

Министерство финансов
Налоговое управление

Инструкции для Формы W-8IMY

Подтверждение иностранного посредника иностранной фискально-прозрачной организации или некоторых американских отделений для целей удержания налогов в Соединенных Штатах

Общие инструкции

Ссылки в данном разделе даются на Налоговый кодекс, если иное не указано особо.

Примечание. Определения терминов, использованных в данных инструкциях, см. в разделе *Определения* на страницах 2 и 3.

Иностранные лица, с которых в США взимается налог по ставке 30% с полученного ими от источников в США дохода, который состоит из процентов (включая определенную первоначальную эмиссионную скидку (ПЭС)), дивиденды, ренты, премии, аннуитеты, компенсации за оказанные или ожидаемые услуги, или другой фиксированный или исчисляемый ежегодно или периодически (фиксированный и исчисляемый) доход. Этот налог взывается с общей выплаченной суммы и обычно взыскивается путем удержания согласно разделу 1441 или 1442 из этой суммы. Платеж считается проведенным вне зависимости от того, проведен ли он напрямую бенефициарному владельцу или другому лицу, такому как посредник, агент, доверенное лицо, исполнитель или товарищество, в пользу бенефициарного владельца.

Иностранные лица также облагаются налогом по дифференцированной ставке на заработанный ими доход, который считается напрямую связанным с торговой или хозяйственной деятельностью в США. Если иностранное лицо инвестирует средства в товарищество, которой занимается торговой или хозяйственной деятельностью в США, это иностранное лицо считается участвующим в торговой или хозяйственной деятельности в США. Товарищество должно удерживать налог согласно разделу 1446 с распределяемой иностранному лицу доли напрямую связанного с этой деятельностью, облагаемого налогом дохода товарищества. Товарищество вправе обычно принимать любую форму, подаваемую для целей раздела 1441 или 1442, за несколькими исключениями, чтобы подтвердить иностранный статус партнера. См. разделы 1.1446-1 - 1.1446-6 Постановлений, чтобы определить, будет ли сданная для целей раздела 1441 или 1442 форма принята для целей раздела 1446.

Для целей раздела 1446, Форма W-8IMY может быть сдана только иностранным товариществом или иностранным трастом доверителя более высокого уровня, каждый из которых должен сдать дополнительную документацию по своим владельцам.

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

Кто обязан подавать документы. Форму W-8IMY обязаны сдавать:

- Иностранные лица или иностранные отделения какого-либо лица США, чтоб подтвердить, что они являются квалифицированными посредниками, которые не действуют от собственного имени, чтобы подтвердить, что они сдали или сдадут подтверждение удержания налога в соответствии с требованиями, и, в зависимости от ситуации, чтобы подтвердить, что они взяли на себя обязанность основного удержания согласно Главе 3 Кодекса (исключая раздел 1446) и/или предоставления основной отчетности по Форме 1099 и обязанность резервного удержания.
- Иностранные лица, чтобы подтвердить, что они являются неквалифицированными посредниками, которые не действуют от собственного имени, и, в зависимости от ситуации, что они представляют эту форму для передачи подтверждения об удержании налогов и/или других документальных свидетельств, и представили или представляют подтверждение удержания налога, в соответствии с требованиями. Лицо США не может быть неквалифицированным посредником.
- Американские отделения определенных иностранных банков или иностранных страховых компаний, чтобы подтвердить, что полученный ими доход не связан напрямую с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах, и либо что они используют эту форму **(a)** в качестве подтверждения их договоренности с налоговым агентом о том, что они рассматриваются как лицо США в отношении любых платежей, связанных с Формой W-8IMY, либо **(b)** для передачи документации лица, для которого они получают платеж, и представили или представляют подтверждение удержания налога, в соответствии с требованиями.
- Иностранное товарищество, иностранный простой траст или траст доверителя, чтобы подтвердить, что оно является иностранным товариществом, выполняющим функции налогового агента, согласно положениям разделов 1441 и 1442, и что они представили или представляют подтверждение удержания налога, в соответствии с требованиями.
- Иностранное товарищество, иностранный простой траст или траст доверителя, чтобы подтвердить, что оно является иностранным товариществом, не выполняющим функции налогового агента, или иностранным простым трастом или трастом доверителя, не выполняющим функции налогового агента, для целей раздела 1441 и 1442, и чтобы подтвердить, что доход не связан напрямую с торговой или хозяйственной деятельностью в США, что эта форма используется для передачи подтверждения об удержании налогов и/или документальных свидетельств, и что они представили или представляют подтверждение удержания налога, в соответствии с требованиями.

