Инструкции по заполнению формы

W-8IMY (Ред. - октябрь 2021 г.)

Министерство финансов
Налоговое управление

Подтверждение статуса иностранного посредника, иностранного транзитного юридического лица или определенных филиалов-налогоплательщиков в США для целей удержания налога и предоставления отчетности в США

В данном разделе даются ссылки на Налоговый кодекс США, если не указано иное.

Общие инструкции

Последующие изменения. Для получения последних сведений об изменениях, связанных с Формой W-8IMY и инструкцией к ней, например о законах, принятых после их публикации, перейдите по ссылке: *IRS.gov/Formw8imy*.

Внесенные изменения

Руководство по разделу 1446(f). В Закон о сокращении налогов и занятости (TCJA) добавлен раздел 1446(f), который в целом предусматривает, что, если прибыль от какого-либо отчуждения доли в партнерстве рассматривается в соответствии с разделом 864(c)(8) как доход, непосредственно связанный с деятельностью в США, лицо, получающее долю в таком партнерстве путем ее приобретения у лица-нерезидента США, передающего данную долю, обязан удержать налог в размере 10% от суммы, полученной при отчуждении, если исключение в отношении удержания не применяется. Решение Министерства финансов № 9926, опубликованное 30 ноября 2020 г. (84 FR 76910), содержит последние правила («правила раздела 1446(f)»), касающиеся удержания и отчетности, предусмотренных разделом 1446(f), в том числе в отношении брокеров, осуществляющих передачу долей в публично торгуемых партнерствах («ПТП»). В положениях раздела 1446(f) также пересматриваются определенные требования в соответствии с разделом 1446(a), касающиеся удержания и отчетности о распределениях, произведенных ПТП, в том числе путем расширения организаций, которым разрешено выступать в качестве номинальных владельцев распределений от ПТП, с целью включения определенных квалифицированных посредников и филиалов иностранных лиц в США, которые
соглашаются действовать в качестве налогоплательщиков в США. Удержание при передаче долей в ПТП и изменения, включенные в положения раздела 1446(f), касающиеся удержания при распределении через ПТП в соответствии с разделом 1446(a), применяются к передачам и распределениям, осуществляемым 1 января 2023 г. или после данной даты. См. *Уведомление 2021-51*, 2021-36 2021-36 Налоговый бюллетень 361, для получения более подробной информации.

Положения правил раздела 1446(f), касающихся удержания и отчетности по передаче долей в партнерствах, которые не являются ПТП, в целом применяются к передачам долей, осуществленным после 29 января 2021 года. Данные инструкции обновлены для целей использования данной формы определенными лицами, передающими долю в партнерстве с применением удержания налога с суммы, полученной в результате такой передачи. См. *Пуб. 515* для получения дополнительных сведений об удержании налога согласно разделу 1446(f). Форма W-8IMY и данные инструкции обновлены для обеспечения возможности использования данной формы брокерами и определенными лицами, передающими доли в партнерстве для целей выполнения определенных требований раздела 1446(f) Правил в отношении удержания налога с долей в партнерстве (как в ПТП, так и других партнерствах) и в отношении удержания налога с распределений от ПТП.

Раздел 871(m) Правил и квалифицированные кредиторы по ценным бумагам (QSL). *Уведомление 2020-2*, 2020-3 Налоговый бюллетень 327, расширенный переходный период, предусмотренный в *Уведомлении 2018-72*, 2018-40 Налоговый бюллетень 522, в отношении определенных положений раздела 871(m) Правил, в целом за 2021 и 2022 гг. Уведомление 2020-2 также предусматривает продление периода, налоговый агент вправе применить правила перехода, чтобы выступать в качестве квалифицированного кредитора по ценным бумагам (ККЦБ (QSL), описанного в замещенном *Уведомлении 2010-46*, 2010-24 Налоговый бюллетень 757, Часть III, для замены выплат дивидендов, осуществленных в 2021 и 2022 годах.

В итоге, данная Форма W-8IMY включает подтверждение статуса для целей главы 3 применительно к юридическим лицам, действующим как ККЦБ (QSL) (применимо к квалифицированному посреднику (КП) или к другому юридическому лицу, действующему в качестве ККЦБ) и предусматривает (как предусмотрено в соглашении о КП) случаи, когда КП может продолжать претендовать на статус ККЦБ даже если он является квалифицированным дилером деривативов (КДД (QDD)).

Новые строки 9a и 9b. Строка 9b, «идентификационный номер иностранного налогоплательщика (ИНИН (FTIN)), при необходимости», добавлена в отношении квалифицированных дилеров деривативов (КДД) – для указания идентификационного номера иностранного налогоплательщика (ИНИН) в данной форме (со строкой 9, «ГИНП» (GIIN) (если применимо)», переименованной в строку 9a). См. *Заявление об удержании налога КДД* ниже в отношении случаев предоставления КДД соответствующего ИНИН в строке 9b.

Неквалифицированный посредник (НКП), предоставляющий альтернативное заявление об удержании налога. Форма W-8IMY и данный инструкции обновлены с целью предоставления неквалифицированным посредникам (НКП), которые обязаны предоставлять альтернативные заявления об удержании и сертификаты удержания бенефициарного владельца в отношении платежей, связанных с данной формой, возможности заявления в форме, что информация о сертификатах удержания будет проверена на соответствие любой другой информации о счете, которой НКП владеет в отношении бенефициарных владельцев, для определения ставки удержания в отношении каждого получателя (с применением стандартов сведений в соответствии с положениями раздела 1441 или 1471 Правил, соответственно). См. Решение Министерства финансов № 9890 и раздел 1.1441-1(e)(3)(iv)(C)(3) Правил. Если применимо, НКП может сделать соответствующее заявление в новой строке 17e вместо предоставления заявления об удержании налога. Форма W-8IMY и данные инструкции также обновлены, чтобы предоставить иностранным партнерствам, не являющимся налоговыми агентами, и иностранным трастам, не являющимся налоговыми агентами, указать соответствующую информацию при предоставлении альтернативного заявления об удержании. Для получения более подробной информации см. инструкции в отношении строки 21f.

Электронная подпись. Данные инструкции обновлены с целью включения дополнительных указаний, предусмотренных окончательными положениями, принятыми в соответствии с главой 3 (Решение Министерства финансов № 9890), относительно использования электронных подписей для подтверждения удержания. См. *Часть XXIX Подтверждение* ниже и раздел 1.1441-1(e)(4)(i)(B) Правил.

Отчетность согласно разделу 6050Y. Настоящие инструкции обновлены для ссылки на использование данной формы иностранным партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя, являющимся иностранным продавцом договора страхования жизни (или доли в таковом) или получателем декларируемого пособия, выплачиваемого в случае смерти, для целей отчетности в соответствии с разделом 6050Y.

Цель формы

В соответствии с главой 3, иностранные лица, как правило, облагаются налогом в США по ставке 30% на доход, который они получают из источников в США и который состоит из процентов (включая определенную первоначальную эмиссионную скидку (ПЭС (OID)), дивидендов, рент, премий, аннуитетов, вознаграждений за оказанные или ожидаемые услуги или других фиксированных или определяемых ежегодных или периодических (FDAP) доходов, поступлений и прибылей. Данный налог начисляется на общую выплаченную сумму и, как правило, взымается путем удержания с указанной суммы согласно разделу 1441 или 1442. Платеж считается произведенным, независимо от того, произведен ли он непосредственно бенефициарному владельцу или другому лицу, например, посреднику, агенту, доверительному собственнику, исполнителю или партнерству, в пользу бенефициарного владельца.

В соответствии с главой 4 налоговые агенты обязаны удерживать налог по ставке 30% в соответствии с разделами 1471 и 1472 в отношении налогооблагаемых платежей, произведенных неучаствующим иностранным финансовым учреждениям (ИФИ) (в том числе, если неучаствующий ИФИ является сквозной организацией или действует как посредник), некоторые другие иностранные организации и определенные владельцы счетов ИФИ. Например, если налоговый агент в США производит выплату процентных ставок по портфелю, описанных в разделе 871(h), на счет, который обслуживает неучаствующий ИФИ, платеж будет облагаться удерживаемым налогом в размере 30% в соответствии с разделом 1471, даже если неучаствующий ИФИ является посредником или транзитным юридическим лицом, а бенефициарный собственник, от имени которого действует посредник или транзитное лицо, является иностранным физическим лицом, предоставляющим действующую форму W-8BEN.

Иностранные лица также подлежат налогообложению по дифференцированным ставкам с дохода, который они получают, который считается непосредственно связанным осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США. Если иностранное лицо инвестирует в партнерство, которое осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США, считается, что данное иностранное лицо осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США. Партнерство обязано удерживать налог в соответствии с разделом 1446(a) с распределяемой доли иностранного лица в непосредственно связанном налогооблагаемом доходе партнерства или, в случае ПТП, с суммы распределения, относящейся к непосредственно связанному налогооблагаемому доходу ПТП, как предусмотрено в разделе 1.1446-4 Правил (за исключением случаев, когда требуется, чтобы удержание осуществлял номинальный владелец, а не ПТП). Для целей раздела 1446(a) партнерство вправе, как правило, принимать любое подтверждение удержания налога от бенефициарного владельца, которое предоставляется для целей раздела 1441 или 1442, за некоторыми исключениями, для установления иностранного статуса партнера, включая сертификат удержания, связанный с Формой W-8IMY, который подается иностранным партнерством высшего уровня, иностранным трастом доверителя или иностранным посредником. См. разделы 1.1446-1-1.1446-6 Правил, чтобы определить, является ли подтверждение удержания, представленное для целей раздела 1441 или 1442, приемлемым для целей раздела 1446(a).

Удержание налога может также потребоваться в соответствии с положениями раздела 1446(f) лицом, принимающим долю, которое уплачивает сумму, полученную в результате передачи доли партнерства, лицу, передающему долю, или, в случае передачи доли в ПТП – брокером, осуществляющим передачу. Данное удержание, как правило, требуется, если какая-либо часть дохода от передачи рассматривается как непосредственно связанный доход в соответствии с разделом 864(c)(8). Удержание налога, которое брокер обязан осуществить с суммы, полученной при передаче доли в ПТП, подлежит определенным исключениям, например, если полученная сумма выплачивается квалифицированному посреднику, принимающему на себя ответственность по удержанию налога в соответствии с разделом 1446(f), или филиалу в США, действующему в качестве налогоплательщика в США, с полученной суммы. См. Раздел 1.1446(f)-4 Правил. В отношении некоторых исключений, связанных с удержанием налога, требуется применимое подтверждение удержания налога при передаче доли в ПТП, например, для того, чтобы организация подтвердила свой статус в качестве юридического лица, описанного в предыдущем предложении (соответствующее подтверждение приводится в данной Форме W-8IMY), или применительно к лицу, передающему долю, которое подает заявление на освобождение от удержания налога на основании соглашения об избежании двойного налогообложения. Подтверждение удержания налога также может потребоваться для установления статуса брокера или партнера для целей удержания в соответствии с разделом 1446(f).
Отдельные исключения из удержания налога применяются к передачам долей в партнерствах, отличных от ПТП, некоторые из которых требуют сертификата об удержании удержания или другого применимого сертификата. См. раздел 1.1446(f)-2 Правил.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации и инструкций для налогового агента см. Инструкции для лица, запрашивающего Формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Кто должен предоставлять Форму W-8IMY

Если не указано иное, вы обязаны предоставить Форму W-8IMY при получении декларируемой суммы или налогооблагаемого платежа от имени другого лица или в качестве транзитного юридического лица, или в качестве КДД или ККЦБ. При получении платежа, на который распространяется требование об удержании, ваш статус по главе 4, как правило, должен быть указан в форме, если иное не предусмотрено в соответствии с данными инструкциями. В некоторых случаях вам следует предоставить Форму W-8IMY в отношении полученной суммы или распределения ПТП. Форма W-8IMY должна предоставляться следующими лицами.

- Иностранное лицо или филиал иностранного лица-налогоплательщика в США, с целью подтверждения статуса данного лица как квалифицированного посредника (КП (QI), который действует не от своего имени, а также с целью подтверждения, что данное лицо предоставило или предоставит заявление об удержании, в соответствии с требованиями, или, если применимо, с целью подтверждения, что данное лицо приняло на себя основную ответственность по удержанию налогов в соответствии с главами 3 и 4 и / или предоставлении первичной отчетности по Форме 1099, а также обязательство по резервному удержанию налога.
- Иностранное лицо, иностранный филиал иностранного лица или иностранный филиал лица-налогоплательщика в США для целей подтверждения, что оно является КП, действующим в качестве КДД, что предусмотрено соглашением о КП лица. КДД, получающий платежи, в отношении которых КДД вправе применить сниженную ставку удержания налога в соответствии с соглашением об избежании подоходного налога, может использовать свою Форму W-8IMY как для подтверждения своего статуса КП, действующего в качестве КДД, так и для подачи заявления на предоставление льгот по соглашению в отношении таких платежей. КДД также может использовать свою Форму W-8IMY для подачи заявления на освобождение от удержания налога, которое может применяться на основании статуса КДД как иностранного бенефициарного владельца платежа.
- Иностранное лицо или иностранный филиал лица-налогоплательщика в США для подтверждения статуса КП, принимающего на себя основную ответственность по удержанию налога в отношении замещающих выплат процентов в соответствии с соглашением о КП.
- Для целей удержания налога в соответствии с разделом 1446(f) иностранное лицо или иностранный филиал лица- налогоплательщика в США для подтверждения статуса КП, который действует не от своего имени, а также для подтверждения того, что данное лицо приняло на себя основную ответственность за удержание налога с суммы, полученной от продажи доли в ПТП, или предоставило или предоставит заявление об удержании налога, при необходимости, в отношении полученных сумм.
- Иностранное лицо или иностранный филиал лица-налогоплательщика в США для подтверждения статуса КП, действующего не от своего имени, а также для подтверждения того, что данное лицо приняло на себя основную ответственность по удержанию налога с платежей, связанных с распределениями от ПТП, в отношении которых КП выступает в качестве номинального владельца, или предоставило или предоставит в установленном порядке заявление об удержании налога с распределения.
- Иностранное лицо для указания статуса НКП, действующего не от своего имени для целей главы 3 (в том числе в отношении сумм, на которые распространяется требование об удержании согласно разделу 1446(a) или (f)), а также для подтверждения статуса данного лица по главе 4 (если применимо) и факта подачи данным лицом отчетности по счетам в США в соответствии с главой 4 (при необходимости), а также для указания факта, если применимо, что данное лицо использует форму для подтверждения удержания налога и / или других документальных доказательств (если разрешено) и предоставило или предоставит заявление об удержании налога, если необходимо (в том числе в отношении налогооблагаемых сумм в соответствии с разделом 1446(a) и, в некоторых случаях, по разделу 1446 (f)).
- Филиал в США, который выступает в качестве посредника, подтверждающего, что доход, который он получает, непосредственно не связан с осуществлением торговой и

коммерческой деятельности в США и что он использует данную форму (1) для подтверждения статуса лица-налогоплательщика в США согласно разделу 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Правил в отношении декларируемых сумм, связанных с Формой W-8IMY, или (2) для предоставления документации лиц, в отношении которых он получает платеж в размере соответствующей суммы и подтверждения, что он предоставил или предоставит заявление об удержании налога, если требуется, и для подтверждения того, что он применяет правила, описанные в разделе 1.1471-4(d)(2)(iii)(C) Правил, при получении налогооблагаемого платежа.

- Для целей раздела 1446(f) – филиал в США, действующий в качестве посредника, для подтверждения своего согласия действовать в качестве лица-налогоплательщика в США в отношении сумм, полученных от продажи долей в ПТП.

- Филиал в США – для подтверждения, что он рассматривается как лицо-налогоплательщик в США и действует в качестве номинального владельца распределений от ПТП в соответствии с разделом 1.1446-4(b)(3) Правил (или иным образом предоставил (или предоставит) заявление об удержании налога с данного распределения).

- Финансовый институт, зарегистрированный или учрежденный в соответствии с законодательством зависимой территории США, которое действует в качестве посредника или является транзитным юридическим лицом, - в целях подтверждения того, что он является финансовым институтом (кроме инвестиционной компании, которая также не является депозитной компанией, кастодиальной компанией или страховой компанией), а также что он использует форму (1) для подтверждения своего статуса лица-налогоплательщика в США в соответствии с разделом 1.1441-1(b) (2)(iv)(A) Правил в отношении выплат дохода, который непосредственно не связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, относящейся к Форме W-8IMY, или (2) для подтверждения того, что он предоставляет документацию лиц, в отношении которых он получил соответствующую выплату и предоставил или предоставит заявление об удержании налога, если требуется.

- В целях удержания налога в соответствии с разделом 1446(f) – финансовый институт, зарегистрированный или учрежденный в соответствии с законодательством зависимой территории США, которое действует как посредник или является транзитным юридическим лицом, а также для подтверждения того, что он действует в качестве лица-посредника США в отношении сумм, полученных от продажи долей в ПТП.

- Финансовый институт, зарегистрированный или учрежденный в соответствии с законодательством зависимой территории США, который действует в качестве посредника или который является транзитным юридическим лицом, - для целей подтверждения своего согласия действовать в качестве лица-налогообложения в США и в качестве номинального владельца распределений от ПТП в соответствии с разделом 1.1446-4(b)(3) Правил (или подтверждения, что он иным образом предоставило (или предоставит) заявление об удержании налога с распределения).

- Иностранное партнерство или иностранный простой траст или траст доверителя – в целях подтверждения, что данное иностранное партнерство является партнерством, удерживающим налог для целей глав 3 и 4, или данный иностранный траст является трастом, удерживающим налог для целей глав 3 и 4.

- Иностранное партнерство или иностранный простой траст, или траст доверителя - для подтверждения того, что данное иностранное партнерство является партнерством, не осуществляющим удержание налога, или данный иностранный простой траст или траст доверителя является трастом, не осуществляющим удержание налога в отношении деларируемых сумм и налогооблагаемых платежей, а также для подтверждения своего статуса по главе 4 (при необходимости) и того факта, что доход непосредственно не связан с торговой или коммерческой деятельностью в США и того, что данная форма используется для подтверждения удержания налога и / или предоставления документальных доказательств, и что оно/он предоставила или предоставит заявление об удержании налога, если необходимо.

- Иностранное партнерство или иностранный траст доверителя – для подтверждения того, что это иностранное партнерство или иностранный траст доверителя высшего уровня для целей раздела 1446(a), и, за исключением партнерства, которое является ПТП, для подтверждения того, что форма используется для подачи заявления об удержании и/или документальных доказательств и что данное партнерство или траст предоставил или предоставит заявление об удержании налога, в соответствии с требованиями.

- Иностранное партнерство – для подтверждения того, что оно является лицом, передающим сумму, полученную в результате передачи доли в партнерстве для целей раздела 1446(f) и, если применимо, для указания того, что оно предоставило или предоставит заявление об удержании налога в отношении измененной суммы, полученной для целей удержания налога в соответствии с разделом 1446(f) о передаче.

- Иностранный траст доверителя, передающий долю в партнерстве, который предоставляет от имени каждого доверителя или другого владельца траста в соответствии с разделом 1.1446(f) -1(c)(2)(vii) Правил заявление об удержании налога для распределения полученной суммы каждому доверителю или владельцу для удержания налога в соответствии с разделом 1446(f) при передаче.

- Транзитное юридическое лицо (в том числе иностранное обратно-гибридное юридическое лицо), передающее подтверждение удержания налога и/или другие документальные свидетельства для подачи заявления на предоставление налоговых льгот по соглашению от имени своих владельцев, а также для подтверждения своего статуса в соответствии с главой 4 (при необходимости) и для подтверждения того, что оно предоставило или предоставит заявление об удержании налога, если требуется.

- Неучаствующий ИФИ, действующий в качестве посредника или являющийся транзитным юридическим лицом, использующим данную форму для передачи заявления об удержании налога и подтверждения удержания или другой документации в отношении освобожденных от налогообложения бенефициарных владельцев, описанных в разделе 1.1471-6 Правил применительно к получению им налогооблагаемого платежа.

- ККЦБ, который является КП (в той степени, в которой он не действует в качестве КДД) или другим лицом, подтверждающим налоговому агенту, что оно действует в качестве ККЦБ в Части IV Формы W-8IMY в отношении замещающих выплат дивидендов из источников в США, полученных от налогового агента до 1 января 2023 г. в рамках операции по кредитованию ценных бумаг в значении *Уведомления 2010-46*. См. также *Уведомление 2020-2*.

- Иностранный посредник или транзитное юридическое лицо, не получающее налогооблагаемые платежи или декларируемые суммы, которое имеет счет в участвующем ИФИ или зарегистрированном условно соответствующем ИФИ и предоставляющее данную форму для целей документального подтверждения своего статуса в соответствии с главой 4 в качестве владельца счета. В этом случае заявление об удержании не требуется предоставлять вместе с Формой W-8IMY. Вместо этого юридическое лицо может предоставить Форму W-8BEN-E, чтобы документально подтвердить свой статус в соответствии с главой 4 в качестве владельца счета в ИФИ, если оно не получает налогооблагаемые платежи или декларируемые суммы.

- Иностранное партнерство, иностранный простой траст или иностранный траст доверителя, который является продавцом договора страхования жизни (или доли в таковом) или получателем декларируемой выплаты в случае смерти, - для подтверждения своего иностранного статуса и связи данной формы с любой другой применимой документацией для целей раздела 6050Y или главы 3. См. разделы 1.6050Y-3 и 1.6050Y-4 Правил.

