

Инструкции к форме W-8EXP

(ред. от апреля 2014 г.)

Сертификат иностранного правительства или иной иностранной организации для целей удержания налога и отчетности в США



Министерство финансов США
Налоговое управление

Ссылки на статьи являются ссылками на статьи Налогового кодекса США, если не указано иное.

Примечание. См. определения терминов, используемых в настоящих инструкциях, в разделе «*Определения*» далее.

Общие инструкции

Будущие события. См. последнюю информацию о будущих событиях, затрагивающих форму W-8EXP и инструкции к ней (например, о законах, принятых после их опубликования), по адресу www.irs.gov/formw8exp.

Новости

Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA).

В 2010 году Конгресс принял закон о стимулах по восстановлению занятости 2010 г., 111-147 (закон о занятости), в связи с чем в Налоговый кодекс США была включена глава 4 подраздела А (глава 4), в которую вошли статьи 1471–1474, именуемая «FATCA» или «глава 4». В соответствии с главой 4, участвующие иностранные финансовые организации (ИФО) и определенные зарегистрированные ИФО, считающиеся соблюдающими требования, как правило, обязаны подавать сведения о своих владельцах счетов в США, независимо от того, осуществляются ли на счет выплаты, подлежащие удержанию налога. В январе 2013 года были опубликованы окончательные постановления, в которых устанавливаются правила проведения комплексных проверок (*due diligence*), удержания налога и отчетности как для налоговых агентов США, так и для ИФО, в соответствии с главой 4.

Помимо этого, в марте 2014 года были опубликованы временные и вынесенные на рассмотрение постановления, предусматривающие изменение правил в главе 4, а также предписание с целью приведения главы 4 в соответствие с главами 3 и 61. Налоговые агенты США и ИФО будут обязаны удерживать с налогов с налогооблагаемых выплат для целей главы 4, начиная с 1 июля 2014 г.

Данная форма вместе с формами W-8BEN, W-8ECI и W-8IMY была изменена с целью отображения требований, предъявляемых к документации в главе 4. В частности, данная форма W-8EXP теперь используется иностранным правительством или иной организацией, заявляющими о применении статьи (статей) 115(2), 501 (с), 892, 895 или 1443(b), или для подтверждения освобождения от уплаты налогов в соответствии с применимым положением Налогового кодекса США для целей главы 3 и для подтверждения своего статуса по главе 4 при получении налогооблагаемой выплаты или для документального подтверждения своего статуса владельца счета-участующей ИФО или зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования.

При этом иностранное правительство или иная организация, заявляющие о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в отношении дохода, не подлежащего упомянутому освобождению от налога в соответствии с законодательством, должны предоставлять форму W-8BEN-E вместо данной формы. Такое юридическое лицо, документально подтверждающее только свой статус для целей главы 4, может также предоставить форму W-8BEN-E вместо данной формы.

Иностранное правительство или иная организация, которая не предоставит данную форму (или подтверждение в иной приемлемой форме) по запросу, может быть сочтена не участвующей ИФО в отношении налогооблагаемых выплат в пользу организаций, к которой применяется удержание налога по ставке 30 %. Как правило, иностранное правительство или иная организация, получающие налогооблагаемую выплату, должны предоставить данную форму по запросу во избежание последствий в виде неправильного удержания налога.

Назначение формы

В соответствии с главой 3, иностранные лица обязаны уплачивать налог США по ставке 30 % с доходов, получаемых ими из источников на территории США, к которым относятся проценты (включая определенную исходную эмиссионную скидку (OID)), дивиденды, рента, премии, выплаты по договорам об аннуитете, вознаграждение за оказанные или планируемые услуги или иные фиксированные или определяемые годовые или периодические поступления, прибыль или доходы. Данный налог взимается с валовой уплачиваемой суммы, как правило, для целей удержания налога в соответствии со статьей 1441 или 1442. Выплата считается осуществленной, независимо от того, осуществлена ли она напрямую бенефициарному владельцу или иному лицу в пользу бенефициарного владельца.

Иностранцы также облагаются налогом по дифференцированным ставкам в отношении получаемого ими дохода, который считается непосредственно связанным с осуществлением деятельности на территории США. Если иностранное лицо вкладывает средства в партнерство, осуществляющее деятельность на территории США, оно считается осуществляющим деятельность на территории США. Партнерство обязано удерживать налог в соответствии со статьей 1446 с доли налогооблагаемого дохода, непосредственного связанного с деятельностью партнерства на территории США, распределяемой в пользу иностранного лица.

В случае получения определенных видов дохода вы должны предоставлять форму W-8EXP с целью:

- установления факта того, что вы не являетесь лицом под юрисдикцией США;
- заявления о том, что вы являетесь бенефициарным владельцем доходов, в отношении которых предоставляется форма W-8EXP;
- заявления о снижении налоговой ставки или об освобождении от уплаты налогов для иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального эмиссионного банка, иностранной организации, освобожденной от уплаты налогов, иностранного частного фонда или правительства территориального владения США.

Как правило, выплаты иностранному правительству (включая иностранный центральный эмиссионный банк, полностью принадлежащий иностранному государству) по инвестициям в США в акции, облигации, иные американские ценные бумаги, финансовые инструменты, предназначенные для исполнения государственной финансовой или денежной политики, а также выплаты процентов по депозитам в банках на территории США освобождены от налога в соответствии со статьей 892 и от удержаний налога в соответствии со статьями 1441 и 1442. Выплаты, отличные от описанных выше, включая доход, полученный на территории США в результате осуществления коммерческой деятельности, доход, полученный от контролируемого коммерческого юридического лица (в том числе, прибыль от распределения долей участия в контролируемом коммерческом юридическом лице), и доход, полученный контролируемым коммерческим юридическим лицом, не подпадают под категорию выплат, освобожденных от налога в соответствии со статьей 892, и не освобождаются от удержания налога в соответствии со статьями 1441 и 1442. См. статью 1.892-3Т Временных постановлений. Кроме того, определенные выплаты иностранному правительству от инвестиционного фонда недвижимости (REIT) могут не входить в категорию выплат, освобожденных от удержания налога, и могут подлежать удержанию налога по ставке 35 % от реализованной прибыли. См. определение «коммерческой деятельности» в статье 1.892-4Т Временных постановлений.

