

Декларация за статут на действителен собственик за целите на удържане и деклариране на данъци в Съединените щати (юридически лица)

- ▶ Да се използва от юридически лица. Физическите лица трябва да използват формуляр W-8BEN.
 - ▶ Препратките към раздели се отнасят за Данъчния кодекс на САЩ.
 - ▶ Отидете на www.irs.gov/FormW8BENE за инструкции и най-актуална информация.
- ▶ Предайте този формуляр на удържания данъка агент или платец. Да не се изпраща на Данъчната служба на САЩ (IRS).

НЕ използвайте този формуляр за:

- Юридическо лице на САЩ или гражданин или местно лице на САЩ W-9
- Чуждестранно физическо лице. W-8BEN (физическо лице) или формуляр 8233
- Чуждестранно физическо или юридическо лице, деклариращо, че доходът е фактически свързан с извършването на търговска или стопанска дейност в САЩ (освен ако не претендирате за облекчения по СИДДО) W-8ECI
- Чуждестранно гражданско дружество, чуждестранен обикновен тръст или чуждестранен доверителен тръст (grantor trust) (освен ако не претендирате за ползване на облекчения по СИДДО) W-8IMY
- Чуждестранно правителство, международна организация, чуждестранна емитираща централна банка, освободена от данъци чуждестранна организация, чуждестранна частна фондация или правителство на владение на САЩ, деклариращо, че този доход е фактически свързан с доход в САЩ или претендиращо за приложимост на раздел(и) 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b) (освен ако не претендирате за ползване на облекчения по СИДДО) (вижте инструкциите за други изключения). W-8ECI или W-8EXP
- Всяко лице, което действа в качеството на посредник (включително отговарящ на критериите посредник, действаш като отговарящ на критериите дилър на деривативи) W-8IMY

Вместо това използвайте формуляр:

Част I Идентифициране на действителния притежател на дохода

1 Име на организацията, която е действителният притежател на дохода **2** Държава на учредяване или формиране

3 Име на игнорирания субект, получаващ плащането (ако е приложимо, вижте инструкциите)

- 4** Статут по глава 3 (тип на субекта) (поставете отметка само в едно квадратче):
- | | | | | |
|--|---|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> Обикновен тръст | <input type="checkbox"/> Доверителен тръст | <input type="checkbox"/> Комплексен тръст | <input type="checkbox"/> Притежател на имущество | <input type="checkbox"/> Гражданско дружество |
| <input type="checkbox"/> Емитираща централна банка | <input type="checkbox"/> Освободена от данъци организация | <input type="checkbox"/> Частна фондация | <input type="checkbox"/> Международна организация | <input type="checkbox"/> Правителство |

Ако сте посочили игнориран субект, гражданско дружество, обикновен тръст или доверителен тръст по-горе, представлява ли субектът хибрид (хибриден субект), който претендира за ползване на облекчения по СИДДО? Ако отговорът е „Да“, попълнете Част III.

Да Не

Част I Идентифициране на действителния притежател на дохода (продължение)

- 5 Статут по глава 4 (статут по FATCA (данъчния закон за чуждестранни сметки) (Вижте инструкциите за подробности и попълнете декларацията по-долу за приложимия статут на дружеството).
- Несъдействаща чуждестранна финансова институция (включително чуждестранна финансова институция, свързана с чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по междуправителствено споразумение, различна от считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция, съдействаща чуждестранна финансова институция или освободен от удържане данък действителен притежател).
- Съдействаща чуждестранна финансова институция.
- Предоставяща информация по модел 1 чуждестранна финансова институция.
- Предоставяща информация по модел 2 чуждестранна финансова институция.
- Регистрирана, считана съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция (различна от чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1, спонсорирана чуждестранна финансова институция или чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение, обхваната в Част XII). Вижте инструкциите.
- Спонсорирана чуждестранна финансова институция. Попълнете Част IV.
- Сертифицирана, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 нерегистрираща местна банка. Попълнете Част V.
- Сертифицирана, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция, поддържаща само сметки с ниска стойност. Попълнете Част VI.
- Сертифицирана, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 спонсорирана инвестиционна структура, собственост на ограничен кръг от лица. Попълнете Част VII.
- Сертифицирано, считано за съответстваща на разпоредбите на глава 4 дружество за инвестиции в дългови ценни книжа с ограничен срок. Попълнете Част VIII.
- Определени инвестиционни субекти, които не поддържат финансови сметки. Попълнете Част IX.
- Документирана от притежателя чуждестранна финансова институция. Попълнете Част X.
- Ограничен дистрибутор. Попълнете Част XI.
- Чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение. Попълнете Част XII.
- Чуждестранно правителство, правителство на владение на САЩ или емитираща чуждестранна централна банка. Попълнете Част XIII.
- Международна организация. Попълнете Част XIV.
- Освободени от данъчно облагане пенсионни схеми. Попълнете Част XV.
- Субект, изцяло притежаван от освободени от облагане действителни притежатели на доход. Попълнете Част XVI.
- Териториална финансова институция. Попълнете Част XVII.
- Изключено дружество, което е част от нефинансова група. Попълнете Част XVIII.
- Изключено нефинансово стартиращо дружество. Попълнете Част XIX.
- Изключен нефинансов субект в ликвидация или несъстоятелност. Попълнете Част XX.
- Организация по 501(c). Попълнете Част XXI.
- Организация с нестопанска цел. Попълнете Част XXII.
- Публично търгувано нефинансово чуждестранно дружество или нефинансово чуждестранно дружество, филиал на публично търгувана корпорация. Попълнете Част XXIII.
- Изключено териториално нефинансово чуждестранно дружество. Попълнете Част XXIV.
- Активно нефинансово чуждестранно дружество. Попълнете Част XXV.
- Пасивно нефинансово чуждестранно дружество. Попълнете Част XXVI.
- Изключена междуфилиална чуждестранна финансова институция. Попълнете Част XXVII.
- Директно предоставящи информация нефинансови чуждестранни дружества.
- Спонсорирано директно предоставящи информация нефинансови чуждестранни дружества. Попълнете Част XXVIII.
- Сметка, която не е финансова сметка.

