

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

- ▶ Для юридичних осіб. Фізичні особи повинні використовувати форму W-8BEN. ▶ Посилання на розділи стосуються Податкового кодексу США.
- ▶ Відвідайте сторінку 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 № 1545-1621

Міністерство фінансів
Податкове управління США

Цю форму НЕ можуть використовувати:

Слід використовувати такі форми:

- Юридична особа, громадянин або резидент США W-9
- Фізична особа — іноземець W-8BEN (фізичні особи) або форма 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 вимагають пільг за угодою) W-8ECI
- Іноземне товариство, іноземний простий траст або іноземний траст довірителя (якщо вони не вимагають пільг за угодою) (дивіться винятки в інструкції) W-8IMY
- Іноземний уряд, міжнародна організація, іноземний центральний емісійний банк, звільнена від оподаткування іноземна організація, іноземна приватна установа 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 вимагають пільг за угодою) (дивіться інструкції) 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) W-8IMY

Частина I Ідентифікаційні дані бенефіціарного власника

<p>1 Назва організації, яка є бенефіціарним власником.</p>	<p>2 Країна реєстрації або утворення.</p>												
<p>3 Назва фіскально прозорої організації, яка отримує платіж (якщо застосовується, дивіться інструкції).</p>													
<p>4 Статус згідно з розділом 3 (тип юридичної особи) (слід обрати лише один варіант).</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> Простий траст</td> <td><input type="checkbox"/> Траст довірителя</td> <td><input type="checkbox"/> Складний траст</td> <td><input type="checkbox"/> Корпорація</td> <td><input type="checkbox"/> Фіскально прозора особа</td> <td><input type="checkbox"/> Товариство</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Центральний емісійний банк</td> <td><input type="checkbox"/> Організація, звільнена від оподаткування</td> <td><input type="checkbox"/> Приватна установа</td> <td><input type="checkbox"/> Керуючий майновим комплексом</td> <td><input type="checkbox"/> Міжнародна організація</td> <td><input type="checkbox"/> Уряд</td> </tr> </table> <p>Якщо ви вказали вище, що юридична особа є фіскально прозорою організацією, товариством, 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.</p> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> Так <input type="checkbox"/> Ні</p>		<input type="checkbox"/> Простий траст	<input type="checkbox"/> Траст довірителя	<input type="checkbox"/> Складний траст	<input type="checkbox"/> Корпорація	<input type="checkbox"/> Фіскально прозора особа	<input type="checkbox"/> Товариство	<input type="checkbox"/> Центральний емісійний банк	<input type="checkbox"/> Організація, звільнена від оподаткування	<input type="checkbox"/> Приватна установа	<input type="checkbox"/> Керуючий майновим комплексом	<input type="checkbox"/> Міжнародна організація	<input type="checkbox"/> Уряд
<input type="checkbox"/> Простий траст	<input type="checkbox"/> Траст довірителя	<input type="checkbox"/> Складний траст	<input type="checkbox"/> Корпорація	<input type="checkbox"/> Фіскально прозора особа	<input type="checkbox"/> Товариство								
<input type="checkbox"/> Центральний емісійний банк	<input type="checkbox"/> Організація, звільнена від оподаткування	<input type="checkbox"/> Приватна установа	<input type="checkbox"/> Керуючий майновим комплексом	<input type="checkbox"/> Міжнародна організація	<input type="checkbox"/> Уряд								

5 Статус згідно із главою 4 (статус FATCA) (дивіться деталі в інструкціях і заповніть засвідчення нижче для відповідного статусу юридичної особи).