Суммы, распределяемые в пользу иностранного лица по результатам деятельности партнерства на территории США, считаются полученными от коммерческой деятельности на территории США. Чистый доход партнерства, непосредственно связанный с осуществлением деятельности на территории США, подлежащий налогообложению, подлежит удержанию налога в соответствии со статьей 1446.

Как правило, выплаты международной организации по инвестициям в США в акции, облигации, иные американские ценные бумаги, а также выплаты процентов по депозитам в банках на территории США и выплаты из любого другого источника на территории США освобождаются от налога в соответствии со статьями 892 и от удержания налога в соответствии со статьями 1441 и 1442. См. статью 1.892-6T Временных постановлений. Выплаты иностранному центральному эмиссионному банку (полностью или не полностью принадлежащему иностранному государству) или Международному расчетному банку по обязательствам США или любого государственного органа или ведомства США или по депозитам от лиц, осуществляющих банковскую деятельность, также, как правило, освобождаются от налога в соответствии со статьями 895 и от удержания налога в соответствии со статьями 1441 и 1442. Кроме того, выплаты иностранному центральному эмиссионному банку сумм, акцептованным банком, освобождаются от налога в соответствии со статьями 871(i)(2)(C) и от удержания налога в соответствии со статьями 1441 и 1442. Доход, непосредственно связанный с осуществлением деятельности на территории США, или прибыль от деятельности партнерства на территории США могут подлежать удержанию налога в соответствии со статьей 1446.

Выплаты иностранной организации, освобожденной от уплаты налогов, определенного типа дохода из источника на территории США также, как правило, освобождены от налога и удержания налога. При этом валовой инвестиционный доход иностранного частного фонда подлежит удержанию налога по ставке 4 % в соответствии со статьями 1443(b). Доход, непосредственно связанный с осуществлением деятельности на территории США, или прибыль от деятельности партнерства на территории США могут подлежать удержанию налога в соответствии со статьей 1446.

Выплаты правительству территориального владения США, как правило, освобождаются от налога и удержания налога в соответствии со статьями 115(2).

Для установления права на освобождение от налога по ставке 30 % и от удержания налога для целей главы 3 в соответствии со статьями 892, 895, 501(c) или 115(2) иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный эмиссионный банк, иностранная организация, освобожденная от уплаты налогов, иностранный частный фонд или правительство территориального владения США обязаны предоставить налоговому агенту или плательщику форму W-8EXP со всей необходимой документацией. Налоговый агент или плательщик дохода могут на основании должным образом заполненной формы W-8EXP считать выплату, зачисление или распределение, связанные с формой W-8EXP, осуществленные иностранному правительству, международной организации, иностранному центральному эмиссионному банку, иностранной организации, освобожденной от уплаты налогов, иностранному частному фонду или правительству территориального владения США, освобожденными от удержания налога по ставке 30 % (или, в зависимости от ситуации, подлежащими удержанию налога по ставке 4 %).

Вы должны предоставить форму W-8EXP налоговому агенту или плательщику до выплаты, зачисления или распределения дохода в вашу пользу. Непредоставление формы W-8EXP бенефициарным владельцем по запросу может привести к удержанию налога по ставке 30 %, по ставке обязательного удержания налога или по ставке, предусмотренной статьей 1446.

Помимо требований в главе 3, в соответствии с требованиями главы 4, налоговые агенты обязаны устанавливать статус получателей налогооблагаемых выплат в соответствии с главой 4 с целью определения применимости удержания налога в соответствии с данной главой. В соответствии с главой 4, определенные иностранные правительства, иностранные центральные банки, международные организации и иностранные юридические лица, описанные в статье 501(c) (за исключением

страховых компаний, описанных в статье 501(c)(15)), не облагаются налогом в соответствии с главой 4. Налоговый агент может запросить данную форму W-8EXP для установления вашего статуса по главе 4 и во избежание удержания налога.

В соответствии с главой 4, участвующие ИФО и определенные зарегистрированные ИФО, считающиеся соблюдающими требования, обязаны предоставлять сведения о своих владельцах счетов с целью определения их статуса по главе 4, независимо от того, облагаются ли налогом выплаты, осуществленные в пользу данных юридических лиц. Если у вас есть счет в ИФО, и вы имеете статус по главе 4, указанный в строке 4 Части I данной формы, предоставьте данную форму W-8EXP по запросу ИФО с целью документального подтверждения вашего статуса по главе 4.

Дополнительная информация. См. дополнительную информацию и инструкции для налогового агента в Инструкциях для лица, запрашивающего формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Лица, обязанные предоставлять сведения. Вы должны предоставить форму W-8EXP налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранным правительством, международной организацией, иностранным центральным эмиссионным банком, иностранной организацией, освобожденной от уплаты налогов, иностранным частным фондом или правительством территориального владения США, получающим налогооблагаемую выплату или выплату, подлежащую удержанию налога в соответствии с главой 3, или являетесь юридическим лицом, имеющим счет в ИФО, запрашивающей данную форму.

Не используйте форму W-8EXP в следующих случаях.

- Вы не являетесь иностранным правительством, международной организацией, иностранным центральным эмиссионным банком, иностранной организацией, освобожденной от уплаты налогов, иностранным частным фондом или правительством территориального владения США, получающим суммы, подлежащие удержанию налога в соответствии с главой 3, и заявляющим о применении статьи 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b). Вместо этой формы предоставьте форму W-8BEN-E «Сертификат о статусе бенефициарного владельца для целей удержания налога и отчетности в США (юридические лица)» или форму W-8ECI «Сертификат иностранного лица, заявляющего, что доходы непосредственно связаны с осуществлением деятельности на территории США». Например, если вы являетесь иностранной организацией, освобожденной от уплаты налогов, заявляющей о применении льготы, предусмотренной соглашением об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, предоставьте форму W-8BEN-E.
- Вы получаете налогооблагаемые выплаты от налогового агента, запрашивающего данную форму, и у вас нет статуса по главе 4, указанного в строке 4 Части I данной формы.
- Вы выступаете в качестве посредника (т. е. действуете не от своего имени, а от имени других лиц в качестве агента, «номинального владельца» (*nominee*) или «кастодиана»). Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY «Сертификат иностранного посредника, иностранной организации со «сквозным налогообложением» или филиалов определенных типов, находящихся на территории США, для целей удержания налога и отчетности в США».
- Вы получаете доход, непосредственно связанный с осуществлением деятельности на территории США. Вместо этой формы предоставьте форму W-8ECI.
- Вы являетесь освобожденной от уплаты налогов организацией, получающей доход от неосновных видов деятельности, облагаемый налогом, подлежащий удержанию налога в соответствии со статьями 1443(a). Вместо этой формы для данной части дохода предоставьте форму W-8BEN-E или W-8ECI (в зависимости от ситуации).
- Вы являетесь иностранным партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя. Вместо этой формы предоставьте форму W-8ECI или W-8IMY. При этом иностранный траст учредителя должен предоставить документацию о своем учредителе или ином владельце для целей статьи 1446. См. статью 1.1446-1 Сборника постановлений Министерства финансов США.