- 6 Адрес на постоянно местоживее (улица, номер на апартамент или офис, или селски път). **Не посочвайте пощенска кутия или адрес на друго име** (различен от адреса на регистрация).

Град, щат или провинция. Посочвайте пощенски код, където е уместно.

Държава

- 7 Адрес за кореспонденция (ако е различен от този по-горе)

Град, щат или провинция. Посочвайте пощенски код, където е уместно.

Държава

- 8 Идентификационен номер на данъкоплатец (TIN) на САЩ, ако е необходимо

9a Идентификационен номер на международен посредник (GIIN)

b Чуждестранен идентификационен номер на данъкоплатец (TIN)

- 10 Номер(а) за справка (вижте инструкциите)

Забележка: Моля, попълнете останалата част от формуляра и го подпишете в Част XXX.

Част II

Игнориран субект или клон, получаващ плащане. (Попълнете само ако сте игнориран субект с идентификационен номер на международен посредник или клон на чуждестранна финансова институция в държава, различна от държавата в която чуждестранната финансова институция е местно лице. Вижте инструкциите.)

- 11 Статут по глава 4 (статут по FATCA) на игнорирания субект или клон, получаващ плащането
- Клон, третиран като несъдействаща чуждестранна финансова институция. Предоставяща информация по модел 1 чуждестранна финансова институция. Американски клон.
- Съдействаща чуждестранна финансова институция. Предоставяща информация по модел 2 чуждестранна финансова институция.
- 12 Адрес на игнорирания субект или клон (улица, номер на апартамент или офис, селски път). **Не посочвайте пощенска кутия или адрес на друго име** (различен от адреса на регистрация).

Град, щат или провинция. Посочвайте пощенски код, където е уместно.

Държава

- 13 Идентификационен номер на международен посредник (GIIN) (ако има такъв) на _____

Част III

Искане за ползване на облекчения по СИДДО (ако е приложимо). (Само за целите на глава 3.)

- 14 Декларирам, че (поставете отметка във всички квадратчета, отнасящи се за вас):
- a Действителният притежател е жител на _____ в смисъла на спогодбата за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО) между САЩ и тази страна.
- b Действителният притежател получава дохода (или доходите), във връзка с който (или които) се претендира за ползване на облекчения по СИДДО, и, ако е приложимо, отговаря на изискванията на разпоредбата от СИДДО за ограничаване на облекченията. По-долу са дадени разпоредби за типове ограничения на облекченията, които могат да бъдат включени в приложима данъчна спогодба (поставете отметка само за един; вижте инструкциите):
- Правителство Компания, която отговаря на проверка за собственост и базова ерозия
- Освободен от данъци пенсионен тръст или пенсионен фонд Компания, която отговаря на проверка за производни облекчения
- Друга освободена от удържане на данък организация Компания с доход, който отговаря на проверка за активна търговия или стопанска дейност
- Публично търгувана корпорация Положително дискреционно решение, получено от страна на компетентния орган на САЩ
- Дъщерно дружество на публично търгувана корпорация Друго (посочете член и параграф): _____
- c Действителният притежател претендира за ползване на облекчения по СИДДО във връзка с дивиденди от американски източник, получени от чуждестранна корпорация, или лихви от американски търговски или стопански клон на чуждестранна корпорация и отговаря на статута на квалифицирано местно лице (вижте инструкциите).
- 15 **Специални ставки и условия** (ако е приложимо, вижте инструкциите): _____
 Действителният притежател претендира за ползване на облекчения по разпоредбите на член и параграфот СИДДО, посочен на ред 14а по-горе, за да претендира за _____ % ставка на удържане от (посочете вида доход): _____
 Обяснете допълнителните условия в члена, на които отговаря действителният притежател, за да бъде допустим за ставката за удържане: _____

