

Форма W-8BEN-E

(жовтень 2021 р.)
Державне Казначейство
Податкове управління США

Сертифікат про статус бенефіціара для утримання податків та звітності США (юридичні особи)

➤ Для юридичних осіб. Фізичні особи мають використовувати форму W-8BEN.
➤ У розділі містяться посилання на Податковий кодекс США.
□ Інформація щодо Форми W-8BEN-E та окремі інструкції містяться на сайті www.irs.gov/formw8bene.
➤ Надайте цю форму податковому агенту або платнику. Не надсилайте до Податкового управління США.

№1545-1621

Не використовуйте цю форму для:

- Юридичних осіб, громадян або резидентів США Замість цього використовуйте форму: W-9
- Іноземних фізичних осіб W-8BEN(фізична особа) або Форма 8233
- Іноземних фізичних або юридичних осіб, які заявляють про безпосередній зв'язок свого доходу з веденням комерційної або бізнесової діяльності у США (якщо вони не вимагають застосування до них пільг згідно з угодою) W-8ECI
- Іноземних партнерств, простих іноземних трастів, іноземних трастів довірителя (якщо вони не вимагають застосування до них пільг згідно з угодою) (див. інструкції щодо винятків) W-8IMY
- Іноземних урядів, міжнародних організацій, іноземних центральних емісійних банків, іноземних організацій, що не підлягають оподаткуванню, іноземних приватних фондів, або урядів володін США, які заявляють про безпосередній зв'язок свого доходу з веденням діяльності у США, або які посилаються на розділ(и) 115(2), 501(с), 892, 895, або 1443(b) (якщо вони не вимагають застосування до них пільг згідно з угодою) (див. інструкції щодо інших винятків). W-8ECI або W-8EXP
- Будь-якої особи, що діє у якості посередника (в тому числі кваліфікований посередник, який діє у якості кваліфікованого дилера з дериватив) W-8IMY

Частина I Ідентифікація бенефіціара

1. Назва організації, яка виступає у якості бенефіціара		2. Країна офіційної реєстрації або заснування	
3. Назва утворення, що не є юридичною особою, яке отримує платіж (за необхідності, див. інструкції)			
4. Глава 3 Статус (організаційно-правова форма) (Оберіть один з варіантів):			
☐ Простий траст	☐ Організація, що не підлягає оподаткуванню	☐ Приватний фонд	☐ Міжнародна організація
☐ Центральний емісійний банк	☐ Корпорація	☐ Утворення, що не є юридичною особою	☐ Партнерство
☐ Траст довірителя	☐ Складний траст	☐ Землеволодіння	☐ Уряд-контролює підприємство

Якщо ви обрали утворення, що не є юридичною особою, партнерство, простий траст або траст довірителя, чи є організація юридичною особою змішаного типу, яка заявляє про своє право на використання пільг згідно з угодою? Якщо відповідь "Так", заповніть Частина III

☐ ТАК ☐ НІ

5. Статус згідно з Главою 4 (статус FATCA) (Детальна інформація щодо заповнення сертифіката з метою визначення статусу, що застосовується до юридичної особи, знаходиться в інструкціях).

☐ Іноземна фінансова установа (ІФУ), що не бере участі у FATCA (включаючи ІФУ з обмеженими зобов'язаннями або ІФУ, пов'язані із ІФУ, що діють за міжурядовою угодою про звітність, але не є зареєстрованими ІФУ, які вважаються такими, що відповідають вимогам FATCA, або ІФУ, що беруть участь у FATCA, або бенефіціар, що не підлягає оподаткуванню)	☐ Іноземний уряд, уряд володін США або іноземний емісійний центробанк. Заповніть Частина XIII.
☐ ІФУ, що бере участь у FATCA	☐ Міжнародна організація. Заповніть Частина XIV
☐ ІФУ, що здійснює подання звітності згідно з Моделлю 1	☐ Пенсійні фонди, що звільняються від регулювання FATCA. Заповніть Частина XV
☐ ІФУ, що здійснює подання звітності згідно з Моделлю 2	☐ Рахунок, який не є фінансовим рахунком
☐ Зареєстрована ІФУ, яка відповідає вимогам FATCA (окрім ІФУ, що здійснюють подання звітності згідно з Моделлю 1, спонсорованих ІФУ, або ІФУ, що не подають свою звітність згідно з міжурядовою угодою згідно з Частиною XII). Див. інструкції	☐ Установа, що перебуває у повній власності бенефіціарів, які звільняються від регулювання FATCA. Заповніть Частина XVI.
☐ Спонсоровані ІФУ. Заповніть Частина IV.	☐ Фінансова установа території. Заповніть Частина XVII.
☐ Сертифікований місцевий банк, що не підлягає реєстрації та вважається таким, що відповідає вимогам FATCA. Заповніть Частина V.	☐ Установа нефінансової групи виключена з регулювання FATCA. Заповніть Частина XVIII.
☐ Сертифікована ІФУ, що відповідає вимогам FATCA, яка має лише рахунки з малими сумами коштів. Заповніть Частина VI.	☐ Нова нефінансова компанія, виключена з регулювання FATCA. Заповніть Частина XIX.
☐ Сертифікована спонсорована закрыта інвестиційна компанія, яка відповідає вимогам FATCA. Заповніть Частина VII.	☐ Нефінансова установа, яка перебуває на стадії ліквідації або банкрутства та виключена з регулювання FATCA. Заповніть Частина XX.
☐ Сертифікована установа боргового фінансування з обмеженим терміном діяльності, яка відповідає вимогам FATCA. Заповніть Частина VIII.	☐ Організація згідно з визначенням ст. 501(с). Заповніть Частина XXI
☐ Певні фінансові організації, що не обслуговують рахунки. Заповніть Частина IX	☐ Неприбуткова організація. Заповніть Частина XXII.
☐ ІФУ, що документується власником. Заповніть Частина X.	☐ Публічна НФІУ або, НФІУ, яка є афілійованою структурою публічної корпорації. Заповніть Частина XXIII.
☐ Дистриб'ютор, який діє згідно зі встановленими обмеженнями. Заповніть Частина XI.	☐ Територія НФІУ, що виключається з регулювання FATCA. Заповніть Частина XXIV.
☐ ІФУ, що не подає свою звітність згідно з міжурядовою угодою. Заповніть Частина XII.	☐ Активна НФІУ. Заповніть Частина XXV
	☐ . Пасивна НФІУ. Заповніть Частина XXVI
	☐ Виключна внутрішньокорпоративна ІФУ Заповніть Частина XXVII.
	☐ НФІУ, що надає звітність безпосередньо
	☐ Спонсорована НФІУ, що надає звітність безпосередньо. Заповніть Частина XXVIII

