгуються на організованому ринку цінних паперів;
  - Назва юридичної особи, акції якої регулярно торгуються на організованому ринку цінних паперів: \_\_\_\_\_; та
  - Назва ринку цінних паперів, на якому регулярно торгуються акції корпорації: \_\_\_\_\_.

**Частина XXIV Виключена територіальна нефінансова іноземна юридична особа**

- 38  Я засвідчую, що:
- Юридична особа, визначена у частині I, організована у територіальному володінні США;
  - Юридична особа, вказана в частині I:
    - (i) Не приймає депозити в ході звичайної банківської або подібної діяльності;
    - (ii) Утримання фінансових активів від імені інших осіб не складає значну частку бізнесу юридичної особи; або
    - (iii) Не є страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), яка здійснює або зобов'язана здійснювати платежі в межах фінансового рахунку; та
  - Усі власники юридичної особи, вказаної у частині I, є дійсними резидентами територіального володіння США, у якому організована або заснована ця нефінансова іноземна юридична особа.

**Частина XXV Активна нефінансова іноземна юридична особа**

- 39  Я засвідчую, що:
- Юридична особа, вказана в частині I, є іноземною юридичною особою, яка не є фінансовою установою;
  - Менше 50 % валового доходу такої юридичної особи за попередній календарний рік є пасивним доходом; та
  - Менше 50 % активів, які утримує така юридична особа, є активами, що генерують або утримуються для генерування пасивного доходу (який розраховується як середній зважений процент пасивних активів, які визначаються щоквартально) (дивіться інструкції щодо визначення пасивного доходу).

**Частина XXVI Пасивна нефінансова іноземна юридична особа**

- 40a  Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, є юридичною особою, яка не є фінансовою установою (крім інвестиційних організацій, організованих у територіальних володіннях США) та не підтверджує власного статусу в якості публічної нефінансової іноземної юридичної особи (або афілійованої компанії такої особи), виключеної територіальної нефінансової іноземної юридичної особи, активної нефінансової іноземної юридичної особи, нефінансової іноземної юридичної особи прямого звітування або спонсорованої нефінансової іноземної юридичної особи прямого звітування.

Позначте поле 40b або 40c (у залежності від того, що вас стосується).

- b  Я також засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, не має суттєвих власників у США (або, якщо застосовно, не має контролюючих осіб у США); або
- c  Я також засвідчую, що юридична особа, вказана у частині I, надала інформацію про найменування, адресу та TIN кожного суттєвого власника у США (або, якщо застосовно, контролюючої особи у США) нефінансової іноземної юридичної особи у частині XXIX.