Предоставление формы W-8EXP налоговому агенту.

Форма W-8EXP не направляется в Налоговое управление США. Она предоставляется лицу, которое ее запрашивает. Как правило, это лицо, от которого вы получаете выплату, или которое зачисляет денежные средства на ваш счет, или партнерство, которое распределяет доход в вашу пользу. Как правило, каждому налоговому агенту необходимо предоставить отдельную форму W-8EXP.

Вы должны предоставить форму W-8EXP запрашивающему ее лицу до осуществления вам выплаты, зачисления денежных средств на ваш счет или распределения дохода в вашу пользу. В случае непредоставления данной формы налоговый агент может удержать из соответствующих сумм налог по ставке 30 % (в соответствии с главой 3 или 4), по ставке обязательного удержания налога (определяемом в соответствии со статьей 3406) или по ставке, предусмотренной статьей 1446. При получении нескольких видов дохода от одного налогового агента налоговый агент может потребовать, чтобы вы предоставили ему форму W-8EXP для каждого вида дохода.

Изменение обстоятельств. Если при изменении обстоятельств информация в предоставленной вами форме W-8EXP становится недостоверной, вы должны в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств уведомить об этом налогового агента, а также подать новую форму W-8EXP или иную соответствующую форму.

Истечение срока действия формы W-8EXP. Как правило, форма W-8EXP остается в силе на неопределенный срок до изменения обстоятельств, в результате которого информация, предоставленная в форме, становится неверной. В некоторых случаях форма W-8EXP остается действительной только на период со дня подписания формы до последнего дня третьего по счету календарного года. Например, форма W-8EXP, предоставленная 15 февраля 2015 г. контролируемым юридическим лицом иностранного правительства, будет действительна в течение трех лет и, таким образом, срок ее действия для целей главы 3 истекает 31 декабря 2018 г. См. дополнительную информацию об исключениях в отношении неопределенного срока действия в статье 1.1441-1(е)(4)(ii) Сборника постановлений Министерства финансов США для целей главы 3 и в статье 1.1471-3(с)(6)(ii) Сборника постановлений Министерства финансов США для целей главы 4.

Определения

Суммы, освобожденные от налога в соответствии со статьей 895. В соответствии со статьей 895, как правило, исключается из валового дохода и освобождается от налогов США доход, который получает иностранный центральный эмиссионный банк по обязательствам США (или любого государственного органа или ведомства США) или по процентам по депозитам от лиц, осуществляющих банковскую деятельность, за исключением случаев, когда такие обязательства или депозиты предназначены для осуществления коммерческих банковских функций или иной коммерческой деятельности иностранного центрального эмиссионного банка или используются в связи с такой деятельностью.

Суммы, освобожденные от налога в соответствии со статьей 892. Только иностранное правительство или международная организация, определение которых приводится ниже, могут быть освобождены от уплаты налога в соответствии со статьей 892. В соответствии со статьей 892, как правило, исключается из валового дохода и освобождается от налога США доход, полученный иностранным правительством от инвестиций на территории США в акции, облигации или иные американские ценные бумаги, финансовые инструменты, предназначенные для исполнения государственной финансовой или денежной политики, а также по процентам по депозитам в денежных средствах, принадлежащих иностранному правительству, в банках на территории США. Доход иностранного правительства из любых из следующих источников не освобожден от налогов США.

- Осуществление любой коммерческой деятельности.
- Контролируемое коммерческое юридическое лицо.
- Распределение долей участия в контролируемом коммерческом юридическом лице. См. определение «коммерческой деятельности» в статье 1.892-4Т Временных постановлений.

В соответствии со статьей 892, также, как правило, исключается из валового дохода и освобождается от налога США доход международной организации, полученный от инвестиций на территории США в акции, облигации или иные американские ценные бумаги, а также по процентам по депозитам в денежных средствах, принадлежащих международной организации, в банках на территории США, или из любых других источников на территории США.

Суммы, подлежащие удержанию налога. Как правило, сумма, подлежащая удержанию налога в соответствии с главой 3, — это сумма из источников на территории США, которая представляет собой фиксированный или определяемый годовой или периодический доход (FDAP). Доход FDAP — это весь доход, включенный в валовой доход, включая проценты (а также исходную эмиссионную скидку), дивиденды, ренту, роялти и вознаграждение. В доход FDAP не входит большинство поступлений от продаж собственности (включая рыночную скидку и опционные премии), а также особые статьи дохода, описанные в статье 1.1441-2 Сборника постановлений Министерства финансов США (например, проценты по банковским депозитам и краткосрочная исходная эмиссионная скидка).

Для целей статьи 1446 сумма, подлежащая удержанию налога, — это доля иностранного партнера в налогооблагаемом доходе, непосредственно связанном с деятельностью партнерства на территории США.

Как правило, сумма, подлежащая удержанию налога в соответствии с главой 4, — это сумма дохода FDAP из источника на территории США, также являющаяся налогооблагаемой выплатой в соответствии с определением в статье 1.1473-1(а) Сборника постановлений Министерства финансов США, к которой не применяется исключение в соответствии с главой 4. Освобождение от удержания налога и налогообложения, предусмотренное в главе 3, не применяется при определении применимости удержания налога в соответствии с главой 4. См. исключения, применимые к определению налогооблагаемых выплат, в статье 1.1473-1(а)(4) Сборника постановлений Министерства финансов США (например, освобождение от налогообложения в отношении определенных нефинансовых выплат).

