



Инструкции к форме W-8EXP (Ред.: июль 2017 г.)

Свидетельство иностранного правительства или другой иностранной организации для удержания налогов и налоговой отчетности в США

Ссылки на разделы указаны применительно к Налоговому кодексу США, если не оговорено иное.

Общие инструкции

Будущие изменения. Последнюю информацию об изменениях, касающихся формы W-8EXP и инструкций к ней, например о принятых законах после их публикации, см. по адресу IRS.gov/FormW8EXP.

Нововведения

Инструкции были обновлены для отражения временных и окончательных постановлений согласно главам 3 и 4, опубликованным в январе 2017 г. В инструкциях содержится дополнительная информация о случаях указания иностранного номера TIN в форме W-8EXP. В инструкциях также содержится информация об использовании электронных подписей.

Цель формы

Согласно главе 3 в США иностранные лица облагаются 30%-м налогом на доход, получаемый из источников в США и состоящий из процентов (включая определенные первоначальные эмиссионные скидки (OID)), дивидендов, рент, премий, аннуитетных платежей, компенсации за оказанные услуги или в счет будущих услуг либо из другого фиксированного или исчисляемого за год или за другой период дохода, прироста или прибыли. Этим налогом облагается валовая уплачиваемая сумма, и обычно он взимается путем его удержания из этой суммы в соответствии с разделом 1441 или 1442. Платеж считается совершенным вне зависимости от того, был ли он совершен напрямую бенефициарному собственнику или другому лицу в интересах бенефициарного собственника.

В отношении иностранных лиц также действует прогрессивная налоговая ставка на получаемый ими доход, который считается непосредственно связанным с торговлей или бизнесом в США. Если иностранное лицо инвестирует в партнерство, которое ведет торговлю или бизнес в США, считается, что иностранное лицо занимается торговлей или бизнесом в США. Партнерству необходимо удерживать налог согласно разделу 1446 с полагающейся иностранному лицу распределяемой доли налогооблагаемого дохода партнерства, непосредственно связанного с деятельностью в США.

Если вы получаете определенного вида доход, вы должны предоставить форму W-8EXP в следующих целях:

- Подтверждение факта, что вы не являетесь лицом США.

- заявление о том, что вы являетесь бенефициарным собственником дохода, в отношении которого предоставляется форма W-8EXP;
- требование понижения ставки или освобождения от налогообложения на основании статуса иностранного правительства, иностранной организации, иностранного центрального эмиссионного банка, освобожденной от налогообложения иностранной организации, иностранного частного фонда или правительства территории, принадлежащей США.

Как правило, платежи иностранному правительству (включая центральный эмиссионный банк, полностью принадлежащий иностранному суверенному субъекту) от инвестиций в США в акции, бонды, другие внутренние ценные бумаги; финансовых инструментов, удерживаемых во исполнение правительственной финансовой или монетарной политики; процентов на депозиты в банках США освобождены от налогообложения согласно разделу 892 и от удержания налога согласно разделам 1441 и 1442. Платежи помимо описанных выше, включая доход, получаемый в США от ведения коммерческой деятельности, доход от подконтрольной коммерческой структуры (включая доход от продажи какой-либо доли в подконтрольной коммерческой структуре) и доход, получаемый подконтрольной коммерческой структурой, не подлежат освобождению от налогообложения согласно разделу 892 и от удержания налога согласно разделам 1441 и 1442. См. раздел временных правил 1.892-3T. Кроме того, освобождение от удержания налога может не действовать в отношении определенных видов распределяемой прибыли иностранного правительства от инвестиционного траста недвижимости (REIT). В этом случае может удерживаться налог в размере 35 % от реализованной прибыли. Определение «коммерческой деятельности» см. в разделе временных правил 1.892-4T.

Суммы, распределяемые иностранному лицу от торговли или бизнеса партнерства в США, считаются результатом коммерческой деятельности в США. Чистый налогооблагаемый доход партнерства, непосредственно связанный с деятельностью в США, подлежит налогообложению согласно разделу 1446.

Как правило, платежи иностранной организации от инвестирования в США в акции, бонды и другие внутренние ценные бумаги, проценты на депозиты в банках в США и платежи из любого другого источника на территории США освобождены от налогообложения согласно разделу 892 и от удержания налога согласно разделам 1441 и 1442. См. раздел временных правил 1.892-6T. Платежи иностранному центральному эмиссионному банку (независимо от того, принадлежит ли он полностью иностранному

суверенному субъекту) или Банку международных расчетов от облигаций США либо каких-либо органов и структур США или от процентов на депозиты в организациях, ведущих банковскую деятельность, также обычно освобождены от налогообложения согласно разделу 895 и от удержания налога согласно разделам 1441 и 1442. Кроме того, платежи иностранному центральному эмиссионному банку от банковских акцептов освобождены от налогообложения согласно разделу 871(i)(2)(C) и от удержания налога согласно разделам 1441 и 1442. Непосредственно связанный с деятельностью в США доход или прибыль от партнерства, ведущего торговлю или бизнес в США, может подлежать налогообложению согласно разделу 1446.

Платежи иностранной организации, освобожденной от налогообложения, от определенных видов дохода из источников в США также обычно освобождены от налогообложения и от удержания налога. Однако доход от валовых инвестиций иностранного частного фонда подлежит налогообложению согласно разделу 1443(b) по 4%-й ставке. Непосредственно связанный с деятельностью в США доход или прибыль от партнерства, ведущего торговлю или бизнес в США, может подлежать налогообложению согласно разделу 1446.

Платежи правительству территории, принадлежащей США, обычно освобождены от налогообложения и от удержания налога согласно разделу 115(2).

