

Америка Құрама Штаттардың салық ұстау және есеп беру (субъектілер) үшін бенефициар мәртебесінің куәлігі

- Субъектілермен пайдалануға арналған. Жеке тұлғалар W-8BEN формасын пайдалануы қажет. ► Бөлім сілтемелері Ішкі салық кодексіне жасалған.
► Нұсқаулар мен соңғы ақпаратты алу үшін, www.irs.gov/FormW8BENE сайтына өтіңіз.
► Бұл нысанды салық агентіне немесе алушыға беріңіз. IRS үшін жібермеңіз.

Бұл нысанды келесі үшін ПАЙДАЛАНБАҢЫЗ:**Оның орнына нысанды пайдаланыңыз:**

- АҚШ субъектісі, азаматы немесе резиденті. W-9
- Шетелдік тұлға W-8BEN (жеке тұлға) немесе 8233 формасы
- АҚШ территориясының ішінде сауда-саттық не бизнестің айналысымен тиімді түрде байланысқан табысты талап етуші шетелдік тұлға немесе субъект (келісім жеңілдіктерін талап етпейінше). W-8ECI
- Шетелдік серіктестік, шетелдік қарапайым траст немесе шетелдік сенімгер трасты (келісім жеңілдіктерін талап етпейінше) (ерекшеліктер нұсқауларын көріңіз) W-8IMY
- АҚШ табысына тиімді түрде қосылған табысты талап етуші немесе 115(2), 501(c), 892, 895 не 1443(b) бөлімінің жарамдылығын талап етуші шетелдік үкімет, халықаралық ұйым, шетелдік орталық эмиссиялық банк, салықтан босатылған шетелдік ұйым, шетелдік жеке меншік қор немесе АҚШ меншігінің үкіметі (келісім жеңілдіктерін талап етпейінше) (басқа ерекше жағдайлар үшін нұсқауларды көріңіз). W-8ECI немесе W-8EXP
- Делдал ретінде жұмыс істейтін кез келген тұлға (соның ішінде туынды қаржылық құралдармен жасалатын операциялар жөніндегі білікті дилер ретінде әрекет ететін білікті делдал) W-8IMY

Бөлім I Бенефициар идентификациясы

1 Бенефициар болып табылатын ұйым атауы

2 Инкорпорация немесе ұйым елі

3 Төлемді алушы есепке алынбайтын субъект аты (қолданбалы болса, нұсқауларды көріңіз)

- 4 3-тарау күйі (субъект түрі) (бір терезені ғана белгілеу қажет): Корпорация Есепке алынбаған субъект Серіктестік субъект
- Қарапайым траст Сенімгер трасты Күрделі траст Меншік иесі Үкімет
- Орталық банк-эмитент Салықтан босатылған ұйым Жекеменшік қор Халықаралық ұйым
- Егер есепке алынбаған субъект, серіктестік, қарапайым траст немесе сенімгер трасты болсаңыз, субъект келісім жеңілдігін жасаушы болады ма? Егер «Иә» болса, III бөлімді толтырыңыз. Иә Жоқ

5 4-тарау күйі (FATCA күйі) (Мәліметтер үшін нұсқауларды көріп, субъектінің қолданбалы күйі астындағы сертификаттауды толтырыңыз).

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Табыссыз FFI (оның ішінде, үйлесімді FFI басқа есеп беретін IGA FFI қатысты FFI, қатысушы FFI немесе салықтан босатылған бенефициар).
<input type="checkbox"/> Қатысушы FFI.
<input type="checkbox"/> Есеп беретін 1-ші үлгідегі FFI.
<input type="checkbox"/> Есеп беретін 2-ші үлгідегі FFI.
<input type="checkbox"/> Тіркелген үйлесімді FFI (XII бөлімде қамтылған 1-үлгідегі есеп беретін FFI, демеушілікті FFI немесе есеп бермейтін IGA FFI басқа). Нұсқауларды көріңіз.
<input type="checkbox"/> Демеушілікті FFI. IV бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Сертификатталған сәйкес деп есептелетін тіркелмейтін жергілікті банк. V бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Тек төмен мәнді шоттардан тұратын сертификатталған сәйкес деп есептелетін FFI. VI бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Сертификатталған қаржыландырылатын сәйкес деп есептелетін, өте маңызды инвестиция механизмі. VII бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Сәйкес деп есептелетін шектеулі мерзімді қарыздық инвестициялық субъект. VIII бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Қаржылық шоттарды жүргізбейтін белгілі бір инвестициялық субъектілер. IX бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Иесі туралы есеп беретін FFI. X бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Шектелген таратушы. XI бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Есеп бермейтін IGA FFI. XII бөлімді толтырыңыз. | <input type="checkbox"/> Шетелдік үкімет, АҚШ меншігі үкіметі немесе шетелдік орталық банк-эмитент. XIII бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Халықаралық ұйым. XIV бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Салықтан босатылған зейнетақы жоспарлары. XV бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Салықтан босатылған бенефициарлардың толық иелігіндегі субъект. XVI бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Территориялық қаржы мекемесі. XVII бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Салықтан босатылған қаржылық емес топ субъектісі XVIII бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Салық ұсталмайтын қаржылық емес жас компания. XIX бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Жойылу не банкрот жағдайында салықтан босатылған қаржылық емес субъект. XX бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> 501(c) ұйымы. XXI бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Табыссыз ұйым. XXII бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Биржада сатылатын NFFE немесе биржада сатылатын корпорацияның NFFE филиалы. XXIII бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Салық ұсталмайтын территориялық NFFE. XXIV бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Белсенді NFFE. XXV бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Белсенді емес NFFE. XXVI бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Салық ұсталмайтын ішкі филиалдың FFI. XXVII бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Тікелей есеп беру NFFE.
<input type="checkbox"/> Қаржыландырылатын тікелей есеп беру NFFE. XXVIII бөлімді толтырыңыз.
<input type="checkbox"/> Қаржылық шоты емес шот. |
|--|--|

Бөлім I Бенефициар идентификациясы (жалғасы)

- 6 Тұрақты тұрғылықты мекенжайы (көше, бөлме немесе пәтер нөмірі, пошта жеткізу ауданы). **Пошта жәшігін және басқа біреудің мекенжайын пайдаланбаңыз** (тіркелген мекенжайдан басқа).