6. Адреса постійного проживання (вулиця, номер квартири або кабінету, код доставки у сільській місцевості). Не використовуйте номер поштової скриньки або адресу представника (окрім зареєстрованої адреси).

Місто, штат або провінція. За необхідності зазначте поштовий код.

Країна

7. Поштова адреса (якщо відрізняється від зазначеної вище)

Місто, штат або провінція. За необхідності зазначте поштовий код

Країна

8. Ідентифікаційний код платника податків США (TIN), якщо вимагається

9a. GIIN

9 b. Іноземний TIN

9 Якщо FTIN не вимагається за Законодавством, відмітьте ☐

10. Реєстраційний номер (Див. інструкції)

Примітка: Заповніть решту форми та поставте свій підпис у Частині XXX.

Частина II Утворення, що не є юридичною особою, або філія, що отримує платіж. (Заповнюється лише якщо відповідне утворення, що не є юридичною особою, або філія ІФУ знаходиться в країні, відмінній від країни реєстрації. Див. інструкції)

11. Статус утворення, що не є юридичною особою, або філії, що отримує платіж, згідно з Розділом 4 (статус FATCA)
- ☐ Філія, що діє як ІФУ, що не бере участь у FATCA (Див. інструкції)

☐ ІФУ, що здійснює подання звітності згідно з Моделлю 1

☐ Філія компанії, зареєстрованої в США
- ☐ ІФУ, що бере участь у FATCA

☐ ІФУ, що здійснює подання звітності згідно з Моделлю 2

12. Адреса утворення, що не є юридичною особою, або філії (вулиця, номер квартири або кабінету, або код доставки у сільській місцевості). **Не використовуйте абонентську скриньку або адресу представника** (якщо це не юридична адреса).

Місто, штат або провінція. За необхідності зазначте поштовий код	
Країна	

13. GIIN (за наявності)

Частина III Заява щодо застосування податкових пільг згідно з Угодою (за необхідності) (лише для цілей глави 3)

14. Я засвідчую, що (поставте позначку в усіх необхідних пунктах):

- a**

☐ Бенефіціар є резидентом _____ у контексті міжнародного договору щодо податку на доходи між Сполученими Штатами та відповідною країною
- b**

☐ Бенефіціар отримує дохід за статтею (статтями), щодо якої робиться заява на застосування податкових пільг за Угодою, та, якщо це застосовується, задовольняє вимогам положення угоди, які визначають обмеження на надання пільг (див. інструкції). Нижче наведено типи обмежень на положення щодо пільг, які можуть бути включені відповідно до податкової угоди (оберіть один варіант; див. інструкції):

☐ Уряд

☐ Пенсійний траст або фонд, що не підлягають оподаткуванню

☐ Інша звільнена від сплати податків організація

☐ Публічна компанія

☐ Дочірня компанія публічної компанії

☐ Компанія, яка відповідає тесту відповідності і зменшенню податкової бази

☐ Компанія, яка відповідає тесту похідних пільг

☐ Компанія зі статтею доходів, яка відповідає тесту активної торгівлі або ведення бізнесу

☐ Отримано сприятливий незалежний висновок компетентного органу США

☐ Стаття про обмеження пільг в договорі відсутня

☐ Інше (зазначте статтю та абзац)
- c**

☐ Бенефіціар робить заяву на отримання пільг за угодою щодо дивідендів, отриманих від іноземної корпорації або відсотків від торговельної або бізнесової діяльності іноземної корпорації в США, та відповідає заявленому резидентному статусу (Див. інструкції).

15. Особливі ставки та умови (дивіться інструкції, якщо застосовуються):

Бенефіціар вимагає застосування положень Статті та абзацу _____ угоди, що зазначена у пункті 14a вище, для використання ставки оподаткування _____ % на (зазначте тип доходу): _____.

Поясніть додаткові причини, з яких бенефіціар відповідає умовам відповідної статті угоди:

Частина IV Спонсорована ІФУ

16. Назва установи, яка виступає у якості спонсора: _____
17. Позначте необхідне:
- ☐ Я засвідчую, що установа, вказана в Частині I:

- Є інвестиційною установою;
 - Не є кваліфікованим посередником, іноземним податковим органом, що уклав договір з ФПС (за виключенням випадків, передбачених в угоді про утримання податків з іноземного партнерства) або іноземним довірителем, що уклав договір з ФПС; **а також**
 - Надала згоду установі, вказаній вище (яка не є ІФУ, що не бере участі у FATCA), виступати для неї у якості спонсора.
- ☐ Я засвідчую, що установа, вказана в Частині I:

- Є контрольованою іноземною компанією згідно з визначенням, наведеним в розділі 957(a);
 - Не є кваліфікованим посередником, іноземним податковим органом, що уклав договір з ФПС або іноземним довірителем, що уклав договір з ФПС;
 - Прямо або опосередковано знаходиться у повній власності фінансової установи США, вказаної вище, яка погоджується виступати у якості спонсора для цієї установи; **а також**
 - Має спільну систему електронних рахунків з установою, що виступає у якості спонсора (вказаною вище), що дозволяє останній визначати всіх утримувачів рахунків та одержувачів платежів цієї установи та мати доступ до всієї інформації відповідної установи про рахунки та клієнтів, у тому числі, до інформації щодо ідентифікації клієнтів, клієнтської документації, записів за рахунками, а також усіх платежів, здійснених на користь утримувачів рахунків або одержувачів платежів.