Данная форма может служить для подтверждения иностранного статуса для целей разделов 1441, 1442 и 1446(a) или (f). Однако любые заявления о том, что статьи дохода, прибыли, вычетов или убытков непосредственно не связаны с торговой и коммерческой деятельностью в США, будут игнорироваться партнерством, получившим данную форму для целей раздела 1446(a) или (f), поскольку партнерство осуществит собственный анализ.

Не используйте форму W-8IMY, если вы описаны ниже

- Вы являетесь бенефициарным владельцем (кроме КДД, действующего в качестве КДД, или ККЦБ, действующего в качестве принципала для замещающих выплат дивидендов) дохода из источника в США (кроме дохода, который непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США), и вам необходимо подтвердить, что вы не являетесь налогоплательщиком в США, указать свой статус для целей главы 4 (если требуется) или подать заявление на применение сниженной ставки удержания налога от своего имени в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения (если применимо). Вместо данной формы отправьте Форму W-8BEN или Форму W-8BEN-E.

- Вы – гибридное юридическое лицо, подающее заявление на налоговые льготы по соглашению от своего имени (если вы не являетесь КДД, действующим в своем качестве КДД). Вместо данной формы предоставьте Форму W-8BEN-E для подачи заявления на предоставление налоговых льгот по соглашению. Однако, если вы получаете налогооблагаемый платеж, вам также может потребоваться предоставить Форму W-8IMY, чтобы подтвердить свой статус для целей главы 4 (если вы не являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом) и статус для целей главы 4 каждого из ваших участников, бенефициаров или владельцев. См. инструкции к Форме W-8BEN-E для получения дополнительной информации о гибридных юридических лицах, претендующих на налоговые льготы по соглашению.
- Вы – иностранное обратно-гибридное юридическое лицо (если вы не являетесь КДД, действующим в качестве КДД, или ККЦБ, действующим в качестве принципала в отношении замещающих выплат дивидендов), которое не подает заявление на предоставлении налоговых льгот по соглашению от имени ваших владельцев долей. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8BEN-E от своего имени.
- Вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, который непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8ECI.
- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, подающим заявление на освобождение от удержания налога с вознаграждения за услуги лиц наёмного или ненаемного труда, оказываемые в США. Вместо данной формы предоставьте Форму 8233 или Форму W-4.
- Вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, кроме гибридного фискально-прозрачного юридического лица, подающего заявление на предоставление налоговых льгот по соглашению от вашего имени (см. пункт выше). Вместо этого единственный владелец (если иностранное лицо) обязан предоставить соответствующую Форму W-8 на основе статуса единственного владельца. Если вы - фискально-прозрачное юридическое лицо, которое является КДД, действующим в качестве КДД, ваш единственный владелец (независимо от того, является ли он КДД) обязан предоставить Форму W-8IMY в качестве КП.
- Вы являетесь КП, получающим платежи в виде дохода из источника в США, которым вы на праве собственности владеете, кроме платежей, полученных в качестве КДД в отношении потенциальных сделок согласно разделу 871(m) или базовых ценных бумаг, или полученных в качестве ККЦД, выступающего в качестве принципала при сделках по кредитованию ценными бумагами или продаже и обратной покупки ценных бумаг (то есть вы получаете платежи, бенефициарным владельцем которых вы являетесь, но на которые не распространяется ваше соглашение о КП). Вместо данной формы предоставьте соответствующую Форму W-8, основанную на вашем статусе, в отношении тех платежей, бенефициарным владельцем которых вы являетесь.
- Вы – иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный банк-эмитент, иностранная освобожденная от налогов организация, иностранный частный фонд или правительство зависимой территории США, заявляющее о применимости разделов 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b), и, если необходимо, подающее заявление на освобождения от удержания налога согласно главе 4. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8EXP. Однако данные лица обязаны использовать форму W-8BEN-E вместо данной формы, если они подают заявление на предоставление налоговых льгот по соглашению или предоставляют форму только для подтверждения статуса освобожденного получателя для целей Формы 1099 и для целей резервного удержания.

Передача формы W-8IMY налоговому агенту. Не отправляйте Форму W-8IMY в Налоговое управление США. Вместо этого предоставьте данную форму тому лицу, которое ее запрашивает. Как правило, это лицо, от которого вы получаете платеж, лицо, зачисляющее средства на ваш счет, или партнерство, которое распределяет вам доход. Если вы являетесь владельцем счета в ИФИ, ИФИ может запросить у вас данную форму для документирования статуса вашего счета для целей главы 4.

TIP

ПРИМЕЧАНИЕ. *Вы можете предоставить одну Форму W-8IMY, если у вас несколько филиалов, получающих платежи от одного и того же налогового агента, а не отдельные Формы W-8IMY, чтобы идентифицировать каждый филиал, получающий платежи, связанные с формой. В таком случае вы обязаны предоставить заявление, которое включает всю необходимую информацию в отношении каждого филиала. См. Инструкции для Части II.*

Когда предоставлять Форму W-8IMY налоговому агенту. Передайте форму W-8IMY лицу, запрашивающему ее, до того, как доход будет выплачен, зачислен или перечислен на ваш счет. Если вы не предоставите данную форму, налоговый агент может удержать налог по ставке 30% (в отношении суммы, на которое распространяется требование об удержании в соответствии с главой 3, или налогооблагаемого платежа в соответствии с главой 4), резервное удержание или удержание по применимой ставке в отношении непосредственно связанного налогооблагаемого дохода, распределяемого иностранному участнику в партнерстве в соответствии с разделом 1446. Как правило, отдельная Форма W-8IMY должна быть представлена каждому налоговому агенту, от которого вы получаете платеж.

Срок действия Формы W-8IMY. Как правило, Форма W-8IMY остается действительной до тех пор, пока статус лица, имя/наименование которого указано в подтверждении, не изменится в соответствии с подтверждением или не произойдет изменение обстоятельств, в результате которых информация, указанная в подтверждении, утратит свою актуальность. Однако бессрочный период действия не распространяется на любые другие подтверждения удержания налога, документальные доказательства или заявления об удержании, связанные с подтверждением. Если вы являетесь КДД, приложение, связанное с вашей Формой W-8IMY, используемой для подачи заявления на предоставление налоговых льгот по соглашению (если применимо), рассматривается как подтверждение бенефициарного владельца об удержании налога, которое имеет ограниченный срок. О сроке действия Формы W-8IMY, используемой КДД для подачи заявления об освобождении от удержания, которое применяется на основании статуса КДД как иностранного бенефициарного владельца платежа, см. раздел 1.1441-1(e)(4)(ii)(A)(1) Правил.

Изменение обстоятельств. Если в результате изменения обстоятельств какая-либо информация, указанная в представленной вами Форме W-8IMY (или в любой документации или заявлении об удержании, связанных с Формой W-8IMY), становится неактуальной для целей главы 3 или главы 4 (соответственно), вы обязаны уведомить об этом налогового агента в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств и предоставить документацию, необходимую в соответствии с разделом 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) Правил. Вы обязаны обновлять информацию, связанную с Формой W-8IMY, так часто, как это необходимо, чтобы налоговый агент мог удерживать налог по соответствующей ставке с каждого платежа и предоставить отчетность о таком доходе.

См. разделы 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) Правил для определения термина «изменения обстоятельств» для целей главы 3 и раздел 1.1471-3(c)(6) (ii)(E) Правил для определения термина «изменения обстоятельств» для целей главы 4.

CAUTION

ВНИМАНИЕ. *Что касается ИФИ, претендующего на статус по главе 4 в соответствии с применимым МПС, изменение обстоятельств включает случай, когда страна, в которой ИФИ учрежден или резидентом которой ИФИ является (или страна, в которой учреждены фискально-прозрачное юридическое лицо или филиал ИФИ, указанные в Части II данной формы), включена в список стран, рассматриваемых как имеющие действующее межправительственное соглашение, или удалена из этого списка, а также в случае изменения статуса данной страны в соответствии с FATCA (например, с Модели 2 на Модель 1). Список данных стран доступен на сайте: www.treasury.gov/ resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA- Archive.aspx.*

Определения

Счет. Применительно к КП, в том числе КП, действующему как КДД, счет определяется в разделе 2.01 Соглашения о КП.

Владелец счета. Владелец счета – это, как правило, лицо, указанное или идентифицированное как владелец или держатель финансового счета (кроме агента или номинального владельца, не являющегося ИФИ).

Например, если партнерство указано как владелец или держатель финансового счета, то владельцем счета является партнерство, а не участники партнерства. Однако, счет, принадлежащий фискально-прозрачному юридическому лицу, рассматривается как принадлежащий лицу, владеющему юридическим лицом. В отношении КП, действующего как КДД, см. раздел 2.02 Соглашения о КП для определения термина «владелец счета».

Полученная сумма. Для целей раздела 1446(f) сумма, полученная при передаче доли в партнерстве, отличном от ПТП, определяется в соответствии с разделом 1001 (включая разделы с 1.1001-1 по 1.1001-5 Правил) и разделом 752 (включая разделы 1.752 -1 - 1.752-7 Правил). См. раздел 1.1446(f)-2(c)(2) Правил. Сумма, полученная при передаче доли в ПТП, представляет собой сумму валового дохода (как определено в разделе 1.6045-1(d)(5) Правил), выплаченного или зачисленного участнику или брокеру (соответственно), который является лицом, передающим долю в партнерстве. Сумма, полученная при распределении ПТП, представляет собой сумму распределения, уменьшенную на часть распределения, относящуюся к совокупной чистой прибыли партнерства (как определено в разделе 1.1446(f)-4(c)(2)(2)(iii) Правил).

Суммы, на которые распространяется требование об удержании. Как правило, сумма, на которую распространяется требование об удержании в соответствии с главой 3, представляет собой сумму, полученнйю из источников в США, которая представляет собой фиксированный или определяемый годовой или периодический (FDAP) доход (включая сумму, полученную при распределении ПТП, если не указано иное). Доход FDAP – это весь доход, включенный в валовой доход, включая проценты (включая определенную первоначальную эмиссионную скидку (ПЭС (OID), дивиденды (включая эквиваленты дивидендов), ренты, роялти и вознаграждения. Суммы, подлежащие удержанию в соответствии с главой 3, не включают суммы, не относящиеся к FDAP, такие как большая часть доходов от продажи собственности (включая рыночные скидки и премии за опционы), а также другие конкретные статьи доходов, описанные в разделе 1.1441-2 Правил (например, в виде процентов по банковским депозитам и краткосрочных ПЭС).

Суммы, на которые распространяется требование об удержании в соответствии с главой 4, представляют собой выплаты в размере доходов FDAP, полученные из источников в США, которые представляют собой налогооблагаемые платежи, как определено в разделе 1.1473-1(a)Правил, и к которым не применяются исключения согласно разделу 1.1473-1(a)(4) Правил (например, некоторые нефинансовые платежи исключены из определения «налогооблагаемый платеж»). Освобождения от удержания, предусмотренные в главе 3, не применяются при определении того, применяется ли удержание в соответствии с главой 4.

Для целей раздела 1446(a) сумма, на которую распространяется требование об удержании, представляет собой долю иностранного участника в непосредственно связанном налогооблагаемом доходе партнерства. Для целей раздела 1446(f) сумма, на которую распространяется требование об удержании, - это сумма, полученная при передаче доли в партнерстве.

Бенефициарный владелец. В отношении платежей, кроме тех, к которым в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения применяется сниженная ставка удержания или освобождение от него, бенефициарным владельцем дохода, как правило, является лицо, которое согласно налоговым принципам США обязано включать данные платежи в валовой доход в налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным владельцем дохода, если оно получает доход в качестве номинального владельца, агента или кастодиана или если данное лицо является посредником, участие которого в сделке не принимается во внимание. В случае выплаченных сумм, которые не составляют доход, бенефициарное право собственности определяется так, как если бы платеж был доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителя не являются бенефициарными владельцами доходов, выплачиваемых партнерству или трасту. Бенефициарными владельцами дохода, выплаченного иностранному партнерству, как правило, являются участники партнерства, при условии, что участник сам не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (то есть иностранному трасту, описанному в разделе 651(a)), как правило, являются бенефициары траста, если бенефициар сам не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным или иным агентом. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному трасту доверителя (то есть иностранному трасту доверителя, если весь или часть дохода траста доверителя рассматривается как принадлежащая доверителю или иному лицу в соответствии с разделами 671-679), являются лица, рассматриваемые как владельцы траста. Бенефициарным владельцем дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (то есть иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Как правило, данные правила касательно бенефициарного владельца применяются для целей разделов 1441, 1442 и 1446(a) и (f), за исключением того, что согласно разделам 1446(a) и (f) иностранный простой траст обязан предоставить Форму W-8 от своего имени, а не от имени бенефициара такого траста.

Бенефициарным владельцем дохода, выплачиваемого иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

Платеж партнерству-налогоплательщику в США, трасту-налогоплательщику в США или имущественному комплексу-налогоплательщику в США рассматривается как платеж получателю-налогоплательщику в США. Партнерство-налогоплательщик в США, траст-налогоплательщик в США или имущественный комплекс-налогоплательщик в США обязаны предоставить налоговому агенту Форму W-9. Однако для целей раздела 1446(a) траст доверителя-налогоплательщика в США или фискально-прозрачное юридическое лицо не обязаны предоставить налоговому агенту Форму W-9 в собственном отношении. Вместо этого юридическое лицо обязано предоставить Форму W-8 или Форму W-9 в отношении каждого доверителя или владельца, соответственно, а применительно к трасту - заявление, определяющее часть траста, которая считается принадлежащей каждому такому лицу. Для целей раздела 1446(f) доверитель или владелец обязан предоставить Форму W-8 или Форму W-9 для подтверждения своего статуса и полученной суммы, подлежащей распределению между доверителем или владельцем, которые, в качестве альтернативы, могут быть предоставлены траст доверителя-налогоплательщика в США от имени доверителя или владельца.

Брокер. Лицо, указанное в разделе 1.1446 (f) -1(b)(1) Правил, когда на него ссылаются в связи с передачей доли в ПТП.

Глава 3. Глава 3 Налогового кодекса (Удержание налога с иностранных лиц-нерезидентов и иностранных корпораций), за исключением разделов 1445 и 1446.

Пул налоговых ставок по главе 3. Выплата одного типа дохода на основе категорий дохода, указанных в форме 1042-S (например, проценты или дивиденды), который не облагается налогом в соответствии с главой 4, но подлежит единой ставке удержания налога при выплате иностранным лицам или, в случае пула с нулевым процентом, освобожденным от налогообложения получателям-налогоплательщикам в США, не включенным в отдельный пул освобожденных от налогообложения получателей.

Глава 4. Глава 4 Налогового кодекса (Налоги для обеспечения отчетности по определенным иностранным счетам).
Глава 4 содержит разделы 1471 - 1474.

Статус для целей главы 4. Статус лица в качестве лица-налогоплательщика в США, определенного лица- налогоплательщика в США, иностранного физического лица, участвующего ИФИ, признанного соответствующего ИФИ, дистрибьютора, на деятельность которого наложены ограничения, освобожденного от налогообложения бенефициарного владельца, неучаствующего ИФИ, территориального финансового института, исключенного нефинансового иностранного юридического лица (НФИО) или пассивной НФИО.

Пул налоговых ставок по главе 4. Пул, указанный в заявлении об удержании налога, предоставленном посредником или транзитным юридическим лицом в отношении налогооблагаемого платежа, который распределяется между получателями, которые не являются участвующими ИФИ.

Термин «пул налоговых ставок по главе 4» также включает пул, указанный в заявлении ИФИ об удержании, предоставленном участвующим ИФИ или зарегистрированным условно соответствующим ИФИ в отношении налогооблагаемого платежа, который распределяется между классом уклоняющихся владельцев счетов, как описано в разделе 1.1471-4(d)(6) Правил (или в отношении ИФИ, который является ПК, единый пул уклоняющихся владельцев счетов без необходимости деления на каждый класс уклоняющихся владельцев счетов), включая пул владельцев счетов, к которым применяются процедуры условного депонирования для неактивных счетов. Наконец, пул ставок удержания по главе 4 также включает пул лиц-налогоплательщиков в США, включенных в пул получателей платежей-налогоплательщиков в США, описанный в разделе 1.6049-4(c)(4) Правил, предоставляемый участвующим ИФИ (включая ИФИ, подающий отчет по Модели 2), зарегистрированным ИФИ, признанным соответствующим требованиям (включая ИФИ, подающий отчет по Модели 1), или КП.

Условно соответствующий ИФИ. Согласно разделу 1471(b)(2), считается, что некоторые ИФИ соблюдают правила главы 4 без необходимости заключения ИФИ соглашения с Налоговым управлением в США. Однако определенные ИФИ, которые считаются соответствующим требованиям, обязаны зарегистрироваться в Налоговом управлении в США и получить ГИНП (GIIN). Данные ИФИ упоминаются как ***зарегистрированные условно соответствующие ИФИ.***См. раздел 1.1471-5(f)(1) Правил, а также применимое МПС в отношении юридических лиц, рассматриваемых как зарегистрированные условно соответствующие ИФИ.

Раскрывающий КП. Для целей раздела 1446(a) или (f) КП, который предоставляет в своем заявлении об удержании документацию о конкретном получателе платежа, указанную в разделе 1.1446 (f)-4(a)(7)(iii) Правил (в отношении полученной суммы) или разделе 1.1446-4(e)(4) Правил (в отношении удержания при распределении ПТП в соответствии с разделом 1446(a)) вместо информации о пуле ставок удержания, предусмотренной главой 3, иным образом разрешено включать в заявление об удержании. КП, который действует как раскрывающий КП в отношении платежа, обязан действовать как раскрывающий КП в отношении всего платежа.

Фискально-прозрачное юридическое лицо. Коммерческое юридическое лицо, которое имеет единственного владельца и не является корпорацией в соответствии с разделом 301.7701-2(b) Правил, не рассматривается как лицо, отдельное от своего владельца. Лицо, не являющееся юридическим лицом, не подает Форму W-8IMY налоговому агенту или ИФИ. Вместо этого владелец такого лица предоставляет соответствующую документацию (например, Форму W-8BEN-E, если владельцем является иностранное юридическое лицо, не являющееся КДД). Однако, если фискально-прозрачное лицо, получающее налогооблагаемый платеж, является ИФИ за пределами страны регистрации единственного владельца или имеет собственный ГИНП (GIIN), см. Инструкции к Части II Формы W-8IMY, чтобы узнать, когда следует предоставлять подтверждение статуса по главе 4 в отношении фискально-прозрачного юридического лица, получающего платеж.

Некоторые юридические лица, которые не учитываются для целей налогообложения в США, могут, однако, рассматриваться как резиденты для целей подачи заявления на предоставление налоговых льгот по соглашению в соответствии с применимым налоговым соглашением (см. Определение *Гибридное юридическое лицо* ниже). См. Форму W-8BEN-E и сопроводительные инструкции для получения дополнительной информации о гибридном юридическом лице, подающем заявление на предоставление налоговых льгот по соглашению от своего имени в качестве резидента страны-участница соглашения.

Финансовый счет. Финансовый счет включает:

- Депозитный счет, обслуживаемый ИФИ;
- Кастодиальный счет, обслуживаемый ИФИ;
- Долевые или долговые проценты (кроме долей, которые регулярно торгуются на установленном рынке ценных бумаг) в инвестиционных компаниях и некоторых холдинговых компаниях, казначейских центрах или финансовых институтах;
- Определенные договоры страхования с денежной стоимостью; и
- Договоры об аннуитете.

Для целей главы 4 исключения предусмотрены для таких счетов, как определенные сберегательные счета с налоговой льготой, договоры срочного страхования жизни, счета, принадлежащие имуществу, счета условного депонирования и определенные договоры об аннуитете. См. Раздел 1.1471-5 (b) (2) Правил. Счета также могут быть исключены из определения финансового счета в соответствии с применимым МПС.

Финансовый институт. Финансовый институт в целом означает юридическое лицо, являющееся депозитарным институтом, кастодиальным институтом, инвестиционной или страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выпускает договоры страхования с денежной стоимостью и договоры об аннуитете. См. раздел 1.1471-5(e) Правил.

Фискально-прозрачное юридическое лицо. Юридическое лицо рассматривается как фискально-прозрачное по отношению к определенному виду дохода, применительно к которому заявлены льготы по соглашению, если владельцы долей в данном юридическом лице обязаны, по мере возникновения, учитывать отдельно свои доли в отношении данного вида дохода, выплачиваемого юридическому лицу, независимо от распределения, а также указывать вид дохода, как если бы он был получен непосредственно из источников, из которых юридическое лицо получает доход. Например, партнерства, общие траст-фонды и простые или доверительные трасты, как правило, считаются фискально-прозрачными по отношению к видам дохода, полученным ими.

Транзитное юридическое лицо. Иностранное партнерство (кроме иностранного партнерства, осуществляющего удержание налога), иностранный простой траст или иностранный траст доверителя (кроме иностранного траста, осуществляющего удержание налога), или применительно к платежам, в отношении которых предусмотрена сниженная ставка удержания налога или освобождение от него в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, - любое юридическое лицо, если оно считается фискально-прозрачным в отношении платежей, осуществляемых страной владельца долей.

Иностранный финансовый институт (ИФИ). Иностранное юридическое лицо, являющееся финансовым институтом.

Иностранное лицо. Под термином «иностранное лицо» подразумевается иностранная корпорация, иностранное партнерство, иностранные траст, иностранный имущественный комплекс и любое другое лицо, которое не является налогоплательщиком США. Данное понятие также включает в себя зарубежный филиал или офис финансового института-налогоплательщика в США или клиринговой компании-налогоплательщика в США, если иностранный филиал является квалифицированным посредником. Как правило, платеж филиалу в США или иностранному лицу считается платежом иностранному лицу.