Қала, облыс немесе аудан. Тиісті орынға пошталық кодты енгізіңіз.

Ел

- 7 Пошта мекенжайы (жоғарғыдан басқа болса)

Қала, облыс немесе аудан. Тиісті орынға пошталық кодты енгізіңіз.

Ел

- 8 АҚШ салық төлеушінің идентификациялық нөмірі (TIN), талап етілген жағдайда

9a GIIN

b Шетелдік TIN

- 10 Сілтемелік нөмір(лер) (нұсқауларды көріңіз)

Ескерту. XXX бөліміндегі қолмен қоса нысанның ескертуін толтырыңыз.

Бөлім II Есепке алынбайтын субъект немесе төлемді алатын филиал. (Елдегі GIIN бар есепке алынбайтын субъект немесе FFI филиалы FFI резиденттілік елінен басқа болғанда ғана толтырыңыз. Нұсқауларды көріңіз.)

- 11 Төлемді алушы есепке алынбайтын субъект немесе филиал 4-тарау күйі (FATCA күйі)

Қатыспайтын FFI ретінде қарастырылатын филиал.

Есеп беретін 1-ші үлгідегі FFI.

АҚШ филиалы.

Қатысушы FFI.

Есеп беретін 2-ші үлгідегі FFI.

- 12 Есепке алынбайтын субъект немесе филиал мекенжайы (көше, бөлме немесе пәтер нөмірі, пошта жеткізу ауданы). **Пошта жәшігін және басқа біреудің мекенжайын пайдаланбаңыз** (тіркелген мекенжайдан басқа).

Қала, облыс немесе аудан. Тиісті орынға пошталық кодты енгізіңіз.

Ел

- 13 GIIN (бар болса) _____

Бөлім III Салық келісімі жеңілдіктерін талап ету (қолданбалы болса). (Тек 3-тарау мақсаттарына арналған.)

- 14 Келесіні сертификаттаймын (барлық қолданбалысын белгілеу):

a Бенефициар — АҚШ және осы _____ ел арасындағы кіріс салығы келісіміндегі резидент.

b Бенефициар келісім жеңілдіктерін талап етілетін табыс элементін (немесе элементтерін) шығарады және қолданбалы болған жағдайда жеңілдіктер шектеуіне сәйкес келісім жағдайы талаптарына сәйкес келеді. Жеңілдіктер шектеуі жағдайларының келесі түрлері қолданбалы салық келісіміне қосылуы мүмкін (тек біреуін белгілеңіз; нұсқауларды көріңіз):

Үкімет

Меншіктік және негізгі эрозия сынағы сәйкес компания.

Салықтан босатылған зейнетақы трасты немесе зейнетақы қоры.

Туынды жеңілдіктер сынағына сәйкес компания.

Басқа салықтан босатылған ұйым.

Белсенді сауда немесе бизнес сынағына сәйкес кіріс элементінен тұратын компания.

Ашық акционерлік қауымдастық.

АҚШ құзыретті органынан алынған Таңдаулы таңдаулы дискреттік анықтау.

Ашық акционерлік қауымдастық бөлімшесі.

Басқа (мақаланы және параграфты көрсету): _____

c Бенефициар шетелдік корпорациядан алатын АҚШ дивидендтеріне немесе АҚШ шетелдік корпорациясының сауда немесе бизнес пайызына келісім жеңілдіктерін талап етеді әрі білікті резидент күйіне сәйкес келеді (нұсқауларды көріңіз).

- 15 **Арнайы мөлшерлемелер және жағдайлар** (қолданбалы болған жағдайда нұсқауларды көріңіз): Бенефициар 14а жолында анықталған параграф және _____ келісім мақаласы жағдайларын _____ % шегерім мөлшерлемесі үшін талап етеді (табыс түрін көрсетіңіз): _____

Шегерім мөлшерлемесіне жарамды бенефициар мақаласындағы қосымша шарттарды түсіндіріңіз: _____

Бөлім IV Демеушілікті FFI

16 Демеушілік етуші субъекті аты: _____

17 Кез келген қолданбалы терезені белгілеңіз.

 Субъектінің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- инвестициялық субъект болып табылады;
- QI, WP (салық агенті міндетін атқаратын шетелдік серіктестік жөніндегі келісімде рұқсат етілген ұзартудан басқа) немесе WT емес; және
- Осы субъект үшін демеушілік етуші субъект ретінде әрекет ету үшін жоғарыда (қатысушы FFI емес) анықталған субъектпен келіседі.

 Субъектінің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- 957(a) бөлімінде анықталғандай басқарылатын шетелдік корпорация болып табылады;
- QI, WP немесе WT емес;
- Осы субъект үшін демеушілік етуші субъект ретінде әрекет етуге келіскен жоғарыда анықталған АҚШ қаржылық мекемесіне толығымен, тікелей немесе жанама түрде тиесілі; және
- Демеушілік етуші субъектінің барлық шот иелерін, субъект алушыларын анықтауға және тұтынушының идентификациялық ақпараты, тұтынушы құжаттамасы, шот балансы, шот иелеріне немесе алушыларға жасалған барлық төлемдер сияқты мәліметтермен қоса субъектпен жүргізілген барлық шот пен тұтынушы ақпаратына қатынасуға мүмкіндік беретін жалпы электрондық шоттар жүйесін (жоғарыда анықталған) бөліседі.