Частина V Сертифікований місцевий банк, що не підлягає реєстрації та відповідає вимогам FATCA

- 18.
- ☐ Я засвідчую, що ІФУ, вказана в Частині I:

- Отримала ліцензію та здійснює свою діяльність виключно як банк або кредитний союз (або подібна кооперативна кредитна організація, управління якою здійснюється на неприбутковій основі) в країні офіційної реєстрації або заснування;
 - У якості своєї основної діяльності отримує депозити та надає кредити: у випадку банку – роздрібним клієнтам, які не пов'язані з таким банком; та у випадку кредитного союзу і подібних кооперативних кредитних організацій – своїм членам, за умови, що частка будь-якого члена в такому кредитному союзі або кооперативній кредитній організації не перевищує п'яти відсотків;
 - Не залучає утримувачів рахунків поза межами країни організації;
 - Не має постійного місця ведення бізнесу за межами відповідної країни (для цілей цього пункту, постійне місце ведення бізнесу не включає офіси, адресу яких не розголошено широкому загалу, а також офіси, які забезпечують виконання виключно функцій адміністративної підтримки ІФУ);
 - Має на балансі не більше \$175 млн., та, у разі, якщо вона є членом розширеної афілійованої групи, така група має на консолідованому або об'єднаному балансі не більше \$500 млн. загальних активів, **а також**
 - Не має серед членів своєї розширеної афілійованої групи іноземних фінансових установ, країною офіційної реєстрації або заснування яких є країна, відмінна від країни офіційної реєстрації або заснування ІФУ, що зазначена в Частині I, та які не відповідають вимогам цієї Частини V.

Частина VI Сертифікована ІФУ, що відповідає вимогам, яка має лише рахунки з малими сумами коштів

19.

☐ Я засвідчую, що ІФУ, назва якої зазначена у Чащині I:

- Не займається у якості основної діяльності інвестуванням, реінвестуванням або торгівлею цінними паперами, продажами частки участі у партнерстві, продажами за угодами з сировинними товарами; контрактами, що базуються на основній умовній сумі, страховими контрактами або договорами про анутет, та не має жодної участі (включаючи ф'ючерсні або форвардні контракти, або опціони) у таких договорах щодо цінних паперів, участі у партнерстві, угод з сировинними товарами, контрактів, що базуються на основній умовній участі, страхових або анутетних контрактів;
- Жодний фінансовий рахунок, який утримує ІФУ або будь-який член її розширеної афілійованої групи (за наявності) не має залишку або суми понад \$50 000 (відповідно до правил об'єднання рахунків, що застосовуються); **та**
- ні ІФУ, ні розширена афілійована група ІФУ в цілому (за наявності) не має активів на суму понад 50 млн. дол. США у консолідованому або спільному бухгалтерському балансі станом на кінець останнього звітного року.

Частина VII Спонсорована закрита інвестиційна компанія, яка відповідає вимогам

20. Назва установи-спонсора:

21. ☐ Я засвідчую, що ІФУ, назва якої зазначена у Чащині I:

- Є ІФУ виключно через те, що вона є інвестиційною установою, згідно з §1.1471-5(e)(4);
- Не є кваліфікованим посередником (QI), іноземним податковим органом, що уклав договір з ФПС (WP) або іноземним довірительом, який уклав договір з ФПС;
- Буде проводити заходи з перевірки благонадійності, утримання податків, надання звітності (визначені для ІФУ, що бере участь у FATCA), що здійснюється установою-спонсором, вказаний у рядку 20; **та**
- Права на всю заборгованість та пайову участь у цій установі мають двадцять або менше фізичних осіб (не беручи до уваги права на заборгованість, які мають фінансові установи у США, ІФУ-учасники, зареєстровані ІФУ, що відповідають вимогам, та сертифіковані ІФУ, що відповідають вимогам, а також пайову участь у власності установи, якщо ця установа володіє 100 відсотками пайової участі у вказаній ІФУ, та при цьому самі є спонсорованою ІФУ).

Частина VIII Сертифікована установа боргового інвестування з обмеженням терміном діяльності, що відповідає вимогам

22. ☐ Я засвідчую, що ІФУ, назва якої зазначена у Чащині I:

- Існувала станом на 17 січня 2013 року;
- Випустила всі класи своїх боргових зобов'язань або часток участі для інвесторів не пізніше 17 січня 2013 року, згідно з договором між утримувачем акцій та компанією або подібним договором; **та**
- Є сертифікованою установою, що відповідає вимогам, оскільки може вважатися установою боргового інвестування з обмеженням терміном діяльності, відповідно до вимог (зокрема, обмежень щодо активів та інших вимог, згідно з § 1.1471-5(f)(2)(iv)).

Частина IX Сертифіковані інвестиційні радники та інвестиційні менеджери, які відповідають вимогам

23. ☐ Я засвідчую, що ІФУ, назва якої зазначена у Чащині I:

- Є фінансовою установою виключно через те, що вона є інвестиційною компанією згідно з §1.1471-5(e)(4)(i)(A); **та**
- Не веде фінансових рахунків.