Для того чтобы установить возможность освобождения от 30%-го налога и удержания в рамках главы 3 согласно разделам 892, 895, 501(c) или 115(2), иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный эмиссионный банк, иностранная освобожденная от налогообложения организация, иностранный частный фонд или правительство территории, принадлежащей США, должны предоставить форму W-8EXP налоговому агенту или плательщику со всей необходимой документацией. Налоговый агент или плательщик дохода может основываться на заполненной должным образом форме W-8EXP и рассматривать платеж, кредит или распределяемый доход, связанный с формой W-8EXP, как предоставляемый иностранному правительству, международной организации, иностранному центральному эмиссионному банку, иностранной освобожденной от налогообложения организации, иностранному частному фонду или правительству территории, принадлежащей США, и освобожденный от удержания налога по 30%-й ставке (или в соответствующих случаях подлежащий налогообложению по 4%-й ставке).

Предоставьте форму W-8EXP налоговому агенту или плательщику, прежде чем доход будет вам выплачен, распределен или зачислен на ваш счет. Непредоставление бенефициарным собственником формы W-8EXP в требуемый срок может привести к удержанию налога по 30%-й ставке, дополнительной налоговой ставке либо ставке, применимой согласно разделу 1446.

Помимо соблюдения требований главы 3, согласно главе 4 налоговые агенты должны учитывать статус согласно главе 4 получателей налогооблагаемых платежей с целью определить, применяется ли удержание налога согласно главе 4. Согласно главе 4 определенные иностранные правительства, иностранные центральные банки, международные организации и иностранные юридические лица, описанные в разделе 501(c) (кроме страховых компаний, описанных в разделе 501(c)(15)), не подлежат налогообложению согласно главе 4. Налоговый агент может запросить эту форму W-8EXP, чтобы установить ваш статус согласно главе 4 и избежать удержания налога.

Также согласно требованиям главы 4 участвующие FFI и определенные зарегистрированные условно-соответствующие FFI должны документально подтверждать держателей счетов юридических лиц для определения их статуса согласно главе 4, вне зависимости от того, удерживается ли налог с каких-либо платежей, совершаемых юридическим лицам. Если у вас есть счет в FFI и ваш статус согласно главе 4 указан в строке 4 части I этой формы, предоставьте эту форму W-8EXP в случае запроса от FFI для документального подтверждения вашего статуса согласно главе 4.

Дополнительная информация. Дополнительную информацию и инструкции для налогового агента см. в инструкциях для лица, запрашивающего формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Кто должен предоставлять форму W-8EXP. Вы должны предоставить форму W-8EXP налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранным правительством, международной организацией, иностранным центральным эмиссионным банком, иностранной освобожденной от налогообложения организацией, иностранным частным фондом или правительством территории, принадлежащей США, и получаете налогооблагаемый платеж или платеж, с которого удерживается налог согласно главе 3, либо являетесь таким юридическим лицом, имеющим счет в FFI, которое запрашивает эту форму.

Не используйте форму W-8EXP в указанных ниже случаях.

- Вы не являетесь иностранным правительством, международной организацией, иностранным центральным эмиссионным банком, иностранной освобожденной от налогообложения организацией, иностранным частным фондом или правительством территории, принадлежащей США, которое получает суммы, с которых удерживается налог согласно главе 3, и заявляет о применимости раздела 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b). Вместо этого предоставьте форму W-8BEN-E или форму W-8ECI. Например, если вы являетесь иностранной освобожденной от налогообложения организацией, требующей получения льгот по соглашению о подоходном налоге, предоставьте форму W-8BEN-E.
- Вы получаете налогооблагаемые платежи от налогового агента, запрашивающего эту форму, и ваш

статус согласно главе 4 не указан в строке 4 части I этой формы.

- Вы выполняете функцию посредника (т. е. работаете не в собственных интересах, а в интересах других в качестве агента, номинального держателя или хранителя). Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY.
- Вы получаете доход, который непосредственно связан с ведением торговли или бизнеса в США. Вместо этого предоставьте форму W-8ECI.
- Вы являетесь освобожденной от налогообложения организацией, получающей налогооблагаемый доход от неосновного вида деятельности, с которого удерживается налог согласно разделу 1443(a). Вместо этого предоставьте форму W-8BEN-E или форму W-8ECI (в зависимости от конкретного случая) для этой части дохода.
- Вы являетесь иностранным партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя. Вместо этого предоставьте форму W-8ECI или форму W-8IMY. Однако иностранный траст доверителя должен предоставить документацию своего доверителя или другого владельца в целях раздела 1446. См. раздел правил 1.1446-1.

Предоставление формы W-8EXP налоговому агенту.

Не отправляйте форму W-8EXP в Налоговое управление IRS. Вместо этого передайте форму лицу, которое ее у вас запрашивает. Обычно им будет лицо, от которого вы получаете платеж и которое кредитует ваш счет, или партнерство, которое начисляет вам доход. Обычно каждому налоговому агенту должна предоставляться отдельная форма W-8EXP.

Предоставьте форму W-8EXP запрашивающему ее лицу, прежде чем платеж будет вам совершен, зачислен или поступит на ваш счет. В случае непредоставления этой формы налоговый агент может быть обязан удержать налог по 30%-й ставке согласно главе 3 или 4, дополнительной налоговой ставке (определяемой согласно разделу 3406) или ставке, применимой согласно разделу 1446. Если вы получаете более одного типа дохода от одного налогового агента, налоговый агент может запросить у вас форму W-8EXP по каждому типу дохода.

Изменение обстоятельств. Если в случае изменения обстоятельств какая-либо информация в поданной вами форме W-8EXP становится неверной, вы должны уведомить налогового агента в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств и подать новую форму W-8EXP или другую соответствующую форму.

Истечение срока действия формы W-8EXP. Обычно форма W-8EXP остается действительной в течение неограниченного времени, пока какая-либо указанная в форме информация не станет неверной вследствие изменения обстоятельств. Однако в некоторых случаях форма W-8EXP будет оставаться действительной только в течение определенного периода времени начиная с даты подписания формы до последнего дня третьего по счету календарного года. Например, форма W-8EXP, предоставленная 15 февраля 2015 г. подконтрольной структурой иностранного правительства, будет

действительна в течение трех лет, и ее срок действия истечет 31 декабря 2018 г. применительно к главе 3. Другие исключения касательно неограниченного срока действия см. в разделе правил 1.1441-1(e)(4)(ii) применительно к главе 3 и в разделе правил 1.1471-3(c)(6)(ii) применительно к главе 4.