Бөлім V Сертификатталған сәйкес деп есептелетін тіркелмейтін жергілікті банк18 FFI I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Инкорпорация немесе ұйым елінде банк немесе несиелік одақ (немесе табыссыз ұқсас кооперативтік несие ұйымы) ретінде әрекет етеді немесе лицензияланады.
- Негізінде, несиелік одақта немесе кооперативтік несие ұйымында 5%-дан артық үлесі жоқ мүшені қамтамасыз ететін несиелік одаққа немесе ұқсас кооперативтік несие ұйымына, мүшелерге, банкке, осы банкке қатысты емес бөлшек сауда тұтынушыларына сәйкес депозиттерді алу және несиелерді беру жұмыстарымен айналысады.
- Ұйым елі сыртындағы шот иелерінен сұрамайды.
- Осындай ел сыртында бекітілмейді (осы мақсат үшін бизнестің бекітілген орнына ресми түрде жарияланбаған және FFI жекелей қолдау көрсету функцияларын орындаған орын кірмейді).
- Балансында 175 миллион АҚШ долларынан аспайтын активке ие және кеңейтілген біріктірілген топ мүшесі болса, топтың қарастырылған немесе біріктірілген балансында жалпы 500 миллион АҚШ долларынан аспайтын актив болады; және
- I бөлімде анықталған және осы бөлімде орнатылған талаптарға сәйкес FFI ретінде бір елде ұйымдастырылған немесе құрылған шетелдік қаржылық ұйымнан басқа шетелдік қаржылық мекеме болып табылатын кеңейтілген біріктірілген топ мүшесі болып табылмайды.

Бөлім VI Тек төмен мәнді шоттардан тұратын сертификатталған сәйкес деп есептелетін FFI19 FFI I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Негізінде, құнды қағаздарды, серіктестік пайыздарын, шартты принциптік келісімшарттарды, сақтандыру немесе аннуитет келісімшарттарын, осындай құнды қағаздар (фьючер немесе форвард келісімшартымен немесе опциясымен қоса) пайызын, серіктестік пайызын, тауарды, шартты принципті келісімшартты, сақтандыру немесе аннуитет келісімшартын инвестициялау, қайта инвестициялау немесе сату жұмыстарымен айналыспайды.
- Егер 50 000 АҚШ доллары сомасынан асатын балансқа ие болса, FFI арқылы жүргізілген ешбір қаржылық шот немесе кеңейтілген біріктірілген топ мүшесі емес (қолданбалы шоттарды біріктіру ережелерінде анықталғандай); және
- Ең соңғы есеп жылының соңында кез келген FFI қарастырылған немесе біріктірілген балансында 50 миллион АҚШ долларынан асатын актив болса, не FFI, не толық кеңейтілген біріктірілген топ болмайды.

Бөлім VII Сертификатталған қаржыландырылатын сәйкес деп есептелетін, өте маңызды инвестиция механизмі

20 Демеушілік етуші субъекті аты: _____

21 Субъектінің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Нормативтік ережелер бөлімінде 1.1471-5(e)(4) сипатталған инвестициялық субъект болуына байланысты FFI жеке болып табылады;
- QI, WP немесе WT емес;
- 20-жолдағы демеушілік етуші субъектімен орындалатын талпыныс, шегерім және есеп беру жауапкершіліктерінің барлығын орындайды (FFI қатысушы FFI мекемесі болған жағдайда анықталады); және
- 20 немесе одан да аз жеке тұлға субъекттегі барлық міндеттемелер мен қатысу үлестеріне ие (АҚШ қаржылық мекемелері, қатысушы FFI, тіркелген сәйкес деп есептелетін FFI, сертификатталған сәйкес деп есептелетін FFI үшін тиесілі қатысу үлестерін және FFI ішіндегі қатысу үлестерінің 100%-на ие субъектке тиесілі қатысу үлестерін ескермегенде).

Бөлім VIII Сәйкес деп есептелетін шектеулі мерзімді қарыздық инвестициялық субъект22 Субъектінің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- 2013 жылдың 17-қаңтарында бар болды.
- Траст келісімшартына немесе ұқсас келісімге сәйкес 2013 жылдың 17-қаңтарына дейін инвесторларға қарыздық немесе капиталдық қатысу үлестердің барлық кластарын шығарды; және
- Шектеулі мерзімді қарыздық инвестициялық субъект ретінде қарастырылатын талаптарға сәйкес келетіндіктен, сертификатталған сәйкес деп есептелетін болып табылады (Нормативтік ережелер бөліміндегі 1.1471-5(f)(2)(iv) активтер мен басқа талаптарға байланысты шектеулер сияқты).

Бөлім IX Қаржылық шоттарды жүргізбейтін белгілі бір инвестициялық субъектілер

23 Субъектінің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Нормативтік ережелер 1.1471-5(e)(4)(i)(A) бөлімінде сипатталған инвестициялық субъект болуына байланысты қаржылық мекеме жеке болып табылады; **және**
- Қаржылық шоттарды жүргізбейді.

Бөлім X Иесі туралы есеп беретін FFI

Ескерту. Егер осы нысан берілген АҚШ қаржылық мекемесі немесе қатысушы FFI немесе есеп беретін 1-үлгі FFI мекемесі FFI иегер құжаттаған FFI ретінде қарастыруға келіссе, осы күй қолданылады (міндетті талаптар нұсқауларын көріңіз). Оған қоса, FFI төмендегі сертификаттауларды жасауы қажет.