<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> FFI, що не є учасником (зокрема обмежена FFI чи FFI, 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"/> FFI-учасник. <input type="checkbox"/> FFI, що звітує за схемою 1. <input type="checkbox"/> FFI, що звітує за схемою 2. <input type="checkbox"/> Зареєстрована, визнана відповідною FFI (яка не є FFI, що звітує за схемою 1, спонсорованою FFI чи непідзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, як описано в частині XII). Дивіться інструкції. <input type="checkbox"/> Спонсорована FFI. Заповніть частину IV. <input type="checkbox"/> Сертифікований, визнаний відповідним, незареєстрований місцевий банк. Заповніть частину V. <input type="checkbox"/> Сертифікована, визнана відповідною FFI, яка володіє лише незначними сумами на рахунках. Заповніть частину VI. <input type="checkbox"/> Сертифікована, визнана відповідною, спонсорована інвестиційна компанія закритого типу. Заповніть частину VII. <input type="checkbox"/> Сертифікована, визнана відповідною юридична особа — інвестор строкових боргових зобов'язань. Заповніть частину VIII. <input type="checkbox"/> Деякі інвестиційні організації, які не мають фінансових рахунків. Заповніть частину IX. <input type="checkbox"/> FFI, що звітує про власників. Заповніть частину X. <input type="checkbox"/> Обмежений дистриб'ютор. Заповніть частину XI. <input type="checkbox"/> Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди. Заповніть частину XII. <input type="checkbox"/> Іноземний уряд, уряд територіального володіння США або іноземний центральний емісійний банк. Заповніть частину XIII. <input type="checkbox"/> Міжнародна організація. Заповніть частину XIV. <input type="checkbox"/> Пенсійні схеми, звільнені від оподаткування. Заповніть частину XV. 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Юридична особа, яка повністю належить бенефіціарним власникам, звільненим від оподаткування. Заповніть частину XVI. <input type="checkbox"/> Територіальна фінансова установа. Заповніть частину XVII. <input type="checkbox"/> Юридична особа — нефінансова група, що підпадає під виняток. Заповніть частину XVIII. <input type="checkbox"/> Новостворена нефінансова компанія, що підпадає під виняток. Заповніть частину XIX. <input type="checkbox"/> Нефінансова юридична особа, що підпадає під виняток та проходить процедуру ліквідації або банкрутства. Заповніть частину XX. <input type="checkbox"/> Організація, звільнена від оподаткування згідно з розділом 501(c). Заповніть частину XXI. <input type="checkbox"/> Неприбуткова організація. Заповніть частину XXII. <input type="checkbox"/> Нефінансові іноземні юридичні особи відкритого типу або афілійовані компанії корпорацій відкритого типу, які є нефінансовими іноземними юридичними особами. Заповніть частину XXIII. <input type="checkbox"/> Нефінансова іноземна юридична особа, що зареєстрована у територіальному володінні США та підпадає під виняток. 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"/> Виключений взаємно афілійований іноземний фінансовий інститут (FFI). Заповніть частину XXVII. <input type="checkbox"/> Нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування. <input type="checkbox"/> Спонсорована нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування. Заповніть частину XXVIII. <input type="checkbox"/> Рахунок, що не є фінансовим.
---	---

Частина I Ідентифікаційні дані бенефіціарного власника (продовження)

- 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.
8 Ідентифікаційний номер платника податків США (TIN), якщо потрібно.	9a GIIN	b Іноземний TIN
10 Реєстраційні номери (дивіться інструкції)		

Примітка. Заповніть решту полів у формі, а також поставте підпис у частині XXX.

Частина II Фіскально прозора організація або філія, яка отримує платежі (Заповнюється лише в тому випадку, якщо фіскально прозора організація з номером GIIN або філія FFI знаходиться в іншій країні, ніж та країна, резидентом якої є FFI. Дивіться інструкції.)

- 11 Статус фіскально прозорої організації або філії, яка отримує платежі, згідно з розділом 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 організації 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 Вимога пільг згідно з угодою про оподаткування (якщо застосовується). (Лише для застосування для цілей розділу 3.)