Исключительно для целей представления данной формы, обратно-гибридная организация, представляющая документацию от имени своих держателей долей собственности, для того, чтобы претендовать на сниженную ставку удержания по договору, считается неквалифицированным посредником, если она не заключила соглашение квалифицированного посредника с Налоговым управлением.

- Иностранное товарищество или иностранный траст доверителя, чтобы подтвердить, что они являются иностранным товариществом или иностранным трастом доверителя более высокого уровня для целей раздела 1446, и чтобы подтвердить, что эта форма используется для передачи подтверждения об удержании налогов и/или

документальных свидетельств, и что они представили или представят подтверждение удержания налога, в соответствии с требованиями.

Данная форма может служить для подтверждения иностранного статуса для целей разделов 1441, 1442 и 1446. Однако, любые заявления о том, что какая-либо статья дохода, прибыли, вычета или убытка не связана напрямую с торговой или хозяйственной деятельностью в США, не будут учитываться товариществом, получающим эту форму, для целей раздела 1446, т.к. товарищество будет проводить собственный анализ.

Не используйте Форму W-8IMY, если:

- Вы являетесь бенефициарным владельцем дохода от источника в США (кроме дохода, напрямую связанного с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах), и вам нужно подтвердить, что вы не являетесь лицом США. Вместо этого сдайте Форму W-8BEN, Подтверждение иностранного статуса бенефициарного владельца для целей удержания налогов в Соединенных Штатах.
- Вы являетесь бенефициарным владельцем дохода от источника в США (кроме дохода, напрямую связанного с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах), и претендуете на снижение ставки или освобождение от удержания налогов как резидент иностранного государства, с которым Соединенные Штаты заключили договор о налогодобложении доходов. Вместо этого сдайте Форму W-8BEN.
- Вы сдаете документы за гибридную организацию, претендуя на договорные льготы от собственного имени, или вы сдаете документы за обратно-гибридную организацию и не претендуете на договорные льготы от лица ее владельцев долей собственности. Вместо этого сдайте Форму W-8BEN.
- Вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, напрямую связанного с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах. Вместо этого сдайте Форму W-8ECI, Подтверждение заявления иностранного лица, что доход напрямую связан с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах.
- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, претендующим на освобождение от удержаний с компенсации за независимые личные услуги или определенные услуги лица наёмного труда, оказанные в Соединенных Штатах. Вместо этого сдайте Форму 8233, Освобождение от удержания налогов с компенсации за независимые личные услуги (и некоторые услуги наемного труда) иностранного физического лица-нерезидента или Форму W-4, Сертификат о налоговых скидках наёмного работника при начислении удержаний из заработной платы.
- Вы сдаете документы за фискально-прозрачную организацию. (Коммерческая организация, имеющая единственного владельца и не являющаяся корпорацией согласно разделу 301.7701-2(b) Постановлений, является фискально-прозрачной как организация, отделенная от собственного владельца.) Вместо этого сдайте Форму W-8BEN или W-8ECI.
- Вы сдаете документы за иностранное правительство, международную организацию, иностранный центральный банк, иностранную освобожденную от налогов организацию, иностранный частный фонд или правительство территориальных владений США, претендуя на применимость разделов 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b). Вместо этого, сдайте Форму W-8EXP, Подтверждение иностранного правительства или иной иностранной организации для целей удержания налогов и предоставления отчетности Соединенным Штатам. Однако, этим организациям следует использовать Форму W-8BEN, если они претендуют на договорные льготы или представляют эту форму только, чтобы претендовать на статус освобожденного от уплаты налогов получателя для целей резервного удержания.