24a (Барлық иегер құжаттаған FFI осыны белгілейді) FFI I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Делдал ретінде әрекет етпейді;
- Банк немесе ұқсас бизнестің қарапайым курсындағы депозиттерді қабылдамайды;
- Басқалар шоты үшін бизнес, қаржылық активтердің айтарлықтай бөлігі ретінде ұсталмайды;
- Қаржылық шотқа сәйкес төлемдер жасауға міндетті немесе шығарылған сақтандыру компаниясы болып табылмайды (немесе сақтандыру компаниясын ұстаушы компания).
- Қаржылық шотқа сәйкес төлемдер жасауға міндетті немесе шығарылған сақтандыру компаниясы (немесе сақтандыру компаниясын ұстайтын компания) болып табылатын немесе басқалардың шоты үшін бизнес, қаржылық активтер үлесі ретінде банк немесе ұқсас бизнес қарапайым курсы ұстайтын, депозиттерді қабылдайтын субъектпен кеңейтілген біріктірілген топ ішінде немесе иелікте емес;
- Қатыспайтын FFI үшін қаржылық шотты жүргізбейді; **және**
- FFI иегерінің есеп беру мәлімдемесінде анықталғаннан басқа FFI ішіндегі қатысу немесе қарыз пайызы бар көрсетілген АҚШ тұлғалары (қаржылық шот емес қарыз пайызынан немесе 50 000 АҚШ долл. аспайтын баланстан не сомдан басқа).

Қолданбалы орында 24b немесе 24c ұясын белгілеңіз.

b FFI I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Келесіден тұратын FFI иесінің есеп беру мәлімдемесін қамтамасыз етті немесе қамтамасыз етеді:
 - (i) иегер құжаттаған FFI ішінде (белгілі АҚШ тұлғаларынан басқа бүкіл субъектілер арқылы әрекет ететін) тікелей не жанама қатысу үлесіне ие әр жеке тұлғаның және белгілі АҚШ тұлғасының аты, мекенжайы, СИН (бар болса), 4-тарау күйі және қамтамасыз етілген құжаттама түрі (талап етілсе);
 - (ii) иегер құжаттаған FFI ішінде борышқорлық үлеске (соның ішінде төлем алушы компанияны тікелей не жанама түрде иеленетін кез келген субъектідегі борышқорлық үлестерді немесе төлем алушы компанияның борышқорлық міндеттеме иесінде жанама қатысу үлесін қамтитын кез келген жанама борышқорлық үлес, мұндай жағдайдың әрбірінде борышқорлық үлес 50 000 АҚШ долл. асатын қаржылық активті құрайтын болса (қатысушы FFI мекемелері, тіркелген сәйкес деп есептелетін FFI мекемелері, сертификатталған сәйкес деп есептелетін FFI мекемелері, салық ұсталмайтын NFFE мекемелері, салықтан босатылған бенефициарлар немесе белгілі АҚШ тұлғаларынан басқа АҚШ тұлғалары иеленетін осындай барлық борышқорлық үлестерге қарамастан) ие әр жеке тұлғаның және белгілі АҚШ тұлғасының аты, мекенжайы, СИН (бар болса), 4-тарау күйі; **және**
 - (iii) Субъектке қатысты міндеттемелерді орындау мақсатында салық агенті сұрайтын кез келген қосымша ақпарат.
- FFI иегерінің есеп беру мәлімдемесінде анықталған әрбір тұлға үшін Нормативтік ережелер 1.1471-3(d)(6)(iii) бөліміндегі талаптарға сәйкес жарамды құжаттаманы берді немесе береді.

c Мен I бөлімінде анықталған FFI төлем күнінен кейін 4 жыл ішінде Нормативтік ережелер 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) бөлімінде анықталған барлық иегерлер мен қарыз ұстаушыларға қатысты FFI құжаттамасын фирма немесе өкіл қарастырғанын мәлімдейтін және иегер құжаттаған FFI болатын барлық талаптарға сәйкес келетін АҚШ аумағындағы тәуелсіз фирмалардан немесе заңды өкілден қол қойылған аудитор хатын қамтамасыз еткенін немесе қамтамасыз ететінін растаймын. Сондай-ақ, I бөлімінде анықталған FFI қолданбалы бас тартулармен бірге көрсетілген АҚШ тұлғалары және W-9 форма(лар)ы болып табылатын иегерлердің FFI иегерінің есеп беру мәлімдемесін қамтамасыз етті немесе қамтамасыз етеді.

Қолданбалы болса, 24d ұясын белгілеңіз (міндетті емес, нұсқауларды көріңіз).

d Мен 1-жолда көрсетілген субъектінің пропорционалды бенефициарлардан немесе анықталмаған бенефициарлардың арнайы кластарынан тұрмайтынын растаймын.

Бөлім XI Шектелген таратушы

25a (Барлық шектеулі таратушылар осыны белгілейді) Субъект I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Осы нысан қамтамасыз етілген қорға қатысты қарыздық немесе капиталдық қатысу үлестеріне сәйкес таратушы ретінде әрекет етеді;
- Кемінде 30 бір-біріне қатысы жоқ тұтынушыға инвестициялық қызметтер көрсетеді және тұтынушылардың жартысы бір-біріне қатысты;
- Ұйым елінің анти ақшаны заңдастыру заңдарына сәйкес AML тиісті тексерісі процедураларын орындауға талап етіледі (FATF сәйкес күзінет болып табылады);
- Тек инкорпорация немесе ұйым елінде жұмыс істейді, елдің сыртында бекітілген жұмыс орны жоқ және біріктірілген тобының барлық мүшелерімен инкорпорация немесе ұйым елі бірдей;
- Инкорпорация немесе ұйым елі сыртындағы тұтынушылардан сұрамайды;
- Басқарманың жалпы активінде 175 миллион АҚШ долларынан аз сома бар және ең соңғы есептілік жылының табыс мәлімдемесі бойынша 7 миллион АҚШ доллары таза кіріске ие.
- Басқармасындағы жалпы активінде 500 миллион АҚШ долларынан асатын қаржысы бар немесе біріктірілген не қарастырылған ең соңғы есептілік жылының мәлімдемесі бойынша 20 миллион АҚШ долларынан асатын кіріске ие кеңейтілген біріктірілген топ мүшесі емес; **және**
- Шектеулі қордың кез келген қарыздық немесе құнды қағаздары белгілі бір АҚШ тұлғаларына, пассивті NFFE, тұрақты АҚШ иегерлеріне немесе қатыспайтын FFI мүшелеріне таратпайды.