Частина X ІФУ, що документується власником

Примітка: Цей статус застосовується лише у тому випадку, якщо фінансова установа у США або ІФУ-учасник, який надається ця форма, погоджується розглядати ІФУ як таку, що документується власником (дивіться інструкції щодо вимог). На додачу до цього, ІФУ має засвідчити зазначене нижче.

24. Поставте позначку для всіх ІФУ, що документуються власником

a) ☐ Я засвідчую, що ІФУ, що визначена у Чащині I:

- Не діє у якості посередника;
- Не приймає депозити у процесі своєї звичайної банківської або подібної діяльності;
- Не утримує фінансові активи від імені інших у якості істотної частини свого бізнесу;
- Не є страховою компанією (або холдинговою компанією стосовно страхової компанії), що випускає або зобов'язана робити платежі стосовно фінансового рахунку;
- Не знаходиться у власності та не належить до розширеної афілійованої групи разом із установою, яка приймає депозити у ході звичайної банківської або подібної діяльності, або істотною частиною діяльності якої є утримання фінансових активів від імені інших, або є страховою компанією (або холдинговою компанією стосовно страхової компанії), що робить або зобов'язана робити платежі стосовно фінансового рахунку;
- Не веде фінансового рахунку будь-якої ІФУ, що не є учасником; **та**
- Не має спеціально вказаних податкових резидентів США, які володіють часткою в уставному капіталі або борговим відсотком (за винятком боргового відсотка, який не є фінансовим рахунком або баланс/вартість якого не перевищує \$50,000) у ІФУ за винятком тих, які були ідентифіковані ІФУ для цілей звітності.

Поставте позначку навпроти пункту 24b або 24c, залежно від того, що застосовується.

b) ☐ Я засвідчую, що ІФУ, що вказана у Чащині I:

- Надала або надасть звіт власника ІФУ, який міститиме таку інформацію:
- Ім'я, адреса, код платника податків (за наявності), статус згідно з главою 4 та тип наданої документації (якщо вимагається) кожної фізичної особи та зазначеного податкового резидента США, який прямо або опосередковано володіє часткою участі в ІФУ, що документується власником (якщо розглядати всі установи, окрім зазначених податкових резидентів США);
- Ім'я, адреса, код платника податків (за наявності), статус згідно з главою 4 та тип наданої документації (якщо вимагається) кожної фізичної особи та зазначеного податкового резидента США, який володіє участю в боргових зобов'язаннях ІФУ, що документується власником (у тому числі, будь-якою непрямою, у тому числі, участю у боргових зобов'язаннях будь-якої установи, що прямо або опосередковано володіє одержувачем платежу, або прямою чи непрямою часткою участі у власнику боргового зобов'язання одержувача платежу), що становить фінансовий рахунок на суму понад \$50 000 (не беручи до уваги всю участь у боргових зобов'язаннях, якою володіють ІФУ-учасники, зареєстровані ІФУ, що відповідають вимогам, сертифіковані ІФУ, що відповідають вимогам, виключені НІФУ, бенефіціари, що звільнені від вимог або інші податкові резиденти США, окрім зазначених податкових резидентів США); **та**
- Будь-яку додаткову інформацію, надання якої вимагає агент з утримання для виконання своїх зобов'язань щодо установи.
- Надала або надасть належні документи, що відповідають вимогам §1.1471-3(d)(6)(iii) для кожної особи, вказаної у звітності ІФУ.

c) ☐ Я засвідчую, що ІФУ, вказана у Чащині I, надала або надасть лист від аудитора, який було підписано протягом чотирьох років від дати платежу, від незалежної бухгалтерської фірми або юридичного представника, що має адресу місцезнаходження у Сполучених Штатах, в якому вказується, що фірма або представник розглянув документацію ІФУ щодо всіх власників та власників боргових зобов'язань, що визначені у §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), та що ІФУ відповідає всім вимогам для того, щоб бути ІФУ, що документується власником. ІФУ, що зазначена у Чащині I, також надала або надасть звіт власників ІФУ стосовно власників, які є податковими резидентами США та Форму(и) W-9, з відповідними відмовами від прав

Поставте позначку в пункті 24d, якщо він застосовується.

d) ☐ Я засвідчую, що установа, що зазначена у пункті 1, є трастом, що не має жодних умовних бенефіціарів або призначених класів із невизначеними бенефіціарами

Частина XI Дистриб'ютор, що діє згідно зі встановленими обмеженнями

25. а) ☐ (Всі дистриб'ютори, що діють згідно зі встановленими обмеженнями, мають поставити позначку тут) Я засвідчую, що установа, вказана у Частині I:
- Діє у якості дистриб'ютора стосовно боргових зобов'язань або частки участі у лімітованому фонді, щодо якого надається ця форма;
 - Надає інвестиційні послуги щонайменше 30 клієнтам, які не пов'язані між собою, та при цьому менш ніж половина від загальної кількості його клієнтів пов'язана між собою;
 - Має виконати процедури експертизи (due diligence) щодо запобігання відмиванню грошей, згідно з законодавством щодо протидії відмиванню грошей країни, де знаходиться організація (у юрисдикції, що відповідає вимогам FATF);
 - Працює виключно у країні офіційної реєстрації або заснування, не має постійного місця ведення бізнесу за межами цієї країни та має таку само країну офіційної реєстрації або організації, як усі члени афілійованої групи (за наявності);
 - Не залучає клієнтів за межами країни офіційної реєстрації або заснування;
 - Має під своїм управлінням загальний обсяг активів, що не перевищує \$175 млн., та валовий дохід у сумі, що не перевищує \$7 млн., відповідно до звіту про доходи за останній звітний рік;
 - Не є членом розширеної афілійованої групи, що має у своєму управлінні активи загалом на \$500 млн. або понад \$20 млн. валового доходу за останній звітний рік, відповідно до консолідованого звіту про доходи; та
 - Не здійснює продаж боргових зобов'язань або цінних паперів лімітованого фонду зазначеним податковим резидентам США, пасивним НФІУ, які мають одного або більше власників у США або ІФУ, що не є учасниками.