Бенефициарный владелец. В отношении выплат, за исключением тех, в отношении которых было заявлено о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, бенефициарный владелец дохода, как правило, является лицом, которое обязано в соответствии с принципами налогообложения США включать выплаты в валовой доход, указанный в налоговой декларации. При этом лицо не является бенефициарным владельцем дохода в тех случаях, когда лицо получает доход в качестве номинального владельца, агента или кастодиана или является посредником, участие которого в сделке не принимается во внимание. Если выплачиваемые суммы не являются доходом, бенефициарное владение определяется, как если бы выплата была доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты учредителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, как правило, являются партнерами партнерства при условии, что партнер сам не является партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя, номинальным владельцем или иным агентом. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т. е. иностранному трасту, описанному в статье 651 (а)), — это, как правило, выгодоприобретатели траста, если выгодоприобретатель не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя, номинальным владельцем или иным агентом. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному трасту учредителя (т. е. иностранному трасту в тех случаях, когда доход траста полностью или частично считается принадлежащим учредителю или иному лицу в соответствии со статьями 671–679), — это лица, считающиеся владельцами траста. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту

(т. е. иностранному трасту, не являющемуся иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя), — это сам траст.

Бенефициарный владелец дохода, выплачиваемого иностранному фонду наследственного имущества, сам является фондом наследственного имущества (*estate*).

Данные правила в отношении бенефициарного владельца преимущественно применяются для целей удержания налога в соответствии со статьями 1441 и 1442. Данные правила также обычно применяются для целей статьи 1446 за несколькими исключениями. См. информацию о случаях, когда требования к документации, изложенные в статьях 1441 и 1442, отличаются от требований статьи 1446, в статье 1.1446-1 Сборника постановлений Министерства финансов США.

Глава 3. Глава 3 — это глава 3 Налогового кодекса США (Удержание налогов с иностранных граждан, временно проживающих на территории США, и иностранных корпораций). Глава 3 включает в себя статьи 1441–1464.

Глава 4. Глава 4 — это глава 4 Налогового кодекса США (Налогообложение, применяемое в целях обеспечения предоставления отчетности по определенным иностранным счетам). Глава 4 включает в себя статьи 1471–1474.

Коммерческая деятельность. Для целей главы 4 коммерческая деятельность — это вид финансовой деятельности, которую осуществляют страховые компании, кастодианы или кредитные организации (включая акцептование депозитов). Освобожденный от уплаты налогов бенефициарный владелец не считается освобожденным от уплаты налогов для целей главы 4 в отношении выплат по обязательствам, связанным с коммерческой финансовой деятельностью. См. статью 1.1471-6(h) Сборника постановлений Министерства финансов США (в том числе, ограничения в объеме коммерческой финансовой деятельности). Для целей главы 3 коммерческая деятельность описана в статье 1.892-4Т Временных постановлений.

Контролируемое коммерческое юридическое лицо.

Контролируемое коммерческое юридическое лицо — это юридическое лицо, осуществляющее коммерческую деятельность, описанную в статье 1.892-4Т Временных постановлений (как на территории США, так и за ее пределами), если соответствующее иностранное правительство владеет:

- любой из долей участия в юридическом лице, которая составляет 50 % или более от совокупной доли участия в юридическом лице; или
- достаточная доля участия или любая другая доля участия в юридическом лице, которая обеспечивает иностранному правительству эффективный контроль над юридическим лицом.

К юридическому лицу относятся корпорация, партнерство, траст (включая пенсионный траст) и фонд наследственного имущества. Коммерческая деятельность партнерства распространяется и на его полноправных партнеров и партнеров с ограниченными правами в целях определения, является ли партнер контролируемым коммерческим юридическим лицом для целей статьи 892. Деятельность партнерства предусматривает обязанность партнерства удерживать налог в соответствии со статьями 1446 с коммерческого дохода, являющегося доходом, непосредственно связанным с осуществлением деятельности на территории США, подлежащим налогообложению, который распределяется в пользу партнера-иностранного правительства.

Примечание. Иностранный центральный эмиссионный банк считается контролируемым коммерческим юридическим лицом только если он осуществляет коммерческую деятельность на территории США.

Статус по главе 4. Статус по главе 4 означает статус лица как лица под юрисдикцией США, оговоренного лица под юрисдикцией США, иностранного физического лица, участвующей ИФО, ИФО, считающейся соблюдающей требования, ограниченного дистрибьютора, бенефициарного владельца, освобожденного от уплаты налогов, не участвующей ИФО, территориальной финансовой организации, нефинансовой иностранной организации, освобожденной от уплаты налогов, или пассивной нефинансовой иностранной организации. См. определения данных терминов в статье 1.1471-1(b) Сборника постановлений Министерства финансов США.

ИФО, считающаяся соблюдающей требования. В соответствии со статьями 1471(b)(2), определенные ИФО считаются соблюдающими требования, предусмотренные главой 4, без необходимости заключения ИФО соглашения с Налоговым управлением США. При этом определенные ИФО, считающиеся соблюдающими требования, обязаны зарегистрироваться в Налоговом управлении США и получить глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN). Эти ИФО именуются **зарегистрированными ИФО, считающимися соблюдающими требования**. См. статью 1.1471-5(f) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Освобожденный от уплаты налогов бенефициарный владелец.

Освобожденный от уплаты налогов бенефициарный владелец — это лицо, описанное в статье 1.1471-6 Сборника постановлений Министерства финансов США, к которому относятся иностранное правительство, административно-территориальное образование иностранного правительства, полностью принадлежащий иностранному правительству или правительствам государственный орган или ведомство, международная организация, полностью принадлежащий международной организации орган или ведомство, иностранный центральный эмиссионный банк, правительство территориального владения США, определенные пенсионные фонды и определенные юридические лица, полностью принадлежащие одному или нескольким освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцам. Кроме того, к освобожденному от уплаты налогов бенефициарному владельцу относится любое лицо, которое считается освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцем в соответствии с применимой моделью МПС 1 или моделью МПС 2.

Финансовая организация. К финансовым организациям, как правило, относятся кредитные организации, кастодианы, инвестиционные организации или страховые компании (или холдинги страховых компаний), которые заключают договоры накопительного страхования или договоры об аннуитете. См. статью 1.1471-5(e) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Иностранный центральный эмиссионный банк. Иностранный центральный эмиссионный банк — это банк, который по закону или санкции правительства является главным органом, не являющимся правительством, создающим инструменты, предназначенные для обращения в виде валюты. Такой банк, как правило, является кастодианом банковских резервов страны, в соответствии с законодательством которой он был учрежден. Международный расчетный банк считается иностранным центральным эмиссионным банком.