Бөлім XI Шектелген таратушы (жалғасы)

Қолданбалы орында 25b немесе 25c ұясын белгілеңіз.

Мен I бөлімде анықталған субъектке 2011 жылдың 31-желтоқсанынан кейін дайындалған осы нысанға сәйкес шектеулі қордағы қарыздық немесе капиталдық қатысу үлестері сәйкестігін растаймын.

- b АҚШ субъекттері мен АҚШ резидент тұлғаларына қарыздық немесе құнды қағаздарды сату жағдайынан тұратын тарату келісімімен байланыстырылған және қазіргі уақытта белгілі бір АҚШ тұлғасына, бір немесе бірнеше тұрақты АҚШ иелерінен тұратын пассивті NFFE немесе қатыспайтын FFI үшін қарыздық немесе құнды қағаздарды сату жағдайынан тұратын тарату келісімімен байланыстырылған.
- c Қазіргі уақытта белгілі бір АҚШ тұлғасына, бір немесе бірнеше тұрақты АҚШ иелерінен тұратын пассивті NFFE немесе қатыспайтын FFI үшін қарыздық немесе құнды қағаздарды сату жағдайынан тұратын тарату келісімімен байланыстырылған және осындай шектеу тарату келісіміне қосылмай тұрып жасалған барлық сату әрекеттері бұрыннан бар шоттарға қолданылатын Нормативтік ережелер 1.1471-4(c) бөлімінде анықталған процедураларға сәйкес осындай сату әрекеттеріне қатысты барлық шоттарды қарап шықты және шектеулі қордың құнды қағаздарды қатысатын FFI немесе белгілі бір АҚШ тұлғасына, бір немесе бірнеше тұрақты АҚШ иелерінен тұратын пассивті NFFE немесе қатыспайтын FFI үшін сатылған 1-үлгідегі есептіліктің FFI құнды қағаздары болып табылатын таратушыға тасымалдауына себеп болады.

Бөлім XII Есеп бермейтін IGA FFI мекемесі26 Субъекттің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Америка Құрама Штаттары мен _____ арасындағы қолданбалы IGA сәйкес қатыспайтын қаржылық мекемемен қарастырылатын талаптарға сәйкес келеді. Қолданбалы IGA — 1-үлгідегі IGA немесе 2-үлгідегі IGA және _____ қолданбалы IGA шарттарына немесе Қаржы министрлігінің ережелеріне сәйкес қарастырылады (қолданылатын болса, нұсқауларды қараңыз);

- Егер сенімгер құжаттаған траст немесе демеушілік етуші субъект болсаңыз, сенімгер немесе демеуші атын _____ көрсетіңіз.

Сенімгер: АҚШ Шетелдік**Бөлім XIII Шетелдік үкімет, АҚШ меншігі үкіметі немесе шетелдік орталық банк-эмитент**27 Мен I бөлімде көрсетілген субъект төлем бенефициары екендігін және осы нысан жіберілген төлемдерге, шоттарға немесе міндеттемелерге сәйкес сақтандыру компаниясында, жабық түрдегі мекемеде немесе депозиттік мекемеде коммерциялық қаржылық әрекеттерге қатысы жоқтығын растаймын (Нормативтік ережелер 1.1471-6(h)(2) бөлімінде рұқсат етілгенді ескермегенде).**Бөлім XIV Халықаралық ұйым**

Қолданбалы орында 28a немесе 28b ұясын белгілеңіз.

28a Мен I бөлімде көрсетілген субъект 7701(a)(18) бөлімінде көрсетілген халықаралық ұйым екендігін растаймын.b Субъекттің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Негізгі шетелдік үкіметтер қарастырылады;
- Халықаралық ұйымдар иммунитеттері актісіне ұқсас немесе шетелдік үкіметпен келісілген штаб пәтерлері бар шетелдік заң бойынша үкіметаралық немесе ұлтаралық ретінде анықталады;
- Субъект кірісінің табысы кез келген жеке тұлғаға байланыстырылмайды; **және**
- Төлем бенефициары және осы нысан жіберілген төлемдерге, шоттарға немесе міндеттемелерге сәйкес сақтандыру компаниясында, жабық түрдегі мекемеде немесе депозиттік мекемеде коммерциялық қаржылық әрекеттерге қатысы жоқ (Нормативтік ережелер 1.1471-6(h)(2) бөлімінде рұқсат етілгенді ескермегенде).

Бөлім XV Салықтан босатылған зейнетақы жоспарлары

Қолданылған орында 29a, b, c, d, e немесе f ұяларын белгілеңіз.