Поставте відмітку навпроти пункту 25b або 25c (залежно від того, який пункт застосовується).

Я також засвідчую, що стосовно всіх продажів боргових зобов'язань або часток участі у лімітованому фонді, щодо яких оформлюється ця форма, та які здійснюються після 31 грудня 2011 року, установа, що вказана у Частині I:

- b) ☐ Мала виконувати дистриб'юторський договір, у якому містилася загальна заборона щодо продажу заборгованості або цінних паперів установам США та фізичним особам – резидентам США, та наразі має виконувати дистриб'юторський договір, у якому міститься заборона щодо продажу заборгованості або цінних паперів будь-якому зазначеному податковому резиденту США, пасивний НФІУ з одним або більше істотних власників у США або ІФУ, що не є учасником.
- c) ☐ Наразі має виконувати дистриб'юторський договір, у якому міститься заборона щодо продажу заборгованості або цінних паперів будь-якому вказаному податковому резиденту США, пасивний НФІУ з одним або більше істотних власників у США, або ІФУ, що не є учасником, та стосовно всіх продажів, які було здійснено до моменту вкриття такого обмеження до дистриб'юторського договору, було перевірено всі рахунки, що пов'язані з таким продажем, відповідно до процедур, які визначені у §1.1471-4(c), що застосовуються до існуючих рахунків, та погашено чи сплачено вартість, або забезпечено передачу лімітованим фондом дистриб'ютору, який є ІФУ-учасником, або ІФУ, що здійснює подання звітності згідно з Моделлю 1, цінних паперів, які було продано вказаним податковим резидентам США, пасивним НФІУ з одним чи більше істотних власників у США, або ІФУ, що не є учасниками.

Частина XII ІФУ, що не подають звітність згідно з міжурядовою угодою

26. ☐ Я засвідчую, що установа, вказана у Частині I
- Відповідає вимогам для того, щоб вважатися фінансовою установою, що не подає звітність, згідно з відповідною міжурядовою угодою між США та _____, Діюча Міжурядова угода є ☐ Модель 1 або ☐ Модель 2 та розглядається як _____ відповідно до положень діючої Міжурядової угоди або Збірника нормативно-правових актів Міністерства Фінансів США (див. інструкції
 - Якщо Ви є трастовим фондом, задокументованим довірчим власником, або спонсорованою ІФУ, вкажіть назву довірчого власника або спонсора _____
 - Довірчий власник є ☐ Американським ☐ Іноземним
27. ☐ Я засвідчую, що установа, вказана в Частині I, є бенефіціаром платежу та не займається комерційною фінансовою діяльністю страхової компанії чи депозитарію стосовно платежів, рахунків або зобов'язань, стосовно яких подається ця форма (за винятком дозволеного у §1.1471-6(h)(2))

Частина XIV Міжнародна організація

Поставте позначку в пункті 28a або 28b, залежно від того, який пункт застосовується

28. а) ☐ Я засвідчую, що установа, вказана у Частині I, є міжнародною організацією, що описана в розділі 7701(a)(18)
- b) ☐ Я засвідчую, що установа, вказана в Частині I:
- Має у своєму складі в основному уряди іноземних країн;
 - Визнається міжурядовою або наднаціональною організацією згідно з іноземним законом, що подібний до Закону про імунітети іноземних організацій;
 - Жодна приватна особа не користується доходом установи; а також
 - Є бенефіціаром платежу та не займається фінансовою комерційною діяльністю страхової компанії або депозитарію щодо платежів, рахунків або зобов'язань, стосовно яких подається ця форма (за винятком того, що дозволено у §1.1471-6(h)(2)).

Частина XV Пенсійні фонди, що звільняються від регулювання FATCA

Поставте позначку в пунктах 29a, b, c, d, e або f.

29. а) ☐ Я засвідчую, що установа, назва якої зазначена у Частині I:
- Створена у країні, з якою Сполучені Штати мають діючу угоду щодо податку на доходи (якщо ви заявляєте про право на пільги згідно з угодою, дивіться Частину III);
 - Здійснює свою діяльність, в першу чергу, для надання пенсійного забезпечення; та
 - Має право на пільги, згідно з угодою, щодо доходу, які фонд одержує з джерел у США (або мав би право на пільги, якби одержував такий дохід) як резидент іншої країни, що підпадає під будь-яке обмеження щодо вимоги стосовно пільг
- b) ☐ Я засвідчую, що установа, назва якої зазначена у Частині I:
- Була утворена з метою надання пенсійного забезпечення, виплат за непрацездатністю або у зв'язку зі смертю (або будь-якої комбінації цих виплат) одержувачам, які є колишніми працівниками одного або більше роботодавців, у якості винагороди за надані послуги;
 - Не має жодного бенефіціара, який мав би право на більш як 5% активів ІФУ;
 - Підпадає під дію державних нормативних документів та надає щорічну інформаційну звітність про бенефіціарів відповідним податковим органам країни, в якій було засновано фонд, або у якій він здійснює діяльність; та
 - В цілому звільнена від доходу на інвестиції, згідно з законодавством країни, у якій її було створено, або в якій вона здійснює свою діяльність, у зв'язку зі статусом пенсійного
 - плану;
 - Отримує щонайменше 50% внесків від роботодавців-спонсорів (не беручи до уваги передачу активів від інших фондів, які описано в цій частині, пенсійних рахунків, що описано в Моделі 1 або Моделі 2 міжурядових угод, та інших пенсійних фондів, які описано у Моделі 1 або Моделі 2 міжурядової угоди, або рахунках, які описуються у §1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - Не дозволяє або накладає штрафні санкції у випадку виплати або зняття коштів до настання відповідних подій, які пов'язані з виходом на пенсію, непрацездатністю або смертю (окрім перенесення коштів на рахунки, що описані у §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (що стосується пенсійних рахунків), на пенсійні рахунки, що описані у Моделі 1 або Моделі 2 міжурядової угоди, або інші пенсійні фонди, що описуються у цій частині або у відповідній міжурядовій угоді Моделі 1 або Моделі 2); або
 - Обмежує внески працівників у фонд, залежно від доходу працівника, або сумою, що не може перевищувати \$50 000 на рік