- 14 Я засвідчую, що (слід позначити все, що застосовується):
- a Бенефіціарний власник є резидентом _____ у значенні угоди про податок на дохід між Сполученими Штатами та цією країною.
- b бенефіціарний власник отримує статті 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 зменшення податкової бази.
 Звільнений від оподаткування пенсійний траст або пенсійний фонд. Компанія, що задовольняє критеріям перевірки щодо похідних пільг.
 Інша організація, звільнена від оподаткування. Компанія зі статтею доходу, яка задовольняє критеріям перевірки щодо активної торговельної чи господарської діяльності.
 Корпорація відкритого типу. Отримання сприятливого дискреційного рішення від компетентного органу США.
 Дочірня компанія корпорації відкритого типу. Інше (вкажіть статтю та пункт): _____
- c бенефіціарний власник заявляє право на пільги за угодою стосовно дивідендів, отриманих від іноземної корпорації, або процентних нарахувань від торговельної чи господарської діяльності іноземної корпорації у США та має підтверджений статус резидента (дивіться інструкції);
- 15 **Спеціальні ставки та умови** (якщо стосується — дивіться інструкції): бенефіціарний власник на підставі положень статті та пункту _____ угоди, вказаної в рядку 14a, вимагає застосування _____ % ставки податку на дохід стосовно (вказати тип доходу): _____
 Поясніть додаткові умови у статті, яким відповідає власник для того, щоб мати право на ставку утримання податку: _____

Частина IV Спонсорвана FFI

- 16 Назва спонсора: _____
- 17 **Оберіть необхідний варіант:**
- Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:
- є юридичною особою — інвестором;
 - Не є кваліфікованим посередником, іноземним товариством, яке утримує податок (за винятком випадків, дозволених угодою з іноземним товариством, що утримує податок), або іноземним трастом, який утримує податок; **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, незареєстрований 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 реєстрації або утворення;
 - переважно провадить діяльність, яка полягає в отриманні депозитів та наданні кредитів, і, у випадку банку, працює з роздрібними клієнтами, не пов'язаними з таким банком, та, у випадку кредитної спілки або подібної кооперативної кредитної організації, працює з учасниками, за умови, що жоден з учасників не володіє більш ніж п'ятьма відсотками такої кредитної спілки або подібної кооперативної кредитної організації;
 - не звертається з пропозиціями до власників рахунків за межами країни утворення або реєстрації;
 - не має фіксованого місця провадження діяльності за межами такої країни (в розумінні даного пункту фіксованим місцем провадження 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 зареєстровано чи утворено в тій самій країні, що й FFI, вказану в частині I, та задовольняє вимогам, викладеним у даній частині V.

Частина VI Сертифікована, визнана відповідною FFI, яка володіє лише незначними сумами на рахунках

- 19 Я засвідчую, що FFI, вказана в частині I:
- не провадить основної діяльності, яка полягає у інвестуванні, реінвестуванні або торгівлі цінними паперами, частковою участю в товаристві, сировинними товарами, контрактами з умовною основною сумою, страховими договорами або договорами щодо ануїтету, а також частковою участю (ф'ючерсними або форвардними контрактами чи опціонами) у таких цінних паперах, частковій участі у товаристві, сировинних товарах, контрактах з умовною основною сумою, страхових договорах або договорах щодо ануїтету;
 - FFI або будь-який член її розширеної афілійованої групи, у разі її наявності, не мають 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, спонсорвана інвестиційна компанія закритого типу

- 20 Назва спонсора: _____
- 21 Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:
- є FFI виключно з тієї причини, що вона відповідає опису юридичної особи — інвестора, поданому у розділі Постанов 1.1471-5(e)(4);
 - не є кваліфікованим посередником (QI), іноземним товариством, яке утримує податок, (WP) або іноземним трастом, який утримує податок (WT);
 - усі її обов'язки з перевірки типу дью дилідженс, 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 належить 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 такої особи належить 100 відсотків участі в капіталі цієї FFI, а сама вона є спонсорованою FFI).

Частина VIII**Сертифікована, визнана відповідною юридична особа — інвестор строкових боргових зобов'язань**

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 договором між утримувачем та емітентом акцій або схожою угодою; **та**
- офіційно 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) Постанов).

Частина IX**Деякі інвестиційні організації, які не мають фінансових рахунків**

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

- є фінансовою установою виключно з тієї причини, що вона є юридичною особою — інвестором згідно з описом у розділі 1.1471-5(e)(4)(i)(A) Постанов; **та**
- не має фінансових рахунків.

Частина X**FFI, що звітує про власників**

Примітка. Цей статус застосовується в тому разі, якщо фінансова установа США, FFI-учасник або FFI, що звітує за схемою 1, якій видається ця форма, погоджується розглядати FFI як FFI, що звітує про своїх власників (дивіться інструкції щодо вимог для надання такого статусу). Крім того, FFI має надати наведені нижче засвідчення.