Глобальный идентификационный номер посредника (ГИНП (GIIN)). Идентификационный номер, присваиваемый лицу, которое зарегистрировалось в Налоговом управлении США для целей главы 4.

Гибридное юридическое лицо. Любое лицо (кроме физического лица), которое рассматривается как фискально-прозрачное для целей налогообложения в целях определения статуса согласно Кодексу, но не рассматривается как фискально-прозрачное для целей налогообложения страной, с которой США подписали соглашение об избежании двойного налогообложения. Гибридный статус относится к заявлению на предоставление льгот по соглашению для целей главы 3. Гибридное юридическое лицо, однако, рассматривается как получатель платежа для целей главы 4 (см. раздел 1.1471-3(a) Правил, в котором дается определение получателя налогооблагаемого платежа). См. Специальные инструкции для гибридных юридических лиц ранее в разделе *Кто должен предоставлять Форму W-8IMY* и раздел 1.1471-3(d) Правил на предмет требований к документации в отношении юридических лиц, получающих налогооблагаемые платежи.

Межправительственное соглашение (МПС). МПС означает Модель 1 МПС или Модель 2 МПС. Список стран, в которых действует Модель 1 или Модель 2 МПС, см. по ссылке *www.treasury.gov/ resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA- Archive.aspx.*

Модель 1 МПС означает соглашение между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним, или несколькими ведомствами в целях выполнения закона FATCA посредством передачи отчетности ИФИ такому иностранному правительству или ведомству, после чего полученная информация автоматически пересылается в Налоговое управление США. ИФИ в стране Модели 1 МПС, которое отчитывается перед правительством этой страны, называется ***ИФИ, подающий отчетность по Модели 1***.

Модель 2 МПС означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним, или несколькими ведомствами в целях выполнения закона FATCA посредством передачи отчетности ИФИ напрямую в Налоговое управление США в соответствии с требованиями соглашения с ИФИ, которое дополняется обменом информацией между таким иностранным правительством или его ведомством и Налоговым управлением США. ИФИ в стране, заключившей МПС по Модели 2, которое зарегистрировалось в Налоговом управлении США для получения ГИНП (GIIN) и согласилось соблюдать условия соглашения ИФИ в отношении филиала, рассматривается как участвующий ИФИ, но может называться ***ИФИ, подающий отчетность по Модели 2***.

Термин **«ИФИ, *подающий отчетность по* МПС»** относится к ИФИ, ***подающим отчетность*** по Модели 1 и Модели 2.

Посредник. Любое лицо, которое действует в качестве кастодиана, брокера, номинального владельца или иным образом в качестве агента другого лица, независимо от того, является ли это другое лицо бенефициарным владельцем уплаченной суммы, транзитным юридическим лицом или другим посредником.

Квалифицированный посредник (КП). Лицо, являющееся стороной соглашения об удержании налогов, заключенного с Налоговым управлением США (описано в разделе 1.1441-1(e)(5)(iii)) Правил) и являющееся:

- Иностранный финансовый институт (кроме филиала ИФИ в США), который является участвующим ИФИ (включая ИФИ, подающий отчет по Модели 2), зарегистрированный ИФИ, условно соответствующий ИФИ (включая ИФИ, рассматриваемый как условно соответствующий ИФИ в соответствии с применимым МПС, при условии должной осмотрительности и реализации требований к отчетности, аналогичных тем, которые применимы к зарегистрированному ИФИ, который считается условно соответствующим согласно разделу 1.1471-5(f)(1) Правил, включая требование регистрации в Налоговом управлении США), или любая другая категория ИФИ, указанная в соглашении о КП;
- Иностранное лицо, которое является головным офисом или имеет филиал, который является правомочной организацией (как описано в разделе 1.1441-1(e)(6)(ii) Правил;
- А иностранный филиал или офис финансового института-налогоплательщика в США или иностранный филиал или офис клиринговой компании- налогоплательщика в США; или
- Иностранное юридическое лицо, не описанное выше, которое Налоговое управление США принимает в качестве квалифицированного посредника.

Квалифицированный дилер деривативов (КДД). КП, который является правомочным юридическим лицом, которое соглашается выполнять требования раздела 1.1441-1(e)(6)(i) Правил и соглашения о КП и одобрено Налоговым управлением США для таких действий. Приемлемое юридическое лицо определяется в разделе 1.1441-1(e)(6)(ii) Правил.

Головной офис или филиал, соответственно, то есть КДД, должен представлять себя как КДД в своей Форме W-8IMY и отдельно указывать головной офис или филиал в качестве получателя в заявлении об удержании (при необходимости). Каждый головной офис или филиал, получивший статус КДД, рассматривается как отдельный КДД. Каждый головной офис или филиал, получивший статус КДД, рассматривается как отдельный КДД.

Квалифицированный кредитор по ценным бумагам (ККЦБ). Уведомление 2010-46 содержит правила для ККЦБ, действующего в отношении замещающей выплаты дивидендов. ККЦБ, который является КП, должен подтверждать свой статус ККЦБ в *Части III* этой формы, независимо от того, действует ли он в качестве принципала или агента в отношении своих ККЦБ-сделок. ККЦБ, который не является КП, включая ККЦБ, выступающего в качестве принципала в отношении ККЦБ-сделок, должен подтверждать свой статус ККЦБ в Части IV этой формы, несмотря на вышеизложенное, ККЦБ не может выступать в качестве ККЦБ в отношении потенциальных сделок в соответствии с разделом 871(m), за исключением платежа по ссуде ценными бумагами или сделке обратной продажи, для которой КП определил, что он действует как посредник в отношении платежа. Уведомление 2010-46 устарело, *Уведомление 2020-2* позволяет налоговым агентам применять правила перехода, описанные в Уведомлении 2010-46, в отношении платежей, произведенных в 2021 и 2022 годах.

Неквалифицированный посредник. *Любой посредник, не являющийся налогоплательщиком в США. человек, который не является квалифицированным посредником.*

Измененная полученная сумма. В случае суммы, полученной в соответствии с разделом 1446(f) лицом, передающим долю, которое является иностранным партнерством, это сумма, определенная в соответствии с разделом 1.1446(f)-4(c)(2)(ii) Правил (передача доли в ПТП) или в соответствии с разделом 1.1446(f)-2(c)(2)(iv) Правил (передача доли в партнерстве, отличном от ПТП).

Номинальный владелец. При упоминании в связи с распределением ПТП это лицо, которое владеет долей в ПТП от имени иностранного лица и которое является налогоплательщиком в США или КП, который берет на себя основную ответственность за удержание налога с распределения ПТП, или филиал в США иностранного лица (или территориального финансового института), который соглашается считаться налогоплательщиком в США в отношении распределения. См. Раздел 1.1446-4(b)(3) Правил.

ИФИ, не подающий отчетность по МПС. ИФИ, не подающий отчетность по МПС означает ИФИ, который является резидентом, находится или учрежден в стране, подписавшей МПС по Модели 1 или Модели 2, которая также соответствует требованиям следующих статусов:

- Не подающий отчетность финансовый институт, описание которого приведено в отдельной категории в Приложении II к МПС Модель 1 или Модель 2;
- Зарегистрированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника, описание которого приведено в разделе 1.1471-5(f)(1)(i)(A)-(F) Правил;
- Сертифицированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника описание, которого приведено в разделе 1.1471-5(f)(2)(i)-(v) Правил, или
- Бенефициарный владелец, освобожденный от налогообложения, описание которого приведено в разделе 1.1471-6 Правил.

Иностранное партнерство, простой траст или траст доверителя, не являющийся налоговым агентом. Иностранное партнерство, не являющееся налоговым агентом - это любое иностранное партнерство, кроме иностранного партнерства, удерживающего налог. Иностранный простой траст, не являющийся налоговым агентом - это любой иностранный простой траст, который не является иностранным трастом – налоговым агентом. Иностранный траст доверителя, не являющийся налоговым агентом, - это любой иностранный траст доверителя, который не является иностранным трастом-налоговым агентом.

Участвующий ИФИ. ИФИ, который взял на себя обязательство соблюдать условия соглашения, заключенного с ИФИ в отношении всех филиалов ИФИ, за исключением филиалов, которые являются ИФИ, подающими отчетность по Модели 1, или филиалов-налогоплательщиков в США. Термин «участвующий ИФИ» также распространяется на ИФИ, подающие отчетность по Модели 2, и филиал квалифицированного посредника финансового института-налогоплательщика в США, если такой филиал не является ИФИ, подающим отчетность по МПС Модель 1.

Получатель платежа. Получателем, как правило, является лицо, которому производится платеж, независимо от того, является ли такое лицо бенефициарным владельцем. Получателем платежа, осуществляемого на финансовый счет, как правило, является владелец финансового счета. Однако при определенных обстоятельствах лицо, получающее платеж, не будет считаться получателем. Для целей главы 3 см. раздел 1.1441-1(b)(2) Правил, а для главы 4 см. раздел 1.1471-3(a)(3) Правил.

Публично торгуемое партнерство (ПТП). Публично торгуемое партнерство (ПТП) - это организация, которая имеет значение, указанное в разделе 7704 и разделах 1.7704-1 - 1.7704-4 Правил, но не включает ПТП, рассматриваемое как корпорация в соответствии с этим разделом.

Распределение ПТП. Распределение PTP - это распределение, сделанное ПТП.

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

Декларируемая сумма. Исключительно для целей заявлений, которые необходимо приложить к Форме W-8IMY, декларируемая сумма - это налогооблагаемая сумма в соответствии с главой 3 США, проценты по исходному депозиту (включая первоначальную эмиссионную скидку), полученные в США, исходная процентная ставка или первоначальная эмиссионная скидка при погашении краткосрочных обязательств. Таковая не включает платежи по депозитам в банках и других финансовых учреждениях, которые остаются на депозите в течение 2 недель или меньше, или суммы, полученные от продажи или обмена (кроме погашения) краткосрочного обязательства, которое выполняется за пределами США. Данная сумма также не включает суммы первоначальной эмиссионной скидки, возникающие в результате сделки продажи и обратной покупки, завершенной в течение 2 недель или менее, или суммы, описанные в разделе 1.6049-5(b)(7), (10) или (11) (в отношении определенных обязательств, выпущенных на предъявителя)).

Обратно-гибридное юридическое лицо. Любое лицо (кроме физического лица), которое не является фискально-прозрачным в соответствии с принципами налогового законодательства США, но является фискально- прозрачными в соответствии с законодательством страны, с которой США заключили соглашение об избежании двойного налогообложения.

Территориальный финансовый институт. Финансовый институт, учрежденный или зарегистрированный в соответствии с законодательством любой территории США. Однако инвестиционная организация, которая не является также депозитным учреждением, кастодиальным учреждением или страховой компанией, не является территориальным финансовым институтом. Территориальный финансовый институт, действующий в качестве посредника или являющийся транзитным юридическим лицом, может согласиться на то, чтобы его рассматривали как налогоплательщика в США согласно разделу 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) Правил, для целей удержания при распределении ПТП в качестве номинального владельца согласно разделу 1.1446-4(b)(3) Правил, или для суммы, полученной в соответствии с разделом 1446(f).

Передача доли. Продажа, обмен или иное отчуждение доли в партнерстве, в том числе распределение от партнерства участнику, а также передача, которая рассматривается как продажа или обмен в соответствии с разделом 707(a)(2)(B).

Лицо, получающее долю. Любое лицо, иностранное или местное, которое приобретает долю в партнерстве посредством передачи данной доли, в том числе партнерство, которое осуществляет распределение.

Лицо, передающее долю. Лицо, получающее долю, – это любое лицо, иностранное или местное, которое передает долю в партнерстве. В случае траста, если весь доход траста или его часть рассматривается как принадлежащий доверителю в соответствии с разделами 671-679, термин «лицо, передающее долю» означает доверителя или другое лицо.

Базовая ценная бумага. Термин «базовая ценная бумага» определен в разделе 1.871-15(a)(15) Правил.

Налогооблагаемый платеж. Термин «налогооблагаемый платеж» определен в разделе 1.1473-1 (a) Правил.

Налоговый агент. Налоговым агентом является любой налогоплательщик США или иностранное лицо, которое контролирует, получает, хранит, распоряжается или выплачивает фиксированный или исчисляемый за год или за другой период доход (FDAP), полученный из источников в США, которые являются налогооблагаемыми согласно главе 3 или 4. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любое другое юридическое лицо, включая (в числе прочего) любого иностранного посредника, иностранное партнерство и отделения определенных иностранных банков и страховых компаний в США.

Для целей раздела 1446(a), в целом, налоговый агент – это партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США. Применительно к распределению через партнерство, которое осуществляется ПТП, налоговым агентом для целей раздела 1446(a) может быть ПТП или номинальный владелец доли от имени иностранного лица. См. раздел 1.1446-4 Правил.

Иностранное партнерство-налоговый агент (ИП) или иностранный траст-налоговый агент (ИТ). ИП или ИТ - это иностранное партнерство или иностранный простой траст или траст доверителя, который заключил соглашение об удержании налогов с Налоговым управлением США, в котором оно/он соглашается принять на себя основную ответственность по удержанию налогов для целей главы 4 и разделов 1441 - 1443 в отношении всех произведенных платежей своим участникам, бенефициарам или владельцам, если иное не предусмотрено соглашением об удержании. ИП также включает иностранную обратно-гибридное юридическое лицо, которое заключило соглашение об удержании налогов.

Заявление об удержании. В заявлении об удержании декларируемой суммы предусмотрено распределение (по типу дохода) каждому получателю (или пулу ставок удержания, если применимо, или другому пулу получателей в пределах, разрешенных положениями раздела 1441 и главы 4) каждого платежа посреднику или транзитному лицу. Для целей раздела 1446(a) заявление об удержании, предоставляемое иностранным партнерством верхнего уровня (или иностранным трастом доверителя партнерству нижнего уровня или посреднику, получающему сумму от имени иностранного партнерства или траста доверителя), предусматривает выделение непосредственно связанного дохода для каждого партнера или владельца в партнерстве верхнего уровня или в трасте. Для целей раздела 1446(f) заявление об удержании, предоставляемое посредником в отношении суммы, полученной при передаче долей в ПТП, предусматривает распределение полученной суммы между каждым лицом, передающим долю в PTP, или согласно пулу ставок удержания по главам 3 или 4, если это разрешено в соответствии с разделом 1.1446(f)-4(a)(7) Правил. Заявление об удержании, предоставляемое посредником для распределения от ПТП, предоставляет информацию о распределении в отношении каждого участника, получающего распределение налогооблагаемой суммы в соответствии с разделом 1446(a) или (f), в отношении каждого бенефициарного владельца или получателя платежа, получающего налогооблагаемую сумму в соответствии с главой 3 или 4 о распределении (например, бенефициар участника в ПТП, который является простым трастом, получающим налогооблагаемый платеж согласно главе 3), или в отношении пула ставок удержания по главе 3 или 4, как разрешено (включая КП, не принимающий ответственность за распределение, но исключая распределение участнику-налогоплательщику в США или когда КП действует как раскрывающий КП). Для ограничения случаев, когда неквалифицированный посредник может предоставить заявление об удержании на полученную сумму, однако, см. *Заявление об удержании налога с суммы, полученной от распределения ПТП* в Части IV ниже. Также см. раздел 1.1446-4(d)(1) Правил, когда налогооблагаемые суммы, полученные при распределении от ПТП, не могут быть определены на основе квалифицированного уведомления, выпущенного ПТП. В отношении заявления об удержании, предоставленного иностранным партнерством применительно к измененной суммы, полученной для целей раздела 1446(f), см. Инструкции для *Строки 21d* ниже.

Заявление об удержании является неотъемлемой частью подтверждения об удержании, и к заявлению об удержании применяются штрафы за лжесвидетельство, указанные в подтверждении об удержании. Заявление об удержании налога может быть предоставлено любым способом, по взаимному согласию посредника или транзитной организации и налогового агента, в том числе в электронном виде, если определенные меры предосторожности в отношении

электронной передачи соблюдены. В заявлении об удержании также содержится информация, необходимая для целей главы 4, если посредническая или транзитная организация получает налогооблагаемый платеж, и в этом случае организация должна предоставить заявление ИФИ об удержании, заявление об удержании в соответствии с главой 4 или заявление об освобождении от налогообложения бенефициарного владельца (соответственно). См. раздел 1.1471-3(c)(3)(iii)(B) Правил.
Дополнительная информация касательно заявления об удержании от КДД. См. *Заявление об удержании КДД* ниже.

соглашению, должно поставить отметку в соответствующем поле (включая «Иностранное партнерство-налоговый агент» или «Иностранный траст-налоговый агент», если данное лицо заключило соглашение об удержании налогов). Партнерство или траст доверителя, подающие Форму W-8IMY исключительно потому, что им распределяется доход, непосредственно связанный с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, в качестве участника в партнерстве должны отметить поле для иностранного партнерства, не являющегося налоговым агентом, или иностранного траста доверителя, не являющегося налоговым агентом, и, если данное лицо представляет или будет предоставлять документацию от имени своих участников или владельцев, оно должно заполнить Часть VIII.

Особые инструкции

Часть I — Идентификация юридического лица

Строка 1. Введите ваше наименование. Поступая таким образом, вы подтверждаете плательщику или налоговому агенту, что вы не являетесь бенефициарным владельцем сумм, которые будут вам выплачены (за исключением случаев, когда вы действуете в качестве КДД или ККЦБ для определенных платежей, связанных с этой формой, или вы являетесь КП, действующим в отношении замещающих выплат процентов, как это разрешено соглашением о КП). Если вы не являетесь юридическим лицом, не указывайте здесь наименование компании. Вместо этого введите официальное наименование юридического лица, которому принадлежит фискально-прозрачное лицо (с учетом нескольких фискально-прозрачных юридических лиц, если применимо).

Строка 2. Если вы корпорация, укажите страну регистрации. Если вы являетесь юридическим лицом другого типа, укажите страну, по законам которой вы зарегистрированы, учреждены или управляетесь.

Строка 3. Если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, получающим платеж, укажите свое наименование (при необходимости). Вам необходимо заполнить строку 3, если вы не являетесь юридическим лицом, получающим налогооблагаемый платеж, или имеете счет в ИФИ, запрашивающем эту форму, и вы:

- Have Зарегистрировались в Налоговом управлении США и получили ГИНП (GIIN), связанный с официальным наименованием фискально-прозрачного юридического лица; и
- ИФИ, подающий отчет по Модели 1, или ИФИ, подающий отчет по Модели 2.

Если вы - фискально-прозрачное юридическое лицо, которое является КДД, идентифицируйте КДД по наименованию, используемому КДД для заявления КП. Для получения инструкций по указанию наименований нескольких КДД см. *Заявление об удержании КДД* ниже.

CAUTION

ВНИМАНИЕ! *Однако, если от вас не требуется указывать официальное наименование фискально-прозрачного юридического лица, вы можете уведомить налогового агента о том, что вы - фискально-прозрачное юридическое лицо, получающее платеж или имеющее счет, указав наименование фискально-прозрачного юридического лица в строке 10.*

Строка 4. Заполните эту строку, чтобы установить статус вашей организации для целей главы 3. Отметьте одно из применимых полей. Если вы являетесь иностранным партнерством, получающим платеж от имени своих участников, отметьте поле «Иностранное партнерство-налоговый агент» или поле «Иностранное партнерство, не являющееся налоговым агентом», в зависимости от того, что подходит. Если вы являетесь иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя, получающим платеж от имени ваших бенефициаров или владельцев, отметьте поле «иностранный траст-налоговый агент», поле «иностранный простой траст, не являющийся налоговым агентом» или поле «иностранный траст доверителя, не являющийся налоговым агентом», в зависимости от того, что подходит. Если вы являетесь иностранным партнерством (или иностранным трастом), получающим платеж от имени лиц, не являющихся вашими участниками (или бенефициарами или владельцами), отметьте поле «Квалифицированный посредник» или поле «Неквалифицированный посредник», в зависимости от того, что подходит. Иностранное обратно-гибридное юридическое лицо, которое предоставляет документацию от имени своих владельцев долей для подачи заявления на предоставление сниженной ставки удержания по

ПРИМЕЧАНИЕ. *Форма W-8IMY может быть предоставлена для выполнения требований к документации для целей удержания налога с определенных партнерских распределений иностранным участникам в соответствии с разделом 1446 (a). Раздел 1446(a), как правило, требует осуществить удержание налога, если партнерство осуществляет торговую и коммерческую деятельность в США и распределяет налогооблагаемый доход, непосредственно связанный с данной деятельность (ECTI), иностранным лицам, которые являются участниками в партнерстве. Раздел 1446(a) также может применяться, если определенный доход рассматривается как непосредственно связанный доход партнерства и распределяется таким образом.*

Иностранное партнерство верхнего уровня, которому выделяется ECTI в качестве участника в партнерстве нижнего уровня (LTP), может запросить, если соблюдаются определенные требования, чтобы партнерство нижнего уровня произвело удержание в соответствии с разделом 1446(a) в отношении указанного ECTI с учетом статуса участников в партнерстве высшего уровня. ПТП верхнего уровня не могут использовать эти правила. Как правило, это достигается за счет того, что партнерство верхнего уровня представляет подтверждения об удержании от имени своих участников (например, форму W-8BEN) вместе с формой W-8IMY, которая идентифицирует статус партнерства и определяет способ, которым ECTI партнерства верхнего уровня передается участникам. Внутренние партнерства, не являющиеся ПТП, которые соответствуют аналогичным требованиям, могут принять решение о применении упомянутых правил, если LTP согласится, используя Форму W-9 вместо Формы W-8IMY. Для получения дополнительной информации см. раздел 1.1446-5 Правил. Иностранный траст доверителя, которому выделяется ECTI в качестве участника в партнерстве, должен предоставить подтверждение об удержании от имени своего доверителя (например, Форму W-8BEN) вместе с Формой W-8IMY, которая идентифицирует траст как иностранный траст доверителя. См. раздел 1.1446-1(c)(2)(ii)(E) Правил, где указаны правила, требующие предоставления дополнительной документации партнерству.