Частина XV Пенсійні фонди, що звільняються від регулювання FATCA (продовження)

c) ☐ Я засвідчую, що установа, назву якої вказано у Частині I:

- Організована для надання пенсійного забезпечення, виплат на випадок непрацездатності або смерті (або будь-якої їх комбінації) для бенефіціарів, які є колишніми працівниками одного або більше роботодавців, у якості винагороди за надані послуги;
- Має менш як 50 учасників;
- Одержує спонсорську підтримку одного або більше працівників, кожний з яких не є інвестиційною установою або пасивною НФІУ;
- Внески до фонду, які робить працівник та роботодавець (не беручи до уваги передачу активів з інших планів, які описуються у цій частині, пенсійні рахунки, які описуються у міжурядовій угоді за Моделлю 1 або Моделлю 2, що застосовуються, або рахунки, що описуються у §1.1471-5(b)(2)(i)(A)) обмежені доходом та компенсацією для працівника, відповідно;
- Учасники, які не є резидентами країни, у якій засновано або здійснює свою діяльність фонд, не мають права на одержання понад 20 відсотків активів фонду; **та**
- Підпадає під урядове регулювання та надає щорічну інформаційну звітність стосовно бенефіціарів відповідному податковому органу в країні, у якій фонд було створено або в якій він здійснює діяльність.

d) ☐ Я засвідчую, що установа, вказана в Частині I, створена на основі пенсійного плану, що відповідає вимогам розділу 401(a), окрім вимоги щодо фінансування плану за рахунок трасту, який засновано або офіційно зареєстровано у Сполучених Штатах

e) ☐ Я засвідчую, що установу, яка вказана у Частині I, було створено виключно з метою одержання доходу на користь одного або більше пенсійних фондів, які описуються у цій частині, або у відповідній міжурядовій угоді Моделі 1 або Моделі 2, рахунків, які описуються у §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (що стосуються пенсійних рахунків) або пенсійних рахунків, які описуються в міжурядовій угоді Моделі 1 або Моделі 2.

f) ☐ Я засвідчую, що установа, яка вказана у Частині I:

- Створена та спонсорується іноземним урядом, міжнародною організацією, центральним емісійним банком або урядом володінь США (згідно з визначеннями, що подаються у §1.1471-6) або звільненням від вимог бенефіціаром, що описується у міжурядовій угоді Моделі 1 або Моделі 2, для виплати пенсійного забезпечення, допомоги на випадок непрацездатності або смерті, бенефіціарам або учасникам, які є або у минулому були працівниками спонсора (або особам, які призначені таким працівником); **або**
- Створена та спонсорується міжнародним урядом, міжнародною організацією, центральним емісійним банком або урядом володінь США (згідно з визначеннями, що подаються у §1.1471-6) або звільненням від вимог бенефіціаром, що описується у міжурядовій угоді Моделі 1 або Моделі 2 для виплати пенсійного забезпечення, допомоги на випадок непрацездатності або смерті, бенефіціарам або учасникам, які не є та у минулому не були працівниками спонсора, але виплати при цьому надаються як винагорода за особисті послуги, що було надано для спонсора.

Частина XVI Установа, що перебуває у повній власності бенефіціарів, які звільняються від регулювання FATCA

30. ☐ Я засвідчую, що установа, назва якої зазначена у Частині I:

- Є ІФУ виключно через те, що вона є інвестиційною установою;
- Кожний безпосередній власник частки участі в інвестиційній установі є звільненням бенефіціаром, що описується у §1.1471-6 або у міжурядовій угоді Моделі 1 або Моделі 2;
- Кожний безпосередній власник участі у боргових зобов'язаннях інвестиційної установи є або депозитарною установою (стосовно кредиту, який надано такій установі), або звільненням від вимог бенефіціаром, що описується у §1.1471-6 або у міжурядовій угоді Моделі 1 або Моделі 2, що застосовується.
- Надала власнику звіт, у якому міститься назва, адреса, податковий код (за наявності), статус згідно з главою 4 та опис типу документації, що надається податковому агенту щодо кожної особи, яка володіє участю у боргових зобов'язаннях, що становить фінансовий рахунок або безпосередньою часткою участі в установі; **та**
- Надала документацію, згідно з якою кожний власник установи є юридичною особою, що описується у §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) та/або (g) не беручи до уваги те, чи є такі власники бенефіціарами.

Частина XVII Фінансова установа території

31. ☐ Я засвідчую, що установа, вказана у Частині I, є фінансовою установою (не інвестиційною), що офіційно зареєстрована або створена згідно з законодавством володінь Сполучених Штатів.