Определения

Суммы, освобожденные от налогообложения согласно разделу 895. Согласно разделу 895 обычно исключается из валового дохода и освобождается от налогообложения в США доход, который получает иностранный центральный эмиссионный банк от облигаций США (либо каких-либо органов и структур США) или от процентов на депозиты в организациях, ведущих банковскую деятельность, кроме случаев, когда такие облигации или депозиты удерживаются или используются в связи с ведением коммерческой банковской деятельности или другой коммерческой деятельности иностранного центрального эмиссионного банка.

Суммы, освобожденные от налогообложения согласно разделу 892. Только иностранное правительство или международная организация, согласно определению ниже, подлежат освобождению от налогообложения согласно разделу 892. Согласно разделу 892 обычно исключается из валового дохода и освобождается от налогообложения в США доход, который получает иностранное правительство от инвестиций в США в акции, бонды или другие внутренние ценные бумаги; финансовых инструментов, удерживаемых во исполнение правительственной финансовой или монетарной политики; процентов на депозиты в банках США денежных сумм, принадлежащих иностранному правительству. Доход иностранного правительства из любого из указанных ниже источников не освобождается от налогообложения в США.

- Ведение какой-либо коммерческой деятельности.
- Подконтрольная коммерческая структура.
- Продажа какой-либо доли в подконтрольной коммерческой структуре. Определение «коммерческой деятельности» см. в разделе временных правил 1.892-4T.

Также согласно разделу 892 обычно исключается из валового дохода и освобождается от налогообложения в США доход, полученный международной организацией от инвестиций в США в акции, бонды или другие внутренние ценные бумаги и от процентов на депозиты в банках в США денежных сумм, принадлежащих международной организации, либо из любого другого источника на территории США.

Суммы, подлежащие налогообложению. Обычно сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с главой 3, представляет собой сумму из источников внутри США, которая является фиксированным или исчисляемым за год или за другой период (FDAP) доходом. Доход FDAP — это весь доход, который входит в валовый доход, включая процент (также OID), дивиденды, ренты, лицензионные платежи и компенсацию. В доход FDAP обычно не входит прибыль

от продажи имущества (включая рыночный дисконт и опционные премии), а также другие статьи дохода, описанные в разделе правил 1.1441-2 (например, процент на банковские депозиты и краткосрочные OID).

В рамках раздела 1446 суммой, подлежащей удержанию налога, является доля иностранного партнера в непосредственно связанном с деятельностью в США налогооблагаемом доходе партнерства.

Обычно сумма, с которой удерживается налог в соответствии с главой 4, представляет собой сумму дохода FDAP из источника в США, который также является налогооблагаемым платежом согласно определению в разделе правил 1.1473-1(a) и к которому не применяется исключение согласно главе 4. Освобождения от налогообложения или удержания налога, предусмотренного главой 3, неприменимы при определении применимости удержания налога согласно главе 4. Об исключениях применительно к определению налогооблагаемого платежа см. в разделе правил 1.1473-1(a)(4) (например, об освобождении от налогообложения определенных нефинансовых платежей).

Бенефициарный собственник. Применительно к платежам, в отношении которых не подано заявление о пониженной ставке или освобождении от налогообложения в рамках соглашения о подоходном налоге, бенефициарным собственником обычно является лицо, которое в соответствии с налоговыми принципами США обязано включить платеж в валовой доход в налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным собственником дохода, если оно получает доход в качестве номинального держателя, агента или хранителя либо является промежуточным звеном, чье участие в операции не учитывается. В случае если уплаченные суммы не составляют доход, бенефициарное право собственности определяется так, как если бы платеж был доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителей не являются бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, обычно являются его партнеры при условии, что партнер сам не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, а также номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т. е. иностранному трасту, описанному в разделе 651(a)), обычно являются бенефициары траста, если бенефициар не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному трасту доверителя (т. е. иностранному трасту, где весь доход или часть дохода считается принадлежащей доверителю или другому лицу в соответствии с разделами 671–679), являются лица, которые считаются собственниками траста. Бенефициарным

собственником дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (т. е. иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Бенефициарным собственником дохода, выплачиваемого иностранной наследственной массе, является сама наследственная масса.

Эти правила в отношении бенефициарного собственника применяются главным образом в целях удержания налога согласно разделам 1441 и 1442. Также правила обычно применяются в рамках раздела 1446 с несколькими исключениями. Случаи, когда требования к документации в разделах 1441 и 1442 отличаются от раздела 1446, см. в разделе правил 1.1446-1.

Глава 3. Под главой 3 подразумевается глава 3 Налогового кодекса США (об удержании налогов с иностранцев-нерезидентов и иностранных корпораций). Глава 3 содержит разделы 1441–1464.

Глава 4. Под главой 4 подразумевается глава 4 Налогового кодекса США (о налогах для принудительного соблюдения правил подачи налоговой отчетности об определенных иностранных счетах). Глава 4 содержит разделы 1471–1474.

Коммерческая деятельность. Применительно к главе 4 коммерческой деятельностью является финансовая деятельность, которая связана с работой страховых компаний, учреждений-хранителей или депозитарных учреждений (включая акт приема депозитов). Освобожденный от налогообложения бенефициарный собственник не будет считаться освобожденным в рамках главы 4 применительно к платежам, произведенным по облигации, удерживаемой в связи с ведением коммерческой финансовой деятельности. См. раздел правил 1.1471-6(h), в котором указаны ограничения сферы коммерческой финансовой деятельности. Применительно к главе 3 коммерческая деятельность описана в разделе временных правил 1.892-4T.

