Форма **W-8EXP**

(Ред. сентябрь 2016 г.)

Министерство финансов

Налоговое управление

**Подтверждение статуса иностранного правительства или другой иностранной организации в целях удержания налога и отчетности**

**в США**

(Для использования иностранными правительствами, международными организациями, иностранными центральными эмиссионными банками, иностранными освобожденными от уплаты налогов организациями, иностранными частными фондами и правительствами, подчиняющимися США).

▶ **Информация о Форме W-8EXP и отдельные инструкции к ней находятся по адресу** [***www.irs.gov/formw8imy***](http://www.irs.gov/formw8imy)**.**

▶ **Ссылки в разделах даются на Налоговый кодекс.**

▶ **Передайте данную форму налоговому агенту или плательщику.**

**Не направляйте ее в Налоговое управление.**

OMB No. 1545-1621

**Не используйте эту форму для: Вместо этого используйте Форму:**

• иностранного правительства или другой иностранной организации, не требующей применения

разделов 115 (2), 501 (c), 892, 895 или 1443 (b)………………………………………………………………………………………………….....W-8BEN-E или W-8ECI

• бенефициарного владельца, указывающего только иностранный статус или требующего льготы по налоговому соглашению………….W-8BEN или W-8BEN-E

• иностранного товарищества или иностранного доверительного фонда……………………………………………………………………….W-8BEN-E или W-8IMY

• лица, заявляющего, что доход непосредственно связан с ведением торговой или коммерческой деятельности в США…………………………………….W-8ECI

• лица, выступающего в качестве посредника……………………………………………………………………………………………………………………….W-8IMY

**3 Тип** □ Иностранное правительство □ Иностранная освобожденная от уплаты налогов организация

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Часть I** | **Информация о получателе платежа** | |
| **1** Наименование организации | | **2** Страна регистрации или учреждения |

**организации** □ Международная организация **□** Иностранный частный фонд

□ Иностранный центральный эмиссионный банк □ Правительство, подчиняющееся США

(полностью не принадлежащий иностранному

государственному органу)

**4** Статус по главе 4 (FATCA статус)

**□** Участвующий ИФИ. □ Иностранное правительство (включая политическое подразделение), правительство,

**□** ИФИ, отчитывающийся по Модели 1. подчиняющееся США, или иностранный центральный банк. Заполните часть III.

**□** ИФИ, отчитывающийся по Модели 2. □ Освобожденный пенсионный фонд иностранного правительства. Заполните часть III.

**□** Зарегистрированный условно соответствующий □ Организация, к которой применяется раздел 501(c). Заполните часть III.

ИФИ (за исключением ИФИ, отчитывающегося по Модели 1). □ Пассивная НФИО (нефинансовая иностранная организация). Заполните часть III.

□ Неотчитывающийся ИФИ по МПС. Заполните часть III. □ НФИО с прямой отчетностью.

□ Территориальный финансовый институт. Заполните часть III. □ Спонсируемая НФИО с прямой отчетностью. Заполните часть III.

□ Международная организация.

**5** Постоянный адрес (улица, номер квартиры или офиса или сельский маршрут). **Не указывайте абонентский ящик или адрес для передачи корреспонденции (отличный от зарегистрированного адреса).**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии. | | Страна |  |
| **6** | Почтовый адрес (если отличается от указанного выше) |  |  |
|  | Поселок или город, штат или провинция. Укажите почтовый индекс, при наличии. | | Страна |
| **7** | TIN (ИНН) США, если требуется (см. инструкции) **8а.** GIIN | | **b.** Иностранный TIN (ИНН) (см. инструкции) |
|  |  |  |  |  |  |
| **9** | Справочные номера (см. инструкции) |  |  |  |  |

**Часть II** **Заявление о квалификации для целей главы 3**

**10 Для иностранного правительства:**

**a □** Я подтверждаю, что организация, указанная в части I, является иностранным правительством по смыслу раздела 892, и платежи выполнены в рамках освобождения, предоставленного разделом 892.

**Отметьте соответствующую ячейку 10b или 10c:**

**b □** Организация, указанная в части I, является неотъемлемой частью правительства\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**c** **□** Организация, указанная в части I, является контролируемой организацией правительства\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**11 Для международной организации:**

**□** Я подтверждаю что:

* Организация, указанная в части I, является международной организацией по смыслу раздела 7701 (a) (18) и
* Платежи выполнены в рамках освобождения, предоставленного разделом 892.

**12 Для иностранного центрального эмиссионного банка (полностью не принадлежащего иностранному государственному органу):**

**□** Я подтверждаю, что:

* Организация, указанная в части I, является иностранным центральным эмиссионным банком,
* Организация, указанная в части I, не имеет обязательств или банковских депозитов, к которым относится эта форма для использования в связи с ведением коммерческой банковской деятельности или другой коммерческой деятельности, **и**
* Платежи выполнены в рамках освобождения, предоставленного разделом 895.

**13 Для иностранной освобожденной от уплаты налогов организации, включая иностранные частные фонды:**

* Если любой доход, к которому относится это подтверждение, содержит доход, включаемый, согласно разделу 512, при расчете несвязанного коммерческого налогооблагаемого дохода лица, то приложите заявление с указанием данных сумм.

**Отметьте ячейку 13a или 13b:**

**а** **□** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, получила письмо-решение с действительной датой, выпущенное Налоговым управлением (IRS), от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ , которое в настоящее время действительно и согласно которому данная организация является освобожденной организацией, описанной в разделе 501 (c).