24a (Усі FFI, які подають податкову звітність про своїх власників, мають позначити цей пункт) 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 у вигляді значної частки свого бізнесу;
- не є страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), яка здійснює або зобов'язана здійснювати платежі на той чи інший фінансовий рахунок;
- 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 на той чи інший фінансовий рахунок;
- не має фінансового рахунку для будь-якої FFI, яка не є учасником; **та**
- не має зазначених осіб у США, що володіють частковою участю 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.

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

b Я засвідчую, що FFI, вказана в частині I:

- надала або надасть звіт про власника FFI, у якому вказано:
 - (i) ім'я, адресу, TIN (якщо є), статус згідно із главою 4 та тип документації, що надається (якщо вимагається), кожної фізичної особи та вказаної особи США, яка безпосередньо або опосередковано володіє часткою участі в капіталі FFI, що звітує про власників (із пропуском усіх юридичних осіб, окрім вказаних осіб США);
 - (ii) ім'я, адресу, TIN (якщо є) і статус згідно із главою 4 кожної фізичної особи та вказаної особи США, яка володіє борговими зобов'язаннями в FFI, що звітує про власників (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, що звітують про власників, зареєстровані та визнані відповідними FFI, сертифіковані та визнані відповідними FFI, нефінансові іноземні юридичні особи, що підпадають під виняток, звільнені від оподаткування бенефіціарні власники або особи США, крім вказаних 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), 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 до 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 всю документацію FFI стосовно її власників та утримувачів боргових зобов'язань, вказаних у 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), та що ця FFI задовольняє всім вимогам для визнання її FFI, що звітує про власників. FFI, вказана в частині I, також надала або надасть звіт про власників FFI стосовно осіб, які є вказаними особами США, та форму (-и) W-9 з відповідними відмовами.

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 з невизначеними бенефіціарами.

Частина XI Обмежений дистриб'ютор

25a (Усі обмежені дистриб'ютори мають позначити цей пункт) Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I:

- діє як дистриб'ютор стосовно боргових зобов'язань або часткової 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 перевірку типу дью дилідженс на предмет відмивання коштів відповідно до законодавства з протидії відмиванню коштів країни реєстрації (яка підпадає під юрисдикцію відповідності FATF (Групи розробки фінансових мір боротьби з відмиванням коштів));
- провадить діяльність виключно в країні утворення або реєстрації, не має фіксованого місця провадження діяльності за межами такої країни й утворена та зареєстрована у тій самій країні, що й усі члени її афілійованою групи (у разі наявності такої групи);
- не звертається з пропозиціями до клієнтів за межами країни утворення або реєстрації;
- 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 вказаних осіб США, пасивних нефінансових іноземних юридичних осіб, одного або більше суттєвих власників із США або FFI, які не є учасниками.

Позначте пункт 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 часткової участі у капіталі обмежених фондів, щодо яких заповнюється дана форма, здійсненого після 31 грудня 2011 р.:

- b пов'язана дистриб'юторською угодою, яка містить загальну заборону на продаж боргових зобов'язань або часткової участі в капіталі юридичним особам США та фізичним особам — резидентам США, а також на даний момент пов'язана дистриб'юторською угодою, яка містить загальну заборону на продаж боргових зобов'язань або часткової участі в капіталі будь-якій вказаній фізичній особі США, пасивній нефінансовій іноземній юридичній особі, одному або більше основному власнику із США або FFI, що не є учасником.
- c на даний момент пов'язана дистриб'юторською угодою, яка містить загальну заборону на продаж боргових зобов'язань або часткової участі в капіталі будь-якій вказаній особі США, пасивній нефінансовій іноземній юридичній особі з одним або більше суттєвими власниками з США або FFI, що не є учасником, а також, стосовно усіх продажів, здійснених до моменту, коли було впроваджено таке обмеження дистриб'юторської угоди, виконала перевірку всіх рахунків згідно з процедурами, визначеними у 1.1471-4(c), 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 вказаним особам США, пасивним нефінансовим іноземним юридичним особам з одним або більше суттєвими власниками 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 постанов Міністерства фінансів (якщо застосовно, див. інструкції);
- Якщо ви є трастовим фондом, задокументованим довірчим власником, або спонсорованою юридичною особою, вкажіть назву або ім'я довірчого власника або спонсора _____ .
Довірчим власником є: Філія Іноземна особа

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, якою займаються страхові компанії, кастодіальні установи або депозитарні установи стосовно платежів, рахунків або зобов'язань, щодо яких подається ця форма (за винятком дозволенних згідно з розділом 1.1471-6(h)(2) Постанов).