Строка 5. Отметьте одно поле, соответствующее вашему статусу по главе 4. От вас требуется только подтвердить статус согласно главе 4, если вы действуете в качестве посредника в отношении налогооблагаемого платежа, вы являетесь транзитным юридическим лицом, получающим налогооблагаемый платеж от имени ваших владельцев (включая обратно-гибридное юридическое лицо, предоставляющее документацию от имени своих владельцев, для целей получения льгот по соглашению), вы предоставляете заявление об удержании, связанное с этой формой, которое распределяет часть платежа в пул ставок удержания получателей платежей по главе 4 США в отношении ваших прямых владельцев счетов (как описано в разделе 1.6049-4(c)(4) Правил), вы предоставляете данную Форму в ИФИ, запрашивающий данную форму для подтверждения вашего статуса по главе 4, или вы являетесь КП (включая КДД), ИП или ИП. Если вы филиал в США, не прошедший сертификацию в строке 19c, который не согласен с тем, чтобы его рассматривали как налогоплательщика в США, вам следует отметить поле «неучаствующий ИФИ», в противном случае оставьте строку 5 пустой. Отметив поле в данной строке, вы подтверждаете, что соответствуете этой классификации.

TIP

ПРИМЕЧАНИЕ. *Для большинства классификаций главы 4 вам необходимо заполнить дополнительные подтверждения, указанные в частях с IX по XXVIII. Заполните соответствующую часть данной формы, подтверждающую, что вы соответствуете условиям статуса, указанного в строке 5 (как определено в разделах 1.1471-5 или 1.1471-6 Правил). Заполните необходимую часть данной формы, прежде чем подписывать и передавать ее налоговому агенту.*

ИФИ, охваченные межгосударственными соглашениями и связанные организации. ИФИ, подающий отчетность, который является резидентом или учрежден в соответствии с законодательством страны, подписавшей МПС по Модели 1, должен отметить поле «ИФИ, подающий отчетность по Модели 1». ИФИ, подающий отчетность, который является резидентом или учрежден в соответствии с законодательством юрисдикции, подпадающей под действие МПС по Модели 2, должен отметить поле «ИФИ, подающий отчетность по Модели 2». Если вы рассматриваетесь как зарегистрированный условно соответствующий ИФИ в соответствии с применимым МПС, вам следует отметить поле «ИФИ, не предоставляющий отчетность по МПС», а не поле «зарегистрированный условно соответствующий ИФИ», и указать свой ГИНП. См. Особые инструкции для Части XIX. Как правило, если вас рассматривают как ИФИ, не подающий отчетность по МПС в соответствии с применимым МПС, вам следует отметить поле «ИФИ, не подающий отчетность по МПС», даже если вы соответствуете требованиям статуса условно соответствующего ИФИ согласно положениям главы 4. В таком случае вам также не нужно отмечать свой применимый статус в соответствии с нормативными актами, но следует указать свой ГИНП в строке 9. Однако ИФИ, задокументированный владельцем, который рассматривается как ИФИ, не подающий отчетность, в соответствии с применимым МПС, должен отметить поле «ИФИ, задокументированный владельцем» и заполнить Часть XI. ИФИ, который связан с ИФИ, подающим отчетность по МПС, и который рассматривается как неучаствующий ИФИ в стране своей регистрации, должен отметит поле «неучаствующий ИФИ» в строке 5. ИФИ, который связан с ИФИ, подающим отчетность в Налоговое управление США, и который является участвующим ИФИ, условно соответствующим ИФИ или освобожденным бенефициарным владельцем в соответствии с правилами Министерства финансов США или соответствующим МПС должен отметить соответствующее поле в зависимости от своего статуса по главе 4, а не поле «неучаствующий ИФИ».

Если вы являетесь ИФИ в стране, рассматриваемой как имеющая действующее МПС, вам не следует отмечать «Участвующий ИФИ», а следует отметить «ИФИ, подающий отчетность по Модели 1» отчетности» или «ИФУ по модели 2 отчетности», если применимо.

См. *www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx* на предмет списка стран, рассматриваемых как имеющие действующее МПС.

Строка 6. Введите постоянный адрес юридического лица, указанного в строке 1. Ваш адрес постоянного местонахождения - это адрес в стране, резидентом которой вы себя заявляете, для целей подоходного налога в данной стране. Не указывайте адрес финансового института (кроме себя), А/Я или адрес, используемый исключительно для почтовых целей, если только такой адрес не является единственным постоянным адресом, который вы используете, и он не указан в ваших учредительных документах (то есть зарегистрированный адрес). Если у вас нет налогового резидентства в какой-либо стране, ваш главный офис находится по адресу постоянного местонахождения.

Строка 7. Введите свой почтовый адрес, только если он отличается от адреса, указанного в строке 6.

Строка 8. Вы должны предоставить идентификационный номер работодателя (ИНР (EIN)), если вы являетесь филиалом в США или территориальным финансовым институтом, который подтверждает, что он согласился рассматриваться как налогоплательщик в США в отношении любых платежей, связанных с данной Формой W-8IMY.

Если вы действуете в качестве КП (включая КДД), иностранного партнерства-налогового агента или иностранного траста-налогового агента, отметьте соответствующее поле и введите ИНР, который был выдан вам в этом качестве (ваш «КП-ИНР», «ИП-ИНР» или «ИТ-ИНР»). Если вы не действуете в этом качестве, вы должны использовать свой идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) в США, при наличии такового, не данный номер не является вашим КП-ИНР, ИП-ИНР или ИТ-ИНР.

Неквалифицированный посредник, иностранное партнерство, не являющееся налоговым агентом, или иностранный простой траст или траст доверителя, не являющееся налоговым агентом, как правило, не обязаны предоставлять идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) в США. Однако, партнерство или траст верхнего уровня, которому выделяется ECTI (или который получает распределение от ПТП, относящееся к ECTI) в качестве участника в партнерстве нижнего уровня, обязан указать идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) в США. Требование о включении ИНН в США в этой строке 8 также применяется к иностранному партнерству или иностранному трасту, получающему сумму, полученную в результате передачи доли в партнерстве, осуществляющем торговую или коммерческую деятельность в США. Кроме того, ККЦБ, предоставляющий данную форму в отношении заменяющих выплат дивидендов, полученных из источника в США, обязан указать ИНР (КП-ИНР, если ККЦБ является КП).

Строка 9a. Заполните строку 9a, если вы являетесь участвующим ИФИ (включая ИФИ, подающий отчетность по Модели 2), зарегистрированным условно соответствующим ИФИ (включая ИФИ, подающий отчетность по Модели 1, и спонсируемый ИФИ, описанный в разделе 1.1471-5(f)(1)(i)(F) Правил), НФИО с прямой отчетностью (включая спонсируемую НФИО с прямой отчетностью) или доверителем документально подтвержденного траста, который является иностранным лицом, вы должны ввести свой ГИНП (с учетом страны вашей регистрации) в строке 9a. Если вы являетесь доверителем траста, документально подтвержденного доверителем, и являетесь иностранным лицом, вы должны предоставить ГИНП, который вы получили при регистрации в качестве участвующего ИФИ или ИФИ, подающий отчетность по Модели 1. Кроме того, вы должны указать свой ГИНП в строке 9a, если вы являетесь ИФИ, не подающим отчетность по МПС, которое: (1) считается зарегистрированным и признанным условно соответствующим согласно Приложению II к применимому МПС Модели 2, или (2) зарегистрированным условно-соответствующим ИФИ в соответствии с разделом 1.1471-5(f)(1) Правил.

Если вы являетесь КП, действующим как КДД, вы должны указать свой ГИНП в строке 9a, при наличии такового.

Если вы являетесь сертифицированным условно соответствующим ИФИ, описанным в Части XIV данной формы, укажите ГИНП спонсирующей организации в строке 9a.

ПРИМЕЧАНИЕ. *Если вы находитесь в процессе регистрации в Налоговом управлении США в качестве участвующего ИФИ, зарегистрированного условно соответствующего ИФИ (включая спонсируемый ИФИ), ИФИ, предоставляющего отчетность по Модели 1, ИФИ, предоставляющего отчетность по Модели 2, НФИО с прямой отчетностью, спонсируемой НИФО с прямой отчетностью или ИФИ, не представляющего отчетности согласно МПС, но еще не получили ГИНП, вы можете заполнить строку 9a, написав «подал заявку». Однако лицо, запрашивающее у вас эту форму, должно получить и проверить ваш ГИНП в течение 90 дней.*

Если вы - фискально-прозрачное юридическое лицо, которое заполнило Часть I, строку 3, не вводите свой ГИНП в строке 9a. Вместо этого введите его в строке 13.

Строка 9b. Заполните строку 9b, если вы являетесь КДД, который должен предоставить идентификационный номер иностранного налогоплательщика (ИНИН (FTIN)). Для получения информации об этом требовании (а также о том, когда ИНИН не требуется) см. *Заявление об удержании КДД* ниже.

Строка 10. Вы или налоговый агент можете использовать эту строку для включения любой справочной информации, которая будет полезна налоговому агенту при выполнении его обязательств по отчетности и удержанию. Например, налоговый агент, который должен связать определенную Форму W-8BEN или Форму W-8BEN-E с данной формой W-8IMY, может использовать строку 10 для ссылочного номера или кода, который сделает данную связь понятной.

Часть II — Фискально-прозрачное юридическое лицо или филиал, получающие платеж

Заполните Часть II в отношении фискально-прозрачного юридического лица, которое имеет собственный ГИНП и получает налогооблагаемый платеж, или в отношении филиала (включая филиал, который является фискально-прозрачным юридическим лицом, не имеющим собственного ГИНП), действующего в стране, отличной от указанной страны регистрации в строке 2. Например, предположим, что ABC Co., которая является участвующим ИФИ-резидентом в стране A, работает через филиал в стране B (которая является страной, подписавшей МПМ по Модели 1), и филиал рассматривается как ИФИ, подающий отчетность по Модели 1 в соответствии с условиями МПС по Модели 1 для страны B. ABC Co. не должна вводить свой ГИНП в строке 9a, а филиал в стране B должен заполнить эту часть II, указав себя как ИФИ, подающий отчет по Модели 1 и указав свой ГИНП в строке 13. Если филиал в стране B, получающий платеж, является фискально-прозрачным юридическим лицом, вам может потребоваться указать свое официальное название в строке 3.

TIP

ПРИМЕЧАНИЕ. *Если фискально-прозрачное лицо, получающее налогооблагаемый платеж, имеет свой собственный номер ГИНП, Часть II должна быть заполнена независимо от того, находится ли оно в той же стране, что и единственный владелец, указанный в Части I.*

Если у вас есть несколько филиалов / фискально-прозрачных юридических лиц, получающих платежи от одного и того же налогового агента, и информация в Части I одинакова для каждого филиала / фискально-прозрачного юридического лица, которое будет получать платежи, вы можете предоставить (и налоговый агент может принять) одну Форму W. -8IMY с отдельным приложенным заявлением, которое включает всю информацию Части II для каждого филиала / фискально-прозрачного юридического лица, а не отдельные формы W-8IMY для идентификации каждого филиала, получающего платежи, связанные с формой. Вы также должны предоставить налоговому агенту информацию, достаточную для соотнесения платежей с каждым филиалом / фискально-прозрачным юридическим лицом.

Если вы являетесь головным офисом КДД или КП и имеете один или несколько филиалов КДД, не заполняйте Часть II для каких-либо филиалов, которые действуют в качестве КДД. Вместо этого предоставьте соответствующую информацию о филиале, которую вы в противном случае предоставили бы в Части II (включая информацию, необходимую для целей главы 4, при необходимости), в своем заявлении об удержании налогов.

Строка 11. Отметьте одно подходящее поле. Если ни одно поле не подходит для фискально-прозрачного юридического лица, вам не нужно заполнять Часть II. Если вы отмечаете поле «ИФИ, подающий отчетность по Модели 1», «ИФИ, подающий отчетность по Модели 2» или «участвующий ИФИ», вы должны заполнить строку 13. Если вы являетесь филиалом ИФИ, подающего отчетность по МПС, который не может соответствовать требованиям применимого МПС или нормативным актам в соответствии с главой 4, вы должны отметить поле «филиал, рассматриваемый как неучаствующий ИФИ». Если вы - КП, который является НФИО, и налоговый агент запрашивает ваш статус по главе 4, вы можете предоставить заявление, подтверждающее ваш статус по главе 4 как НФИО.

Строка 12. Введите адрес филиала или фискально-прозрачного юридического лица.

Строка 13. Если вы являетесь ИФИ, подающим отчетность по Модели 1, ИФИ, подающим отчетность по Модели 2, или участвующим ИФИ, вы должны ввести в строке 13 ГИНП вашего филиала, который получает платеж. Если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, заполнившим часть I, строку 3 данной формы, и получаете платежи, связанные с данной формой, введите свой ГИНП. Не вводите свой ГИНП (при наличии такового) в строке 9a. Если вы являетесь филиалом в США, не вводите ГИНП в строке 13.

TIP

ПРИМЕЧАНИЕ. *Если вы регистрируете свой филиал в Налоговом управлении США, но еще не получили ГИНП, вы можете заполнить данную строку, написав «подана заявка», однако, лицо, запрашивающее у вас эту форму, должно получить и проверить ваш ГИНП в течение 90 дней.*

Подтверждение статуса для целей главы 3: Части III - VIII
Вы обязаны заполнить только одну часть из частей III - VIII. Как правило, если вы выполняете несколько функций, вам следует предоставить отдельные формы W-8IMY для каждой из них. Например, если вы действуете в качестве КП применительно к одному счету и в качестве НКП применительно к другому счету, вы должны предоставить отельную Форму W-8IMY в вашем качестве КП и отдельную Форму W-8IMY в вашем качестве НКП.

Однако вы можете предоставить одну Форму W-8IMY, которая охватывает более одной категории КП, при условии, что вы правильно укажете счета и / или транзакции, если это необходимо, в заявлении об удержании. Например, если вы являетесь КП, который действует как КП и КДД, вы можете предоставить одну форму W-8IMY с заявлением об удержании, определяющим каждый тип счета или транзакции.

Часть III — Квалифицированный посредник

Строка 14. Отметьте поле в строке 14, если вы являетесь КП (независимо от того, принимаете ли вы на себя основную ответственность по удержанию налогов) в отношении платежей, для которых вы предоставляете данную форму. Отмечая данное поле, вы подтверждаете соответствие применимым утверждениям, содержащимся в строке 14. См. Определение «счета» в соглашении о КП для целей Части III.

Строка 15. Заполните строку 15, только если вы действуете как КП, а не КДД. Если вы являетесь КП, действующим как КДД, см. Инструкции для строки 16. Если вы действуете в обоих качествах КП, вы должны заполнить обе строки 15 и 16 в той степени, в которой это применимо.

Строка 15a. Отметьте поле в строке 15a, если вы приняли на себя основную ответственность по удержанию налогов в соответствии с главой 3 и главой 4 в отношении счетов, указанных в заявлении об удержании, приложенном к данной форме (или, если к данной форме не прилагается заявление об удержании налогов, в отношении всех счетов). Заявление, сделанное в данном поле в строке 15a, может быть сделано независимо от того, принимаете ли вы на себя основную ответственность по удержанию налога при распределении от ПТП (отметив поле в строке 15c), так как заявление, сделанное в данной строке 15a, не применяется к налогооблагаемой сумме в соответствии с главой 3 при распределении от ПТП.

Кроме того, поле в строке 15a может быть отмечено независимо от того, какие поля вы отметите в строках 15b - 15i в отношении любых счетов, указанных в заявлении о удержании.

Строка 15b. Отметьте поле в строке 15b, если вы приняли на себя основные обязанности по удержанию налога и предоставлению отчетности в соответствии с разделом 1446(f) в отношении каждой выплаты суммы, полученной при продаже доли в ПТП, связанной с каждым счетом, указанным в заявлении об удержании, прилагаемом к данной форме для получения такой суммы (или, если к данной форме не прилагается заявление об удержании налогов, в отношении всех счетов).

Строка 15c. Отметьте поле в строке 15c, если вы взяли на себя основную ответственность по удержанию налога в качестве номинального владельца в отношении каждого распределения от ПТП, которое связан с каждым счетом, указанным в заявлении об удержании, прилагаемом к данной форме для получения соответствующих выплат (или, если заявление об удержании не прилагается к данной форме, в отношении всех счетов).

Строка 15d. Отметьте поле в строке 15d, если вы являетесь КП, который действует в качестве ККЦБ в отношении платежей, связанных с каждым счетом, указанным в заявлении об удержании, прилагаемом к данной форме (или, если к данной форме не прилагается заявление об удержании, в отношении всех счетов), которые являются замещающими выплатами дивидендов, полученных из источника в США, которые произведены в 2021 или 2022 году стороной сделки по кредитованию ценными бумагами (как описано в Уведомлении 2010-46), применительно к которой вы не выступаете в качестве КДД. См. Уведомление 2020-2 и *Квалифицированный кредитор по ценным бумагам (ККЦБ (QSL))* ранее для ограничения случаев, когда КП разрешено действовать как ККЦБ.

Строка 15e. Отметьте поле в строке 15e, чтобы подтвердить, что вы являетесь КП, принимающим на себя основную ответственность по удержанию налогов в соответствии с главой 3 и 4, а также основную ответственность по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительную ответственность по удержанию налогов в отношении всех платежей, связанных с данной формой, в том числе выплат процентов и замещающих выплат процентов, полученных из источника в США, как это разрешено (и описано в) соглашением о КП. Вы можете действовать в качестве КП в отношении таких замещающих выплат процентов в соответствии с соглашением о КП независимо от того, действуете ли вы в качестве принципала или посредника в отношении выплат процентов и замещающих выплат процентов, которые вы получаете и которые связаны с данной формой, независимо от того, действуете ли вы как КДД или как ККЦБ.

Строка 15f. Отметьте поле в строке 15f, если вы приняли на себя основную ответственность по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительную ответственность по удержанию налогов в отношении счетов, указанных в заявлении об удержании, связанном с данной формой, или если вы являетесь участвующим ИФИ или зарегистрированным условно соответствующим ИФИ, подающим отчетность только в соответствии с разделами 1.6049-4(c)(4)(i) и (c)(4)(ii). В отношении счетов, применительно к которым вы отмечаете данное поле в строке 15f, вам не следует отмечать поля в строках 15g - 15i.

TIP

ПРИМЕЧАНИЕ. *Если вы отметили поля 15a и 15f в отношении каких-либо счетов или поля 15b или 15c (соответственно) и поле в строке 15f, когда данная форма связана с полученной суммой или распределением от ПТП, вам не нужно предоставлять заявление об удержании в отношении любых платежей, произведенных на эти счета.*

Строка 15g. Отметьте поле в строке 15g, если вы не взяли на себя основную ответственность за предоставление отчетности по Форме 1099 и дополнительную ответственность по удержанию налогов в отношении счетов, указанных в заявлении об удержании, прилагаемом к данной форме (или, если заявление об удержании не прилагается к данной форме, в отношении всех счетов). Это поле применяется к полученной сумме, только если вы не отметили поле в строке 15b, и не применяется к платежу, произведенному ККЦБ, как описано в строке 15d. Если вы отметите поле в строке 15g, отметьте соответствующие подтверждения в строке 15h или 15i.

Строки 15h и 15i. Если вы распределяете какую-либо часть платежа, указанного в заявлении об удержании, в пул ставок удержания в отношении получателей платежа-налогоплательщиков в США по главе 4, вместо предоставления Формы W-9 вы должны указать соответствующее подтверждение, отметив поля в строках 15h и / или 15i (соответственно):

- В отношении каждого владельца счета, включенного в пул ставок получателей-налогоплательщиков в США по разделу 4, у которых имеются счета, которые вы обслуживаете, вам разрешается предоставлять этот пул в соответствии с разделом 1.6049-4(c)(4)(iii) Правил (в том числе в отношении выплат дохода, кроме процентов, декларируемых в соответствии с главой 61, за исключением правила о координации, аналогичного тому, что предусмотрено в разделе 1.6049-4(c)(4)(iii) Правил; и / или
- В отношении пула налоговых ставок получатели платежей-налогоплательщиков в США, в число которых входят владельцы счетов другого посредника или транзитного юридического лица, вы получили или получите документацию, подтверждающую, что посредник или транзитное юридическое лицо является участвующим ИФИ, зарегистрированным ИФИ или квалифицированным посредником. См. Разделы 1.1471-3(d)(4) и 1.1471-(e) Правил для получения дополнительной информации о требованиях к документированию таких статусов для целей главы 4.