Предоставление Формы W-8IMY налоговому агенту. Не отправляйте Форму W-8IMY в Налоговое управление. Вместо этого отправьте ее тому лицу, которое запрашивает ее у вас. Обычно таким лицом является то, от которого вы получаете платеж, которое перечисляет средства на ваш счет, или товарищество, которое отчисляет вам доходы. Сдавайте Форму W-8IMY запрашивающему ее лицу до проведения платежа, перечисления кредита или отчисления средств вам или на ваш счет. Если вы не представите эту форму, налоговый агент может быть вынужден удержать налог по ставке 30%, ставке резервного удержания в отношении не связанного напрямую дохода или ставке 35% для чистого, напрямую связанного облагаемого налогом дохода, относящегося на счет иностранного партнера в товариществе. Обычно отдельная Форма W-8IMY должна направляться каждому налоговому агенту. **Изменение обстоятельств.** Если обстоятельства изменяются, и какая-либо информация из поданной вами Формы W-8IMY (или какой-либо документации, или подтверждения об удержании налогов в связи с Формой W-8IMY) становится неверной, вы обязаны уведомить налогового агента в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств и сдать новую Форму W-8IMY или представить новую документацию, или новое подтверждение об удержании налогов.

Вы обязаны обновлять информацию, связанную с Формой W-8IMY по мере необходимости, чтоб позволить налоговому агенту удерживать налоги с каждого платежа по правильной ставке и сообщать о таком доходе.

Истечение срока действия Формы W-8IMY. Обычно Форма W-8IMY действует до тех пор, пока статус лица, чье имя/название указано на свидетельстве, не изменится существенным для свидетельства образом, или пока изменение обстоятельств не сделает какую-либо представленную в свидетельстве информацию неверной. Неопределенный срок действия, однако, не распространяется на какие-либо подтверждения об удержании налогов, документальные свидетельства или заявления об удержании налогов, связанные со свидетельством.

Определения

Суммы, подлежащие удержанию. Обычно сумма, подлежащая удержанию на основании раздела 1441 или 1442 – это сумма от источников в Соединенных Штатах, т.е. фиксированный и исчисляемый доход. Фиксированный и исчисляемый доход – это все доходы, включенные в общий доход, в том числе проценты (и первоначальная эмиссионная скидка), дивиденды, ренты, роялти и компенсации. Фиксированный и исчисляемый доход не включает в себя большую часть прибылей от продажи имущества (включая рыночный дисконт и премии по опциону). Фиксированный и исчисляемый доход также не включает те статьи дохода от источника в США, которые исключены из общего дохода вне зависимости от американского или иностранного статуса владельца, такие как проценты согласно разделу 103(a).

Обычно сумма, подлежащая удержанию согласно разделу 1446 – это сумма, которая является или рассматривается как доход, напрямую связанный с торговой или хозяйственной деятельностью товарищества в США.

Бенефициарный владелец. Для платежей, отличных от тех, для которых, согласно договору о налогодобложении доходов, требуется сниженная ставка, бенефициарный владелец доходов – это обычно лицо, которое в соответствии с принципами налогодобложения США должно включить данный платеж в общие доходы в налоговой

декларации. Лицо не является, нем не менее, бенефициарным владельцем доходов в том объеме, в котором это получающее доходы лицо является агентом, доверенным или уполномоченным лицом, или в том объеме, в котором это лицо является посредником, чье участие в сделке пренебрежимо. В случае выплаченных сумм, которые не представляют собой доходов, бенефициарное владение устанавливается, если платеж представляет собой доход.