Част IV

Спонсорирана чуждестранна финансова институция

- 16 Наименование на спонсориращия субект: _____
- 17 **Поставете отметка в съответното квадратче.**
- Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:
- Е инвестиционно дружество;
 - Не е отговарящ на критериите посредник (QI), удържачо данъци дружество (WP) (освен до степента, разрешена в споразумението за удържачо данъци чуждестранно гражданско дружество) или удържач данъци тръст (WT); **и**
 - Е съгласен посоченият по-горе субект (който не е несъдействаща чуждестранна финансова институция) да действа като спонсориращ субект за този субект.
- Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:
- Е контролирана чуждестранна корпорация по смисъла на раздел 957(a);
 - Не е отговарящ на критериите посредник (QI), удържачо данъци дружество (WP) или удържач данъци тръст (WT);
 - Е изцяло притежаван, пряко или непряко, от американската финансова институция, посочена по-горе, която е съгласна да действа като спонсориращ субект за този субект, **и**
 - Споделя обща електронна система за сметки със спонсориращия субект (посочен по-горе), която позволява на спонсориращия субект да идентифицира всички титуляри на сметки и получатели на плащания на субекта и да осъществява достъп до цялата информация за сметките и клиентите, поддържана от субекта, включително, но не само идентифицираща клиентите информация, документи на клиентите, салда по сметките и всички плащания, извършени на титуляри на сметките или на получатели на плащания.

Част V**Сертифицирана, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 нерегистрираща местна банка**

18 Декларирам, че чуждестранната финансова институция, идентифицирана в Част I:

- Оперира и е лицензирана единствено като банка или кредитен съюз (или подобна кооперативна кредитна организация, работеща без печалба) в държавата си на учредяване или формиране;
- Заета е предимно в дейност по получаване на депозити от и предоставяне на заеми на, по отношение на банка, крайни потребители, несвързани с такава банка и, по отношение на кредитни съюзи или подобни кооперативни кредитни организации, членове, при условие че никой член няма дял, по-голям от 5%, в такъв кредитен съюз или кооперативна кредитна организация;
- Не привлича титуляри на сметки извън държавата си на формиране;
- Няма определено място на дейност извън такава държава (за тази цел, определено място на дейност не включва място, което не е публично обявено и от което чуждестранната финансова институция извършва само административни поддържащи функции);
- Притежава не повече от 175 милиона щ. д. в активи в счетоводния си баланс и, ако е член на разширена свързана група, групата не притежава повече от 500 милиона щ. д. в общи активи по консолидирания си или обединен счетоводен баланс, и
- Никой от членовете на разширената свързана група не е чуждестранна финансова институция, различна от чуждестранна финансова институция, която е учредена или формирана в същата държава, като чуждестранната финансова институция, идентифицирана в Част I, и която отговаря на изискванията, съдържащи се в тази част.

Част VI**Сертифицирана, считана за съвместима със закона чуждестранна финансова институция, поддържаща само сметки с ниска стойност**

19 Декларирам, че чуждестранната финансова институция, идентифицирана в Част I:

- Не извършва основно дейност по инвестиране, реинвестиране или търговия с ценни книжа, дялове в граждански дружества, стоки, договори с главница, застрахователни или анюитетни договори или каквито и да било лихви (включително от фючърсни или форуърдни договори или опции) от такива ценни книжа, дял в граждански дружества, стока, договор с главница, застрахователен договор или анюитетен договор;
- Никоя финансова сметка, поддържана от чуждестранната финансова институция или който и да било член на разширената и свързана група, ако има такива, няма баланс или стойност, надвишаваща 50 000 щ. д. (определени след прилагане на съответните правила за агрегация на сметките), и
- Нито чуждестранната финансова институция, нито цялата разширена свързана група, ако има такава, на чуждестранната финансова институция, не притежава повече от 50 милиона щ. д. в активи в консолидирания си или обединен счетоводен баланс в края на последната финансова година.

Част VII**Сертифицирана, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4, спонсорирана инвестиционна структура, собственост на ограничен кръг от лица**

20 Наименование на спонсориращия субект: _____

21 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:

- Е чуждестранна финансова институция само защото е инвестиционен субект, описан в раздел 1.1471-5(e)(4) от наредбите;
- Не е отговарящ на критериите посредник (QI), удържащо данъци дружество (WP) или удържащ данъци тръст (WT);
- Ще има изпълнени всички отговорности за надлежна проверка, отчитане и удържане на данъци (определени както ако чуждестранната финансова институция бе съдействаща чуждестранна финансова институция), изпълнени от спонсориращия субект, посочен на ред 20; и
- 20 или по-малко физически лица притежават всички дългови и капиталови дялове в този субект (като се игнорират дяловете, притежавани от американски финансови институции, съдействащи чуждестранни финансови институции, регистрирани, считани за съответстващи на разпоредбите на глава 4 чуждестранни финансови институции и сертифицирани, считани за съответстващи на разпоредбите на глава 4 чуждестранни финансови институции, и капиталови дялове, притежавани от даден субект, ако този субект притежава 100% от капиталовите дялове в чуждестранната финансова институция и самият той е спонсорирана чуждестранна финансова институция).

Част VIII**Сертифициран, считан за съответстващ на разпоредбите на глава 4 субект за инвестиции в дългови ценни книжа с ограничен срок**

22 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:

- Е съществувал към 17 януари 2013 г.;
- Е емитирал всички класове от тези дългови или капиталови дялове за инвеститорите на или преди 17 януари 2013 г., в изпълнение на договор между акционерите и субекта или подобно споразумение, и
- Е сертифициран, считан за съответстващ на разпоредбите на глава 4, защото отговаря на изискванията да бъде третиран като субект за инвестиции в дългови ценни книжа с ограничен срок (като ограниченията по отношение на активите му и други изисквания съгласно раздел 1.1471-5(f)(2)(iv) от наредбите).