Иностранный центральный эмиссионный банк обязан предоставить форму W-8EXP для установления права на освобождение от удержания налога в отношении выплат, освобожденных от налога в соответствии со статьями 892 или 895.

Иностранная финансовая организация (ИФО). Иностранная финансовая организация (ИФО) — это, как правило, иностранное юридическое лицо, которое является финансовой организацией.

Иностранное лицо. К иностранным лицам относятся иностранный гражданин, временно проживающий на территории США, иностранная корпорация, иностранное партнерство, иностранный траст, иностранный фонд наследственного имущества, иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный эмиссионный банк, иностранная организация, освобожденная от уплаты налогов, иностранный частный фонд, правительство территориального владения США и любое другое лицо, которое не является лицом под юрисдикцией США. К ним также относятся иностранные филиалы или представительства финансовых организаций США и клиринговых организаций США, если иностранный филиал является квалифицированным посредником. Как правило, выплата филиалу иностранного лица на территории США является выплатой иностранному лицу.

Иностранное правительство. Для целей главы 3 к иностранному правительству относятся только неотъемлемые части или контролируемые юридические лица иностранного государства в соответствии с определением в статье 1.892-2Т Временных постановлений. Аналогичные определения применяются для целей главы 4 в соответствии со статьями 1.1471-6(b) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Неотъемлемая часть иностранного государства, как правило, — это любое лицо, группа лиц, организация, орган, бюро, фонд, ведомство или иное образование, имеющее какое-либо предназначение, которое представляет собой руководящую структуру иностранного государства. Чистые поступления руководящей структуры должны зачисляться на ее собственный счет или на другие счета иностранного государства без предоставления какой-либо выгоды любому частному лицу.

Контролируемое юридическое лицо иностранного государства — это юридическое лицо, которое по форме является отдельным от иностранного государства или представляет собой отдельный субъект права при соблюдении следующих условий.

- Оно полностью принадлежит иностранному государству или контролируется иностранным государством прямо или опосредованно через одно контролируемое юридическое лицо или более.
- Оно создано в соответствии с законодательством иностранного государства, которое им владеет.
- Его чистые поступления зачисляются на его собственный счет или на другие счета иностранного государства без распределения части дохода в пользу любого частного лица.
- Его активы вкладываются в иностранное государство после прекращения деятельности.

К контролируемому юридическому лицу иностранного государства также относится пенсионный траст в соответствии с определением в статье 1.892-2Т(с) Временных постановлений и, кроме того, может относиться иностранный центральный эмиссионный банк в тех случаях, когда им полностью владеет иностранное государство.

Иностранное правительство должно предоставить форму W-8EXP для установления права на освобождение от удержания налога в отношении выплат, освобожденных от налога в соответствии со статьей 892, и в целях определения статуса в качестве освобожденного от уплаты налогов бенефициарного владельца.

Межправительственное соглашение (МПС).

Межправительственное соглашение — это модель 1 МПС или модель 2 МПС. См. перечень юрисдикций, в которых действует модель 1 или модель 2 МПС, в разделе «Перечень юрисдикций» по адресу www.irs.gov/fatca.

МПС (модель 1) — это соглашение, заключенное между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним государственным органом или несколькими государственными органами с целью реализации закона FATCA путем предоставления отчетности ИФО такому иностранному правительству или государственному органу с последующим автоматическим обменом информацией по отчетности с Налоговым управлением США. ИФО в юрисдикции модели 1 МПС, которая предоставляет отчетность по счетам государству этой юрисдикции, именуется **ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1)**.

МПС (модель 2) — это соглашение или договоренность между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним государственным органом или несколькими государственными органами о реализации закона FATCA путем предоставления отчетности ИФО непосредственно в Налоговое управление США в соответствии с требованиями соглашения ИФО с последующим обменом информацией между таким иностранным правительством или государственным органом и Налоговым управлением США. ИФО в юрисдикции модели 2 МПС, которая заключила соглашение ИФО, является участвующей ИФО и может именоваться **ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2)**.

Международная организация. Для целей главы 3 международная организация — это любая общественная международная организация, имеющая право на привилегии, освобождения от уплаты налогов и иммунитета в качестве международной организации в соответствии с законом об иммунитетах международных организаций (22 U.S.C. 288-288(f)). Как правило, чтобы организация считалась международной организацией, одним из ее участников должны быть США на основании международного соглашения или закона, принятого Конгрессом, разрешающего такое участие.

Любая организация, которая считается международной организацией в соответствии с главой 3, также считается международной организацией в соответствии с главой 4.

Для целей главы 4 к международным организациям также относятся любые межправительственные или наднациональные организации, которые состоят в основном из иностранных правительств и признаются межправительственными или наднациональными организациями в соответствии с иностранным законом, аналогичным закону 22 U.S.C. 288-288(f) или имеют действующее соглашение о штаб-квартире с иностранным правительством, и доход которых не поступает в пользу частных лиц.

Участвующая ИФО. Участвующая ИФО — это ИФО (включая ИФО, предоставляющие сведения согласно МПС (модель 2)), которая согласилась соблюдать условия соглашения ИФО. К участвующим ИФО также относятся квалифицированные посреднические (QI) филиалы финансовых организаций США, если такие филиалы не являются ИФО, предоставляющими сведения согласно МПС (модель 1).

Оговоренное лицо под юрисдикцией США. Оговоренное лицо под юрисдикцией США — это любое лицо под юрисдикцией США, за исключением лиц, указанных в статье 1.1473-1(с) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Американский владелец с существенной долей. Американский владелец с существенной долей (в соответствии с определением в статье 1.1473-1(b) Сборника постановлений Министерства финансов США) — любое оговоренное лицо под юрисдикцией США, которое:

- владеет, прямо или опосредованно, более чем 10 процентами (по праву голоса или стоимости) акций любой иностранной организации;
- владеет, прямо или опосредованно, более чем 10 процентами прибыли или долевого участия в капитале иностранного партнерства;
- считается владельцем любой части иностранного траста в соответствии со статьями 671–679; или
- владеет, прямо или опосредованно, более чем 10 процентами бенефициарной доли участия в трасте.