CAUTION

ВНИМАНИЕ! *Платеж, на который распространяется требование об удержании согласно главе 3 или главе 4, не может быть включен в пул получателей платежей-налогоплательщиков в США, описанный в разделе 1.6049-4(c)(4)(ii) Правил.*

Хотя в качестве КП вы получаете заявление об удержании или соответствующую документацию от бенефициарных владельцев или получателей, как указано в вашем соглашении о КП, вам не нужно прикреплять эти заявления или документацию к данной форме, если вы не действуете в качестве раскрывающего КП в отношении полученной суммы или распределения от ПТП. Кроме того, если вы не взяли на себя основную ответственность по предоставлению отчетности по Форме 1099 или дополнительную ответственность по удержанию налогов, и вам не разрешено относить платеж к пулу ставок удержания налога в отношении получателей платежа-налогоплательщиков в США для целей главы 4 в соответствии с разделом 1.6049-4 (c)(4)(iii), вы обязаны раскрыть имена/наименования соответствующих лиц-налогоплательщиков в США, для которых вы получаете суммы, подлежащие отчетности, и которые не являются освобожденными от налогообложения получателями (как определено в разделе 1.6049-4(c)(1)(ii) Правил или в разделе 6041, 6042, 6045 или 6050N). Вы обязаны раскрыть эту информацию, приложив к Форме W-8IMY Формы W-9 (или альтернативные формы) неосвобожденных от налогообложения получателей платежей. Если у вас нет Формы W-9 в отношении неосвобожденного от налогообложения получателя платежа, вы должны приложить к Форме W-8IMY любую имеющуюся у вас информацию об имени/наименовании, адресе и ИНН данного лица, чтобы налоговый агент мог отразить платеж в отчетности.

Строка 16a. Отметьте поле в строке 16a, чтобы подтвердить, что каждый КДД, указанный в форме или в заявлении об удержании КДД, который действует в качестве КДД, соответствует требованиям статуса КДД в разделе 1.1441-1(e)(6) Правил и принимает основную ответственность по удержанию налогов и предоставлению отчетности в соответствии с главами 3, 4 и 61 и разделом 3406 в отношении потенциальных сделок по разделу 871(m), и данные КДД одобрены Налоговым управлением США в качестве КДД.

CAUTION

ВНИМАНИЕ! *КДД обязан действовать в качестве КДД в отношении всех платежей, которые он получает в качестве принципала, в отношении потенциальных сделок по разделу 871(m) и базовых ценных бумаг, за исключением любых платежей, которые считаются непосредственно связанными с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США по смыслу раздела 864. КДД не может действовать как КДД в отношении любых других получаемых платежей. Для подтверждения вашего иностранного статуса в отношении любого другого платежа дохода, полученного из источника в США, которым вы бенефициарно владеете, см. Кто должен предоставлять форму W-8IMY ранее, и НЕ используйте Форму W-8IMY, если вы описаны ниже.*

Строка 16b. Отметьте данное поле, чтобы указать свой статус, в том числе если вы являетесь КДД, который не является юридическим лицом, претендующим на льготы по соглашению. Если КДД является филиалом, иным, нежели фискально-прозрачным юридическим лицом, (то есть филиалом, который не является юридическим лицом, отдельным от своего головного офиса), отметьте данное поле, чтобы указать статус юридического лица, указанного в Части I. Если Форма W-8IMY используется более чем для одного КДД и для разных КДД необходимо отметить разные поля, отметить все соответствующие поля и включите соответствующую информацию в заявление об удержании в отношении каждого КДД. См. *Заявление об удержании КДД* ниже.

Заявление о договорных льготах или бенефициарном владении. Если вы действуете в качестве КДД, вы можете иметь право требовать льготы по соглашению в отношении определенных налогооблагаемых платежей, которые вы получаете в своем основном качестве (например, выплаты процентов или выплаты дивидендов, начиная с

2023 г.). См. *Уведомление 2020-2*. Чтобы подать заявление на предоставление налоговых льгот по соглашению в таком случае, вы можете предоставить своему налоговому агенту заявление, связанное с вашей Формой W-8IMY, которое содержит информацию, предусмотренную в Части III Формы W-8BEN-E, включая (если применимо) заявление на предоставление налоговых льгот от гибридного юридического лица, являющегося фискально-прозрачным юридическим лицом, которое указано в заявлении КДД об удержании, описанном в инструкциях для Части II. В качестве альтернативы для этой цели может использоваться Форма W-8BEN-E. Лицо, действующее в качестве КДД (кроме транзитного юридического лица или фискально-прозрачного юридического лица) в отношении выплаты дохода FDAP, полученного из источника в США, может также использовать Форму W-8IMY для подтверждения статуса иностранного бенефициарного владельца платежа, если данное лицо предоставляет свой иностранный ИНН (при необходимости) в строке 9b данной формы).

CAUTION

ВНИМАНИЕ! *Если вы действуете в качестве КДД и прозрачны с финансовой точки в стране вашей регистрации, не подавайте заявление на предоставление налоговых льгот по соглашению, как описано в этих инструкциях. Вместо этого вы должны приложить заявление об удержании или документальное подтверждение владельцев, претендующих на льготы по соглашению, и указать распределение в заявлении об удержании.*

Филиал лица-налогоплательщика в США (являющийся КДД). Если вы являетесь иностранным филиалом лица-налогоплательщика в США, который действует в качестве КДД, и вы получаете платеж, который в противном случае подлежал бы налогообложению, за исключением статуса лица-налогоплательщика в США в качестве лица-налогоплательщика в США, вы можете связать данную Форму W-8IMY с Формой W-9 от лица-налогоплательщика в США.

Заявление об удержании от КП. В качестве КП вы должны предоставить заявление об удержании каждому налоговому агенту, от которого вы получаете декларируемые суммы или налогооблагаемые платежи, если вы не приняли на себя основную ответственность по удержанию налогов в соответствии с главой 3 и главой 4 в отношении платежа в отношении одного или нескольких счетов (как указано, в противном случае, в строке 15a) или если вы получаете декларируемую сумму от неосвобожденного от налогообложения получателя-налогоплательщика в США, вы не приняли на себя основную ответственность за предоставление отчетности по Форме 1099 и дополнительную ответственность за удержание налога в отношении платежа. Вы также должны предоставить заявление об удержании в отношении полученной суммы или распределения от ПТП, в отношении которого вы не приняли на себя основную ответственность по удержанию налога. Заявление об удержании становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY, и, следовательно, заявление о подтверждении, которое вы подписываете в Части XXIX формы, применяется как к заявлению об удержании, так и к форме. Если вы КДД, см. также *Заявление об удержании КДД ниже*.

В заявлении об удержании от КП:

- Укажите счета, в отношении которых вы действуете в качестве КП;
- Укажите счета, в отношении которых вы принимаете основную ответственность за удержание налогов и предоставление отчетности в соответствии с главой 3 и главой 4;
- Если вы получаете реализованную сумму или распределение от ПТП, укажите те счета, в отношении которых вы принимаете на себя основную ответственность по удержанию налогов и предоставлению отчетности в отношении любой такой суммы;
- Если применимо, укажите те счета или платежи, в отношении которых вы действуете в качестве QSL, применительно к любым заменяющим выплатам дивидендов, полученных из источника в США; и
- В отношении любого счета, применительно к которому вы не принимаете основную ответственность по удержанию налогов и предоставлению отчетности, предоставьте информацию для распределения платежа, если применимо, между пулами ставок удержания по главе 3, пулами ставок удержания по главе 4 или другими пулами получателей, разрешенными в соответствии с положениями главы 4. См. раздел 1.1471-3(c)(3)(iii)(B)(2) Правил (в отношении пула налоговых ставок по главе 4). Однако вы должны предоставить информацию, чтобы распределить платеж между определенными участниками, получающими платеж (вместо включения какой-либо части платежа в какой-либо пул ставок удержания по главе 3), если вы действуете в качестве раскрывающего КП в отношении выплаты полученной суммы или распределения от ПТП.

Для целей главы 4. Если вы являетесь КП и получаете подлежащий налогообложению платеж, вы должны предоставить заявление об удержании, которое удовлетворяет требованиям заявления об удержании от ИФИ или заявления об удержании согласно главе 4 (если вы не являетесь ИФИ), если вы не принимаете на себя основную ответственность по удержанию налогов в соответствии с главой 3, главой 4, а также предоставлению отчетности по Форме 1099 и ответственность за резервное удержание налогов в отношении платежа.

Если вы - КП, который является ИФИ, вы можете предоставить заявление об удержании от ИФИ, чтобы распределить платеж между пулами ставок удержания согласно главе 4 (если применимо) или другим пулом получателей, разрешенным в соответствии с положениями главы 4 в отношении заявления об удержании от ИФИ. См. раздел 1.1471-3(c)(3)(iii)(B)(2) Правил. Вы также можете указать в заявлении об удержании единый пул неучаствующих ИФИ, единый пул уклоняющихся владельцев счетов или другого посредника, который является участвующим ИФИ или зарегистрированным условно соответствующим ИФИ, и, если вы не принимаете на себя основную ответственность удержанию налогов по Форме 1099 и резервному удержанию, пул ставок удержания в отношении получателей платежа-налогоплательщиков в США согласно главе 4. Пул ставок удержания в отношении получателей платежа-налогоплательщиков в США согласно главе 4 может включать следующих лиц:

- Если вы являетесь ИФИ, подающим отчетность по Модели 1, - владелец счета, который не облагается налогом в соответствии с главой 3, главой 4 или разделом 3406, счет которого вы указываете как счет-налогоплательщика в США в соответствии с МПС Модель 1, поскольку счет имеет характеристики счета в США, и вы не получили соответствующую документацию для того, чтобы рассматривать счет как принадлежащий другому лицу, кроме указанного налогоплательщика в США;
- Если вы являетесь ИФИ, подающим отчетность по Модели 2, - владелец счета, который не облагается налогом в соответствии с главой 3, главой 4 или разделом 3406, которого вы указываете как владельца счета, не предоставившего согласие согласно МПС Модели 2;
- Если вы плательщик, не являющийся налогоплательщиком в США (как описано в разделе 1.6049-5 (c) (5) Правил), который является участвующим ИФИ (включая ИФИ, подающий отчетность по Модели 2), зарегистрированным условно-соответствующим ИФИ или ИФИ, подающий отчетность по Модели, владельцем счета, не облагаемого налогом по главе 4 или разделу 3406, о котором вы сообщаете в соответствии с главой 4 или применимым международным соглашением о конфиденциальности (включая ИНН владельца счета).

Кроме того, пул налоговых ставок в отношении получателей платежа-налогоплательщиков в США по главе 4 может быть предоставлен в вышеописанных случаях для выплаты полученной суммы, в отношении которой предоставляется заявление об удержании для целей раздела 1446(f), который предусматривает распределение некоторой суммы платежа лицу-налогоплательщику в США. См. *Выплата полученной суммы ниже*, а также *Пример 5* и *Пример 6* ниже.

В заявлении об удержании от ИФИ также должно быть указано каждое посредническое или транзитное юридическое лицо, получающее платеж от имени получателя, и указаны его статус в соответствии с главой 4 и ГИНП (если применимо), за исключением любого посредника или транзитного юридического лица, которое является владельцем счета или владельцем доли в другом КП, ИП или ИТ. Заявление об удержании от ИФИ, которое предоставляется КП, может объединять информацию о пуле ставок удержания, предоставленную таким лицом в КП, пулы ставок удержания, состоящие из счетов, которые обслуживает КП.

Если вы являетесь КП, который не является ИФИ и который не принимает на себя основную ответственность по удержанию налогов в соответствии с главой 3 и главой 4, вы должны предоставить в отношении налогооблагаемого платежа заявление об удержании, указанное в главе 4, которое содержит имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), тип лица (если применимо) и статус каждого получателя в соответствии с главой 4, сумму, назначенную каждому получателю,

действующее заявление об удержании или другую документацию, достаточную для подтверждения статуса получателя платежа по главе 4. Однако заявление об удержании в соответствии с главой 4 может включать объединенную информацию о получателях, которые не являются участвующими ИФИ, у которых есть счета, которые вы обслуживаете, или счета у посредника или транзитной организации, получающей платеж от вас. Вы также можете предоставить другой пул получателей платежа, как это разрешено правилами главы 4 для заявления об удержании налога в соответствии с главой 4. См. Раздел 1.1471-3(c)(3)(iii)(B) Правил.

Для целей главы 3. В случае декларируемой суммы, которая является платежом, подлежащим налогообложению, любая часть платежа, в отношении которой вы действуете в качестве КП, которая не отнесена к пулу ставок удержания по главе 4 или пулу ставок получателей-налогоплательщиков в США, не освобожденных от налогообложения (в том числе для целей резервного удержания), должна быть отнесена к пулу ставок удержания по главе 3 или пулу получателей-налогоплательщиков в США, освобожденных от налогообложения, если об этом не требуется сообщать отдельно. Пул ставок удержания по главе 3 может быть установлен любым разумным методом, согласованным между вами и налоговым агентом. Например, вы можете согласиться создать отдельный счет для единого пула налоговых ставок по главе 3 или согласиться разделить платеж, произведенный на один счет, на части, распределяемые на каждый пул удерживаемых ставок по главе 3. Вы должны предоставить информацию о пуле ставок налогообложения согласно главе 3, которая требуется налоговому агенту для выполнения своих обязательств по удержанию налогов и предоставления отчетности. Налоговый агент может запросить любую информацию, разумно необходимую для удержания платежей и обеспечения достоверной отчетности о платежах.

Для целей выплаты полученной суммы. В случае выплаты полученной суммы вы должны предоставить в главе 3 информацию о пуле ставок удержания в отношении иностранных лиц, передающих долю, которые получают платеж для вашего брокера для выполнения своих обязательств по удержанию и отчетности (за исключением случаев, когда вы действуете как раскрывающий КП). См. раздел 1.1446(f)-4(a)(7)(iii) Правил. Информация о пуле ставок удержания, указанная в главе 3, которую вы предоставляете в заявлении об удержании, может быть соответствующим образом скорректирована с учетом требований об удержании налога с лица, передающего долю, которое является иностранным партнерством, в отношении которого вы утверждаете измененную полученную сумму. В отношении лиц, передающих долю, которые являются налогоплательщиками в США, получающими реализованную сумму, независимо от того, действуете ли вы в качестве раскрывающего КП, вы должны распределить платеж каждому такому лицу, передающему долю в размере суммы, которая не может быть отнесена к пулу ставок удержания налога получателей платежа-налогоплательщиков в США согласно главе 4 (в пределах, разрешенных для целей главы 4).

Для целей распределений от ПТП. В случае распределения от ПТП вы должны предоставить ПТП или номинальному владельцу, от которого вы получаете распределение, информацию о пуле ставок удержания по главе 3 и информацию о пуле ставок удержания по главе 4 (если это разрешено для целей главы 4) в отношении ваших иностранных участников применительно к сумме, на которую распространяется требование об удержании при распределении (кроме случаев, когда вы действуете как раскрывающий КП). Для определения сумм, которые должны быть включены в каждый пул ставок удержания, КП обязан полагаться на распределение каждой суммы, на которую распространяется требование об удержании при распределении, как это определено ПТП или номинальным владельцем, который выплачивает распределение КП. Действуя в качестве раскрывающего КП в отношении распределения ПТП, вы должны указать в отношении каждого участника распределение дохода, относящегося к распределению, который подлежит налогообложению в соответствии с разделом 1446(a) или (f) (и, в отношении налогооблагаемой суммы согласно главе 3 или 4, распределение такой суммы между каждым бенефициарным владельцем или получателем). См. *Заявление об удержании* ранее, на предмет требований заявления об удержании, предоставляемого посредником в отношении распределения от ПТП. Независимо от того, действуете ли вы в качестве раскрывающего КП, вы должны распределять суммы, на которые распространяется требование об удержании при распределении, каждому участнику-налогоплательщику в США.

Отчетность по Форме 1099. Если вы не принимаете основную ответственность за предоставление отчетности по форме 1099 и резервное удержание налогов, вы должны предоставить информацию о получателе платежа в отношении каждого налогоплательщика в США, являющегося владельцем счета получателя и не являющегося освобожденным от налогообложения (кроме тех получателей-налогоплательщиков в США, которые включены в пул налоговых ставок получателей-налогоплательщиков в США по главе 4 (описанный в разделе 1.6049-4 (c) (4) (iii) Правил)) или при использовании альтернативной процедуры. Пулы основаны на действительной документации, которую вы получаете, или, если платеж не может быть достоверно соотнесен с действующей документацией, - применимыми правилами презумпции.

Пример 1. КП, который является участвующим ИФИ, получает платеж дивидендов в размере 100 долларов из источника в США на счет, в отношении которого он действует как КП и который обслуживается налоговым агентом для следующих получателей:

- 20$ - НУИФИ, неучаствующий ИФИ, который является владельцем счета КП;
- 10$ - каждому от имени двух уклоняющихся владельцев счетов КП (всего 20$), каждый с характеристиками налогоплательщика в США (как описано в разделе 1.1441-7(b)(5) Правил), связанными со счетом;
- 5$ - каждому от имени A и B, владельцев индивидуальных счетов КП, которые КП указывает как счета в США в соответствии с его обязательствами по отчетности в соответствии с главой 4 в качестве участвующего ИФИ (всего 10$);
- 10$ - от имени C, получателя-налогоплательщика в США, освобожденного от уплаты налогов, который не является определенным лицом-налогоплательщиком в США и является косвенным владельцем счета КП (который бенефициарно владеет платежом через счет в другом участвующем ИФИ);
- 20$ - от имени D, получателя-налогоплательщика в США, не освобожденного от уплаты налогов, который является определенным лицом-налогоплательщиком в США и является косвенным владельцем счета КП (который бенефициарно владеет платежом через счет в сертифицированном условно соответствующем ИФИ, описанном в разделе 1.1471-5(e)(2)) Правил; и
- 10$ - каждому от имени двух иностранных физических лиц-нерезидентов, которые являются владельцами счетов КП, один из которых имеет право на 15%-ную ставку удержания в соответствии с применимым соглашением об избежании двойного налогообложения.

Выплата дивидендов представляет собой как налогооблагаемых платеж в соответствии с главой 4, так и декларируемую сумму в соответствии с главой 3. КП принимает на себя основные обязанности по удержанию и отчетности в соответствии с главой 3 и 4, а также ответственность за основную отчетность по форме 1099 и обязательство по резервному удержанию. В результате от КП не требуется предоставлять заявление об удержании, распределяющее платеж между конкретными получателями или пулами ставок удержания. КП предоставит Форму W-8IMY и отметит поля в строках 14, 15a и 15f.

Пример 2. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что КП не является плательщиком-налогоплательщиком в США в соответствии с разделом 1.6049-5(c)(5) Правил и не принимает на себя основную ответственность по Форме 1099 и резервному удержанию, но обозначает счета A и B как счета в США в соответствии с разделом 1.1471-4(d) Правил.

КП должен предоставить заявление об удержании, в котором 20 долларов платежа распределяются на D, 10 долларов на C и 10 долларов на пул ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США по главе 4. КП не обязательно выделять какую-либо часть платежа специально для A или B, потому что КП не является налогоплательщиком в США, которому разрешено включать A и B в пул ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США в соответствии с разделом 1.6049-4(c)(4)(i) Правил. В отношении платежей, осуществленных 1 апреля 2017 г. или позднее, см. Инструкции к Части IV этой формы, если заявление об удержании включает распределение суммы, подлежащей налогообложению в соответствии с главой 3, в пользу пула получателей-налогоплательщиков в США.

КП также должен предоставить Форму W-9 (или, в качестве альтернативы, имя/наименование и ИНН) для D. Форма W-9 не требуется для C. КП предоставит Форму W-8IMY и отметит поля в строках 14, 15a, и 15г и 15ч.

Пример 3. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что КП является плательщиком-налогоплательщиков в США и не принимает на себя основную ответственность по Форме 1099 и дополнительную ответственность по удержанию налогов.

Поскольку КП является плательщиком-налогоплательщиков в США, согласно разделу 1.6049-4(c)(4)(i) и (iii) Правил, не разрешается включать A и B в пул ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4. КП должен предоставить заявление об удержании, в котором 5 долларов перечисляются A, 5 долларов перечисляются B, 10 долларов перечисляются C и 20 долларов перечисляются D, вместе с Формами W-9 (или именем/наименованием и ИНН) в отношении A , B и D. КП предоставит Форму W-8IMY и отметит поля в строках 14 и 15a.

Пример 4. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что КП не является плательщиком-налогоплательщиков в США, который не принимает на себя основную ответственность по удержанию и отчетности в соответствии с главой 3 и 4. КП также не принимает на себя основную ответственность по Форме 1099 и дополнительную ответственность по удержанию.

Если КП не принимает на себя основную ответственность по удержанию налогов и предоставлению отчетности в соответствии с главой 3 и 4, а также за основную отчетность по Форме 1099 и отдельную ответственности по резервному удержанию, КП предоставит заявление об удержании от ИФИ со следующими пулами:

- Пул не участвующего ИФИ, в программе - 20 долларов США (подлежит налогообложению согласно главе 4);
- Пул уклоняющихся владельцев счетов - 20 долларов (подлежит налогообложению в соответствии с главой 4) включены в единый пул уклоняющихся владельцев счетов, а не в каждый класс, описанный в разделе 1.1471-4(d)(6) Правил);
- Глава 4 - Пул ставок удержания для получателей-налогоплательщиков в США – 10$ (в отношении части платежа, распределенной A и B);
- Глава 3 - 30% Пул ставок удержания — 10$;
- Глава 3 - 15% Пул ставок удержания — 10$; и
- 0% - Пул ставок удержания —10$ (в отношении части платежа, распределенной C).

КП также должен будет выделить 20 долларов в отдельный пул ставок удержания для D, потому что D – получатель-налогоплательщик в США, не освобожденный от налогов, который не может быть включен в пул ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4 (поскольку счет D обслуживается сертифицированным условно соответствующим ИФИ). КП предоставит Форму W-8IMY и отметит поля в строках 14, 15g и 15h.