Част IX**Определени инвестиционни субекти, които не поддържат финансови сметки.**

23 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:

- Е финансова институция само защото е инвестиционен субект, описан в раздел 1.1471-5(e)(4)(i)(A) от наредбите, и
- Не поддържа финансови сметки.

Част X**Документирана от притежателя чуждестранна финансова институция**

Забележка: Този статут е валиден само ако американската финансова институция, съдействащата чуждестранна финансова институция или чуждестранната финансова институция, предоставяща информация по модел 1, в която е подаден този формуляр, се съгласи да третира чуждестранната финансова институция като документирана от притежателя чуждестранна финансова институция (вижте инструкциите относно изискванията за допустимост). Освен това чуждестранната финансова институция трябва да попълни декларациите по-долу.

24a (Всички документиращи от притежателя чуждестранни финансови институции да поставят отметка тук) Декларирам, че чуждестранната финансова институция, идентифицирана в Част I:

Част X **Документирана от притежателя чуждестранна финансова институция (продължение)**

- Не действа като посредник;
- Не приема депозити в хода на обичайната си банкова дейност или подобна дейност;
- Не държи, като значителна част от дейността си, финансови активи от името на други;
- Не е застрахователно дружество (или холдингово дружество на застрахователно дружество), което издава или е задължено да извършва плащания към финансова сметка;
- Не е притежавана от или не е член на разширена свързана група заедно със субект, който приема депозити в нормалния ход на банковата си или подобна дейност, държи, като значителна част от дейността си, финансови активи от името на други или е застрахователно дружество (или холдингово дружество на застрахователно дружество), което издава или е задължено да извършва плащания към финансова сметка;
- Не поддържа финансова сметка за несъдействаща чуждестранна финансова институция; и
- Няма никакви определени лица от САЩ, които притежават капиталов дял или дългов дял (различен от дългов дял, който не е финансова сметка или който има баланс или стойност не повече от 50 000 щ.д.) в чуждестранна финансова институция, различна от тези, посочени в декларацията за предоставяне на информация от притежателя на чуждестранната финансова институция.

Поставете отметка в квадратче 24b или 24c, в зависимост от това кое отговаря на статута ви.

b Декларирам, че чуждестранната финансова институция, идентифицирана в Част I:

• Е представила или ще представи декларация за предоставяне на информация от притежателя на чуждестранната финансова институция, която съдържа:

- (i) Име, адрес, идентификационен номер на данъкоплатец (TIN) (ако има такъв), статут по глава 4 и вид на представения документ (ако е необходимо) от всяко физическо лице и определено лице от САЩ, което притежава, пряко или непряко, капиталов дял в документираната от притежателя чуждестранна финансова институция (всички други субекти, различни от определени лица от САЩ);
- (ii) Име, адрес, идентификационен номер на данъкоплатец (TIN) (ако има такъв), статут по глава 4 на всяко физическо лице и определено лице от САЩ, което притежава дългов дял в документираната от притежателя чуждестранна финансова институция (включително всякакви непреки дългови дялове, които включват дългови дялове във всеки субект, който пряко или непряко притежава получател на плащанията, или всеки пряк или непряк капиталов дял в притежателя на дълга на получателя на плащането), който представлява финансова сметка над 50 000 щ. д. (без да се вземат предвид такива дългови дялове, притежавани от съдействащи чуждестранни финансови институции, регистрирани, считани за съответстващи на разпоредбите на глава 4 чуждестранни финансови институции, сертифицирани съответстващи на разпоредбите на глава 4 чуждестранни финансови институции, изключени нефинансови чуждестранни дружества, освободени от удържане на данък действителни притежатели или лица от САЩ, различни от определени лица от САЩ); и
- (iii) Всяка допълнителна информация, която удържаният данъка агент изиска, за да изпълни задълженията си по отношение на субекта.

• Е предоставила или ще предостави валидна документация, отговаряща на изискванията на раздел 1.1471-3(d)(6)(iii) от наредбите за всяко лице, посочено в декларацията за предоставяне на информация от притежателя на чуждестранната финансова институция.

c Декларирам, че чуждестранната финансова институция, идентифицирана в Част I, е представила или ще представи авторско писмо, подписано в срок от 4 години от датата на плащането, от независима счетоводна фирма или юридически представител с място на дейност в Съединените щати, удостоверяващо, че фирмата или представителят е прегледала документите на чуждестранната финансова институция, касаещи всичките ѝ притежатели и притежателите на дълга ѝ, идентифицирани в раздел 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) от наредбите и че чуждестранната финансова институция отговаря на всички изисквания да бъде документирана от притежателя чуждестранна финансова институция. Чуждестранната финансова институция, идентифицирана в Част I, също така е представила или ще представи декларация за предоставяне на информация от притежател на чуждестранна финансова институция, на всичките си притежатели, които са посочени лица от САЩ и формуляр(и) W-9, с приложимите откази.

Поставете отметка в квадратче 24d, ако е приложимо (незадължително, вижте инструкциите).

d Декларирам, че субектът, идентифициран на ред 1, е тръст и няма никакви вторични бенефициенти на доходи или определени класове с неизвестни бенефициенти.