Частина XIV Міжнародна організація

Позначте пункти 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 уклала угоду про штаб-квартиру з іноземним урядом;
- прибутком цієї юридичної особи не може скористатися на свою користь жодна фізична особа; та
- є бенефіціарним власником платежу та не задіяна в комерційній фінансовій діяльності, якою займаються страхові компанії, кастодіальні установи або депозитарні установи стосовно платежів, рахунків або зобов'язань, щодо яких подається ця форма (за винятком дозволенних згідно з розділом 1.1471-6(h)(2) Постанов).

Частина XV Пенсійні схеми, 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 має дійсну угоду про податок на дохід (у разі вимоги пільг за угодою дивіться частину III);
 - її основна діяльність полягає в адмініструванні або наданні пенсій та пенсійних виплат; **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 декількох роботодавців та отримують такі виплати у винагороду за надані послуги;
 - жоден окремий 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 зареєстрований або здійснює свою діяльність; **та**
 - (i) зазвичай користується звільненням від оподаткування доходу згідно з законодавством країни, у якій вона зареєстрована або здійснює свою діяльність, через свій статус схеми пенсійного забезпечення;
 - (ii) отримує щонайменше 50 % загальних внесків від роботодавців-спонсорів (без урахування переказів активів з інших планів, описаних у цій частині, 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) Постанов);
 - (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 пенсійних рахунків), на пенсійні рахунки, описані у застосовних міжурядових угодах за схемою 1 або схемою 2, або на адресу іншого пенсійного фонду, описаного 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 декількох роботодавців та отримують такі виплати у винагороду за надані послуги;
 - має не більше 50 учасників;
 - спонсорується одним або більше роботодавцями, жоден з яких не є юридичною особою — інвестором або пасивною нефінансовою іноземною юридичною особою;
 - внески працівників і роботодавців (без урахування переказів активів з інших планів, описаних у цій частині, 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) Постанов) обмежені згідно з доходами від трудової діяльності та виплатами працівникам відповідно;
 - учасники, що не є резидентами країни, у якій фонд зареєстрований 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 зареєстрований або здійснює свою діяльність.
- d** Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, організована відповідно до пенсійного плану, який задовольняє вимогам розділу 401(a), крім вимоги, яка пролягає у необхідності фінансування такого плану трастом, заснованим 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, рахунків, описаних у розділі 1.1471-5(b)(2)(i)(A) Постанов (стосовно пенсійних рахунків), або 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 Постанов) 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 1.1471-6) чи бенефіціарним власником, 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 є колишніми або фактичними працівниками такого спонсора, але отримують такі виплати у винагороду за персональні послуги, надані спонсору.

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

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

- є FFI виключно з тієї причини, що вона є юридичною особою — інвестором;
- кожен з безпосередніх утримувачів часткової участі у капіталі в юридичній особі — інвесторі є звільненим від оподаткування бенефіціарним власником, описаним у розділі 1.1471-6 Постанов або у застосовній міжурядовій угоді за схемою 1 або схемою 2;
- кожен з безпосередніх утримувачів боргових зобов'язань в юридичній особі — інвесторі є або депозитарною установою (стосовно позики, виданої такій юридичній особі), або звільненим від оподаткування бенефіціарним власником, описаним у розділі 1.1471-6 Постанов або у застосовній міжурядовій угоді за схемою 1 або схемою 2;
- надала звіт про власників, який містить ім'я, 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 часткову участь у капіталі цієї юридичної особи; та
- надала документацію, яка підтверджує, що усі власники цієї юридичної особи є юридичними особами, описаними у розділах 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) та/або (g) Постанов 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 юридичної особи — інвестора), яка зареєстрована або утворена відповідно до законодавства одного з територіальних володінь США.