Территориальная финансовая организация. Территориальная финансовая организация — это финансовая организация, которая учреждена или организована в соответствии с законодательством любого территориального владения США. При этом инвестиционная организация, которая также не является кредитной организацией, кастодианом или определенной страховой компанией, не является территориальной финансовой организацией.

Налогооблагаемая выплата. Налогооблагаемая выплата — это сумма, подлежащая удержанию налога для целей главы 4, в соответствии с разделом «Суммы, подлежащие удержанию налога» выше. См. определение налогооблагаемой выплаты в статье 1.1473-1 (а) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Налоговый агент. Любое лицо под юрисдикцией США или иностранное лицо, которое контролирует, получает доходы FDAP, отвечает за сохранность доходов FDAP, распоряжается доходами FDAP или осуществляет выплату доходов FDAP из источника на территории США в соответствии с условиями удержания налога, предусмотренными главой 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может являться физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, объединение или любое другое юридическое лицо, в том числе, помимо прочего, любой иностранный посредник, иностранное партнерство и филиалы определенных иностранных банков и страховых компаний, находящиеся на территории США.

Особые инструкции.

Часть I. Идентификация бенефициарного владельца

Перед заполнением Части I заполните лист для иностранных правительств, международных организаций и иностранных центральных эмиссионных банков ниже, чтобы определить, освобождаются ли получаемые суммы от уплаты налога США в соответствии со статьями 892 или 895 и от удержания налога в соответствии со статьями 1441 и 1442. С помощью данного листа отметьте соответствующую ячейку в строке 3 и в Части II. Не предоставляйте лист налоговому агенту. Сохраните его в своей документации.

Строка 1. Укажите полное наименование организации.

Строка 2. Укажите страну, в соответствии с законодательством которой было учреждено, зарегистрировано, организовано иностранное правительство (или иная иностранная организация) и регулируется его деятельность.

Строка 3. Отметьте соответствующую ячейку. Иностранный центральный эмиссионный банк (который полностью принадлежит иностранному государству) должен отметить ячейку «Иностранное правительство». Если вы являетесь иностранным частным фондом, вы должны отметить ячейку «иностранный частный фонд», а не «иностранная организация, освобожденная от уплаты налогов».

Строка 4. Отметьте ячейку, применимую к вашему статусу по главе 4 (при необходимости). Вам необходимо предоставить статус по главе 4, если вы являетесь получателем налогооблагаемой выплаты или владельцем счета в ИФО, запрашивающей данную форму. См. определение получателя платежа для целей главы 4 в статье 1.1471-3(а) Сборника постановлений Министерства финансов США. Отмечая ячейку, вы заявляете о своей принадлежности к указанной категории и, если вы заявляете о статусе освобожденного от уплаты налогов бенефициарного владельца, вы также заявляете, что вы являетесь бенефициарным владельцем выплат, к которым относится данная форма, для целей главы 4.



В отношении определенных статусов по главе 4 требуется заполнить дополнительную строку данной формы, подтверждающую, что вы соответствуете условиям статуса, указанном в строке 4 (в соответствии с определением в статье 1.1471-5 или 1.1471-6 Сборника постановлений Министерства финансов США или в соответствии с применением МПС). Перед подписанием данной формы и ее представлением налоговому агенту убедитесь в том, что вы заполнили необходимые разделы.



Если вы не подтверждаете свой статус по главе 4, данная форма W-8EXP будет недействительной для целей главы 4 при получении налогооблагаемой выплаты в будущем. Например, если вы не подтверждаете статус по главе 4 потому, что единственные выплаты, которые вы получаете от налогового агента, относятся к ранее принятым обязательствам в соответствии со статьями 1.1471-2(b) Сборника постановлений Министерства финансов США, то вам необходимо повторно предоставить форму W-8EXP и подтвердить ваш статус по главе 4 при получении налогооблагаемых выплат в дальнейшем. Вы можете рассмотреть возможность подтверждения статуса по главе 4, даже если этого не требуется, чтобы избежать повторного предоставления формы W-8EXP налоговому агенту. См. раздел «Истечение срока действия формы W-8EXP» выше.

Строка 5. Постоянный адрес иностранного правительства, международной организации или иностранного центрального эмиссионного банка – это местонахождение их главного офиса. Для всех других организаций постоянный адрес – это адрес в стране, резидентом которой, согласно заявлению организации, она является для целей налогообложения. Не указывайте адрес финансовой организации, абонентский ящик или адрес, используемый исключительно в почтовых целях, если этот адрес не является

единственным постоянным адресом, которым вы пользуетесь, и если он не указан в качестве юридического адреса в документации вашей организации.

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

Строка 7. Идентификационный номер налогоплательщика США (ИНН) — это идентификационный номер работодателя (EIN). ИНН США, как правило, требуется, если вы заявляете об освобождении от удержания налога или о снижении налоговой ставки исключительно на основании вашего заявления о статусе освобожденной от уплаты налогов организации в соответствии со статьей 501(c) или статусе частного фонда. Для получения EIN воспользуйтесь формой SS-4 «Заявление на получение идентификационного номера работодателя».

Строка 8а. Если вы являетесь организацией, зарегистрированной в Налоговом управлении США в качестве участвующей ИФО включая ИФО, предоставляющие сведения согласно МПС (модель 2), зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования (включая ИФО, предоставляющие сведения согласно МПС (модель 1)), нефинансовой иностранной организацией, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США, отметьте ячейку «GIIN» и укажите свой GIIN. В отношении выплат, осуществленных до 1 января 2015 г., в форме W-8EXP, которая подается ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1), нет необходимости указывать GIIN. В отношении выплат, осуществленных до 1 января 2016 г., поддерживаемая нефинансовая иностранная организация, предоставляющая сведения напрямую Налоговому управлению США, может предоставить GIIN своего поддерживающего юридического лица.

Строка 8б. Если организации был выдан идентификационный номер налогоплательщика в стране местонахождения, укажите его здесь.

Строка 9. Эта строка может использоваться лицом, предоставляющим форму W-8EXP, или налоговым агентом, которому она предоставляется, с целью учета любой справочной информации, которая может потребоваться налоговому агенту в ходе выполнения им своих обязательств. Например, в строке 9 заявитель может указать свое наименование/имя и номер счета, для которого он предоставляет форму

Часть II. Квалификационное заявление в отношении статуса по главе 3



Вам не требуется заполнять квалификационное заявление в отношении статуса по главе 3, если вы предоставляете данную форму для документального подтверждения своего статуса по главе 4, и если вы не получаете выплату, подлежащую удержанию налога в соответствии с главой 3. Однако в этом случае вы можете также предоставить форму W-8BEN-E для документального подтверждения статуса по главе 4.