29a Субъекттің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Америка Құрама Штаттары кіріс салығы келісіміне ие елде анықталады (келісім жеңілдіктерін талап ету бойынша III бөлімін көріңіз).
- Негізінде, зейнетақы немесе зейнеткерлік жәрдемақыларды басқаруға немесе қамтамасыз етуге пайдаланылады; **және**
- Жеңілдіктер талаптары бойынша қолданылатын шектеуге сәйкес басқа ел резиденті ретінде АҚШ көздерінің (немесе осындай кірістен туатын жеңілдіктер болады) қоры кірісі бойынша келісім жеңілдіктері ретінде аталады.

b Субъекттің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

Бөлім XV Салықтан босатылған зейнетақы жоспарлары (жалғасы)

- Көрсетілген қызметтер бойынша бір немесе бірнеше қызмет берушілердің бұрынғы қызметкері болып табылатын бенефициарларға зейнеткерлік, жұмысқа жарамсыздық немесе өлім жәрдемақыларын (немесе кез келген құрамасы) қамтамасыз етуге ұйымдастырылған;
- FFI активінің 5%-нан астам үлесіне жеке бенефициар құқығы жоқ;
- Үкімет реттеуіне қатысты және қор анықталған немесе пайдаланылатын елдегі қатысты салық органдарына бенефициарлары туралы жылдық ақпарат есебін қамтамасыз етеді; **және**

- (i) Зейнеткерлік немесе зейнетақы жоспары ретіндегі күйге сәйкес орнатылған немесе басқарылған елдегі заңдарға сәйкес инвестициялық кіріс бойынша салықтан босатылады;
- (ii) Қаржыландырылатын қызметкерлердің жалпы жарнасының кемінде 50 % алады (осы бөлімде сипатталған басқа жоспарлар активтеріне, қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған зейнеткерлік немесе зейнетақы шоттарына, қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған зейнеткерлік қорларға немесе Нормативтік ережелер 1.1471-5(b)(2)(i)(A) бөлімінде сипатталған шоттарға қарамастан);
- (iii) Зейнеткерлікке, жұмысқа жарамсыздыққа немесе өлімге қатысты көрсетілген оқиғалар орын алмай тұрып таратуларға немесе шығарылымдарға рұқсат етпейді (Нормативтік ережелер 1.1471-5(b)(2)(i)(A) бөлімінде сипатталған шоттарға (зейнеткерлік немесе зейнетақы шоттарын көріңіз), қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған зейнетақы шоттарына немесе қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған басқа зейнеткерлік қорларға қайта қаржыландыру таратылымдарынан бөлек); **немесе**
- (iv) Қызметкерлердің кіріс қорына жарналарын шектейді немесе жылына 50 000 АҚШ доллары сомасынан аспауы мүмкін.

c Субъекттің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Көрсетілген қызметтер бойынша бір немесе бірнеше қызмет берушілердің бұрынғы қызметкері болып табылатын бенефициарларға зейнеткерлік, жұмысқа жарамсыздық немесе өлім жәрдемақыларын (немесе кез келген құрамасы) қамтамасыз етуге ұйымдастырылған;
- 50-ден аз қатысушы бар;
- Инвестициялық субъект немесе пассивті NFFE болып табылмайтын бір немесе бірнеше қызмет берушілермен қаржыландырылады;
- Қорға арналған қызметкер мен қызмет беруші жарналары (осы бөлімде сипатталған басқа жоспарлар активтеріне, қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған зейнеткерлік немесе зейнетақы шоттарына, зейнеткерлік қорларға немесе Нормативтік ережелер 1.1471-5(b)(2)(i)(A) бөлімінде сипатталған шоттарға қарамастан) кіріске және қызметкер өтемақысына байланысты шектеледі;
- Қор анықталған немесе пайдаланылатын елдің резиденттері болып табылмайтын қатысушылар қор активінің 20%-дан астамын пайдалана алмайды; және
- Үкімет реттеуіне қатысты және қор анықталған немесе пайдаланылатын елдегі қатысты салық органдарына бенефициарлары туралы жылдық ақпарат есебін қамтамасыз етеді.

d Мен I бөлімінде көрсетілген субъект Америка Құрама Штаттарында жасалған немесе ұйымдастырылған трастпен табылатын талаптан басқа 401(a) бөлімі талаптарына сәйкес келетін зейнетақы жоспарына сәйкес дайындалғанын растаймын.e Мен I бөлімінде көрсетілген субъект қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде немесе осы бөлімде сипатталған бір немесе бірнеше зейнеткерлік қоры, Нормативтік ережелер 1.1471-5(b)(2)(i)(A) бөлімінде сипатталған (зейнеткерлік немесе зейнетақы шоттарын көріңіз) шоттар, қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған зейнеткерлік немесе зейнетақы шоттары табысын анықтайтынын растаймын.f Субъекттің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Демеушінің (немесе осындай қызметкерлермен анықталған тұлғалар) ағымдағы немесе бұрынғы қызметкерлері болып табылатын бенефициарларға немесе қатысушыларға зейнеткерлік, жұмысқа жарамсыздық немесе өлім жәрдемақыларын қамтамасыз ету үшін шетелдік үкіметпен, халықаралық ұйыммен, орталық банк-эмитентпен, АҚШ үкіметімен (Нормативтік ережелер 1.1471-6 бөлімінде анықталған) немесе қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған салықтан босатылған бенефициардан қаржыландырылады; **немесе**
- Демеушінің ағымдағы немесе бұрынғы қызметкерлері болып табылатын, бірақ демеушіге жеке қызметтер көрсетті деп қарастырылатын бенефициарларға немесе қатысушыларға зейнеткерлік, жұмысқа жарамсыздық немесе өлім жәрдемақыларын қамтамасыз ету үшін шетелдік үкіметпен, халықаралық ұйыммен, орталық банк-эмитентпен, АҚШ үкіметімен (Нормативтік ережелер 1.1471-6 бөлімінде анықталған) немесе қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған салықтан босатылған бенефициардан қаржыландырылады.