Иностранное товарищество, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителя не являются бенефициарными владельцами доходов, выплачиваемых товариществу или трасту. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному товариществу, обычно являются партнерами в товариществе, при том условии, что сам партнер не является товариществом, иностранным простым трастом или трастом доверителя, доверенным лицом или иным агентом. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному трасту (то есть иностранному трасту, описанному в разделе 651(a)), обычно являются бенефициарами траста, если бенефициар не является иностранным товариществом, иностранным простым трастом или трастом доверителя, доверенным лицом или иным агентом. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному трасту доверителя (то есть иностранному трасту в том объеме, в котором все доходы траста или любая их часть рассматриваются как принадлежащие учредителю траста или другому лицу согласно разделам 671 - 679), являются лицами, рассматриваемыми как владельцы траста. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному сложному трасту (то есть иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), являются самим трастом.

Бенефициарным владельцем доходов, выплачиваемых иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

Фискально-прозрачная организация. Организация рассматривается как фискально-прозрачная по отношению к какой-либо статье дохода в том объеме, в котором владельцы долей участия в организации обязаны по мере возникновения учитывать по отдельности их доли в статье дохода, выплаченного организации, вне зависимости от того, был ли он распределен, и обязаны определять характер статей доходов, как если бы они были реализованы напрямую от источников, из которых их реализовала организация.

Организация со сквозным налогообложением. Организация со сквозным налогообложением – это иностранное товарищество (не являющееся иностранным товариществом, выполняющим функции налогового агента), иностранный простой траст или иностранный траст доверителя (не являющийся иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента) или, для платежей, в отношении которых она претендует на сниженную ставку удержания налогов, согласно договору о налогообложении доходов – любая организация в том объеме, в котором эта организация считается фискально-прозрачной (см. выше) в отношении платежа, проведенного в юрисдикции владельца долей участия.

Иностранное лицо. Иностранное лицо включает в себя иностранное физическое лицо-нерезидента, иностранную корпорацию, иностранное товарищество, иностранный траст, иностранный имущественный комплекс и любое другое лицо, которое не является лицом США. Оно также включает в себя иностранное отделение или офис американского финансового учреждения или американской клиринговой организации, если иностранное отделение является квалифицированным посредником. Обычно платеж американскому отделению иностранного лица является платежом иностранному лицу.

Гибридная организация. Гибридная организация – это любое лицо (кроме физического), которое рассматривается как фискально-прозрачное (см. выше) в Соединенных Штатах, но не рассматривается как фискально-прозрачное в стране, с которой Соединенные Штаты заключили договор о налогообложении доходов. Гибридный статус важен для того, чтобы претендовать на договорные льготы.

Посредник. Посредник – это любое лицо, выступающее в качестве хранителя, брокера, доверенного лица или иного агента другого лица, вне зависимости от того, является ли такое другое лицо бенефициарным владельцем выплаченной суммы, организацией со сквозным налогообложением или другим посредником.

Квалифицированный посредник. Квалифицированный посредник – это лицо, являющееся стороной по соглашению об удержании налогов с Налоговым управлением, и являющееся:

- иностранным финансовым учреждением или иностранной клиринговой организацией (кроме американского отделения или американского офиса такого учреждения или организации),
- иностранным отделением или офисом американского финансового учреждения или иностранным отделением или офисом американской клиринговой организации,
- иностранной корпорацией для целей представления требований льгот по договору о налогообложении доходов от имени своих акционеров, или
- любым другим лицом, которое Налоговое управление принимает как квалифицированного посредника, и которое заключает соглашение об удержании налогов с Налоговым управлением.

Действия, которые необходимо выполнить, чтобы стать квалифицированным посредником, см. в Ред. Полож. 2000-12. Вы можете найти Ред. Полож. 2000-12 на странице 387 Налогового бюллетеня (IRB) 2000-4 по адресу www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb00-04.pdf. Также см. Уведомление 2001-4 (IRB 2001-2); Ред. Полож. 2003-64, Приложение 3 (IRB 2003-32); и Ред. Полож. 2004-21 (IRB 2004-14).

Неквалифицированный посредник. Неквалифицированный посредник – это любой посредник, не являющийся лицом США и не являющийся квалифицированным посредником.