Част XI **Ограничен дистрибутор**

25a (Всички ограничени дистрибутори да поставят отметка тук) Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:

- Оперира като дистрибутор на дългови или капиталови дялове от ограничения фонд, във връзка с който се представя този формуляр;
- Предоставя инвестиционни услуги най-малко на 30 клиенти, несвързани един с друг, и по-малко от половината му клиенти са свързани един с друг;
- Е задължен да извършва процедури за комплексни проверки за борба с прането на пари съгласно законите за борба с прането на пари в държавата на формирането му (която е юрисдикция, член на Международната организация за борба с легализирането на престъпни доходи (FATF));
- Оперира единствено в държавата си на учредяване или формиране, няма определено място на дейност извън тази държава и е учреден или формиран в същата държава, както всички членове на свързаната си група, ако има такава;
- Не привлича клиенти извън държавата си на учредяване или формиране;
- Притежава не повече от 175 милиона щ. д. в общи управлявани активи и не повече от 7 милиона щ. д. брутен приход, отразен в отчета му за приходите и разходите за последната финансова година;
- Не е член на разширена свързана група, която притежава общи управлявани активи за повече от 500 милиона щ. д. или брутни приходи над 20 милиона щ. д. през последната финансова година, отразени в обединен или консолидиран отчет за приходите и разходите, и
- Не разпределя дълг или ценни книжа на ограничения фонд към посочени лица от САЩ, пасивни нефинансови чуждестранни дружества с един или повече мажоритарни американски собственици или несъдействащи чуждестранни финансови институции.

Част XI Ограничен дистрибутор (продължение)

Поставете отметка в квадратче 25b или 25c, в зависимост от това кое отговаря на статута ви.

Освен това декларирам, че по отношение на всички продажби на дългови или капиталови дялове в ограничения фонд, във връзка с който се подава настоящия формуляр, които са извършени след 31 декември 2011 г., субектът, идентифициран в Част I:

- b Е бил обвързан със споразумение за дистрибуция, което съдържа обща забрана за продажба на дял или ценни книжа на американски субекти и физически лица, които са американски местни лица, и в момента е обвързан със споразумение за дистрибуция, което съдържа забрана за продажба на дълг или ценни книжа на всички посочени лица от САЩ, пасивни нефинансови чуждестранни дружества с един или повече мажоритарни американски притежатели или несъдействащи чуждестранни финансови институции.
- c В момента е обвързан със споразумение за дистрибуция, което съдържа забрана за продажба на дълг или ценни книжа на посочени лица от САЩ, пасивни нефинансови чуждестранни дружества с един или повече мажоритарни американски притежатели или несъдействащи чуждестранни финансови институции и, за всички продажби, извършени преди включването на това ограничение в споразумението за дистрибуция, е прегледал всички сметки, свързани с такива продажби, в съответствие с процедурите, посочени в раздел 1.1471-4(c) от наредбите, приложими към предшестващи сметки, и е изкупил обратно или закрил, или е заставил фонда да прехвърли ценните книжа на дистрибутор, който е съдействаща чуждестранна финансова институция или предоставяща информация по модел 1 чуждестранна финансова институция, за ценни книжа, продадени на посочени лица от САЩ, пасивни нефинансови чуждестранни дружества с един или повече мажоритарни американски притежатели или несъдействащи чуждестранни финансови институции.

Част XII**Чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение**

26 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:

- Отговаря на изискванията да бъде считан за финансова институция, непредоставяща информация, съгласно приложимо междуправителствено споразумение между САЩ и _____ . Приложимото междуправителствено споразумение е по модел 1 или модел 2 и се третира като _____ според условията на приложимото междуправителствено споразумение или наредбите на Министерството на финансите (ако е приложим, вижте инструкциите);
- Ако сте тръст, документиран от попечителя, или спонсорирано дружество, попълнете името на попечителя или спонсора _____.

Попечителят на тръста е: Американски Чуждестранен

Част XIII**Чуждестранно правителство, правителство на САЩ владение на САЩ или емитираща чуждестранна централна банка**

27 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е действителният притежател на плащането и не извършва търговски финансови дейности, каквито извършват застрахователните дружества, попечителските институции или депозитарните институции по отношение на плащания, сметки или задължения, във връзка с които се представя настоящият формуляр (освен доколкото е разрешено в раздел 1.1471-6(h)(2) от наредбите).

Част XIV**Международна организация**

Поставете отметка в квадратче 28a или 28b, което се отнася за вас.

28a Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е международна организация, описана в раздел 7701(a)(18).

b Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:

- Е съставен основно от чуждестранни правителства;
- Е признат като междуправителствена или наднационална организация съгласно чуждестранен закон, подобен на Закона за имунитет на международни организации, или има в сила споразумение по седалище с чуждестранно правителство;
- Никое частно лице не се облагодетелства от дохода на субекта; и
- Е действителният притежател на плащането и не извършва търговски финансови дейности от типа, извършван от застрахователни дружества, попечителски институции или депозитарни институции, по отношение на плащанията, сметките или задълженията, във връзка с които се представя този формуляр (освен доколкото е разрешено в раздел 1.1471-6(h)(2) от наредбите).