Пример 5. КП, являющийся иностранной корпорацией и участвующим ИФИ, не принимает на себя основной ответственности по удержанию налогов и предоставлению отчетности по платежу в размере 100 долларов из США от брокера, который представляет собой сумму, полученную от продажи доли в ПТП. КП также не берет на себя основную ответственность за отчетность по Форме 1099 и дополнительную ответственность по удержанию налогов в отношении каких-либо своих счетов. КП хранит долю ПТП на счете брокера-налогоплательщика в США и не действует как раскрывающий КП в отношении выплаты полученной суммы. КП указывает, что сумма, полученная от продажи, распределяется между следующими лицами, передающими доли в ПТП, от имени которых КП осуществляет хранение доли:

- 20$ - каждому от имени A и B, два иностранца-нерезидента, которые являются владельцами счетов КП;
- 10$ - каждому от имени C и D, два владельца счетов - физические лица-налогоплательщики в США для КП, которые КП, в соответствии с его обязательствами по отчетности в соответствии с главой 4 в качестве участвующего ИФИ, указывает как счета в США;
- 20$ - от имени F, иностранного партнерства и владельца счета КП, предоставившего подтверждение и другую информацию, предусмотренную в разделе 1.1446(f)-4(c)(2)(ii)(C) Правил для целей определения КП измененной полученной суммы в размере 10$ (половина из 20$ распределяется между участниками F, которые являются иностранцами-нерезидентами) физическим лицам, а половина - участнику F (USP), который является налогоплательщиком в США), и КП не декларирует счет F как счет в США для целей отчетности по главе 4;
- 10$ - от имени иностранного траста доверителя H, владельца счета КП, который предоставил КП документацию, на основании которой КП может соотнести полученную сумму с G, иностранцем-нерезидентом, который является единственным доверителем траста;
- 10$ - от имени N, владельца счета КП, который является неквалифицированным посредником.

Поскольку КП не действует в качестве раскрывающего КП в отношении данного платежа, КП может предоставить своему брокеру-налогоплательщику в США заявление об удержании, которое распределяет полученную сумму между пулами ставок удержания по главе 3, за исключением сумм, распределяемых между участником-налогоплательщиком в США, или пулом отчетности по главе 4 в отношении получателей-налогоплательщиков в США. В заявлении об удержании КП обязан указать о платеже, распределенном следующим образом:

- В пул ставок удержания по главе 3 по ставке 10% - 70$ (40$, предназначенных для A и B, 10$ - для иностранных партнеров-нерезидентов F,10$ - для G, а 10$- для N);
- В пул ставок удержания по главе 4 получателей-налогоплательщиков в США - 20$ (на общую сумму, относящуюся к C и D); и
- USP, 10$ из 20$ суммы, полученной F, которая распределена USP.

КП заполнит Форму W-8IMY и отметит поле в строке 14. Поскольку КП не принимает на себя основную ответственность по удержанию налогов в соответствии с разделом 1446(f) в отношении полученной суммы, КП не должен отмечать поле в строке 15b, но должен отмечать поля в строках 15g и 15h, так как он не принял на себя ответственность по предоставлению отчетности по Форме 1099 и резервному удержанию. КП не учитывает ни одного из владельцев счетов N в своем заявлении об удержании, поскольку удержание применяется к N по ставке 10% от платежа, независимо от статусов владельцев счетов N, получающих платеж. См. раздел 1.1446(f)-4(a)(2) Правил на предмет данного требования об удержании.

См. *Заявление об удержании налога с суммы, полученной от распределения ПТП* в Части IV ниже, однако, когда N (как НКП) будет разрешено предоставлять КП информацию о распределении и заявление удержания от бенефициарного владельца применительно к владельцам счетов N, получающим сумму, полученную от продажи.

Применительно к трасту доверителя H, удержание определяется в отношении доверителя G, а не H, поскольку G является лицом, передающим долю в ПТП. Применительно к иностранному партнерству F, заявление об удержании включает 10 долларов, подлежащих уплате иностранным участникам F в пуле ставок удержания по главе 3 по ставке 10%, поскольку данные участники не подавали каких-либо заявлений на освобождение от удержания на основании соглашения об избежании двойного налогообложения. Применительно к USP, КП раскрывает личные данные в заявлении об удержании, потому что он не принимает на себя основную ответственность по предоставлению отчетности по Форме 1099 и дополнительную ответственность по удержанию налогов, а также не предоставляет отчет по счету USP для целей требований главы 4 в отношении КП как участвующего ИФИ. КП также должен предоставить документацию, предусмотренную разделом 1446(f), для подтверждения не иностранного статуса USP. Применительно к C и D, однако, поскольку КП отчитывается о своих счетах в соответствии с требованиями, предъявляемыми к КП в качестве участвующего ИФИ, КП может предоставить отчет о полученной сумме, подлежащей распределению между C и D в пуле ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4. получатели.

Пример 6. Факты те же, что и в Примере 5, за исключением того, что КП действует как раскрывающий КП в отношении выплаты полученной суммы. В отличие от примера 5, поскольку КП является раскрывающим КП, он не может отнести какую-либо часть платежа к пулу ставок удержания по главе 3 в заявлении об удержании, предоставленном брокеру-налогоплательщику в США.

Вместо этого КП должен распределить выплату полученной суммы каждому владельцу счета, который является лицом, передающим долю в ПТП, за исключением любых лиц, передающих долю, которые включены в пул ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4. См. раздел 1.1446(f)-4(a)(7)(iii) Правил. Таким образом, в отношении владельцев счетов КП, которые являются иностранными лицами, передающими долю, КП обязан выделить 20 долларов из полученной суммы каждому из A и B и связать действительную Форму W-8BEN для каждого из них с заявлением об удержании. Применительно к иностранному партнерству F, КП должен указать F как лицо, передающее долю (с действующей формой W-8IMY от F, заполненной в соответствии с *Частью VIII ниже*), должен указать в своем заявлении об удержании, что КП определил измененную полученную сумму в размере 10 долларов из 20 долларов от полученной суммы, подлежащей распределению между F, и должен распределить полученную сумму между каждым из участников F на основе подтверждения и заявления об удержании, предоставленного F в отношении этого платежа в соответствии с разделом 1.1446(f)-4(c)(2)(ii)(C) Правил. КП должен указать в заявлении об удержании сумму, подлежащую уплате USP по причинам, указанным в Примере 5 ранее (с документацией, разрешенной для подтверждения не иностранного статуса USP), которую F должен был указать КП в своем заявлении об удержании. Применительно к иностранному трасту доверителя H, КП должен распределить G 10 долларов, полученных от имени H (поскольку G является лицом, передающим долю) и должен связать заявление об удержании с действительной Формой W-8IMY от H (заполненной в соответствии с *Частью VIII ниже*), действующую Форму W-8BEN от G и информацию, предоставленную H относительно полученной суммы, предназначенной для G. Применительно к неквалифицированному посреднику N, КП должен распределить N 10 долларов, полученных от имени N, и связать данную сумму с заявлением об удержании и действующей Формой W-8IMY от N. См. *Заявление об удержании налога с суммы, полученной от распределения ПТП* в Части IV ниже, однако, если N также будет разрешено предоставлять КП информацию о распределении и заявления об удержании от бенефициарного владельца в отношении владельцев счетов N, получающих сумму, реализованную от продажи. Как указано в Примере 5 ранее, КП может включать C и D в пул ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США по главе 4 применительно к сумме, подлежащей распределению между ними (разрешение, которое применяется, даже когда КП действует как раскрывающий КП в отношении полученной суммы).

Альтернативный порядок выплаты декларируемых сумм, выплачиваемых получателям-налогоплательщика в США, не освобожденным от уплаты налогов (и для целей главы 4). Если это одобрено налоговым агентом, вы можете установить:

- Единый пул (не подлежащий дополнительному удержанию) для всех владельцев счетов-получателей, являющихся налогоплательщиками в США, не освобожденными от налогов, которым вы предоставили Формы W-9 или которые включены в пул налоговых ставок получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4 до того, как налоговый агент произведет какие-либо платежи. В качестве альтернативы вы можете включить таких получателей-налогоплательщиков в США, не освобожденные от налогов, в пул с нулевой ставкой удержания, который включает получателей-налогоплательщиков в США, освобожденных от уплаты налогов, и иностранных лиц, освобожденных от удержания налога с иностранцев-нерезидентов, при соблюдении всех условий альтернативной процедуры; и
- Отдельный пул для всех счетов-получателей, являющихся налогоплательщиками в США, которые не освобождены от налогов, на которых распространяется резервное удержание и в отношении которых вы не предоставили формы W-9 до того, как налоговый агент произведет какие-либо платежи.

Если вы выбираете альтернативную процедуру, вы должны предоставить налоговому агенту информацию о распределении, предусмотренную вашим соглашением об удержании КП, не позднее 15 января года, следующего за годом, в котором производятся выплаты. Отказ предоставить эту информацию может привести к штрафам в соответствии с разделами 6721 и 6722 и расторжению вашего соглашения об удержании налогов с Налоговым управлением США.

ВНИМАНИЕ! *Сумма, распределяемая между этими двумя пулами в соответствии с альтернативной процедурой, не включает суммы, отнесенные к пулу ставок удержания получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4.*

Обновление заявления. Ваше заявление об удержании налогов должно обновляться так часто, как это необходимо, чтобы налоговый агент мог удерживать по соответствующей ставке с каждого платежа и правильно сообщать о доходах в Налоговом управлении США. Обновленная информация становится неотъемлемой частью формы W-8IMY.

QDD Заявление об удержании КДД. Подобно заявлению об удержании КД, заявление об удержании КДД становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY КДД. В дополнение к информации, требуемой в заявлении об удержании (если есть), которое вы предоставляете в качестве КП, как правило, заявление об удержании КДД должно (если применимо) в отношении каждого КДД (с указанием КДД по имени/наименованию, используемому для заявления КП):

- Укажите счета, по которым КДД получает платежи в отношении потенциальных сделок по разделу 871(m) или базовых ценных бумаг в качестве КДД;
- Обозначьте счета, в отношении которых КДД получает платежи применительно к потенциальным сделкам по разделу 871(m) как КДД (и которые не являются базовыми ценными бумагами), для которых удержание не требуется;
- Обозначьте счета, в отношении которых КДД получает платежи по базовым ценным бумагам как QDD, для которых требуется удержание; и
- Укажите главный офис или филиал, который рассматривается как владелец для целей подоходного налога в США.

Если вы действуете в качестве КДД, отвечающего условиям, описанным ниже, вы должны указать в строке 9b свой идентификационный номер иностранного налогоплательщика (ИНИН (FTIN)), выданный в стране, в которой вы являетесь налоговым резидентом, указанный в строке 6, если вам не был выдан ИНИН (в том числе, если страна не выдает ИНИН). Если вы не предоставляете свой ИНИН, вы должны предоставить в своем заявлении об удержании КДД разумное объяснение того, почему вам не был выдан ИНИН. Для этой цели такое объяснение включает заявление о том, что по закону вы не обязаны получать ИНИН в стране вашего налогового резидентства. Не пишите «не применимо». Если вы действуете в качестве КДД, вы должны предоставить свой ИНИН или объяснение того, почему вам не был выдан ИНИН, если:

- Вы предоставляете данную Форму W-8IMY, чтобы задокументировать свой статус как владельца счета (как определено в разделе 1.1471-5(a)(3) Правил) в отношении финансового счета (согласно определению в разделе 1.1471-5(b) Правил), который вы имеете в отделении финансового учреждения (включая филиал ИФИ в США));
- Вы получаете источник дохода, сообщаемый в Форме 1042-S, связанной с данной формой; и
- Данная форма рассматривается как заявление об удержании бенефициарного владельца в соответствии с разделом 1.1441-1(e)(2)(i) Правил.

Если вы являетесь КДД и используете данную Форму W-8IMY для подачи заявления на предоставление налоговых льгот по соглашению, см. *Заявление на предоставление налоговых льгот по соглашению или бенефициарная собственность* ранее на предмет информации, необходимой для подачи заявления (в том числе для гибридного фискально-юридического лица).

Часть IV — Неквалифицированный посредник

Строка 17a. Если вы предоставляете Форму W-8IMY в качестве неквалифицированного посредника (НКП), вы должны отметить поле 17a. Отметив это поле, вы подтверждаете все утверждения в строке 17a.

Строка 17b. Отметьте поле в строке 17b, если вы используете данную форму для передачи заявления об удержании или другой

документации вместе с заявлением об удержании, которое удовлетворяет требованиям глав 3 и 4 (в том числе для целей раздела 1446(a) и в том числе, если вы предоставляете объединенную информацию для целей главы 61 в соответствии с альтернативной процедурой для получателей-налогоплательщиков в США, не освобожденных от налогов, или пулов ставок удержания по главе 4 (если применимо) в отношении удерживаемого платежа).

ПРИМЕЧАНИЕ. *Если от вас требуется указать статус по главе 4 в строке 5 и вы действуете в качестве посредника в отношении налогооблагаемого платежа, вы должны указать свой статус по главе 4 в строке 5 или иным образом, как разрешено в настоящих инструкциях, чтобы избежать удержания по ставке, предусмотренной главой 4, в размере 30%, которая применяется к любому налогооблагаемому платежу, который вы получаете от налогового агента, независимо от того, отметили ли вы поле в строке 17b (за исключением документации, предоставленной в отношении освобожденных от налогообложения бенефициарных владельцев).*

Строка 17c. Отметьте поле в строке 17c, чтобы подтвердить, что в соответствии с разделом 1.6049-4(c)(4) Правил вам разрешено предоставлять пул ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4, которым распределяется платеж в заявлении об удержании, связанном с Формой W-8IMY. Данное поле не применяется к распределению от ПТП. Вы можете отметить данное поле в отношении заменяющих выплат дивидендов, полученных из источника в США, которые вы получаете как ККЦБ, независимо от того, выступаете ли вы в качестве посредника или принципала в отношении этих сумм. См. Инструкции к строке 8, чтобы узнать о необходимости предоставления ККЦБ ИНН в США.

Строка 17d. Отметьте поле в строке 17d, чтобы подтвердить, что вы действуете в качестве ККЦБ в отношении счетов, указанных в этой строке или в заявлении об удержании, связанном с данной формой, в отношении платежа, который является замещающей выплатой дивиденда, полученного из источников в США. Вы можете отметить данное поле в отношении замещающей выплаты дивиденда, полученного из источников в США, которые вы получаете как ККЦБ, независимо от того, выступаете ли вы в качестве посредника или принципала в отношении этих сумм. См. Инструкции к строке 8, чтобы узнать о необходимости предоставления ККЦБ ИНН в США.

Если вы действуете от имени другого НКП или от имени иностранного партнерства или иностранного траста, который не является иностранным партнерством, удерживающим налог, или иностранным трастом, удерживающим налог, вы должны приложить к своей форме W-8IMY Форму W-8IMY другого НКП, иностранного партнерства или иностранного траста вместе с заявлениями об удержании и другой документацией, прилагаемой к данной Форме W-8IMY, которая необходима для целей как главы 3, так и главы 4.

ВНИМАНИЕ. Однако, если вы являетесь НКП, получающим сумму, полученную в результате передачи доли в ПТП, предыдущий параграф и заявление, сделанное в строке 17b, применяются только в той степени, которая указана в *Заявление об удержании налога с суммы, полученной от распределения ПТП* *ниже.*

Заявление об удержании НКП. Если вы являетесь НКП, вы должны предоставить заявление об удержании и соответствующую документацию для применения сниженных ставок удержания в соответствии с главой 3 и разделом 3406 в отношении ваших клиентов, получающих декларируемые суммы, и во избежание определенных обязательств по отчетности. Однако, см. пункт, описывающий заявление об удержании НКП для целей главы 4, когда НКП может предоставить пул ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4 вместо документации в отношении этих получателей. Заявление об удержании должно быть предоставлено до платежа и становится неотъемлемой частью формы W-8IMY, и, следовательно, заявление об удержании, которое вы подписываете в Части XXIX формы, применяется как к заявлению об удержании, так и к форме.

Для целей главы 4. Если вы - НКП, который является участвующим ИФИ или зарегистрированным условно соответствующим FFI, и вы получаете налогооблагаемый платеж, вы должны предоставить заявление об удержании, которое удовлетворяет требованиям заявления об удержании ИФИ или заявления об удержании в соответствии с главой 4.

В заявлении об удержании ИФИ платеж может быть распределен между пулами ставок отчетности по главе 4 (при необходимости), включая пул ставок удержания по главе 4 для неучаствующих ИФИ, уклоняющихся владельцев счетов (в каждом классе владельцев счетов, описанном в разделе 1.1471-4(d)(6)(i) Правил) или другой пул получателей, разрешенный в заявлении об удержании ИФИ в соответствии с положениями главы 3 или 4 (см. Разделы 1.1471-3(c)(3)(iii)(B) и 1.1441-1(e)(3)(iv)(C) и для участвующих ИФИ (включая ИФИ, подающего отчет по Модели 2) или зарегистрированных условно соответствующих ИФИ (включая ИФИ, подающего отчет по Модели 1), получателей платежей-налогоплательщиков в США. Однако, если вы являетесь НКП, вы можете выделить часть декларируемой суммы (независимо от того, является ли платеж налогооблагаемым платежом или нет) в пул ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США по главе 4, если вы удовлетворяете требованиям по предоставлению такого пула (включая требование о подтверждении вашего статуса участвующего ИФИ (включая ИФИ, подающий отчет по Модели 2) или зарегистрированного условно соответствующего ИФИ (включая ИФИ, подающий отчет по Модели 1)). В заявлении об удержании также должно быть указано каждое посредническое или транзитное юридическое лицо, получающее платеж (за исключением любого посредника или транзитного юридического лица, которое является владельцем счета или владельцем долей в КП, ИП или ИТ), статус каждого такого юридического лица по главе 4 и ГИНП (если применимо), а также пулы ставок удержания по главе 4, связанные с каждым таким лицом, получающим платеж.

Заявление об удержании в соответствии с главой 4 должно содержать имя/наименование, адрес, ИНН (если есть), тип юридического лица, статус каждого получателя платежа по главе 4, сумму, назначенную каждому получателю, и действующее заявление об удержании или другую документацию, достаточную для определения статуса каждого получателя по главе 4. Однако заявление об удержании в соответствии с главой 4 может вместо этого включать объединенную информацию о получателях, которые не являются участвующими ИФИ или другим пулом получателей, как это разрешено в соответствии с положениями главы 4 для заявления об удержании по главе 4. В заявлении об удержании также должно быть указано каждое посредническое или транзитное юридическое лицо, получающее платеж (за исключением любого посредника или транзитного юридического лица, которое является владельцем счета или владельцем долей в КП, ИП или ИТ), статус каждого такого юридического лица по главе 4 и ГИНП (если применимо), а также пулы ставок удержания по главе 4, связанные с каждым таким лицом, получающим платеж.

ВНИМАНИЕ! *Платеж, на который распространяется требование об удержании согласно главе 3 или главе 4, не должен включаться в пул получателей-налогоплательщиков в США, описанный в разделе 1.6049-4(c)(4)(ii) Правил. Вместо этого, при распределении выплаты суммы, на которую распространяется требование об удержании согласно главе 3, в пуле ставок удержания для получателей-налогоплательщиков в США должны быть указаны получатели-налогоплательщики в США, как описано в разделе 1.1471-3(c)(3)(iii)(B)(2) Правил.*

Для целей главы 3 и главы 61. Для целей главы 3 и главы 61 в случае декларируемой суммы, которая также является налогооблагаемым платежом, в заявлении об удержании следует распределять только ту часть платежа, которая не была отнесена к пулу ставок удержания по главе 4 или пулу, описанному в разделе 1.1441-1(e)(3)(iv)(C) Правил, или получателю платежа, указанному в заявлении об удержании, к которому было применено удержание в соответствии с главой 4. Заявление об удержании, как правило, должно включать следующую информацию.

- Для целей главы 3 и главы 61 применительно к декларируемой сумме, которая также является налогооблагаемым платежом, в заявлении об удержании следует распределять только ту часть платежа, которая не была отнесена к пулу ставок удержания по главе 4 или пулу, установленному в разделе 1.1441-1(e)(3)(iv)(C) Правил, или получателю платежа, указанному в заявлении об удержании, к которому было применено удержание в соответствии с главой 4.

- Распределите каждый платеж по типу дохода для каждого получателя, в отношении которого была предоставлена документация. Тип дохода основан на кодах дохода, указанных в форме 1042-S (или, если применимо, категориях дохода для формы 1099). Если получатель получает доход через другой НКП, транзитное юридическое лицо или филиал в США, выступающий в качестве посредника, в заявлении об удержании также должны быть указаны имя/наименование, адрес, ИНН в США (если имеется), а в отношении налогооблагаемого платежа - статус по главе 4 (если требуется) и ГИНП (если применимо) другого НКП или филиала в США, из которого получатель напрямую получает платеж, или транзитного юридического лица, в котором получатель имеет прямую долю. Если другой НКП, транзитное юридическое лицо или филиал в США не может выделить платеж, вы должны указать в отношении этого платежа название НКП, транзитного юридического лица или филиала в США, которому не удалось разместить платеж.

- Если получатель платежа идентифицирован как иностранное лицо, укажите ставку удержания в соответствии с главой 3, которая применяется в отношении получателя, страну резидентства получателя и, если требуется сниженную ставка удержания, основу для этой сниженной ставки (например, договорные льготы, портфельные проценты или освобождение в соответствии с разделом 501(c)(3), 892 или 895). В заявлении также должны быть указаны ИНН в США или иностранный ИНН (если требуется), и, если бенефициарный владелец не является физическим лицом и подает заявление на предоставление налоговых льгот по соглашению, укажите, были ли предоставлены бенефициарным собственником ограничения на льготы и заявления по разделу 894. Вы должны сообщить налоговому агенту, к каким платежам относятся данные заявления.

- Включите любую другую информацию, которую запрашивает налоговый агент, чтобы он мог выполнить свои обязательства по удержанию налогов и предоставлению отчетности в соответствии с главами 3 и 4 Кодекса и / или Формой 1099 по отчетности и дополнительным обязанностям по удержанию налогов.