Частина XVIII Виключена установа нефінансової групи

32. ☐ Я засвідчую, що установа, вказана у Частині I:

- Є холдинговою компанією, казначейством або залежною інвестиційною компанією, та всі види діяльності установи в цілому являють собою функції, що описані у §1.1471-5(e)(5)(i)(C) – (E);
- Є членом нефінансової групи, що описується у §1.1471-5(e)(5)(i)(B);
- Не є депозитарною установою (окрім членів розширеної афілійованої групи установи); **та**
- Не функціонує (та не позиціонує себе) як інвестиційний фонд, зокрема, як приватний акціонерний фонд, фонд венчурного капіталу, фонд викупу за рахунок позикових коштів, чи будь-яка інвестиційна компанія, яка має інвестиційну стратегію щодо придбання або фінансування компаній та подальшого утримання часток у цих компаніях у якості капітальних активів для інвестиційних цілей.

Частина XIX Виключена нова нефінансова компанія

33. ☐ Я засвідчую, що установа, назва якої зазначена у Частині I:

- Була утворена (або, у випадку нового напрямку бізнесу, вказується дата рішення правління, яким затверджується новий напрямок бізнесу) у дату (дата повинна бути менш ніж за 24 місяці до дати платежу);
- На поточний момент ще не здійснює бізнес та не має попереднього досвіду відповідної діяльності, або інвестує капітал у активи, маючи намір здійснювати новий вид бізнесу, окрім бізнесу фінансової установи або пасивної НФІУ;
- Інвестує капітал у активи, маючи намір займатися іншим бізнесом, окрім бізнесу фінансової установи; **та**
- Не функціонує (та не позиціонує себе) як інвестиційний фонд, зокрема, як приватний акціонерний фонд, фонд венчурного капіталу, фонд викупу за рахунок позикових коштів, чи будь-яка інвестиційна компанія, яка має на меті придбання або фінансування компаній та подальше утримання часток участі у цих компаніях у якості капітальних активів для інвестиційних цілей.

Частина XX Виключена нефінансова установа, яка перебуває у процесі ліквідації або банкрутства

34. ☐ Я засвідчую, що установа, назва якої зазначена у Частині I:

- Подала план ліквідації, реорганізації або заяву про банкрутство;
- У останні 5 років не займалася бізнесом у якості фінансової установи та не діяла у якості пасивної НФІУ;
- Перебуває на етапі ліквідації, або виходить з процедури реорганізації або банкрутства, маючи намір продовжити або відновити роботу в якості нефінансової установи; **та**
- Надала чи надасть документальне підтвердження, наприклад, заяву про банкрутство або інший офіційний документ, що підтверджує її заяву, якщо вона перебуває у процедури банкрутства або ліквідації понад три роки

Частина XXI 501(с) Організація

35. ☐ Я засвідчую, що установа, назва якої зазначена у Чащині I, є організацією з розділу 501(с), яка
- Отримала дійсне на цей момент визначення від Податкового управління про те, що отримувач платежу є організацією з розділу 501(с), датоване _____, або
 - Надала копію висновку від юрисконсульта США, який підтверджує, що отримувач платежу є організацією з розділу 501(с) (не зважаючи на те, чи отримувач платежу є іноземним приватним фондом).

Частина XXII Неприбуткова організація

36. ☐ Я засвідчую, що установа, зазначена в Чащині I є неприбутковою організацією, яка задовольняє такі вимоги:
- Установа створена та утримується в країні реєстрації виключно в цілях, пов'язаних із релігійною, добродійною, науковою, творчою, культурною або освітньою діяльністю;
 - Установа звільняється від стягнення податку на дохід в країні реєстрації;
 - Установа не має акціонерів або членів, які володіють майновою або бенефіціарною участю в її доходах або активах;
 - Ані чинне законодавство країни реєстрації установи, ані її установчі документи не дозволяють передачу або використання доходів або активів установи на користь фізичних осіб або організацій, які не займаються добродійністю, якщо такі дії не спрямовані на забезпечення проведення установою добродійної діяльності або на виплату справедливої компенсації за надані послуги, або оплату купленого даною установою майна у розмірі його справедливої ринкової вартості; **а також**
 - Чинне законодавство країни реєстрації установи або її установчі документи містять вимогу щодо передачі всіх активів даної установи у власність суб'єкта, що є іноземним урядом, складовою частиною іноземного уряду, організацією, що контролюється іноземним урядом, або іншою організацією, визначеною в цій Чащині XXII, або переходу їх у власність уряду країни реєстрації установи або будь-якого його політичного підрозділу, у випадку ліквідації або розпуску установи.

Частина XXIII Публічна НФІУ або НФІУ, яка є афілійованою структурою публічної корпорації

Оберіть необхідний пункт (37a або 37b):

- 37 a) ☐ Я засвідчую, що:
- Установа, вказана в Чащині I, є іноземною корпорацією, яка не є фінансовою установою; **а також**
 - Акції такої корпорації постійно торгуються на одному або більшій кількості сформованих фондових ринків, включаючи _____ (вкажіть назву однієї фондової біржі, на якій акції регулярно торгуються)
- b) ☐ Я засвідчую, що:
- Установа, вказана в Чащині I, є іноземною корпорацією, яка не є фінансовою установою;
 - Установа, вказана в Чащині I, є членом тієї ж розширеної афілійованої групи, що і установа, акції якої регулярно торгуються на сформованому фондовому ринку;
 - Назва установи, акції якої регулярно торгуються на сформованому фондовому ринку _____; **а також**
 - Назва фондового ринку, на якому регулярно торгуються акції.

Частина XXIV НФІУ, що знаходиться на території, яка виключається з регулювання FATCA

38. ☐ Я засвідчую, що:
- Установа, визначена в Чащині I, є установою, що створена на території, яка є володінням Сполучених Штатів;
 - Установа, вказана у Чащині I:
 - Не приймає депозити в звичайному порядку, встановленому для банківських або подібних установ,
 - Не здійснює, у якості суттєвої частки свого бізнесу, утримання фінансових активів на користь третіх осіб, або
 - Не є страховою компанією (або компанією, що володіє контрольним пакетом страхової компанії), яка здійснює або зобов'язана здійснювати виплати на фінансовий рахунок; **а також**
 - Всі власники установи, вказаної в Чащині I, справді є резидентами територіального володіння США, на якому офіційно зареєстровано або засновано НФІУ.