**b** **□** Я приложил(а) к этой форме заключение американского консультанта, подтверждающего, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501 (c).

**Только для организаций, к которым применяется раздел 501 (c) (3), отметьте ячейку 13c или 13d:**

**с □** Если в письме-решении или заключении консультанта указано, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501 (с) (3), то я подтверждаю, что данная организация не является частным фондом, описанным в разделе 509. Я приложил(а) аффидавит организации, в котором указаны достаточные факты, чтобы Налоговое управление (IRS) могло определить, что организация не является частным фондом, поскольку она соответствует одному из исключений, описанных в разделе 509 (а) (1), (2), (3) или (4).

**d** **□** Если в письме-решении или заключении консультанта указано, что организация, указанная в Части I, описана в разделе 501 (с) (3), то я подтверждаю, что данная организация является частным фондом, описанным в разделе 509.

**14** **Для правительства, подчиняющегося США:**

**□** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является правительством, подчиняющимся Соединенным Штатам, или его политическим подразделением, заявляющим, что освобождение предоставлено разделом 115 (2).

**Часть III Заявление о квалификации для целей главы 4 (при необходимости)**

**Часть** III

**15** **Для неотчитывающегося ИФИ по МПС:**

**□** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

* соответствует требованиям к неотчитывающемуся финансовому институту согласно применимому МПС между США и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
* считается в качестве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ согласно положениям применимого IGA (см. инструкции); **и**
* Если Ваша организация является ИФИ, который считается зарегистрированным условно соответствующим ИФИ согласно применимой Модели 2 МПС, укажите свой GIIN (глобальный идентификационный номер посредника): ►\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**16** **Для территориального финансового института:**

**□** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является финансовым институтом (отличным от инвестиционной компании), который зарегистрирован или учрежден в соответствии с законодательством зависимой территории США.

**17** **Для иностранного правительства (включая политическое подразделение), правительства, подчиняющегося США, или иностранного центрального эмиссионного банка.**

**□** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является получателем платежа и не занимается коммерческой финансовой деятельностью, характерной для страховой компании, депозитарного учреждения или депозитного учреждения, в отношении платежей, счетов или обязательств, для которых предоставляется эта форма (кроме случаев, предусмотренных в разделе 1.1471 - 6 (h) (2) Положений).

**18** **Для освобожденного пенсионного фонда иностранного правительства:**

**□** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I:

* учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством, подчиняющимся США
* учреждена и спонсируется иностранным правительством, международной организацией, центральным эмиссионным банком или правительством, подчиняющимся США (как определено в разделе 1.1471-6 Положений в отношении каждой из указанных организаций или применимой Модели 1 или Модели 2 IGA), для предоставления пенсионных пособий, пособий по нетрудоспособности или в связи со смертью бенефициарам или участникам, не являющимся текущими или бывшими сотрудниками такого спонсора, каковые пособия предоставляются в качестве компенсации за личные услуги, предоставленные спонсору.

**19** **Для организации, к которой применяется раздел 501 (c):**

**□** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является организацией, описанной в разделе 501 (c), но данная организация не является страховой компанией, описанной в разделе 501 (с) (15).

**20** **Для пассивной НФИО**:

**а** **□** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является иностранной организацией, не являющейся финансовым институтом (отличной от инвестиционной компании, учрежденной на зависимой территории США).

**Отметьте соответствующую ячейку 20b или 20c.**

b **□**  Я далее подтверждаю, что организация, указанная в Части I, не имеет основных американских владельцев, **или**

с **□** Я далее подтверждаю, что организация, указанная в Части I, предоставила заявление, включая имя, адрес и TIN (ИНН) каждого основного американского владельца НФИО (см. инструкции).

**21** **Название организации-спонсора:**

**□** Я подтверждаю, что организация, указанная в Части I, является НФИО с прямой отчетностью, которая спонсируется организацией, указанной в строке 21.

**Часть IV Подтверждение**

**Часть** III

Под страхом наказания за лжесвидетельство я заявляю, что я изучил(а) информацию в этой форме и, насколько мне известно, данная информация является верной, правильной и полной. Я далее подтверждаю под страхом наказания за лжесвидетельство, что:

* организация, для которой я подписываю данную форму, является бенефициарным владельцем дохода и других платежей, к которым относится эта форма,
* получатель платежа не является налоговым резидентом США,
* для получателя платежа, который является контролируемой организацией иностранного государственного органа (кроме центрального эмиссионного банка, полностью принадлежащего иностранному государственному органу), получатель платежа не ведет коммерческую деятельность в пределах или за пределами США, **и**
* для получателя платежа, который является центральным эмиссионным банком, полностью принадлежащим иностранному государственному органу, получатель платежа не ведет коммерческую деятельность в пределах США.

Кроме того, я разрешаю предоставлять эту форму любому налоговому агенту, который контролирует, получает или хранит платежи, получателем которых я являюсь, или любому налоговому агенту, который может расходовать или выполнять платежи из сумм, получателем которых я являюсь.

**Я обязуюсь представить новую форму в течение 30 дней, если любое подтверждение, указанное в этой форме, станет неверным.**

**Подпишите здесь►\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Подпись уполномоченного должностного лица Имя печатными буквами Дата (ММ-ДД-ГГГГ)

**□ Я подтверждаю, что имею право подписывать форму от имени организации, указанной в строке 1 этой формы.**