Заявление о удержании в отношении полученной суммы или распределения от ПТП. В случае распределения от ПТП, НКП может предоставить заявление об удержании и соответствующую документацию в отношении каждого из своих владельцев счетов, получающих распределение, чтобы распределить между владельцами счетов суммы, на которые распространяется требование об удержании при распределении в соответствии с главами 3 и 4 (или в соответствии с разделом 1446(a)). См. *Заявление об удержании* ранее на предмет дополнительных требований заявления об удержании, предоставляемого посредником при распределении от ПТП.

Применительно к полученной сумме (в том числе при распределении от ПТП), НКП может предоставить заявление об удержании и соответствующую документацию по лицам, передающим долю в ПТП, только если:

- Брокер, выплачивающий полученную сумму в НКП, соглашается предоставить отчетность (или гарантирует, что другой брокер предоставит отчетность) в соответствии с разделом 1461 (и, если требуется, в соответствии с разделом 6045) в отношении полученной суммы, выделенной каждому из владельцев счетов, которые передают долю в ПТП (и предоставить НКП копию каждой формы 1042-S, выданной в связи с данной отчетностью);

- НКП предоставляет брокеру заявление, описанное в разделе 1.6031(c)-1T(a)(1) Правил в отношении каждого владельца счета НКП, который является участником, заявление должно быть предоставлено в соответствии с разделом 6031(b) за календарный год платежа, НКП также предоставляет брокеру информацию, необходимую для того, чтобы распределить полученную сумму между каждым лицом, передающим долю; и

- НКП получает от брокера, выплачивающего полученную сумму, письменное заявление о том, что брокер действует как агент, описанный в ПТП в отношении положения раздела 1.6031(c)-1T(a) Правил, или иным образом назначает брокера своим агентом для предоставления заявления в ПТП (или агенту ПТП).

CAUTION

ВНИМАНИЕ! *Разрешение на предоставление НКП заявления об удержании и документации лица, передающего долю, применяется, несмотря на то, что НКП не может получить скидку по удержанию с полученной суммы, которую он получает от передачи доли в ПТП.*

Альтернативный порядок получения НКП налогооблагаемых сумм (и для целей главы 4). Чтобы использовать альтернативную процедуру, вы должны проинформировать налогового агента в своем заявлении об удержании, что вы используете данную процедуру, и налоговый агент должен согласиться с данной процедурой.

В соответствии с этой процедурой вы должны предоставить налоговому агенту всю информацию, предусмотренную в заявлении об удержании, и всю документацию получателя, за исключением конкретной информации о распределении для каждого получателя, до выплаты налогооблагаемой суммы. Кроме того, вы должны предоставить налоговому агенту информацию о пуле налоговых ставок. В заявлении об удержании в отношении каждого получателя платежа, к которому не применяется удержание в соответствии с главой 4, должен быть указан пул ставок удержания по главе 3 до выплаты отчетной суммы. Пул ставок удержания может быть установлен любым разумным методом, согласованным между вами и налоговым агентом. Например, вы можете согласиться создать отдельный счет для единого пула ставок удержания или согласиться разделить платеж, произведенный на один счет, на части, распределяемые на каждый пул ставок удержания. Вы должны определить пулы ставок удержания на основе действующей документации или, если платеж не может быть достоверно соотнесен с действующей документацией, - на основе применимых правил презумпции.

Вы должны предоставить налоговому агенту достаточную информацию, необходимую для распределения дохода в каждом пуле ставок удержания между каждым получателем (включая освобожденных от налогообложения получателей-налогоплательщиков в США) в рамках пула не позднее 31 января года, следующего за годом выплаты. Если вы не предоставите запрашиваемую информацию о распределении до 31 января в отношении любого пула ставок удержания, вы не можете использовать эту процедуру в отношении любых платежей, произведенных после этой даты применительно во всем пулам ставок удержания. Вы можете исправить свое непредоставление информации о распределении, предоставив информацию налоговому агенту не позднее 14 февраля.

Применительно к декларируемой сумме, которая также является налогооблагаемым платежом, вы можете включить суммы, относящиеся к пулу ставок удержания по главе 4 (кроме пула ставок удержания по главе 4 для получателей-налогоплательщиков в США) и к получателям платежей, на которых распространяется требование об удержании по главе 4 и в отношении которых вы будете предоставлять информацию о получателе платежа в 30%-ном пуле вместе с получателями, на которых распространяется требование об удержании по 30%-ной ставке по главе 3, и данные положения не могут иным образом применяться к платежам, осуществляемым получателям-налогоплательщикам в США, не освобожденным от уплаты налогов (независимо от того, является ли платеж налогооблагаемым платежом). Применительно к сумме платежа, относящегося к пулу ставок удержания в отношении получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4, вы можете включить такую сумму в пул ставок удержания, который освобожден от налогообложения (вы можете включить таких получателей в пул освобожденных от налогообложения, независимо от того, является ли платеж налогооблагаемым платежом). Вы должны определить до того, как платеж будет осуществлен, каждый пул налоговых ставок по главе 4, которому будет распределена

часть платежа, а также до 31 января распределить часть платежа каждому такому пулу в дополнение к распределению платежа между получателями платежа, как описано в предыдущем параграфе. См. раздел 1.1441-1(e)(3)(iv)(D) Правил для получения дополнительной информации об альтернативных процедурах для НКП.

Альтернативное заявление об удержании. При наличии согласия налогового агента, вместо предоставления заявления об удержании, которое содержит всю информацию, описанную ранее, вы можете предоставить альтернативное заявление об удержании для выплаты декларируемой суммы. Вы можете использовать альтернативное заявление об удержании только в том случае, если вы предоставляете налоговому агенту заявления об удержании (а не документальные доказательства) от бенефициарных владельцев платежа. В альтернативном заявлении об удержании не требуется указывать информацию, которая уже указана в заявлениях об удержании (включая имя/наименование, адрес, ИНН, статус по главе 4 и ГИНП), и вы не обязаны указывать ставку удержания, применимую к каждому бенефициарному владельцу, при условии, что налоговый агент может определить соответствующую ставку на основе заявлений об удержании. Как и в случае заявления об удержании НКП, альтернативное заявление об удержании должно содержать информацию для распределения платежа между каждым получателем и должно включать любую другую информацию, необходимую налоговому агенту для выполнения своих обязательств по удержанию налога и предоставлении отчетности.

Строка 17e. В рамках предоставления любых альтернативных заявлений об удержании, связанных с вашей Формой W-8IMY, вы можете сделать заявление, указанное в строке 17e. Если вы отметите поле в строке 17e, вы не обязаны указывать в каждом альтернативном заявлении об удержании, что информация в заявлениях об удержании, предоставленная с альтернативным заявлением об удержании, не противоречит любой другой информации о счете, которая у вас имеется в отношении бенефициарных владельцев для определения ставки удержания. См. раздел 1.1441-1(e)(3)(iv)(C)(3) Правил для получения дополнительной информации о заявлении, которое в противном случае требуется в отношении каждого альтернативного заявления об удержании налога.

Часть V — Территориальный финансовый институт

Строка 18. Отметьте поле в строке 18a, чтобы подтвердить, что вы являетесь финансовым институтом (кроме инвестиционной компании, кастодиальной компании, депозитной компании или страховой компании), зарегистрированным или учрежденным в соответствии с законодательством территории США.

Вы также должны отметить поле в строке 18b или 18c, поле в строке 18d и поле в строке 18e или 18f (каждое поле в зависимости от типа полученных платежей). Отметьте поле в строке 18b, чтобы подтвердить свое согласие на то, чтобы вас рассматривали в качестве налогоплательщика в США для целей главы 3 и главы 4 в отношении декларируемых сумм и налогооблагаемых платежей, связанных с этой формой W-8IMY. В этом случае вы будете нести ответственность за удержание налога и предоставление отчетности по главе 3, резервное удержание в соответствии с разделом 3406, а также удержание налога и предоставление отчетности по главе 4 в отношении любых платежей, которые вы осуществляете лицам, для которых вы получаете декларируемую сумму или налогооблагаемый платеж. Если вы отметите поле в строке 18b, вы должны указать ИНР в строке 8.

Отметьте поле в строке 18c, чтобы подтвердить, что вы являетесь территориальным финансовым институтом, который не предоставил своего согласия на то, чтобы его рассматривали в качестве налогоплательщика в США в отношении декларируемых сумм и налогооблагаемых платежей, связанных с данной формой. Вы обязаны подтвердить, что вы передаете заявления об удержании или другую документацию от имени лиц, для которых вы получаете платеж (как требуется для целей главы 3, главы 61 и раздела 3406, а в случае налогооблагаемого платежа - для целей главы 4 касательно удержания и отчетности). Вы также обязаны подтвердить, что вы предоставили или будете предоставлять заявление об удержании (при необходимости) с информацией, предусмотренной в заявлении об удержании НКП.

Если данная форма предоставляется для целей владения юридическим лицом доли в ПТП, отметьте поле в строке 18d, чтобы подтвердить, что вы согласились на то, чтобы вас рассматривали как налогоплательщика в США согласно разделу 1.1446(f)-4(a)(2)(i)(B) Правил в отношении суммы, полученной от продажи доли в ПТП. Вы можете предоставить заявление об удержании, если вы не являетесь налогоплательщиком в США, в отношении суммы, полученной на тех же условиях, которые применяются к НКП, получающему реализованную сумму.См. *Заявление об удержании налога с суммы, полученной от распределения ПТП* в *Части IV* ранее. Отметьте поле в строке 18e, чтобы подтвердить свое согласие на то, чтобы вас рассматривали как налогоплательщика в США (как описано в разделе 1.1441-1(b)(2)(iv) Правил) и в качестве номинального владельца в соответствии с разделом 1.1446-4(b)(3) Правил в отношении распределений, производимых ПТП. Если вы отметите поле в строке 18d или 18e, вы должны указать ИНР в строке 8. Если вы получаете распределения от ПТП, в отношении которых вы не выступаете в качестве номинального владельца в соответствии с разделом 1.1446-4(b)(3) Правил, отметьте поле в строке 18f вместо поля в строке 18e. Вы должны предоставить заявление об удержании для распределения сумм, на которые распространяются требования об удержании при распределении, и предоставить соответствующую документацию владельца счета, принимая во внимание ограничение для НКП и предоставляя эту документацию в отношении полученной суммы (если применимо). См. *Заявление об удержании ранее* на предмет требований в отношении заявления об удержании, предоставленного посредником для распределения от ПТП.

CAUTION

ВНИМАНИЕ! *Территориальное юридическое лицо, которое является транзитным юридическим лицом, но не является территориальным финансовым институтом, может не заполнить эту Часть V для предоставления согласия, чтобы его рассматривали как налогоплательщика в США. Вместо этого заполните Часть IV или Часть VIII, соответственно.*

Часть VI — Определенные филиалы в США

Строка 19. Отметьте поле в строке 19a, чтобы подтвердить, что вы являетесь филиалом-налогоплательщиков в США, получающим выплаты дохода, которые представляют собой декларируемые суммы или налогооблагаемые платежи, непосредственно не связанные с осуществлением торговой или коммерческой деятельностью в США, платежами по распределению от ПТП или выплатами полученных сумм.

Вы также должны отметить поле в строке 19b или 19c, если вы получаете платежи в размере декларируемых сумм или налогооблагаемые платежи, связанные с данной формой. Отметьте поле в строке 19b, чтобы подтвердить, что вы являетесь филиалом-налогоплательщиком в США иностранного банка или страховой компании, описанной в заявлении, который предоставил налоговому агенту согласие, чтобы его рассматривали как налогоплательщика в США согласно разделу 1.1441-1(b)(2)(iv) Правил в отношении таких платежей, связанных с данной формой W-8IMY. В таком случае вы будете нести ответственность за удержание налога и предоставление отчетности по главе 3 и за удержание налога и предоставление отчетности по главе 4 по любым таким платежам, которые вы осуществляете лицам, для которых вы получаете налогооблагаемый платеж (включая любые ваши отделения, рассматриваемые как НПИФИ). Кроме того, вы будете рассматриваться как плательщик-налогоплательщик в США для целей главы 61, если отметите поле в строке 19b (включая резервное удержание согласно разделу 3406). Вы должны указать свой ИНР в строке 8. Вам не нужно указывать статус по главе 4 в строке 5 или ГИНП в строке 9.

Отметьте поле в строке 19c, чтобы подтвердить, что вы являетесь филиалом-налогоплательщиком в США, который не имеет соглашения с налоговым агентом о рассмотрении его как налогоплательщика в США согласно разделу 1.1441-1(b)(2)(iv) Правил. Вы должны подтвердить, что вы передаете заявления об удержании или другую документацию от имени лиц, для которых вы получаете платеж декларируемой суммы или налогооблагаемый платеж. Вы также должны подтвердить, что вы предоставили или будете предоставлять заявление об удержании (при необходимости) с информацией, предусмотренной в заявлении об удержании НКП. Также отметьте поле в строке 19c, чтобы подтвердить, что при получении вами налогооблагаемого платежа, связанного с данной формой, вы применяете правила, описанные в разделе 1.1471-4(d)(2)(iii)(C) Правил. Вы также должны указать свой ИНР в строке 8, но не должны включать статус главы 4 в части I, строке 5 или ГНИП в строке 9. Если вы не можете сделать данное подтверждение, вы не можете заполнить эту часть, вместо этого необходимо отметить поле в строке 5, указав, что вы - неучаствующий ИФИ.

Если данная форма предоставляется для целей владения юридическим лицом долей в ПТП, отметьте поле в строке 19d, чтобы подтвердить, что вы являетесь филиалом-налогоплательщиков в США, описанным в разделе 1.1446(f)-4(a)(2)(i)(B) Правил, который действует как налогоплательщик в США в отношении суммы, полученной от продажи доли в ПТП. Вы можете предоставить заявление об удержании, если вы не являетесь налогоплательщиком в США в отношении суммы, полученной на тех же условиях, которые применяются к НКП, получающему реализованную сумму. См. *Заявление об удержании налога с суммы, полученной от распределения ПТП* в Части *IV* ранее. Отметьте поле в строке 19e, чтобы подтвердить, что вы являетесь филиалом-налогоплательщиков в США, описанным в разделе 1.1441-1(b)(2)(iv) Правил, который действует в качестве номинального владельца в отношении распределений от ПТП в соответствии с разделом 1.1446-4(b)(3) Правил. Вы должны указать свой ИНР в строке 8, но не должны указывать статус главы 4 в строке 5 или ГИНП в строке 9, если вы отмечаете поле в строке 19d или 19e. Если вы – филиал-налогоплательщик в США, получающий распределения от ПТП, связанные с формой, и не действующий в качестве номинального владельца в отношении распределений в соответствии с разделом 1.1446-4(b)(3) Правил, вам следует отметить поле в строке 19f вместо поля в строке 19e. Вы должны предоставить заявление об удержании для распределения сумм, на которые распространяется требование об удержании при распределении, и предоставить соответствующую документацию владельца счета, принимая во внимание ограничения для НКП и предоставляя эту документацию в отношении полученной суммы (если применимо). См. *Заявление об удержании* ранее на предмет требований, предусмотренных в заявлении об удержании, предоставляемом посредником в отношении распределений от ПТП.

Часть VII — Иностранное партнерство-налоговый агент (ИП) или Иностранный траст-налоговый агент (ИТ)

Строка 20. Отметьте поле в строке 20, если вы являетесь ИП или ИТ и получаете платеж от имени своих участников, бенефициаров или владельцев.

Если вы действуете в качестве ИП или ИТ, вы должны принять основную ответственность по удержанию налогов и предоставлению отчетности в соответствии с главой 3 и главой 4 в отношении всех платежей, которые производятся вам для ваших участников, бенефициаров или владельцев. Таким образом, вы не обязаны предоставлять налоговому агенту информацию о доле каждого участника, бенефициара или владельца в платеже, а также информацию, которую налоговый агент должен отражать в отчетности в соответствии с разделом 1472 (если применимо). Однако вам не разрешается принимать основную ответственность по удержанию налогов и предоставлению отчетности по платежам, на которые распространяется требование об удержании в соответствии с разделами 1445, 1446 (a), 1446 (f), или в отношении любой другой суммы, на которую распространяются требования об удержании при распределении от ПТП. Если вы также получаете платежи от одного и того же налогового агента от имени лиц, не являющихся вашими участниками, бенефициарами или владельцами, вы должны предоставить в отношении этих платежей отдельную Форму W-8IMY. Если вы получаете налогооблагаемый платеж, вы должны указать свой статус по главе 4 в строке 5 и указать свой ГИНП (если применимо).

Часть VIII — Иностранное партнерство, простой траст или траст доверителя, не являющиеся налоговыми агентами

Строка 21a. Отметьте поле в строке 21a, если вы являетесь иностранным партнерством или иностранным простым трастом или трастом доверителя, не являющимся ИП или ИТ, и предоставляете данную форму в отношении платежей, которые непосредственно не связаны или не считаются непосредственно связанными с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США.

Строка 21b. Отметьте поле в строке 21b, если вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом доверителя, предоставляющим данную форму для целей раздела 1446(a). См. *Иностранные партнерства и трасты, предоставляющие Форму W-8IMY для целей раздела 1446(a)* ниже. Если вы являетесь иностранным партнерством (кроме ИП) или трастом доверителя, получающим платежи в суммах, указанных в строке 21a и для целей раздела 1446(a), вы должны отметить оба поля. Отметив любое из полей, вы подтверждаете соответствие утверждениям, указанным в форме.

Примечание. Если вы получаете доход, который непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, предоставьте форму W-8ECI (вместо Формы W-8IMY), если вам разрешено использовать данную форму для подачи заявления об освобождении от удержания налога. Если вы не получаете доход от имени своих участников, бенефициаров или владельцев, не заполняйте Часть VIII. Если вы – гибридное юридическое лицо, претендующее на налоговые льготы по соглашению, предоставьте Форму W-8BEN-E. Однако, если вы получаете налогооблагаемый платеж, вам также может потребоваться предоставить данную Форму W-8IMY и указать свой статус по главе 4 и статус по главе 4 каждого из ваших владельцев. См. Инструкции к Форме W-8BEN-E для получения дополнительной информации о гибридных юридических лицах, претендующих на налоговые льготы по соглашению.

Если вы получаете налогооблагаемый платеж, вы должны указать статус по главе 4 в строке 5 и указать свой ГИНП (если применимо) и информацию, необходимую налоговому агенту для предоставления отчета в соответствии с разделом 1472 (в необходимом объеме).

Заявление об удержании от иностранного партнерства или иностранного траста, не являющегося налоговым агентом для целей глав 3 и 4. Вы должны предоставить налоговому агенту заявление об удержании для получения сниженных ставок удержания и освобождения от определенных обязательств по отчетности. В заявлении об удержании должна быть указана та же информация, что и в заявлении об удержании НКП, в том числе информация, необходимая в отношении НКП, иностранного партнерства или иностранного траста (кроме ИП или ИТ), за которые вы получаете платеж. Заявление об удержании становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY. Если вы являетесь ИФИ и относите какую-либо часть платежа к пулу получателей-налогоплательщиков в США согласно главе 4 в отношении счетов, которые вы обслуживаете, вы должны соответствовать требованиям раздела 1.6049-4(c)(4)(iii) Правил и подтверждаете свой статус в Части I, строка 5, в качестве участвующего ИФИ, зарегистрированного условно соответствующего ИФИ, ИФИ, подающего отчетность по Модели 1, или ИФИ, подающего отчетность по Модели 2. Предоставляя заявление об удержании с указанием упомянутого распределения вместе с данной формой, вы подтверждаете, что соответствуете

требованиям в отношении заявления об удержании налога на условиях НКП, описанного ранее.

Иностранные партнерства и трасты, предоставляющие Форму W-8IMY для целей раздела 1446(a). Как правило, в соответствии с разделом 1446(a) партнерство обязано удерживать налог с непосредственно связанного налогооблагаемого дохода (НСНД (ECTI)), распределяемого иностранному участнику (или, в случае распределения от ПТП, в той мере, в которой распределение относится к НСНД, за исключением случаев удержания, затребованного номинальным владельцем). Иностранное партнерство верхнего уровня (ПВУ (UTP)), которое является участником в партнерстве нижнего уровня (ПНУ (LTP)), должно предоставить ПНУ Форму W-8IMY, а в отношении партнерства, отличного от ПТП, документацию, достаточную для ПНУ (или номинального владельца сумм) для подтверждения статуса непрямого партнера, которому распределяется НСНД (с учетом дополнительных иностранных ПВУ, если применимо), и для определения доли такого партнера в НСНД партнерства более низкого уровня.

Кроме того, для целей раздела 1446(a) иностранный траст доверителя, который является участником в партнерстве, обязан предоставить партнерству Форму W-8IMY вместе с документацией и информацией, касающейся доверителя или другого владельца, которая достаточна для достоверного соотнесения партнерством части распределяемой доли траста в НСНД с доверителем или другим владельцем.

Отметьте поле в строке 21b, чтобы подтвердить, что вы являетесь иностранным партнерством или трастом доверителя, предоставляя данную Форму W-8IMY партнерству более низкого уровня для целей раздела 1446(a).

Строки 21c и 21d. Отметьте поле в строке 21c, если вы являетесь иностранным партнерством, передающим долю в партнерстве, получающим сумму, полученную в результате передачи. Если вы отметили поле в строке 21c и предоставляете заявление об удержании измененной суммы, полученной при передаче, также отметьте поле в строке 21d. В заявлении об удержании с измененной полученной суммы должно быть указано распределение дохода от передачи между каждым из участников, для которых запрашивается более низкая ставка удержания, и вы должны предоставить заявление об удержании в отношении каждого из участников, чтобы избежать требования о том, чтобы лицо, передающее долю (или ваш брокер при передаче доли в ПТП), рассматривало участника как предполагаемого иностранного участника.