Иностранное товарищество, простой траст или траст доверителя, не выполняющие функции налогового агента. Иностранное товарищество, не выполняющее функции налогового агента – это любое иностранное товарищество, кроме иностранного товарищества, выполняющего функции налогового агента. Иностранное простое товарищество, не выполняющее функции налогового агента – это любой иностранный простой траст, не являющийся иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента. Иностранное траст доверителя, не выполняющее функции налогового агента – это любой иностранный траст доверителя, не являющийся иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента.

Фиксируемая сумма. Исключительно для целей заявлений, которые необходимо прикладывать к Форме W-8IMY, фиксируемая сумма – это сумма, с которой производится удержание, проценты по вкладу у источника в США (включая первоначальную эмиссионную скидку) и проценты у источника в США или первоначальная эмиссионная скидка при погашении краткосрочных обязательств. Сюда не входят платежи по вкладам в банки и другие финансовые учреждения, которые остаются на вкладе в течение 2 недель или меньше, или суммы, полученные от продажи или обмена (за исключением погашения) краткосрочных обязательств, вступивших в силу за пределами Соединенных Штатов. Сюда также не включаются суммы первоначальной эмиссионной скидки, возникающей в

результате операции продажи и повторной покупки, совершенной в течение 2 недель или менее, или суммы, описанные в разделе 1.6049-5(b)(7), (10) или (11) Постановлений (в отношении определенных обязательств, выданных на предъявителя). См. инструкции для Форм 1042-S и 1099, чтобы определить, необходимо ли предоставлять также информационные декларации в отношении данных сумм.

Обратно-гибридная организация. Обратно-гибридная организация – это любое лицо (кроме физического), которое не является фискально-прозрачным согласно принципам американского налогового права, но которое является фискально-прозрачным по законодательству той юрисдикции, с которой Соединенные Штаты заключили договор о налогообложении доходов.

Налоговый агент. Налоговый агент – это любое лицо, США или иностранное, которое контролирует, получает или хранит суммы при соблюдении правил удержания и которое вправе распоряжаться или выплачивать суммы согласно правилам удержания. Налоговым агентом может быть любое физическое лицо, корпорация, товарищество, траст, ассоциация или любая другая организация, включая (в числе прочего) любого иностранного посредника, иностранное товарищество и американские отделения определенных иностранных банков и страховых компаний. Обычно удержание обязано производить лицо, которое выплачивает (или организует выплату) суммы, с которой должно производиться удержание, иностранному лицу (или его агенту).

Иностранное товарищество или иностранный траст, выполняющие функции налоговых агентов.

Иностранное товарищество, выполняющее функции налогового агента, или иностранный траст, выполняющий функции налогового агента – это иностранное товарищество, либо иностранный простой траст или траст доверителя, которые заключают соглашение об удержании налогов с Налоговым управлением, в котором они соглашаются принять на себя основные обязанности по удержанию налогов согласно разделам 1441 и 1442 в отношении всех платежей, перечисленных им в пользу определенных партнеров, бенефициаров или владельцев, и которые действуют в качестве иностранного товарищества, выполняющего функции налогового агента, или иностранного траста, выполняющего функции налогового агента.

Действия, которые необходимо выполнить, чтобы стать иностранным товариществом или трастом, выполняющим функции налогового агента, см. в Ред. Полож. 2003-64. Вы можете найти Ред. Полож. 2003-64 на странице 306 Налогового бюллетеня (IRB) 2003-32 по адресу www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb03-32.pdf. Также см. Ред. Полож. 2004-21 (IRB 2004-14).

Особые инструкции

Часть I

Строка 1. Укажите свое имя/название. Тем самым вы заявляете плательщику или налоговому агенту, что вы не являетесь бенефициарным владельцем сумм, которые будут выплачиваться вам.

Строка 2. Если вы являетесь корпорацией, укажите страну вашего учреждения. Если вы являетесь организацией другого типа, укажите страну, в соответствии с законодательством которой эта организация создана, организована или регулируется. Если вы являетесь физическим лицом, укажите “N/A” («не применимо»).