Бөлім XVI Салықтан босатылған бенефициарлардың толық иелігіндегі субъект30 Субъекттің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Инвестициялық субъект болуына байланысты FFI жеке болып табылады;
- Инвестициялық субъекттегі капиталдық қатысу үлесінің әрбір тікелей иесі — Нормативтік ережелер 1.1471-6 бөлімінде сипатталған немесе қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған салықтан босатылған бенефициар;
- Инвестициялық субъекттегі капиталдық қатысу үлесінің әрбір тікелей иесі — Нормативтік ережелер 1.1471-6 бөлімінде сипатталған немесе қолданбалы 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA ішінде сипатталған депозиттік мекеме (осындай субъектке жасалған несиеге сәйкес) немесе салықтан босатылған бенефициар.
- атты, мекенжайды, TIN (бар болса), 4-тарау күйін және салық агентіне төлем алушы компанияда тікелей қатысу үлесі немесе қаржылық активті құрайтын борышқорлық үлеске ие, шегерім мәлімдемелеріне қолданылатын жалпы ережелер қолданылатын әр тұлға бойынша қамтамасыз етілді; **және**
- Нормативтік ережелер бөліміндегі 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) немесе (g) тармақтарында сипатталған субъекттік әрбір иесі бенефициар болып табылатынын қарамастан анықтайтын құжаттама қамтамасыз етілді.

Бөлім XVII Территориялық қаржы мекемесі31 Мен I бөлімінде көрсетілген субъект Америка Құрама Штаттары заңдарына сәйкес біріктірілген немесе ұйымдастырылған қаржылық мекеме (инвестициялық субъекттен басқа) екендігін растаймын.

Бөлім XVIII Салық босатылған қаржылық емес топ субъектісі32 Субъектінің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Холдинг компания, қазына орталығы немесе еншілес қаржылық компания болып табылады және субъект әрекеттерінің барлығы Нормативтік ережелер бөліміндегі 1.1471-5(е)(5)(i)(C) және (E) тармағында сипатталған функциялар болып табылады;
- Нормативтік ережелер бөліміндегі 1.1471-5(е)(5)(i)(B) тармағында сипатталған қаржылық емес топ мүшесі болып табылады;
- депозиттік немесе жабық түрдегі мекеме емес (субъекттік кеңейтілген біріктірілген тобы мүшесінен басқа); **және**
- Жеке капиталдық қор, венчурлық қор немесе компанияларды алып, осы компаниялардағы үлестерді инвестициялық мақсаттарға капиталдық активтер ретінде пайдаланатын инвестициялық стратегиясы бар инвестициялық механизм ретінде әрекет етпейді (функциясы жоқ).

Бөлім XIX Салық ұсталмайтын қаржылық емес жас компания33 Субъектінің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Дайындалған күн (немесе жаңа бизнес желісі жағдайында жаңа желіні растайтын күн) _____ (мерзім төлем күнінен бұрын 24 айдан аз болуы қажет);
- Әлі бизнеспен айналыспайды және қаржылық мекеме немесе пассивті NFFE басқа жаңа бизнес желісін бастайтын активтерге капитал инвестициялау тарихы жоқ;
- Қаржылық мекемеден басқа бизнесті басқару үшін активтерге капитал инвестициялауда; **және**
- Жеке капиталдық қор, венчурлық қор немесе компанияларды алып, осы компаниялардағы үлестерді инвестициялық мақсаттарға капиталдық активтер ретінде пайдаланатын инвестициялық мақсаты бар инвестициялық механизм ретінде әрекет етпейді (функциясы жоқ).

Бөлім XX Жойылу не банкрот жағдайында салықтан босатылған қаржылық емес субъект34 Субъектінің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Жою жоспары, қайта ұйымдастыру немесе банкрот өтініші жасалған күн _____ ;
- Соңғы 5 жыл барысында қаржылық мекеме ретінде бизнеске қатыстырылмады немесе пассивті NFFE ретінде әрекет етпеді;
- Операцияларды қаржылық емес субъект ретінде жалғастыру немесе қалпына келтіру мақсатында қайта ұйымдастыру немесе банкроттық пайда болады немесе төленеді; **және**
- Банкроттық туралы хабарландыру немесе төлем алушының 3 жылдан астам уақыт бойы құлдырау не банкрот жағдайында екеніне қатысты мәлімдемесін растайтын басқа ресми құжат сияқты құжаттық дәлел қамтамасыз етілді немесе етіледі.

Бөлім XXI 501(с) ұйымы35 Мен I бөлімінде көрсетілген субъектінің 501(с) ұйымы екендігін растаймын:

- Алушы _____ күні шығарылған 501(с) ұйымы болып табылатыны туралы қарастырылатын IRS анықтау хаты шығарылды; **немесе**
- Алушы 501(с) ұйымы болып табылатынын растайтын АҚШ консулы пікірінің көшірмесі қамтамасыз етілді (төлем алушы шетелдік жеке қор болғанына не болмағанына қарамастан).

Бөлім XXII Коммерциялық емес ұйым36 Мен I бөлімінде көрсетілген субъектінің келесі талаптарға сәйкес коммерциялық емес ұйым екендігін растаймын:

- Субъект анықталады және діни, ғылыми, қамқорлық, әртістік, мәдени немесе оқыту мақсаттарына арналған резиденттілік елінде жүргізіледі;
- Субъект резиденттілік еліндегі кіріс салығынан босатылады;
- Субъектінің үлескерлері немесе кірісінде не активтерінде жеке немесе бенефициарлық үлесі бар мүшелер жоқ;
- Не субъектінің резиденттілік елінің қолданбалы заңдары, не субъект құрылымы құжаттары субъект кірісінің немесе активтердің жеке тұлғаға немесе субъектінің қамқорлық әрекеттеріне сәйкес басқа қайырымдылықпен айналыспайтын субъектке немесе көрсетілген қызметтерге өтелетін төлем ретінде немесе субъектпен сатып алынған жекеменшіктің нарықтық бағасын көрсететін төлем ретінде таралуына рұқсат бермейді; **және**
- Субъектінің резиденттілік елінің қолданбалы заңдары немесе субъект құрылымы құжаттары субъектінің жою немесе бөлу әрекетіне сәйкес таралатын активтердің барлығы шетелдік үкімет, шетелдік үкіметтің тұтас бөлігі, шетелдік үкіметтің басқарылатын субъектісі немесе осы бөлімде сипатталған басқа ұйым болуын талап етеді немесе субъектінің резиденттілік елі үкіметіне немесе кез келген саяси ағымға таралады.