Частина XXV Активна НФІУ

39. ☐ Я засвідчую, що:
- Установа, вказана в Чащині I, є іноземною установою, яка не є фінансовою установою;
 - Менше 50% валового доходу такої установи за попередній календарний рік є пасивними доходами; **а також**
 - Менше 50% активів на балансі такої установи генерують або утримуються для генерування пасивних доходів (розмір яких розраховується як середня зважена відсотку пасивних активів, що визначається щоквартально) (див. інструкції для визначення пасивного доходу).

Частина XXVI Пасивна НФІУ

- 40 a) ☐ Я засвідчую, що установа, вказана в Чащині I, є іноземною установою, яка не є фінансовою установою (окрім інвестиційних установ, організованих на територіях, що є власністю Сполучених Штатів), та не засвідчує свій статус у якості публічної НФІУ (або її афілійованої структури), НФІУ, що знаходиться на території, яка виключається з регулювання FATCA, активної НФІУ, НФІУ, що надає звітність безпосередньо, або спонсорованої НФІУ, що надає звітність безпосередньо.

Оберіть необхідний пункт (40b або 40c):

- b) ☐ Я також засвідчую, що резиденти США не є власниками суттєвої участі в установі, вказаній в Чащині I, або
- c) ☐ Я також засвідчую, що установа, вказана в Чащині I, надала інформацію про ім'я, адресу та податковий код всіх власників суттєвої участі в НФІУ, вказаній в Чащині XXIX, які є резидентами США.

Частина XXVII Внутрішньокорпоративна ІФУ, що виключається з регулювання FATCA

41. ☐ Я засвідчую, що установа, вказана в Чащині I:
- Є членом розширеної афілійованої групи;
 - Не веде фінансові рахунки (окрім рахунків членів своєї розширеної афілійованої групи);
 - Не здійснює платежів, що підлягають оподаткуванню, на користь осіб, які не є членами її розширеної афілійованої групи, які не є ІФУ або філіями з обмеженими зобов'язаннями;
 - Не має рахунків (окрім депозитарних рахунків, відкритих установою в країні, де вона здійснює свою діяльність, з метою проведення розрахунків за витратами) та не отримує платежів від податкових агентів, які не є членами її розширеної афілійованої групи; **а також**
 - Не погоджувалася надавати звітність згідно з § 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) та виступати в якості агента в цілях глави 4 від імені будь-якої фінансової установи, включаючи членів її розширеної афілійованої групи.

Частина XXVIII Спонсорована НФІУ, що надає звітність безпосередньо (див. інструкції, коли це дозволено)

42. Назва установи, яка виступає у якості спонсора: _____
43. ☐ Я засвідчую, що установа, вказана в Частині I, є НФІУ, що надає звітність безпосередньо, яка спонсорується установою, зазначеною в пункті 42.

Частина XXIX Власники істотної участі пасивної НФІУ, що є платником податків США

Відповідно до вимог Частини XXVI, вкажіть назву, адресу та податковий код кожного власника істотної участі пасивної НФІУ, що є платником податків США. Визначення власника істотної участі пасивної НФІУ, що є платником податків США, дивись в інструкціях. Якщо форма надається ІФУ, що здійснює подання звітності згідно з Моделлю 1, або ІФУ, що здійснює подання звітності згідно з Моделлю 2, то НФІУ може також використовувати цю Частину для подання звітності контролюючим особам США відповідно до діючої Міжурядової угоди.

Назва/Ім'я	Адреса	Податковий код

Частина XXX Засвідчення

Розуміючи відповідальність за надання неправдивих даних, я заявляю, що перевірів(-ла) інформацію у цій формі та, наскільки мені відомо, ця інформація є правильною, вірною та повною. Я також засвідчую, розуміючи відповідальність за надання неправдивих даних, що:

- Установа, вказана в пункті 1 цієї форми, є бенефіціаром всього доходу, з яким пов'язана ця форма, використовує цю форму для засвідчення свого статусу в цілях Глави 4, або є торговцем, що подає цю форму для цілей Розділу 6050W,
- Установа, вказана в пункті 1 цієї форми, не є резидентом США,
- Дохід, з яким пов'язана ця форма: (а) не є безпосередньо пов'язаним з веденням комерційної або бізнесової діяльності у США; (b) є безпосередньо пов'язаним з веденням такої діяльності у США, але не підлягає оподаткуванню відповідно до угоди про податок на дохід, або (с) є часткою партнера у доході партнерства, що безпосередньо пов'язаний із веденням такої діяльності, **а також**
- Бенефіціар вважається іноземною особою, що звільняється від регулювання FATCA, для здійснення брокерських або бартерних операцій, як це визначено в інструкціях.

Крім того, я уповноважую подавати цю форму будь-якому податковому агенту, який має право контролю, отримання або зберігання платежів, бенефіціаром яких є установа, що вказана в пункті 1, або будь-якому податковому агенту, який може надавати або сплачувати суми, бенефіціаром яких є установа, що вказана в пункті 1.

У випадку, якщо будь-які свідчення, що містяться у цій формі, стануть неправильними, я згоден подати нову форму протягом 30 днів.

Підпис _____ <i>Підпис особи, яка має право підпису від імені бенефіціара</i>	_____ <i>ПІБ друкованими літерами</i>	_____ <i>Дата (ММ-ДД-РРРР)</i>
--	---	--

- ☐ Я засвідчую, що маю право підпису від імені особи, ім'я якої зазначено в пункті 1 цієї форми