Част XV**Освободени от данъци пенсионни схеми**

Поставете отметка в квадратче 29a, b, c, d, e, или f, което се отнася за вас.

29a Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:

- Е създаден в държава, с която Съединените щати имат действащо споразумение за избягване на двойното данъчно облагане (ако претендирате за ползване на облекчения по него, вижте Част III);
- Работи основно, за да управлява или предоставя пенсионни осигуровки, и
- Има право на облекчения по СИДДО върху доходите, които фондът получава от американски източници (или би имал право на облекчения, ако получаваше такъв доход) като местно лице на другата държава, което отговаря на всяко приложимо изискване за ограничения на облекченията.

b Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:

Част XV Освободени от данъци пенсионни схеми (продължение)

- Е формиран за предоставяне на осигуровки при пенсиониране, инвалидност или смърт (или всяка комбинация от тях) на бенефициенти, които са бивши служители на един или повече работодатели, с оглед на възмездяването им за предоставените услуги;
 - Нито един бенефициент няма право на повече от 5% от активите на чуждестранната финансова институция;
 - Е обект на държавно регулиране и предоставя веднъж годишно информация за бенефициентите си пред съответните данъчни органи в държавата, в която фондът е създаден или оперира, **и**
 - (i) Обикновено е освободен от данъци върху доходите от инвестициите съгласно законите на държавата, в която е създаден или оперира, поради статута си на пенсионна схема;
 - (ii) Получава най-малко 50% от общите си вноски от спонсориращи го работодатели (без да се вземат предвид трансфери на активи от други планове, описани в тази част, пенсионни сметки, описани в приложимите междуправителствени споразумения по модел 1 и 2, други пенсионни фондове, описани в междуправителствени споразумения по модел 1 и 2, или сметки, описани в раздел 1.1471-5(b)(2)(i)(A) от наредбите);
 - (iii) Не разрешава или санкционира разпределяния или тегления, извършвани преди възникването на определени събития, свързани с пенсиониране, инвалидност или смърт (освен прехвърляне на разпределени суми в сметки, описани в раздел 1.1471-5(b)(2)(i)(A) от наредбите (отнасящи се за пенсионни сметки), в пенсионни сметки, описани в приложимите междуправителствени споразумения от модел 1 или 2 или в други пенсионни фондове, описани в тази част или в приложими междуправителствени споразумения от модел 1 или 2), **или**
 - (iv) Ограничава вноските във фонда от служителите според заработения от служителя доход или годишна горна граница от 50 000 щ. д.
- c Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:
- Е формиран за предоставяне на осигуровки при пенсиониране, инвалидност или смърт (или всяка комбинация от тях) на бенефициенти, които са бивши служители на един или повече работодатели, с оглед на възмездяването им за предоставените услуги;
 - Има по-малко от 50 участници;
 - Е спонсиран от един или повече работодатели, никой от които не е инвестиционен субект или пасивно нефинансово чуждестранно дружество;
 - Вноските на служителите и работодателите във фонда (без да се вземат предвид трансферите на активи от други планове, описани в тази част, пенсионни сметки, описани в приложими междуправителствени споразумения от модел 1 или 2, или сметки, описани в раздел 1.1471-5(b)(2)(i)(A) от наредбите), са ограничени в зависимост от заработения доход и възнаграждението на служителите респективно;
 - Участниците, които не са местни лица на държавата, в която фондът е създаден или работи, нямат право на повече от 20 процента от активите на фонда, **и**
 - Е обект на държавно регулиране и предоставя веднъж годишно информация за бенефициентите си на съответните данъчни органи в държавата, в която фондът е създаден или оперира.
- d Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е формиран с цел да бъде пенсионна схема, която да отговаря на изискванията на раздел 401(a), различен от изискването схемата да се финансира от тръст, създаден или учреден в Съединените щати.
- e Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е създаден изключително за получаване на доходи в полза на един или повече пенсионни фондове, описани в тази част или в приложимо междуправителствено споразумение от модел 1 или 2, сметки, описани в раздел 1.1471-5(b)(2)(i)(A) от наредбите (отнасящи се за пенсионни сметки), или пенсионни сметки, описани в приложимо междуправителствено споразумение от модел 1 или 2.
- f Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:
- Е създаден и спонсиран от чуждестранно правителство, международна организация, централна емитираща банка или правителство на владение на САЩ (всяко от тях дефинирано в раздел 1.1471-6 от наредбите) или освободен от данъци действителен притежател на доход, описан в приложимо междуправителствено споразумение от модел 1 или 2, за да предоставя осигуровки при пенсиониране, инвалидност или смърт на бенефициентите или участниците, които са настоящи или бивши служители на спонсора (или лицата, определени от такива служители); **или**
 - Е създаден и спонсиран от чуждестранно правителство, международна организация, централна емитираща банка или правителство на владение на САЩ (всяко от тях дефинирано в раздел 1.1471-6 от наредбите) или освободен от данъци действителен притежател, описан в приложимо междуправителствено споразумение от модел 1 или 2, за да предоставя осигуровки при пенсиониране, инвалидност или смърт на бенефициентите или участниците, които не са настоящи или бивши служители на такъв спонсор, но са възмездявани за лични услуги, оказани на спонсора.