Строка 10. Все иностранные правительства, заявляющие о применении раздела 892, должны отметить ячейку 10а, а также ячейку 10b или 10с, в зависимости от того, что применимо. Укажите название иностранного государства в строке 10b (если юридическое лицо является неотъемлемой частью иностранного правительства) или в строке 10с (если юридическое лицо является контролируемым юридическим лицом). Центральный эмиссионный банк (который полностью принадлежит иностранному государству) должен отметить ячейку 10с.

Строка 11. Отметьте эту ячейку, если вы являетесь международной организацией. Отмечая эту ячейку, вы подтверждаете все заявления в строке 11.

Строка 12. Отметьте эту ячейку, если вы являетесь иностранным центральным эмиссионным банком для целей главы 3 (см. определения), который не полностью принадлежит иностранному государству. Отмечая эту ячейку, вы подтверждаете все заявления в строке 12.

Строка 13. Если вы являетесь иностранной организацией, освобожденной от уплаты налогов, вам необходимо приложить уведомление с указанием дохода, который учитывается в соответствии со статьей 512 при расчете налогооблагаемого дохода от неосновных видов деятельности.

Ячейка 13a. Отметьте эту ячейку, если вам было выдано заключение Налогового управления США. Укажите дату заключения Налогового управления США.

Ячейка 13b. Отметьте эту ячейку, если у вас нет заключения Налогового управления США, но вы предоставляете заключение юрисконсульта из США о том, что вы являетесь организацией, описанной в статье 501(c).

Ячейка 13c. Если вы являетесь организацией в соответствии со статьей 501(c)(3), отметьте данную ячейку в том случае, если вы не являетесь частным фондом. Вы должны приложить к налоговому сертификату affidavit, в котором изложены достаточные факты, позволяющие Налоговому управлению США заключить, что организация удовлетворяет одному из исключений, описанных в статье 509(a)(1), (2), (3) или (4). См. информацию о подготовке affidavit иностранных эквивалентов американских общественных благотворительных фондов в Налоговых процедурах 92-94, 1992-2 C.B. 507, раздел 4.

Ячейка 13d. Отметьте эту ячейку, если вы являетесь организацией в соответствии со статьей 501(c)(3), и если вы являетесь частным фондом, описанным в статье 509.

Строка 14. Отметьте эту ячейку, если вы являетесь правительством территориального владения США. Отмечая эту ячейку, вы подтверждаете заявления в строке 14.

Часть III. Квалификационное заявление в отношении статуса по главе 4



Вам не требуется заполнять квалификационное заявление в отношении статуса по главе 4, если вы не являетесь получателем налогооблагаемой выплаты или владельцем счета в ИФО, запрашивающей данную форму.

Строка 15. Отметьте эту ячейку, чтобы указать, что вы считаетесь ИФО, не предоставляющей сведения в соответствии с применимым МПС (и в соответствии с определением в МПС). Вы должны указать применимое МПС, сообщив название юрисдикции, имеющей действующее применимое межправительственное соглашение с США. Вы должны также предоставить налоговому агенту информацию о категории ИФО, указанной в Приложении II к МПС, применимой к вашему статусу. Если вы являетесь зарегистрированной ИФО, считающейся соблюдающей требования, в соответствии с применимой моделью 2 МПС, вам следует указать в свободном поле ваш GIIN.

Строка 16. Отметьте эту ячейку, если вы являетесь территориальной финансовой организацией. Отмечая эту ячейку, вы подтверждаете заявление в строке 16.

Строка 17. Отметьте эту ячейку, если вы являетесь иностранным правительством, правительством территориального владения США или иностранным центральным эмиссионным банком в соответствии с определением для целей главы 4 (см. статью 1.1471-6 Сборника постановлений Министерства финансов США). Отмечая эту ячейку, вы подтверждаете заявление в строке 17.

Строка 18. Отметьте эту ячейку, если вы являетесь освобожденным от уплаты налогов пенсионным фондом иностранного правительства в соответствии с определением для целей главы 4. Отмечая эту ячейку, вы подтверждаете все заявления в строке 18.

Строка 19. Отметьте эту ячейку, если вы являетесь организацией в соответствии со статьей 501(c), не являющейся страховой компанией, описанной в статье 501(c)(15). Отмечая эту ячейку, вы подтверждаете заявление в строке 19.

Строка 20. Отметьте ячейку 20a, если вы являетесь пассивной нефинансовой иностранной организацией. Если у вас нет американских владельцев с существенной долей, отметьте ячейку 20b. Если у вас имеются американские владельцы с существенной долей, вам необходимо предоставить уведомление с указанием информации, изложенной в строке 20c.

Строка 21. Отметьте ячейку 21, если вы являетесь поддерживаемой нефинансовой иностранной организацией, предоставляющей сведения напрямую Налоговому управлению США. Укажите название поддерживающего юридического лица в свободном поле. Отмечая эту ячейку, вы подтверждаете заявления в строке 21.

Часть IV. Подтверждение

Форма W-8EXP должна быть подписана и датирована уполномоченным представителем иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального эмиссионного банка, иностранной организации, освобожденной от уплаты налогов, иностранного частного фонда или правительства территориального владения США (в зависимости от ситуации). Подписывая форму W-8EXP, уполномоченный представитель, служащий или агент также соглашается предоставить новую форму в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств, из-за которых какое-либо подтверждение в форме, становится неверным (за исключением случаев, когда впоследствии организация не будет получать выплаты от налогового агента). Уполномоченный представитель, служащий или агент также должен отметить ячейку для подтверждения того, что у него есть полномочия подписывать форму от имени организации.