Подконтрольная коммерческая структура. Подконтрольной коммерческой структурой является юридическое лицо, занимающееся коммерческой деятельностью, описанной в разделе временных правил 1.892-4T (на территории США или за ее пределами), если иностранное правительство владеет:

- какой-либо долей в юридическом лице, которая составляет не менее 50 % от общего объема акций юридического лица;
- достаточной долей или любой другой долей в юридическом лице, которая на практике обеспечивает иностранному правительству фактический контроль над юридическим лицом.

Под юридическим лицом подразумевается корпорация, партнерство, траст (в том числе пенсионный) и наследственная масса. Коммерческая деятельность партнерства может приписываться его полным партнерам и партнерам с ограниченной ответственностью с целью определить, является ли партнер подконтрольной коммерческой структурой

в рамках раздела 892. В связи со своей деятельностью партнерству потребуется удерживать налог согласно разделу 1446 на коммерческий доход, который является непосредственно связанным с деятельностью в США налогооблагаемым доходом, начисляемым иностранному правительственному партнеру.

Примечание. Иностранный центральный эмиссионный банк будет считаться подконтрольной коммерческой структурой только в том случае, если он занимается коммерческой деятельностью на территории США.

Статус согласно главе 4. Под статусом согласно главе 4 подразумевается чей-либо статус лица США; оговоренного лица США; иностранного физического лица; участвующего FFI; условно-соответствующего FFI; дистрибьютора, в отношении которого действуют ограничения; освобожденного от налогообложения бенефициарного собственника; неучаствующего FFI; территориального финансового учреждения; исключенного нефинансового иностранного юридического лица (NFFE), или пассивного NFFE. Определение этих терминов см. в разделе правил 1.1471-1(b).

Условно-соответствующее FFI. В соответствии с разделом 1471(b)(2), определенные учреждения FFI считаются соответствующими правилам в рамках главы 4 без необходимости вступать в соглашение FFI с Налоговым управлением США (IRS). Однако некоторые условно-соответствующие FFI должны зарегистрироваться в IRS и получить глобальный идентификационный номер посредника (GIIN). Эти FFI называют **зарегистрированными условно-соответствующими FFI**. См. раздел правил 1.1471-5(f).

Освобожденный бенефициарный собственник. Под освобожденным бенефициарным собственником подразумевается лицо, которое описано в разделе правил 1.1471-6, в том числе иностранное правительство; политическое подразделение иностранного правительства; структура или орган, полностью принадлежащие иностранному правительству или правительствам; международная организация; орган или структура, полностью принадлежащие международной организации; иностранный центральный эмиссионный банк; правительство территории, принадлежащей США; определенные пенсионные фонды; определенные юридические лица, полностью принадлежащие одному или нескольким освобожденным бенефициарным собственникам. Кроме того, под освобожденным бенефициарным собственником подразумевается любое лицо, которое считается освобожденным бенефициарным собственником согласно применимому соглашению IGA модели 1 или 2.

Финансовое учреждение. Под финансовым учреждением обычно понимают юридическое лицо, которое является депозитарным учреждением, учреждением-хранителем, инвестиционной организацией или страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании) и которое выпускает страховые контракты с выкупной стоимостью или аннуитетные контракты. См. раздел правил 1.1471-5(e).

Иностранный центральный эмиссионный банк.

Иностранный центральный эмиссионный банк — это банк, который по закону или утверждению правительства является главным органом власти, помимо самого правительства, который выпускает инструменты, предназначенные для обращения в качестве валюты. Такой банк обычно является распорядителем банковских резервов страны, по закону которой он учрежден. Банк международных расчетов рассматривается в качестве иностранного центрального эмиссионного банка.

Иностранный центральный эмиссионный банк должен предоставить форму W-8EXP, чтобы установить возможность освобождения от удержания налога с платежей, освобожденных от налогообложения согласно разделу 892 или разделу 895.

Иностранное финансовое учреждение (FFI).

Иностранное финансовое учреждение (FFI) обычно означает иностранное юридическое лицо, которое является финансовым учреждением.

Иностранное лицо. Под иностранным лицом подразумевается иностранец-нерезидент, иностранная корпорация, иностранное партнерство, иностранный траст, иностранная наследственная масса, иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный эмиссионный банк, освобожденная от налогообложения иностранная организация, иностранный частный фонд, правительство территории, принадлежащей США, и любое другое лицо, не являющееся лицом США. Им также считается иностранное отделение или офис финансового учреждения США или клиринговой организации США, если иностранное отделение является квалифицированным посредником. В общем случае платеж отделению иностранного лица в США является платежом иностранному лицу.

Иностранное правительство. В рамках главы 3 под иностранным правительством подразумеваются только составные части или подконтрольные структуры иностранного суверенного субъекта согласно определению в разделе временных правил 1.892-2T. Похожие определения применяются в рамках главы 4 согласно разделу правил 1.1471-6(b).

Составной частью иностранного суверенного субъекта, как правило, является любое лицо, группа лиц, организация, агентство, бюро, фонд, структура или другой орган, вне зависимости от названия, который представляет собой орган власти иностранного государства. Чистый доход органа власти должен зачисляться на его собственный счет или на другие счета иностранного суверенного субъекта, и при этом никакая его часть не должна зачисляться в интересах частного лица.

Подконтрольной структурой иностранного суверенного субъекта является юридическое лицо, формально отделенное от иностранного суверенного субъекта или иным образом представляющее собой отдельное юридическое лицо только в указанных ниже случаях.

- Лицо полностью принадлежит или подконтрольно иностранному суверенному субъекту прямо или

косвенно через одну или несколько подконтрольных структур.

- Лицо учреждено по законам иностранного суверенного субъекта, которому оно принадлежит.
- Его чистый доход зачисляется на его счет или на другие счета иностранного суверенного субъекта, и при этом никакая часть дохода не зачисляется в интересах какого-либо частного лица.
- При роспуске его активы переходят во владение иностранного суверенного субъекта.