Бөлім XXIII Биржада сатылатын NFFE немесе биржада сатылатын корпорацияның NFFE филиалы

Қолданбалы орында 37a немесе 37b ұясын белгілеңіз.

37a Мен келесіні растаймын:

- I бөлімінде көрсетілген субъект қаржылық мекеме емес шетелдік корпорация болып табылады; **және**
- Осындай корпорация акциясы бір немесе бірнеше анықталған құнды қағаздар нарықтарында жүйелі түрде сатылады, соның ішінде _____ (акция жүйелі түрде сатылатын бір құнды қағаздар алмасуы).

b Мен келесіні растаймын:

- I бөлімінде көрсетілген субъект қаржылық мекеме емес шетелдік корпорация болып табылады;
- I бөлімінде көрсетілген субъект акциясы анықталған құнды қағаздар нарығында жүйелі түрде сатылатын субъект ретіндегі бір кеңейтілген біріктірілген топ мүшесі болып табылады.
- Акциясы анықталған құнды қағаздар нарығында жүйелі түрде сатылатын субъект атауы — _____ ; **және**
- Акциясы жүйелі түрде сатылатын құнды қағаздар нарығының атауы — _____ .

Бөлім XXIV Салық ұсталмайтын территориялық NFFE38 Мен келесіні растаймын:

- I бөлімінде көрсетілген субъект — Америка Құрама Штаттары жағдайына сәйкес ұйымдастырылған субъект;
- I бөлімінде көрсетілген субъект:
 - (i) Банк немесе ұқсас бизнестің қарапайым курсындағы депозиттерді қабылдамайды;
 - (ii) Басқалар шоты үшін бизнес, қаржылық активтердің айтарлықтай бөлігі ретінде ұсталмайды, **немесе**
 - (iii) Қаржылық шотқа сәйкес төлемдер жасауға міндетті немесе шығарылған сақтандыру компаниясы болып табылмайды (немесе сақтандыру компаниясын ұстаушы компания); **және**
- I бөлімінде көрсетілген субъект иелерінің барлығы NFFE ұйымдастырылған немесе біріктірілген жағдайға сәйкес шынайы ықыласты резиденттер болып табылады.

Бөлім XXV Белсенді NFFE39 Мен келесіні растаймын:

- I бөлімінде көрсетілген субъект қаржылық мекеме емес шетелдік субъект болып табылады;
- Осындай субъекттің алдыңғы күнтізбелік жылы үшін таза кірістің 50 % төмен бөлігі — пассивті кіріс; **және**
- Осындай субъектке тиесілі активтердің 50 % төмен бөлігі — пассивті кіріс өндірісін ұстайтын активтер (пассивті активтердің өлшенген мөлшерінің орташа өлшемі ретінде есептелген) (пассивті кіріс анықтамасы үшін нұсқауларды көріңіз).

Бөлім XXVI Белсенді емес NFFE

40a Мен I бөлімінде көрсетілген субъект қаржылық мекеме емес шетелдік субъект екендігін (Америка Құрама Штаттары жағдайына сәйкес ұйымдастырылған инвестициялық субъекттен басқа) және биржада сатылатын NFFE (немесе топ), салық ұсталмайтын территориялық NFFE, белсенді NFFE, тікелей есеп беру NFFE немесе қаржыландырылатын тікелей есеп беру NFFE ретіндегі күйді сертификаттамайтынын растаймын.

Қолданбалы орында 40b немесе 40c ұясын белгілеңіз.

- b Сонымен қатар, I бөлімде анықталған субъектіде маңызды АҚШ иегерлері (немесе қолданбалы болғанда басқарылатын АҚШ тұлғалары) жоқтығын куәлік етемін; **немесе**
- c Сонымен қатар, мен I бөлімінде көрсетілген субъект XXIX бөлімінде NFFE әрбір маңызды АҚШ иесі (немесе қолданбалы болғанда басқарылатын АҚШ тұлғалары) атын, мекенжайын және TIN қамтамасыз еткенін растаймын.

Бөлім XXVII Салық ұсталмайтын ішкі филиалдың FFI41 Субъекттің I бөлімінде көрсетілгенін куәландырамын:

- Кеңейтілген біріктірілген топ мүшесі болып табылады;
- Қаржылық шоттарды жүргізбейді (осы кеңейтілген біріктірілген топ мүшелеріне жүргізілген шоттардан басқа);
- осы кеңейтілген біріктірілген топ мүшелерінен басқа тұлғаға шегерім төлемдерін жасамайды;
- Осындай кеңейтілген біріктірілген топ мүшесінен басқа салық агентінен төлемдерді қабылдауға шот ұстамайды (шығындарды төлеу үшін субъект әрекет ететін елдегі депозиттік шоттардан басқа); **және**
- Нормативтік ережелер бөліміндегі 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) тармағына сәйкес есеп беруге немесе осы кеңейтілген біріктірілген топпен қоса кез келген қаржылық мекеме атынан 4-тарау мақсаттары үшін агент ретінде әрекет етуге келіспеді.

Бөлім XXVIII Қаржыландырылатын тікелей есеп беру NFFE (осы рұқсат етілген кезде нұсқауларды көріңіз)

42 Демеушілік етуші субъекті аты: _____

43 Мен I бөлімде көрсетілген субъект 42-жолда көрсетілген субъектпен қаржыландырылатын тікелей есеп берілетін NFFE екендігін растаймын.