Частина XVIII**Юридична особа — нефінансова група, що підпадає під виняток**

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) Постанов;
- належить до нефінансової групи, описаної у розділі 1.1471-5(e)(5)(i)(B) Постанов;
- не є депозитарною або кастодіальною установою (для будь-кого 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 часткової участі в таких компаніях у вигляді капітальних активів з метою інвестування.

Частина XIX**Новостворена нефінансова компанія, що підпадає під виняток**

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

- Була сформована (або, у випадку нової лінії бізнесу, дата прийняття рішення про затвердження нової лінії 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 часткової участі в таких компаніях у вигляді капітальних активів з метою інвестування.

Частина XX**Нефінансова юридична особа, що підпадає під виняток та проходить процедуру 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 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, звільнена від оподаткування згідно з розділом 501(c).**

35 Я засвідчую, що юридична особа, вказана в частині I, є організацією, звільненою від оподаткування згідно з розділом 501(c), яка:

- отримала дійсний на даний момент висновок від Податкового управління США, в якому підтверджується, що отримувач платежу є організацією, звільненою від оподаткування згідно з розділом 501(c), датований _____; або
- надала копію висновку американського юрисконсульта, у якому засвідчується, що отримувач платежу є організацією, звільненою від оподаткування згідно з розділом 501(c) (незалежно від того, чи є платник іноземною приватною установою).

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 у країні реєстрації виключно в релігійних, благодійних, наукових, мистецьких, культурних чи освітніх цілях;
 - ця юридична особа звільнена від сплати податку на дохід у країні реєстрації;
 - ця юридична особа не має акціонерів або членів, які мають майнову або бенефіціарну участь у її доході або активах;
 - ані відповідне законодавство країни реєстрації юридичної особи, ані установчі документи юридичної особи не дозволяють розподілення доходу або активів цієї юридичної особи або їх використання на користь фізичної 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 справедливу ринкову цінність майна, яке придбала юридична особа; та
 - згідно з відповідним законодавством країни реєстрації юридичної особи або установчими документами юридичної особи, в разі ліквідації або розпуску 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 реєстрації юридичної особи або будь-якого її політичного підрозділу.

Частина XXIII Нефінансові іноземні юридичні особи відкритого типу або афілійовані компанії корпорацій відкритого типу, які є нефінансовими іноземними юридичними особами.

Позначте пункти 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 котуються на сталому ринку цінних паперів;
 - назва юридичної особи, акції якої регулярно котуються на сталому ринку цінних паперів: _____; та
 - назва ринку цінних паперів, на якому регулярно котуються акції корпорації: _____.

Частина XXIV Нефінансова іноземна юридична особа, що зареєстрована у територіальному володінні США та підпадає під виняток

- 38 Я засвідчую, що:
- юридична особа, визначена у частині I, утворена у територіальному володінні США;
 - юридична особа, вказана в частині I:
 - (i) не приймає депозити в ході звичайної банківської або подібної діяльності;
 - (ii) не тримає фінансових активів від імені інших осіб у вигляді значної частки свого бізнесу; або
 - (iii) не є страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), яка здійснює або зобов'язана здійснювати платежі на той чи інший фінансовий рахунок; та
 - усі власники юридичної особи, вказаної у частині I, є дійсними резидентами територіального володіння США, у якому організована або зареєстрована 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 тримає 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 юридичних осіб — інвесторів, заснованих у територіальних володіннях США) та не засвідчує статусу нефінансової іноземної юридичної особи відкритого типу (або афілійовані компанії такої особи), нефінансової іноземної юридичної особи, що зареєстрована у територіальному володінні США та підпадає під виняток, активної нефінансової іноземної юридичної особи, нефінансової іноземної юридичної особи прямої звітності або спонсорованої нефінансової іноземної юридичної особи прямої звітності.

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 у відповідних випадках не має контролюючих осіб у США); або
- c Я також засвідчую, що юридична особа, вказана у частині I, надала ім'я, адресу та TIN усіх суттєвих американських власників (або, якщо застосовне, контролюючої особи у США) нефінансової іноземної юридичної особи у частині XXX.