Под подконтрольной структурой иностранного суверенного субъекта также подразумевается пенсионный траст, определенный в разделе временных правил 1.892-2Т(с), и может подразумеваться иностранный центральный эмиссионный банк при условии, что он полностью принадлежит иностранному суверенному субъекту.

Иностранное правительство должно предоставить форму W-8EXP, чтобы установить возможность освобождения от удержания налога с платежей, освобожденных от налогообложения согласно разделу 892, или с целью заявить о своем статусе освобожденного бенефициарного собственника.

Межправительственное соглашение (IGA). Под соглашением IGA подразумевается соглашение IGA модели 1 или соглашение IGA модели 2. Список стран и территорий, которые считаются заключившими соглашение IGA модели 1 или 2, см. по адресу: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Соглашение **IGA модели 1** означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или более органов для исполнения закона FATCA путем подачи отчетности учреждениями FFI иностранному правительству или правительственному органу с последующим автоматическим обменом сообщаемой информацией с Налоговым управлением (IRS). Учреждение FFI в стране или на территории IGA модели 1, которое предоставляет отчетность по счетам правительству этой страны или территории, называется **предоставляющим отчетность FFI модели 1**.

Соглашение **IGA модели 2** означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством либо одним или более органов для исполнения закона FATCA путем подачи отчетности учреждениями FFI напрямую в Налоговое управление (IRS) в соответствии с требованиями соглашения FFI с дополнительным обменом информацией между этим иностранным правительством или правительственным органом и Налоговым управлением (IRS). Учреждение FFI в стране или на территории IGA модели 2, которое заключило соглашение FFI применительно к отделению, является участвующим FFI, но может называться **предоставляющим отчетность FFI модели 2**.

Международная организация. В рамках главы 3 международной организацией является любая государственная международная организация,

имеющая право на привилегии, освобождения и иммунитеты в качестве международной организации согласно Закону об иммунитетах международных организаций (22 U.S.C. 288-288(f)). Для того чтобы организация считалась международной, обычно США должны участвовать в организации в рамках соглашения или согласно закону Конгресса США, разрешающего такое участие.

Любая организация, которая считается международной организацией согласно главе 3, также считается международной организацией согласно главе 4.

В рамках главы 4 под международной организацией также подразумевается любая межправительственная или наднациональная организация, которая состоит главным образом из иностранных правительств, которая признана межправительственной или наднациональной организацией согласно закону, аналогичному 22 U.S.C. 288-288(f), или у которой заключено действующее соглашение о штаб-квартире с иностранным правительством и чей доход не служит интересам частных лиц.

Участвующее FFI. Участвующее FFI — это учреждение FFI, которое согласилось соблюдать условия соглашения FFI применительно ко всем отделениям FFI, кроме отделения, предоставляющего отчетность FFI модели 1 или отделения США. Под участвующим FFI также подразумевается предоставляющее отчетность FFI модели 2 и отделение финансового учреждения США, которое является квалифицированным посредником (QI), если только это отделение не является предоставляющим отчетность FFI модели 1.

Оговоренное лицо США. Оговоренное лицо США — это любое лицо США, которое не указано в разделе правил 1.1473-1(с).

Крупный собственник в США. Крупный собственник в США (согласно описанию в разделе правил 1.1473-1(b)) — это любое оговоренное лицо США, отвечающее указанным ниже критериям.

- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10 % (по голосам или по стоимости) акций какой-либо иностранной корпорации.
- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10 % от прибыли или долевого участия в капитале иностранного партнерства.
- Считается собственником какой-либо части иностранного траста в соответствии с разделами 671–679.
- Является держателем, прямым или косвенным, более чем 10 % бенефициарной доли в трасте.

Территориальное финансовое учреждение. Термин «территориальное финансовое учреждение» означает финансовое учреждение, которое учреждено или организовано согласно законам любой территории США. Однако инвестиционное юридическое лицо, которое не является также депозитарным учреждением, учреждением-хранителем или оговоренной страховой компанией, не считается территориальным финансовым учреждением.

Налогооблагаемый платеж. Термин «налогооблагаемый платеж» означает сумму, которая подлежит налогообложению в рамках главы 4, как описано ранее в разделе *Суммы, подлежащие налогообложению*. Также см. определение налогооблагаемого платежа в разделе правил 1.1473-1(а).

Налоговый агент. Налоговым агентом является любое лицо, США или иностранное, которое занимается управлением, получением, хранением, распоряжением или выплатой дохода FDAP из источника в США, подлежащего налогообложению в соответствии с главой 3 или 4. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или какое-либо другое юридическое лицо, включая (помимо прочего) любых иностранных посредников, иностранные партнерства и отделения в США определенных иностранных банков и страховых компаний.

Подробные инструкции

Часть I. Сведения о бенефициарном собственнике

Прежде чем заполнять часть I, заполните приведенную далее «Ведомость для иностранных правительств, международных организаций и иностранных центральных эмиссионных банков», чтобы определить, подлежат ли полученные суммы сейчас или в будущем освобождению от налогообложения в США согласно разделу 892 или 895 и освобождению от удержания налога согласно разделам 1441 и 1442. На основании результатов этой ведомости отметьте соответствующий пункт в строке 3 и в части II. Не передавайте эту ведомость налоговому агенту. Напротив, сохраните ее у себя.

Строка 1. Укажите полное название организации.

Строка 2. Укажите страну, по законам которой создано, учреждено, организовано или управляется иностранное правительство или другая иностранная организация.

Строка 3. Отметьте один соответствующий пункт. Иностранный центральный эмиссионный банк (полностью принадлежащий иностранному суверенному субъекту) должен отметить пункт «Иностранное правительство». Если вы являетесь иностранным частным фондом, вам следует отметить пункт «Иностранный частный фонд», а не «Освобожденная от налогообложения иностранная организация».