Строка 3. Поставьте отметку в одном применимом к вам поле. Если вы являетесь иностранным товариществом, получающим платеж от имени ваших партнеров, поставьте отметку в поле «Иностранное товарищество, выполняющее функции налогового агента» или в поле «Иностранное товарищество, не выполняющее функции налогового агента», в зависимости от того, что применимо к вам. Если вы являетесь иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя, получающим платеж от имени ваших бенефициаров или владельцев, поставьте отметку в поле «Иностранный траст, выполняющий функции налогового агента», в поле «Иностранный простой траст, не выполняющий функции налогового агента» или в поле «Иностранный траст доверителя, не выполняющий функции налогового агента», в зависимости от того, что применимо к вам. Если вы являетесь иностранным товариществом (или иностранным трастом), получающим платеж от имени лица, не являющегося вашим партнером (или бенефициаром, или владельцем), поставьте отметку в поле «Квалифицированный посредник» или «Неквалифицированный посредник», в зависимости от того, что применимо к вам. Обратно-гибридная организация, представляющая документацию от своих владельцев долей участия в целях получения сниженной ставки удержания по договору, должна поставить отметку в поле «Неквалифицированный посредник», если она не заключила соглашение квалифицированного посредника с Налоговым управлением. См. *Части II - VI* ниже, если вы действуете более чем в одном качестве. Товарищество или траст доверителя, сдающий Форму W-8IMY только потому, что ему выделен доход, напрямую связанный с торговой или хозяйственной деятельностью в США, как партнеру товарищества, должен поставить отметку в поле для иностранного товарищества, не выполняющего функции налогового агента, или иностранного траста доверителя, не выполняющего функции налогового агента, и, если он сдает или будет сдавать документацию за своих партнеров или владельцев, он должен заполнить Часть VI. Иностранное товарищество, выполняющее функции налогового агента, или траст доверителя, который является иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента, должен сдавать отдельную Форму W-8IMY, если он выделил доход, который напрямую связан с торговой или хозяйственной деятельностью в США, как партнер в товариществе, и должен поставить отметку в поле для иностранного товарищества, не выполняющего функции налогового агента или иностранного траста доверителя, не выполняющего функции налогового агента, а если он сдает или будет сдавать документацию за своих партнеров или владельцев, он должен заполнить Часть VI.

Форма W-8IMY может быть сдана и принята для выполнения требований по документации для целей удержания налогов с определенных средств, выделенных товариществом иностранным партнерам согласно разделу 1446. Раздел 1446 обычно требует удержания налогов, когда товарищество ведет торговую или хозяйственную деятельность в Соединенных Штатах и выделяет доход, напрямую связанный с торговой или хозяйственной деятельностью (НСД) иностранным лицам, которые являются партнерами в товариществе. Раздел 1446 также может применяться, когда определенный доход рассматривается как напрямую связанный с этой деятельностью доход товарищества и распределяется соответствующим образом.

Товарищество более высокого уровня, которому выделен НСД как партнеру товарищества, вправе в определенных обстоятельствах заставить товарищество более низкого уровня выполнить свои обязательства по удержанию налогов. Обычно для этого товарищество более высокого уровня представляет

подтверждения об удержании налогов от своих партнеров (например, Форма W-8BEN) вместе с Формой W-8IMY, в которой определяет себя как товарищество и указывает способ, которым НДС товарищества более высокого уровня будет выделен партнерам. Дополнительную информацию см. в разделе 1.1446-5 Постановлений. Иностранный траст доверителя, которому выделен НДС как партнеру товарищества, должен представить подтверждения об удержании налогов от своего доверителя (например, Форму W-8BEN) вместе со своей Формой W-8IMY, в которой траст определяется как иностранный траст доверителя. Правила, требующие от него представления дополнительной документации товариществу, см. в разделе 1.1446-1(c)(ii)(E) Постановлений.

Строка 4. Ваш постоянный адрес пребывания – это адрес в стране, резидентом которой вы являетесь. Не указывайте адрес финансового учреждения, абонентский почтовый ящик или адрес, используемый исключительно для почтовых целей. Если у вас нет налогового гражданства ни в одной стране, адресом вашего постоянного пребывания является место нахождения вашего головного офиса, или, если вы являетесь физическим лицом, место вашего обычного проживания.