CAUTION

ВНИМАНИЕ! *В отношении измененной полученной суммы вы не можете использовать заявление об удержании, которое вы предоставили лицу, передающему долю, или брокеру, который только распределяет декларируемую сумму или налогооблагаемый платеж вашим партнерам. Вы обязаны предоставить заявление об удержании, в котором распределяется доход от передачи доли в ПТП. После того, как вы предоставили это заявление об удержании, вы можете предоставить его в отношении последующей полученной суммы, при условии, что распределение дохода не изменилось. Вместо этого вы можете предоставить заявление об удержании, в котором указано, что таковое может быть использовано для всех декларируемых сумм, налогооблагаемых платежей и доходов от передач, распределяемых между вашими участниками, и что вы обновите заявление об удержании в случае изменения какого-либо из этих распределений.*

Строка 21e. Отметьте поле в строке 21e, если вы являетесь иностранным трастом доверителя и предоставляете форму от имени каждого доверителя или владельца траста в соответствии с разделом 1.1446(f)-1(c)(2)(vii) Правил, который передает заявления об удержании и предоставляет заявления об удержании в отношении распределения полученной суммы каждому доверителю или другому владельцу траста для целей раздела 1446(f).

TIP

ПРИМЕЧАНИЕ. *Если вы предоставляете данную Форму W-8IMY сугубо для целей раздела 1446(a) или (f), вам не нужно подтверждать ваш статус по главе 4, так как статьи непосредственно связанного дохода не являются налогооблагаемыми платежами. Однако, если вы не подтвердите статус по главе 4 и впоследствии получите налогооблагаемый платеж, вы также должны будете предоставить Форму W-8IMY, чтобы подтвердить свой статус по главе 4, в противном случае партнерству нижнего уровня или брокеру, производящему платеж, возможно, придется удерживать налог с платежа. Вы можете указать свой статус по главе 4 в данной форме, даже если от вас это не требуется.*

Строка 21f. Если юридическое лицо, указанное в Части 1 данной формы, предоставляет альтернативное заявление об удержании, описанное в разделе 1.1441-1(e)(3)(iv)(C)(3) Правил, вы можете отметить поле в данной строке, чтобы включить соответствующее заявление в данную строку вместо того, чтобы указывать данное заявление в каждом альтернативном заявлении об удержании. См. *Альтернативное заявление об удержании ранее*.

Подтверждение статуса по главе 4: Части IX - XXVIII

Вам следует заполнить только одну часть, подтверждающую ваш статус по главе 4 (при необходимости). Определите, какую часть (если применимо) вы должны заполнить, указав поле, которое вы отметили в строке 5.

Часть IX — Неучаствующий ИФИ с освобожденными от налогообложения бенефициарными владельцами

TIP

ПРИМЕЧАНИЕ. *От вас не требуется заполнять данную часть, если вы не являетесь неучаствующим ИФИ, предоставляющим документацию от имени освобожденного от налогообложения бенефициарного владельца.*

Строка 22. Отметьте поле в строке 22, чтобы подтвердить, что вы передаете свидетельства об удержании или другую документацию в отношении освобожденных от налогообложения бенефициарных владельцев для целей главы 4, от имени которых вы получаете налогооблагаемый платеж. См. раздел 1.1471-6 Правил. Вы также обязаны подтвердить, что вы предоставили или предоставите заявление об удержании (при необходимости) о распределении части платежа освобожденным бенефициарным владельцам в соответствии с требованиями раздела 1.1471-3(d)(8)(ii) Правил. Заявление об удержании должно включать имя/наименование, адрес, ИНН (при наличии), тип юридического лица и статус по главе 4 каждого освобожденного бенефициарного владельца, от имени которого вы получаете платеж, сумму платежа, подлежащую распределению между каждым освобожденным от налогообложения бенефициарным владельцем, действующее заявление об удержании или другую документацию, достаточную для подтверждения статуса каждого освобожденного от налогообложения бенефициарного владельца в соответствии с требованиями главы 4, а также любую другую информацию, которую налоговый агент обоснованно запрашивает для выполнения своих обязательств в соответствии с главой 4.
Кроме того, в заявлении об удержании должна содержаться вся информация, необходимая для целей главы 3 в отношении каждого освобожденного от налогообложения бенефициарного владельца, если сумма платежа является налогооблагаемой в соответствии с главой 3. В заявлении об удержании необходимо указать оставшуюся часть платежа, которая не распределена освобожденному от налогообложения бенефициарному владельцу.

Часть X — Спонсируемый ИФИ

Строка 23a. Если вы являетесь спонсируемым ИФИ, описанным в разделе 1.1471-5 (f) (1) (i) (F) Правил, в строке 23a укажите название юридического лица-спонсора, которое согласилось осуществить проверку вашего статуса по главе 4, предоставить отчетность, и удержание налога

от вашего имени. Вы должны указать свой ГИНП в строке 9.

Строки 23b и 23c. Вы обязаны отметить соответствующее поле в строке 23b или 23c, чтобы подтвердить, что вы являетесь инвестиционной компанией или контролируемой иностранной корпорацией (в значении раздела 957(a)) и соответствуете другим требованиям данной классификации.

Часть XI — ИФИ, задокументированный владельцем

CAUTION

ВНИМАНИЕ! *ИФИ, задокументированный владельцем, обязан заполнить Форму W-8IMY только в том случае, если он является транзитным юридическим лицом, получающим доход, распределяемый между его участниками, владельцами или бенефициарами. ИФИ, задокументированный владельцем, не имеет права выступать в качестве посредника в отношении налогооблагаемого платежа.*

Строка 24a. Вы обязаны отметить поле в строке 24a, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям, предъявляемым к статусу ИФИ, задокументированного владельцем, и предоставляете данную форму финансовому институту-налогоплательщику в США, участвующему ИФИ или ИФИ, подающему отчетность по Модели 1, который согласился действовать в качестве назначенного налогового агента в отношении вас (см. раздел 1.1471-5(f)(3) Правил).

Строки 24b и 24c. Вы также обязаны отметить поле в строке 24b или 24c. Отметьте поле в строке 24b, чтобы подтвердить, что вы предоставили или предоставите документацию, указанную в заявлении, включая отчет владельца, описанный в строке 24b. Отметьте поле в строке 24c, чтобы подтвердить, что вы предоставили или предоставите заключение аудитора (вместо информации, предусмотренной строкой 24b), которое удовлетворяет требованиям, описанным в данной строке.

Часть XII — Сертифицированный условно соответствующий нерегистрирующий местный банк

Строка 25. Вы обязаны отметить поле в строке 25, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям в отношении статуса сертифицированного условно соответствующего нерегистрирующего местного банка.

Часть XIII — Сертифицированный ИФИ со статусом условно соответствующего участника только со счетами с малым объемом денежных средств

Строка 26. Вы обязаны отметить поле в строке 26, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям в отношении сертифицированного ИФИ со статусом условно соответствующего участника только со счетами с малым объемом денежных средств.

Часть XIV — Сертифицированная спонсируемая Закрытая инвестиционная компания со статусом условно соответствующей

Строка 27a. В строке 27a введите название юридического лица-спонсора, которое приняло обязательство по осуществлению комплексной проверки, предоставлению отчетности и удержанию налогов от вашего имени в соответствии с главой 4. Вы также обязаны ввести ГИНП юридического лица-спонсора в строке 9.

Строка 27b. Вы обязаны отметить поле в строке 27b, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям в отношении сертифицированной спонсируемой закрытой инвестиционной компании со статусом условно соответствующей.

Часть XV — Сертифицированная организация долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности и со статусом условно соответствующего участника

Строка 28. Вы обязаны отметить поле в строке 28, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям в отношении сертифицированной организации долгового инвестирования с ограниченным сроком деятельности.

Часть XVI — Определенные инвестиционные организации, не обслуживающие финансовые счета

Строка 29. Вы обязаны отметить поле в строке 29, чтобы подтвердить, что вы соответствуете всем требованиям для получения статуса инвестиционной организации, не обслуживающей финансовые счета.

Часть XVII — Дистрибьютор, на деятельность которого наложены ограничения

Строка 30a. Вы обязаны отметить поле в строке 30a, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям в отношении статуса дистрибьютора, на деятельность которого наложены ограничения.

Строки 30b и 30c. Вы также обязаны отметить поле в строке 30b или 30c, соответственно, чтобы подтвердить, что ваше дистрибьюторское соглашение соответствует требованиям данной классификации.

Часть XVIII — Иностранный центральный банк-эмитент

Строка 31. Вы обязаны отметить поле в строке 31, чтобы подтвердить, что вы являетесь иностранным центральным банком-эмитентом, действующим в качестве посредника, и являетесь лицом, определенным в разделе 1.1471-6 Правил, которое рассматривается как бенефициарный владелец платежа для целей главы 4 (применяются положения в разделе 1.1471-6(d)(4) Правил). Вы не можете рассматриваться как посредник для целей Части XVIII, если вы получаете платеж в связи с коммерческой деятельностью, описанной в разделе 1.1471-6(h)(1) Правил, или если вы не получаете платежи, на которые распространяется требование об удержании налога в соответствии с главой 3.

Часть XIX — ИФИ, не подающий отчетность по МПС

Строка 32. Отметьте поле в строке 32, чтобы указать, что вы рассматриваетесь как ИФИ, не подающий отчетность по МПС. Вы обязаны идентифицировать МПС, указав название страны, в которой действует применимое МПС, заключенное с США, и указать, является ли оно МПС Модели 1 или Модели 2. Вы также обязаны сообщить налоговому агенту конкретную категорию юридического лица, описанную в Приложении II к МПС, применимую к вашему статусу. При указании конкретной категории ИФИ, описанной в Приложении II, вы обязаны использовать формулировку из Приложения II, которая наилучшим образом и наиболее конкретно описывает ваш статус по МПС. Например, укажите «инвестиционная компания, полностью принадлежащая освобожденным от налогообложения бенефициарным владельцам», а не «освобожденный от налогообложения бенефициарный владелец». Если вы – ИФИ, не подающий отчетность по МПС, который претендует на статус, соответствующий требованиям согласно правилам, вы должны вместо этого указать в этой строке, какому разделу правил вы соответствуете.

Если вы являетесь финансовым институтом, не подающим отчетность в соответствии с применимым МПС, так как вы соответствуете требованиям, предъявляемым к статусу ИФИ, задокументированного владельцем в соответствии с правилами, не отмечайте поле «ИФИ, не подающий отчетность по МПС». Вместо этого вы обязаны отметить поле «ИФИ, задокументированный владельцем» и заполнить Часть XI, а не данную Часть XIX.

См. Инструкции к строке 9 для получения информации о необходимости указания ГИНП ИФИ, не подающим отчетность по МПС (включая доверителя траста, задокументированного доверителем, который является иностранным лицом).

Часть XX — Не подлежащие налогообложению пенсионные фонды

Строка 33. Вы обязаны отметить соответствующее поле в строке 33a, b, c, d, e или f, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям статуса не подлежащего налогообложению пенсионного фонда.

CAUTION

ВНИМАНИЕ! *Если вы не являетесь транзитным юридическим лицом или не действуете в качестве посредника в отношении платежа для целей главы 3, не заполняйте форму W-8IMY. Если вы являетесь бенефициарным владельцем платежа и претендуете на освобождение от налога в соответствии с разделами 115(2), 892 или 895, а также на статус освобожденного от налогообложения бенефициарного владельца в соответствии с разделом 1.1471-6 Правил, вы обязаны предоставить Форму W-8EXP. Если вы получаете платежи, которые не подпадают под установленное законом освобождение от налога, но на которые вы претендуете в соответствии с применимым соглашением об избежании двойного налогообложения, предоставьте Форму W-8BEN-E.*

Часть XXI — Организация, входящая в состав исключенной нефинансовой группы

Строка 34. Вы обязаны отметить поле в строке 34, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям статуса организации, входящей в состав исключенной нефинансовой группы

Часть XXII — Исключенная нефинансовая начинающая компания («стартап»)

Строка 35. Вы обязаны отметить поле в строке 35, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям статуса исключенной нефинансовой начинающей компании (стартапа). Вы также обязаны указать дату вашего учреждения или дату принятия вашим правлением решения (или аналогичного документа), утверждающего новое направление деятельности (которое не может быть направлением деятельности финансового института или пассивной НФИО).

Часть XXIII — Исключенная нефинансовая организация, находящаяся в процессе ликвидации или банкротства

Строка 36. Вы обязаны отметить поле в строке 36, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям, предъявляемым к исключенной нефинансовой организации, находящейся в процессе ликвидации или банкротства. Вы также обязаны указать дату подачи вами плана ликвидации, плана реорганизации или банкротства.

Часть XXIV — НФИО, акции которой обращаются на открытом рынке ценных бумаг, или зависимая НФИО-корпорация, акции которой обращаются на организованном рынке ценных бумаг

Строки 37a и 37b. Если вы являетесь НФИО, акции которой обращаются на открытом рынке ценных бумаг, вы обязаны отметить поле в строке 37a, чтобы подтвердить, что вы не являетесь финансовым институтом, и указать название биржи ценных бумаг, на которой публично торгуются ваши акции. Если вы являетесь зависимой НФИО, входящей в ту же расширенную аффилированную группу (как описано в разделе 1.1471-5(i) Правил), что и публично торгуемая американская или иностранная компания, вы обязаны отметить поле в строке 37b, чтобы подтвердить, что вы являетесь филиалом НФИО публично торгуемой корпорации, укажите название публично торгуемой корпорации и укажите рынок ценных бумаг, на котором публично торгуются акции корпорации. См. раздел 1.1472-1(c)(1)(i) Правил, чтобы определить, является ли организация публично торгуемой.

Часть XXV — Исключенная территориальная НФИО

Строка 38. Вы обязаны отметить поле в строке 38, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям статуса исключенной территориальной НФИО.

См. раздел 1.1472-1(c)(1)(iii) Правил на предмет определения термина «исключенной территориальной НФИО».

Часть XXVI — Активная НФИО

Строка 39. Вы обязаны отметить поле в строке 39, чтобы подтвердить, что вы соответствуете требованиям статуса активной НФИО.

Часть XXVII — Пассивная НФИО

Строка 40. Если вы являетесь пассивной НФИО, вы обязаны отметить поле в строке 40, чтобы подтвердить, что вы не являетесь финансовым институтом (кроме инвестиционной компании, учрежденной на зависимой территории США). Вы также обязаны подтвердить, что вы предоставили заявление об удержании, связанное с Формой W-8IMY, если вы обязаны предоставить заявление об удержании.

Примечание. Если бы управление в вашей организации не велось определенными типами ИФИ и на данном основании вы считались бы пассивной НФИО (см. Раздел 1.1471-5(e)(4)(i)(B) Правил), вам не следует заполнять Часть XXVII, поскольку вы будете считаться финансовым институтом, а не пассивной НФИО.

Часть XXVIII — Спонсируемая НФИО, подающая отчетность напрямую в Налоговое управление США

Строки 41 и 42. Если вы являетесь спонсируемой НФИО, подающей отчетность напрямую в Налоговое управление США, вы обязаны отметить поле в строке 42, чтобы подтвердить, что вы не являетесь финансовым институтом и соответствуете всем требованиям для этой классификации. Введите название спонсирующей организации в строке 41.

Часть XXIX — Подтверждение

Форма W-8IMY должна быть подписана и датирована лицом, уполномоченным подписывать заявление о наказании за лжесвидетельство от имени лица, имя/наименование которого указано в форме. Подписывая форму W-8IMY, уполномоченный представитель, должностное лицо или агент также соглашается предоставить новую форму в течение 30 дней после изменения обстоятельств (кроме случаев, когда в будущем налоговый агент не будет производить платежи посредническому или транзитному юридическому лицу и отправителю запроса не требуется обновленная форма для целей главы 4).

Налоговый агент может принять данную форму с электронной подписью. Электронная подпись должна отображать тот факт, что форма была подписана с применением электронной подписи уполномоченным лицом (например, штамп с указанием даты и времени и подтверждением, что форма подписана с применением электронной подписи). Напечатанное ФИО в строке, предназначенной для подписи, не будет являться электронной подписью. Налоговый агент также может полагаться на сертификат удержания, подписанный электронной подписью, если вы предоставите дополнительную информацию или документацию, запрошенную налоговым агентом, в подтверждение того, что форма была подписана вами или другим лицом, уполномоченным на это. См. Раздел 1.1441-1(e)(4)(i)(B) Правил.

Особые инструкции

Юридические лица, предоставляющие подтверждение согласно применимому МПС (Не заполняйте строку 5)

ИФИ в стране, заключившей МПС, в которой у вас имеется счет, вправе предоставить вам подтверждение статуса согласно главе 4, отличное от того, который указан в Частях IX - XXVIII, для выполнения своих требований по комплексной проверке в соответствии с применимым МПС. В таком случае вы можете приложить альтернативное подтверждение к данной форме W-8IMY вместо заполнения подтверждения, которое в противном случае требуется в Частях IX - XXVIII, при условии, что вы (a)

определили, что подтверждение точно отражает ваш статус для целей главы 4 или применимого МПС; и (b) налоговый агент предоставит вам письменное заявление о том, что он предоставил подтверждение выполнения своих обязательств в качестве участвующего ИФИ или зарегистрированного условно соблюдающего ИФИ в соответствии с применимым МПС. Например, организация A, учрежденная в стране A, имеет счет в ИФИ в стране B. В стране B действует МПС Модели 1. ИФИ в стране B может попросить организацию A предоставить подтверждение статуса согласно главе 4 на основе условий МПС страны B для целей выполнения требований по комплексной проверке и документации в соответствии с МПС страны B.

Вы также можете предоставить с данной формой соответствующее подтверждение по МПС, если вы подтверждаете свой статус для целей главы 4 в соответствии с определениями, приведенными в соответствующем МПС, и в вашем подтверждении указана страна, которая рассматривается как имеющая действующее МПС, и ваш статус НФИО или ИФИ в соответствии с применимым МПС. Однако, если вы укажете свой статус в соответствии с применимым МПС в качестве НФИО, вы все равно должны указать, являетесь ли вы освобожденной НФИО в соответствии с правилами, чтобы заполнить данную форму, если вам не предоставлено альтернативное подтверждение от ИФИ, описанное в предыдущем параграфе, которое включает подтверждение вашего статуса НФИО (например, «активная НФИО») в соответствии с определением применимого МПС. Кроме этого, вы обязаны соответствовать требованиям вашего статуса, предусмотренным законодательством юрисдикции действующего МПС, если вы определили свой статус согласно данному действующему МПС. Если вы не можете предоставить подтверждения по частям IX - XXVIII, не отмечайте поле в строке 5. Однако, если вы определили свой статус в соответствии с определениями, указанными в МПС, и можете подтвердить свой статус для целей главы 4, предусмотренной в данную форме, вам не нужно предоставлять подтверждения, указанные в этом параграфе, если этого не требует налоговый агент или ИФИ, которому вы предоставляете данную форму.

Любые подтверждения, предоставляемые в соответствии с применимым МПС, подпадают под действие положений о наказании за лжесвидетельство в отношении подтверждений и прочих заявлений, предусмотренных в Части XXIX.

Юридические лица, предоставляющие альтернативные или дополнительные подтверждения в соответствии с Правилами

Если вы соответствуете требованиям статуса, не указанного в данной форме, вы можете приложить соответствующее подтверждение такого статуса в любой другой Форме W-8, в которой предусмотрено соответствующее подтверждение. Если применимые подтверждения не включены в какую-либо из Форм W-8 если, например, новые правила предусматривают дополнительный статус, тогда как форма не была обновлена), вы можете предоставить приложение, подтверждающее, что вы имеете право на применимый статус, описанный в определенном разделе Правил. Укажите ссылку на действующее положение Правил. Любое такое приложенное подтверждение становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY, и оно подпадает под действие положений о наказании за лжесвидетельство в отношении подтверждений и прочих заявлений, предусмотренных в Части XXIX.

Примечание касательно Закона о сокращении бумажного документооборота. Запрашиваемая в данной форме информация используется в целях контроля за соблюдением законов о внутренних доходах США. Вы обязаны предоставить соответствующую информацию, чтобы мы могли убедиться в том, что вы соблюдаете указанные законы, а также рассчитать и востребовать точные суммы налогов.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая подпадает под действие Закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный номер OMB (номер формы по классификатору управленческой документации США). Реестры или записи, связанные с формой или инструкцией по ее заполнению, должны храниться до тех пор, пока их содержание может служить существенным доказательством для административных целей в отношении любого закона о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и сопутствующая информация являются конфиденциальными в соответствии с разделом 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, зависит от определенных обстоятельств. Среднее расчетное время для предпринимателей-налогоплательщиков, подающих данную форму, утверждено под контрольным номером OMB 1545-0123. Среднее расчетное время для всех других налогоплательщиков, подающих данную форму, указано ниже. Среднее расчетное время для всех других налогоплательщиков, подающих данную форму: **Ведение документации:** 15 ч. 04 мин.; **уточнение информации относительно закона или формы:** 6 ч. 31 мин.; **заполнение формы:** 8 ч.; **направление формы:** 16 мин.

Если у вас есть замечания, касающиеся точности расчетов данного времени, или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады получить от вас сообщение. Вы можете отправить нам комментарии по ссылке: *IRS.gov/FormComments*. Вы можете написать нам по адресу: the Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не высылайте Форму W-8IMY по данному адресу. Отправьте ее вашему налоговому агенту.