Строка 4. Отметьте один пункт, который соответствует вашему статусу согласно главе 4 (если необходимо). Статус согласно главе 4 требуется указать, если вы являетесь получателем налогооблагаемого платежа или держите счет в учреждении FFI, запрашивающим эту форму. Определение получателя платежа применительно к главе 4 см. в разделе правил 1.1471-3(а). Отмечая тот или иной пункт в этой строке, вы утверждаете, что подпадаете под эту классификацию и, если вы заявляете о своем статусе освобожденного бенефициарного собственника, что являетесь

бенефициарным собственником платежей, к которым относится эта форма в рамках главы 4.



Применительно к некоторым статусам согласно главе 4 требуется заполнить дополнительную строку в этой форме для подтверждения соответствия условиям статуса, указанного в строке 4 (согласно определению в разделе правил 1.1471-5, 1.1471-6 или в применимом соглашении IGA). Убедитесь в том, что вы заполнили требуемую часть этой формы, прежде чем подписывать и передавать ее налоговому агенту.



В случае неподтверждения своего статуса согласно главе 4 эта форма W-8EXP не будет действительной в рамках главы 4 при получении налогооблагаемого платежа в будущем. Например, если вы не подтвердите ваш статус согласно главе 4, поскольку получаете от налогового агента только платежи, связанные со «стабилизирующими оговорками», описанными в разделе правил 1.1471-2(b), при получении налогооблагаемого платежа в будущем вам потребуется повторно подать форму W-8EXP и подтвердить свой статус согласно главе 4. Может быть целесообразным подтвердить свой статус согласно главе 4, даже если это не требуется, чтобы избежать повторной подачи формы W-8EXP налоговому агенту. См. раздел «Истечение срока действия формы W-8EXP» выше.

Строка 5. Постоянным адресом иностранного правительства, международной организации или иностранного центрального эмиссионного банка является адрес его главного офиса. Для всех остальных организаций постоянным адресом является адрес в стране, в которой организация считается резидентом в целях налогообложения. Не указывайте адрес финансового учреждения, абонентский ящик или адрес, используемый исключительно в почтовых целях, кроме случаев, когда это единственный постоянный адрес, который вы используете, и он указан в ваших уставных документах в качестве зарегистрированного адреса.

Строка 6. Укажите почтовый адрес только в том случае, если он отличается от адреса, указанного в строке 5.

Строка 7. Идентификационный номер налогоплательщика (TIN) США означает идентификационный номер работодателя (EIN). Номер TIN США обычно требуется, если вы требуете освобождения или пониженной ставки удержания налога исключительно на основании вашего заявления о безналоговом статусе согласно разделу 501(с) или статусе частного фонда. Для получения номера EIN воспользуйтесь формой SS-4.

Строка 8а. Если организация зарегистрировалась в IRS как участвующее FFI (в том числе предоставляющее отчетность модели 2); зарегистрированное условно-соответствующее FFI (в том числе предоставляющее отчетность модели 1); NFFE, предоставляющее отчетность напрямую, отметьте пункт «Номер GIIN» и укажите свой номер GIIN. Применительно к платежам, совершенным до 1 января 2015 г., форма W-8EXP от предоставляющего отчетность FFI модели 1 не должна содержать номер GIIN. Применительно к платежам,

совершенным до 1 января 2016 г., спонсируемое NFFE, предоставляющее отчетность напрямую, может указать номер GIIN своего спонсирующего юридического лица.

Строка 8б. Если вы предоставляете форму W-8EXP для документального подтверждения своего статуса держателя счета (согласно определению в разделе правил 1.1471-5(а)(3)) в отношении определенного финансового счета (согласно определению в разделе правил 1.1471-5(б)), который вы держите в офисе США определенного финансового учреждения (в том числе отделение США учреждения FFI), и получаете доход из источников США, подотчетных по форме 1042-S, согласно правилам формы вы должны предоставить номер TIN, выданный вам страной или территорией, где вы являетесь налоговым резидентом согласно определению в строке 5, за исключением следующих случаев:

- вам не был выдан номер TIN (включая случаи, когда страна или территория не выдает номера TIN) или
- в строке 3 вы должным образом указали себя в качестве иностранного правительства, иностранного центрального эмиссионного банка, международной организации или правительства территории, принадлежащей США.

Если вы предоставляете форму для описанного выше документального подтверждения финансового счета, но не указываете номер TIN в строке 8б и при этом не являетесь иностранным правительством, иностранным центральным эмиссионным банком, международной организацией или правительством территории, принадлежащей США, вы должны объяснить налоговому агенту причину невыдачи номера TIN. Вы обязаны объяснить, почему в соответствии с законодательством вы не обязаны получать номер TIN в своей стране или территории вашего налогового резидентства. Объяснение может быть указано в строке 8б, на полях формы или в отдельном прикреплённом заявлении, подаваемом с формой. Если вы указываете объяснение в строке 8б, можно кратко указать «не требуется законодательством». Не пишите «не применимо».

Строка 9. Эта строка предусмотрена для лица, которое подает форму W-8EXP, или налогового агента, которому она предоставляется, для указания какой-либо справочной информации, которая будет необходима или полезна налоговому агенту при выполнении его обязанностей. Например, лицо, подающее форму, может указать в строке 9 название и номер счета, в отношении которого подается форма.

Часть II. Заявление о соответствии требованиям к статусу согласно главе 3



Не требуется заполнять заявление о соответствии требованиям к статусу согласно главе 3, если вы подаете эту форму для документального подтверждения своего статуса согласно главе 4 и не получаете платеж, который подлежит удержанию налога согласно главе 3. Однако

в этом случае можно также предоставить форму W-8BEN-E для документального подтверждения своего статуса согласно главе 4.