Строка 5. Укажите ваш почтовый адрес только, если он отличается от адреса, указанного вами в строке 4.

Строка 6. Вы обязаны указать идентификационный номер работодателя (ИНР), если вы являетесь американским отделением иностранного банка или страховой компании, товариществом более высокого уровня, которому выделен НДС, как партнеру товарищества, или иностранным трастом доверителя, которому выделен НДС как партнеру.

Если вы выступаете в качестве квалифицированного посредника, налогового иностранного товарищества или иностранного траста, выполняющего функции налогового агента, поставьте отметку в поле КП-ИНР и укажите ИНР, который был присвоен вам в таком качестве (ваш «КП-ИНР», «НТов.-ИНР» или «НТр.-ИНР»). Если вы выступаете не в этом качестве, вы обязаны использовать ваш американский идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если таковой имеется, но не ваш КП-ИНР, НТов.-ИНР или НТр.-ИНР.

Неквалифицированный посредник, иностранное товарищество, не выполняющее функции налогового агента, или не выполняющий функции налогового агента иностранный простой траст или траст доверителя обычно не обязаны указывать американский ИНН. Однако, иностранный траст доверителя, не выполняющий функции налогового агента, с пятью или меньше доверителями обязан указать ИНР.

Строка 7. Если страна, резидентом которой вы являетесь для целей налогообложения, присвоила вам идентификационный номер налогоплательщика, укажите его здесь.

Строка 8. Данная строка может использоваться лицом, подающим Форму W-8IMY или налоговым агентом, которому она сдается, для указания любой соответствующей информации, полезной налоговому агенту при исполнении своих обязательств. Например, налоговый агент, который обязан соотнести определенную Форму W-8BEN с данной Формой W-8IMY, может использовать строку 8 для указания контрольного номера или кода, который сделает такое соотнесение ясным.

Строка 9. GIIN (Global Intermediary Identification Number) – идентификационный номер участвующего в FATCA, если это применимо.

Части II - VI

Вы должны заполнить только одну часть. Если вы выступаете в нескольких качествах, вы обязаны представить отдельные Формы W-8IMY для каждого качества. Например, если вы выступаете в качестве квалифицированного посредника для одного счета, но в качестве неквалифицированного посредника для другого счета, вы обязаны представить одну Форму W-8IMY в своем качестве квалифицированного посредника и отдельную Форму W-8IMY в своем качестве неквалифицированного посредника.

Часть II — Квалифицированный Посредник

Поставьте отметку в поле 9a, если вы являетесь квалифицированным посредником (КП) (вне зависимости от того, берете ли вы на себя обязанность первичного удержания налогов) для дохода, в отношении которого вы сдаете данную форму. Поставив отметку в этом поле, вы подтверждаете все заявления, содержащиеся в строке 9a.

Поставьте отметку в поле 9b только, если вы взяли на себя обязанность первичного удержания налогов согласно Главе 3 Кодекса (удержание налогов с иностранца-нерезидента) в отношении счетов, указанных в данной строке, или в подтверждение удержания налога, связанного с данной формой.

Поставьте отметку в поле 9c только, если вы взяли на себя обязанность предоставления первичной отчетности по Форме 1099 и обязанность резервного удержания, как лицо, уполномоченное соглашением об удержании налогов с Налоговым управлением, в отношении счетов, указанных в данной строке, или в подтверждение удержания налога, связанного с данной формой.