Уведомление о законе о сокращении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию в данной форме во исполнение налогового законодательства США. От вас требуется предоставить эту информацию. Она нам необходима, чтобы убедиться, что вы соблюдаете указанное законодательство, и чтобы позволить нам исчислить и взыскать правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять запрашиваемую в форме информацию, на которую распространяются требования закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не отображается действительный контрольный номер формы по классификатору управленческой документации (OMB). Книжки и записи, касающиеся формы или инструкций к ней, должны храниться все время, пока их содержание является существенным для исполнения любого налогового законодательства. Как правило, налоговые декларации и информация, содержащаяся в декларациях, являются конфиденциальными в соответствии с требованиями статьи 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, зависит от конкретных обстоятельств. Расчетное среднее время: **ведение документации** — 6 ч 42 мин.; **изучение законодательства или формы** — 5 ч 18 мин.; **подготовка и предоставление формы** — 8 ч 2 мин.

Если у вас есть замечания в отношении точности данных расчетных сроков или предложения по упрощению данной формы, обращайтесь к нам. Вы можете направить нам ваши замечания на сайте www.irs.gov/formspubs. Нажмите «More Information» (Дополнительная информация) и затем «Give us feedback» (Направить отзыв). Вы можете написать нам по адресу Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не направляйте форму W-8EXP по этому адресу. Вместо этого отправьте ее вашему налоговому агенту.



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

(не предоставляются налоговому агенту).

Заполните данный лист, чтобы определить, освобождаются ли или будут ли освобождаться полученные суммы от налогов США в соответствии со статьями 892 или 895 и от удержания налога в соответствии со статьями 1441 и 1442.

- Иностранные правительства и иностранные центральные эмиссионные банки начинают заполнение с вопроса 1.
- Международные организации сразу переходят к вопросу 6.

ИНОСТРАННОЕ ПРАВИТЕЛЬСТВО	Да	Нет
1a Является ли иностранное правительство неотъемлемой частью иностранного государства (см. раздел « Определения »)? (Если ваш ответ «Да», перейдите к вопросу 4. Если ваш ответ «Нет», ответьте на вопрос 1b).	☐	☐
b Является ли иностранное правительство контролируемым юридическим лицом иностранного государства (см. раздел « Определения »)? (Если ваш ответ «Да», ответьте на вопрос 2a. Если ваш ответ «Нет», перейдите к вопросу 7a).	☐	☐
2a Является ли контролируемое юридическое лицо иностранным центральным эмиссионным банком (см. раздел « Определения »)? (Если ваш ответ «Да», ответьте на вопрос 2b. Если ваш ответ «Нет», перейдите к вопросу 3).	☐	☐
b Осуществляет ли иностранный центральный эмиссионный банк коммерческую деятельность на территории США? (Если ваш ответ «Да», ответьте на вопрос 7a. Если ваш ответ «Нет», перейдите к вопросу 4).	☐	☐
3 Осуществляет ли контролируемое юридическое лицо коммерческую деятельность в другой стране? (Если ваш ответ «Да», доход не освобождается от налога в соответствии со статьей 892 и может подлежать удержанию налога. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этой формы заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если ваш ответ «Нет», ответьте на вопрос 4).	☐	☐
4 Получает ли иностранное правительство или иностранный центральный эмиссионный банк (полностью принадлежащий иностранному государству) доход прямо или опосредованно от контролируемых коммерческих юридических лиц или доход, извлекаемый в результате распределения доли участия в контролируемом коммерческом юридическом лице (см. раздел « Определения »)? (Если ваш ответ «Да», доход не освобождается от налога в соответствии со статьей 892 и может подлежать удержанию налога. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этой формы заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если ваш ответ «Нет», ответьте на вопрос 5).	☐	☐
5 Является ли доход, получаемый иностранным правительством или иностранным центральным эмиссионным банком (полностью принадлежащим иностранному государству), доходом, получаемым из источников, не имеющих отношения к инвестициям на территории США в акции, облигации, иные американские ценные бумаги (в соответствии с определением в статье 1.892-3T(a)(3) Временных постановлений), финансовые инструменты, предназначенные для исполнения государственной финансовой или денежной политики (в соответствии с определением в статьях 1.892-3T(a)(4) и (a)(5)) Временных постановлений, или к процентам по депозитам в банках США? (Если ваш ответ «Да», доход не освобождается от налога в соответствии со статьей 892 и может подлежать удержанию налога. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этой формы заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если ваш ответ «Нет», отметьте соответствующую ячейку в строке 10 формы W-8EXP.)	☐	☐
МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ	Да	Нет
6 Является ли международная организация организацией, одним из участников которой являются США на основании международного соглашения или закона, принятого Конгрессом, разрешающего такое участие, и в отношении которой президент США издал постановление правительства, дающее организации право на привилегии, освобождения и иммунитеты, предусмотренные по закону об иммунитетах международных организаций (22 U.S.C. 288, 288e, 288f)? (Если ваш ответ «Да», отметьте ячейку в строке 11 формы W-8EXP. Если ваш ответ «Нет», доход может подлежать удержанию налога. Не заполняйте данную форму для такого дохода. Вместо этой формы заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI).	☐	☐
ИНОСТРАННЫЙ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ЭМИССИОННЫЙ БАНК	Да	Нет
7a Является ли юридическое лицо, полностью или не полностью принадлежащее иностранному государству, иностранным центральным эмиссионным банком? (Если ваш ответ «Да», ответьте на вопрос 7b. Если ваш ответ «Нет», доход не освобождается от налога в соответствии со статьей 895 и может подлежать удержанию налога. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этой формы заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI.)	☐	☐
b Является ли доход, полученный иностранным центральным эмиссионным банком, доходом, полученным из источников, не имеющих отношения к обязательствам США (или государственного органа или ведомства США) или к процентам по депозитам от лиц, осуществляющих банковскую деятельность? (Если ваш ответ «Да», доход не освобождается от налога в соответствии со статьей 895 и может подлежать удержанию налога. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этой формы заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если ваш ответ «Нет», ответьте на вопрос 7c).	☐	☐
c Предназначены ли обязательства США (или государственного органа или ведомства США) или банковские депозиты, принадлежащие иностранному центральному эмиссионному банку, для осуществления коммерческих банковских функций или иной коммерческой деятельности иностранного центрального эмиссионного банка или используются ли они в связи с такой деятельностью? (Если ваш ответ «Да», доход не освобождается от налога в соответствии со статьей 895 и может подлежать удержанию налога. Не заполняйте форму W-8EXP для такого дохода. Вместо этой формы заполните форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если ваш ответ «Нет», отметьте ячейку в строке 12 формы W-8EXP.)	☐	☐