Част XVI Субекти, изцяло притежавани от освободени от данъци действителни притежатели на доход

- 30 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:
- Е чуждестранна финансова институция единствено защото е инвестиционен субект;
 - Всеки пряк притежател на дял в акционерния капитал на инвестиционния субект е освободен от данъци действителен притежател, описан в раздел 1.1471-6 от наредбите или в приложимо междуправителствено споразумение от модел 1 или 2;
 - Всеки пряк притежател на дългов дял в инвестиционния субект е или депозитарна институция (във връзка със заем, предоставен на такъв субект) или освободен от данъци действителен притежател, описан в раздел 1.1471-6 от наредбите или приложимо междуправителствено споразумение по модел 1 или 2.
 - Е предоставил декларация за предоставяне на информация от притежателя, която съдържа името, адреса, идентификационния номер на данъкоплатец (TIN) (ако има такъв), статута по глава 4 и описание на вида документи, представени на удържащия данъка агент за всяко лице, което притежава дългов дял, представляващ финансова сметка или директен дял от акционерния капитал на субекта, **и**
 - Е предоставил документи, удостоверяващи, че всеки притежател на субекта е субект, описан в раздел 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) и/или (g) от наредбите, без оглед на това дали такива притежатели са действителни притежатели на доход.

Част XVII Териториална финансова институция

- 31 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е финансова институция (различна от инвестиционен субект), която е учредена или формирана съгласно законодателството на владение на САЩ.

Част XVIII Изключено дружество, което е част от нефинансова група

- 32 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:
- Е холдингово дружество, финансов център или дъщерно финансово дружество и по същество всички дейности на субекта са функции, описани в раздел 1.1471-5(e)(5)(i)(C) до (E) от наредбите;
 - Е член на нефинансова група, описана в раздел 1.1471-5(e)(5)(i)(B) от наредбите;
 - Не е депозитарна или попечителска институция (различна от членовете на разширената свързана група на субекта), и
 - Не функционира (или не действа) като инвестиционен фонд, частен инвестиционен фонд, фонд за рискови инвестиции, фонд за финансиране изкупуване или всякаква инвестиционна структура с инвестиционна стратегия за придобиване или финансиране на дружества и след това притежаване на дялове в тези дружества като капиталови активи за инвестиционни цели.

Част XIX Изключено нефинансово стартиращо дружество

- 33 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:
- Беше информиран на (или в случая на нова стопанска дейност датата на резолюцията на борда, одобряваща новата дейност) _____ (датата трябва да е по-рано от 24 месеца преди датата на плащане);
 - Все още не извършва стопанска дейност и няма предшестваща история на дейността или инвестира капитал в активи с намерението да започне нова стопанска дейност, различна от тази на финансова институция или пасивно нефинансово чуждестранно дружество;
 - Инвестира капитал в активи с намерението да започне стопанска дейност, различна от тази на финансова институция, и
 - Не функционира (или не действа) като инвестиционен фонд, частен инвестиционен фонд, фонд за рискови инвестиции, фонд за финансиране изкупуване или всякаква инвестиционна структура с инвестиционна стратегия за придобиване или финансиране на дружества и след това притежаване на дялове в тези дружества като капиталови активи за инвестиционни цели.

Част XX Изключен нефинансов субект в процес на ликвидация или несъстоятелност

- 34 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:
- Е подал план за реорганизация или заявление за обявяване в несъстоятелност на _____;
 - През последните 5 години не е извършвал дейност като финансова институция или действа като пасивно нефинансово чуждестранно дружество;
 - Е в процес на ликвидация или излиза от реорганизация или банкрут с намерението да продължи или започне отново да оперира като нефинансов субект, или
 - Е представил, или ще представи документи, като заявление за несъстоятелност или други публични документи, с които да подкрепи претенцията си, ако остане в процес на ликвидация или несъстоятелност в продължение на повече от 3 години.

Част XXI Организация, описана в 501(с)

- 35 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е организация, описана в 501(с):
- На която е издадено определително писмо от Данъчната служба на САЩ (IRS), което в момента е в сила, че получателят на плащането е организация, описана в 501(с), с дата _____; или
 - Е представила копие на становище от американски юридически съветник, удостоверяващо, че получателят на плащането е организация, описана в 501(с) (без оглед на това дали получателят на плащането е чуждестранна частна фондация).

Част XXII Организация с нестопанска цел

- 36 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е организация с нестопанска цел, която отговаря на следните изисквания:
- Субектът е създаден и поддържан в държавата, на която е местно лице, само за религиозни, благотворителни, научни, художествени, културни или образователни цели;
 - Субектът е освободен от данъци в държавата, на която е местно лице;
 - Субектът няма акционери или членове, които имат интерес към притежаване или извличане на изгода от доходите или активите му;
 - Нито приложимите закони в държавата, на която субектът е местно лице, нито документите за създаване на субекта, позволяват някакви доходи или активи да се разпределят на, или използват в полза на частни лица или за неблагоприятни субекти, различни от тези, свързани с благотворителните дейности на субекта или за заплащане на разумни възнаграждения за предоставени услуги или плащане, представляващо справедлива пазарна цена при закупуването на имот, и
 - Приложимите закони в държавата, на която субектът е местно лице, или документите за формиране на субекта го задължават, при ликвидация или прекратяване, да разпредели всичките си активи на субект, който е чуждестранно правителство, неразделна част от чуждестранно правителство, контролиран субект на чуждестранно правителство или друга организация, която е описана в тази част или документи за предаване на имуществото на правителството на държавата, на която той е местно лице, или което и да било негово политическо подразделение.