Строка 10. Все иностранные правительства, заявляющие о применимости раздела 892, должны отметить пункт 10а, а также 10б или 10в, в зависимости от обстоятельств. Укажите название страны иностранного суверенного субъекта в строке 10б (если юридическое лицо является составной частью иностранного правительства) или в строке 10в (если юридическое лицо является подконтрольной структурой). Центральный эмиссионный банк (полностью принадлежащий иностранному суверенному субъекту) должен отметить пункт 10в.

Строка 11. Отметьте этот пункт, если вы являетесь международной организацией. Отмечая этот пункт, вы подтверждаете все заявления, указанные в строке 11.

Строка 12. Отметьте этот пункт, если вы являетесь иностранным центральным эмиссионным банком в рамках главы 3 (см. определения), который не принадлежит полностью иностранному суверенному субъекту. Отмечая этот пункт, вы подтверждаете все заявления, указанные в строке 12.

Строка 13. Если вы являетесь иностранной организацией, освобожденной от налогообложения, вы должны приложить заявление с указанием дохода, к которому может применяться раздел 512 при расчете налогооблагаемого дохода от неосновного вида деятельности.

Пункт 13а. Отметьте этот пункт, если вам выдана справка Налоговым управлением IRS. Укажите дату справки от Налогового управления IRS.

Пункт 13б. Отметьте этот пункт, если у вас нет справки от Налогового управления IRS, но вы предоставляете заключение адвоката из США, подтверждающее, что вы являетесь организацией, описанной в разделе 501(с).

Пункт 13в. Отметьте этот пункт, если вы являетесь организацией из раздела 501(с)(3) и при этом не являетесь частным фондом. Вы должны приложить к налоговому свидетельству аффидевит с указанием достаточных фактов относительно вашей работы и административной поддержки, на основании которых Налоговое управление IRS сможет определить, что вы с большой долей вероятности будете отвечать критериям организации, описанной в разделе 509(а)(1), (2), (3) или (4). Информацию о подготовке аффидевита для иностранных аналогов внутренних общественных благотворительных организаций см. в разделе 4 документа о налоговых процедурах, 92–94, 1992-2 С.В. 507.

Пункт 13г. Отметьте этот пункт, если вы являетесь организацией из раздела 501(с)(3) и при этом являетесь частным фондом, описанным в разделе 509.

Строка 14. Отметьте этот пункт, если вы являетесь правительством территории, принадлежащей США. Отмечая этот пункт, вы подтверждаете заявления, указанные в строке 14.

Часть III. Заявление о соответствии требованиям к статусу согласно главе 4



Не требуется заполнять заявление о соответствии статусу согласно главе 4, если вы не являетесь получателем налогооблагаемого платежа или держателем счета в учреждении FFI, запрашивающим эту форму.

Строка 15. Отметьте этот пункт, чтобы указать, что вы считаетесь учреждением FFI, не предоставляющим отчетность в рамках применимого соглашения IGA (и согласно определению в соглашении IGA). Вы должны определить применимое соглашение IGA, указав название страны или территории, с которой у США заключено такое соглашение IGA. Вы также должны указать для налогового агента класс юридического лица, описанный в приложении II соглашения IGA, соответствующего вашему статусу. Если вы являетесь FFI, которое считается зарегистрированным условно-соответствующим FFI согласно применимому соглашению IGA модели 2, вы должны указать свой номер GIIN в предусмотренном для этого месте.

Строка 16. Отметьте этот пункт, если вы являетесь территориальным финансовым учреждением. Отмечая этот пункт, вы подтверждаете заявление в строке 16.

Строка 17. Отметьте этот пункт, если вы являетесь иностранным правительством, правительством территории, принадлежащей США, или иностранным центральным эмиссионным банком согласно определению в рамках главы 4 (см. раздел правил 1.1471-6). Отмечая этот пункт, вы подтверждаете заявление, указанное в строке 17.

Строка 18. Отметьте этот пункт, если вы являетесь освобожденным от налогообложения пенсионным планом иностранного правительства согласно определению в рамках главы 4. Отмечая этот пункт, вы подтверждаете все заявления, указанные в строке 18.

Строка 19. Отметьте этот пункт, если вы являетесь организацией 501(с), но не страховой компанией, описанной в разделе 501(с) (15). Отмечая этот пункт, вы подтверждаете заявление, указанное в строке 19.

Строка 20. Отметьте пункт 20а, если вы являетесь пассивным NFFE. Если у вас нет каких-либо крупных собственников в США, отметьте пункт 20б. Если у вас есть крупные собственники в США, вы должны предоставить заявление с информацией, перечисленной в строке 20с.

Строка 21. Отметьте пункт 21, если вы являетесь спонсируемым NFFE, предоставляющим отчетность напрямую. Укажите название спонсирующего юридического лица в предусмотренном месте. Отмечая этот пункт, вы подтверждаете заявления, указанные в строке 21.

Часть IV. Подтверждение

Форма W-8EXP должна быть подписана и датирована уполномоченным должностным лицом иностранного правительства, международной организации,

иностранного центрального эмиссионного банка, иностранной освобожденной от налогообложения организации, иностранного частного фонда или правительства территории, принадлежащей США, в зависимости от конкретного случая. Подписывая форму W-8EXP, уполномоченный представитель, должностное лицо или агент также соглашается предоставить новую форму в течение 30 дней после изменения обстоятельств, вследствие которого какие-либо заявления в этой форме становятся неверными (кроме случаев, когда в будущем налоговый агент не будет совершать платежи организации). Уполномоченный представитель, должностное лицо или агент должен также отметить пункт с целью подтвердить, что он имеет право ставить подпись от имени организации.

Налоговый агент может дать вам разрешение на электронную подпись в форме. В электронной подписи должно быть указано, что лицо, поставившее ее, имеет на это разрешение (например, необходимо указать время и дату электронной подписи, а также заявление о предоставлении электронной подписи). Указанное вами имя в строке для подписи не является электронной подписью.

Уведомление о Законе о снижении бумажного документооборота.