Част XXIII Публично търгувано нефинансово чуждестранно дружество или нефинансов чуждестранен клон на публично търгувана корпорация

Поставете отметка в квадратче 37a или 37b, което се отнася за вас.

- 37a Декларирам, че:
- Субектът, идентифициран в Част I, е чуждестранна корпорация, която не е финансова институция, и
 - Акциите на такава корпорация се търгуват редовно на един или повече установени пазари за ценни книжа, включително _____ (посочете един пазар на ценни книжа, на който акциите се търгуват редовно).

Част XXIII**Публично търгувано нефинансово чуждестранно дружество или нефинансов чуждестранен клон на публично търгувана корпорация (продължение)**b Декларирам, че:

- Субектът, идентифициран в Част I, е чуждестранна корпорация, която не е финансова институция;
- Субектът, идентифициран в Част I, е член на същата разширена свързана група, както субектът, чиито акции се търгуват редовно на установен пазар за търговия с ценни книжа;
- Наименованието на субекта, чиито акции редовно се търгуват на установен пазар за търговия с ценни книжа, е _____; и
- Наименованието на пазара, на който акциите на субекта се търгуват редовно, е _____.

Част XXIV**Изключено териториално нефинансово чуждестранно дружество**38 Декларирам, че:

- Субектът, описан в Част I, е организация във владение на САЩ;
- Субектът, идентифициран в Част I:
 - (i) Не приема депозити в хода на обичайната си банкова дейност или подобна дейност;
 - (ii) Не държи, като значителна част от дейността си, финансови активи от името на други, или
 - (iii) Не е застрахователно дружество (или холдингово дружество на застрахователно дружество), което издава или е задължено да извършва плащания по финансови сметки, и
- Всички притежатели на субекта, идентифициран в Част I, са добросъвестни местни лица на владението, в което нефинансовото чуждестранно дружество е формирано или учредено.

Част XXV**Активно нефинансово чуждестранно дружество**39 Декларирам, че:

- Субектът, идентифициран в Част I, е чуждестранен субект, който не е финансова институция;
- По-малко от 50% от brutния му доход за предшестващата календарна година е пасивен доход, и
- По-малко от 50% от активите, притежавани от такъв субект, са активи, които генерират или са притежавани за генериране на пасивен доход (изчислен като претеглена средна стойност на процента на пасивните активи, измервани на тримесечна база) (вижте инструкциите за определяне на пасивния доход).

Част XXVI**Пасивно нефинансово чуждестранно дружество**

40a Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е чуждестранен субект, който не е финансова институция (различна от инвестиционен субект, формиран във владение на САЩ) и не декларира статута си като публично търгувано нефинансово чуждестранно дружество (или клон), изключено териториално нефинансово чуждестранно дружество, активно нефинансово чуждестранно дружество, директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество или спонсорирано предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество.

Поставете отметка в квадратче 40b или 40c, в зависимост от това кое отговаря на статута ви.

- b Допълнително декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, няма мажоритарни американски притежатели (или, ако е приложимо, няма контролни американски лица), или
- c Освен това декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е посочил името, адреса и идентификационния номер на данъкоплатец (TIN) на всеки мажоритарен американски притежател на нефинансовото чуждестранно дружество от Част XXIX.

Част XXVII**Изключена междуфилиална чуждестранна финансова институция**41 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I:

- Е член на разширена свързана група;
- Не поддържа финансови сметки (различни от сметките на членове на разширената свързана група);
- Не извършва облагаеми плащания до никакви лица освен членовете на разширената свързана група;
- Не притежава сметка (различна от депозитарна сметка в държавата, в която оперира, с цел плащане на разходи) в или не получава плащания от никой удържащ данъка агент, различен от член на разширената му свързана група, и
- Не се е съгласил да предоставя информация съгласно раздел 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) от наредбите или по друг начин да действа като агент за целите на глава 4 от името на никоя финансова институция, включително член на разширената му свързана група.

Част XXVIII**Спонсорирано, директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество (вижте инструкциите за случаите, когато това е позволено)**

42 Наименование на спонсиращия субект: _____

43 Декларирам, че субектът, идентифициран в Част I, е директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество, което е спонсорирано от субекта, идентифициран на ред 42.**Част XXIX****Мажоритарен американски притежател на пасивно нефинансово чуждестранно дружество**

Както се изисква от Част XXVI, посочете името, адреса и идентификационния номер на данъкоплатец (TIN) на всеки мажоритарен американски притежател на нефинансовото чуждестранно дружество. За дефиниция на мажоритарен американски притежател, моля, вижте инструкциите. При предоставяне на формуляра на чуждестранна финансова институция, третирана като чуждестранната финансова институция, предоставяща информация по модел 1 или по модел 2, нефинансово чуждестранно дружество може също да използва тази част за докладване на своите контролни американски лица съгласно приложимо междуправителствено споразумение.