Мы запрашиваем информацию в этой форме для выполнения налоговых законов США. Вы обязаны предоставить информацию. Она нам необходима для того, чтобы убедиться в соблюдении вами этих законов, а также для подсчета и взыскания правильной суммы налога.

Вам не требуется предоставлять информацию, запрашиваемую в форме, на которую распространяется Закон о снижении бумажного документооборота, если только на форме не указан действительный контрольный номер ОМВ. Бухгалтерские книги и записи, касающиеся какой-либо формы или ее инструкций, должны храниться все время, пока их содержимое может стать существенно важным для исполнения какого-либо налогового закона. Обычно налоговые декларации и информация в них являются конфиденциальными в соответствии с требованиями раздела 6103.

Время, необходимое для заполнения и отправления этой формы, отличается в зависимости от конкретных обстоятельств. Далее указано среднее расчетное время: **ведение документации** — 6 ч 42 мин; **ознакомление с законами или формой** — 5 ч 18 мин; **подготовка и предоставление формы** — 8 ч 2 мин.

Любые замечания относительно точности этих расчетных значений времени и предложения по упрощению этой формы всегда приветствуются. Нам можно написать по адресу [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Также можно написать в Налоговое управление: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте форму W-8EXP в этот офис. Вместо этого передайте ее вашему налоговому агенту.

ВЕДОМОСТЬ ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ ПРАВИТЕЛЬСТВ, МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНОСТРАННЫХ ЦЕНТРАЛЬНЫХ ЭМИССИОННЫХ БАНКОВ

(Не передавайте налоговому агенту.)

Заполните эту ведомость, чтобы определить, подлежат ли полученные суммы сейчас или в будущем освобождению от налогообложения в США согласно разделу 892 или 895 и освобождению от удержания налога согласно разделам 1441 и 1442.

- Иностранные правительства и иностранный центральный эмиссионный банк: начните с вопроса 1.
- Международные организации: перейдите сразу к вопросу 6.

ИНОСТРАННОЕ ПРАВИТЕЛЬСТВО		Да	Нет
1 а	Является ли иностранное правительство составной частью иностранного суверенного субъекта (см. Определения)?..... (Если «Да», перейдите к вопросу 4. Если «Нет», ответьте на вопрос 1б.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
б	Является ли иностранное правительство подконтрольной структурой иностранного суверенного субъекта (см. Определения)?..... (Если «Да», ответьте на вопрос 2а. Если «Нет», перейдите к вопросу 7а.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 а	Является ли подконтрольная структура иностранным центральным эмиссионным банком (см. Определения)?..... (Если «Да», ответьте на вопрос 2б. Если «Нет», перейдите к вопросу 3.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
б	Занимается ли иностранный центральный эмиссионный банк коммерческой деятельностью на территории США?..... (Если «Да», ответьте на вопрос 7а. Если «Нет», перейдите к вопросу 4.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Занимается ли подконтрольная структура коммерческой деятельностью где-либо в мире?..... (Если «Да», доход не освобожден от налогообложения согласно разделу 892 и с него может быть удержан налог. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этого заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», ответьте на вопрос 4.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Получает ли иностранное правительство или иностранный центральный эмиссионный банк (полностью принадлежащий суверенному субъекту) доход, прямо или косвенно, от каких-либо подконтрольных коммерческих структур или доход от продажи какой-либо доли в подконтрольной коммерческой структуре (см. Определения)?..... (Если «Да», доход не освобожден от налогообложения согласно разделу 892 и с него может быть удержан налог. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этого заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», ответьте на вопрос 5.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Приходится ли какая-либо часть дохода, получаемого иностранным правительством или иностранным центральным эмиссионным банком (полностью принадлежащим суверенному субъекту), на другие источники помимо инвестиций в США в акции, бонды, другие внутренние ценные бумаги (согласно определению в разделе временных правил 1.892-3Т(а)(3)); финансовые инструменты, удерживаемые во исполнение правительственной финансовой или монетарной политики (согласно определению в разделе временных правил 1.892-3Т(а)(4) и (а)(5)); проценты на депозиты в банках в США?..... (Если «Да», доход не освобожден от налогообложения согласно разделу 892 и с него может быть удержан налог. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этого заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», отметьте соответствующий пункт в строке 10 формы W-8EXP.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ		Да	Нет
6	Является ли международная организация организацией, в которой участвуют США в рамках какого-либо соглашения или согласно закону Конгресса США, разрешающего такое участие, и которой президент США выдал правительственное распоряжение, дающее организации право на привилегии, освобождения и иммунитеты, предусмотренные Законом об иммунитетах международных организаций (22 U.S.C. 288, 288e, 288f)?..... (Если «Да», отметьте пункт в строке 11 формы W-8EXP. Если «Нет», с дохода может быть удержан налог. Не заполняйте эту форму для такого дохода. Вместо этого заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ИНОСТРАННЫЙ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ЭМИССИОННЫЙ БАНК	Да	Нет
7 а Является ли юридическое лицо, полностью или частично принадлежащее суверенному субъекту, иностранным центральным эмиссионным банком? (Если «Да», ответьте на вопрос 7б . Если «Нет», доход не освобожден от налогообложения согласно разделу 895 и с него может быть удержан налог. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этого заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
б Получает ли иностранный центральный эмиссионный банк доход из других источников помимо облигаций США (или какого-либо органа либо структуры США) или от процентов на депозиты в организациях, ведущих банковскую деятельность? (Если «Да», доход не освобожден от налогообложения согласно разделу 895 и с него может быть удержан налог. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этого заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», ответьте на вопрос 7в .)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
в Удерживаются или используются ли облигации США (или какого-либо органа либо структуры США) или банковские депозиты, принадлежащие иностранному центральному эмиссионному банку, в связи с ведением коммерческой банковской деятельности или другой коммерческой деятельности иностранного центрального эмиссионного банка? (Если «Да», доход не освобожден от налогообложения согласно разделу 895 и с него может быть удержан налог. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этого заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», отметьте пункт в строне 12 формы W-8EXP.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>