Хотя КП получает подтверждения об удержании налогов или соответствующей документации от бенефициарных владельцев, получателей платежей и, в зависимости от ситуации, акционеров, как указано в вашем соглашении об удержании налогов с Налоговым управлением, КП не обязан прикладывать свидетельства или документацию к данной форме. Однако, в том объеме, в котором вы не взяли на себя обязанность предоставления основной отчетности по Форме 1099 или резервного удержания, вы обязаны раскрыть имена/названия тех лиц США, для которых вы получаете фиксируемые суммы, и которые не являются освобожденными от уплаты налогов получателями (определение которым дается в разделе 1.6049-4(c)(1)(ii) Постановлений или согласно разделу 6041, 6042, 6045 или 6050N). Вы обязаны раскрыть эту информацию, приложив к Форме W-8IMY Формы W-9 (или аналогичные формы) лиц, которые являются не освобожденными от уплаты налогов получателями. Если у вас нет Формы W-9 для не освобожденного от уплаты налогов в США получателя платежа, вы обязаны приложить к Форме W-8IMY любую информацию, которая у вас имеется относительно имени/названия адреса и ИНН этого лица. **Подтверждение удержания налога КП.** Будучи КП, вы обязаны представить подтверждение удержания налога каждому налоговому агенту, от которого вы получаете фиксируемые суммы. Подтверждение удержания налога становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY и, следовательно, подтверждающее заявление, которое вы подписываете в Части VII данной формы, относится как к подтверждению удержания налога, так и к форме. Подтверждение удержания налога обязательно должно:

- указывать те счета, в отношении которых вы действуете в качестве КП,
- указывать те счета, в отношении которых вы взяли на себя обязательство первичного удержания налогов согласно Главе 3 Кодекса и/или обязательство о предоставлении первичной отчетности по Форме 1099 и резервного удержания, и
- предоставлять информацию относительно пула ставок удержания налогов.

Пул ставок удержания налогов – это платеж одного типа дохода, основанного на категориях дохода, указанного в

Форме 1042-S или Форме 1099 (например, проценты или дивиденды), к которому применима единая ставка удержания налогов. Пул ставок удержания налогов может быть создан любым разумным способом, согласованным вами и налоговым агентом. Например, вы можете согласиться создать отдельный счет для пула единой ставки удержания налогов, или вы можете согласиться разделить платеж, переведенный на единый счет, на части, разносимые по каждому пулу ставок удержания налогов. Вы обязаны представить информацию о пуле ставок удержания налогов, которая требуется для налогового агента для выполнения его обязательств об удержании налогов и предоставлении отчетности. Налоговый агент вправе требовать любую информацию, обоснованно необходимую для правильного удержания и предоставления отчетности о платежах.

Если вы не берете на себя обязанность предоставления первичной отчетности по Форме 1099 и резервного удержания, вы обязаны создать отдельный пул ставок удержания налогов для каждого не освобожденного от уплаты налогов американского владельца счета для получения платежей, о котором был уведомлен налоговый агент, если не используется альтернативная процедура (см. ниже). Пулы ставок удержания налогов основаны на действительной документации, которую вы получаете согласно вашему соглашению об удержании налогов с Налоговым управлением, или, если платеж не может быть однозначно ассоциирован с действительной документацией - согласно применимым правилам презумпции.

Альтернативная процедура для не освобожденных от уплаты налогов в США получателей.

Если разрешается соглашением об удержании налогов КП с Налоговым управлением, и если согласовано с налоговым агентом, вы можете создать:

- Единый пул ставок удержания налогов (не подлежащий резервному удержанию) для всех не освобожденных от уплаты налогов американских владельцев счетов для получения платежей, для которых вы представили Формы W-9 до того, как налоговый агент произведет какие-либо платежи. Либо вы можете включить таких американских не освобожденных от уплаты налогов получателей в пул удержания налогов по нулевой ставке, который включает американских освобожденных от уплаты налогов получателей и иностранных лиц освобожденных от удержания налогов с иностранцев-нерезидентов при условии выполнения всех требований альтернативной процедуры, и
- Отдельный пул ставок удержания налогов (подлежащий резервному удержанию) для всех не освобожденных от уплаты налогов американских владельцев счетов для получения платежей, в отношении которых вы не представили Формы W-9 до того, как налоговый агент проведет какие-либо платежи.

Если вы выберете альтернативную процедуру, вы обязаны представить информацию, требуемую вашим соглашением об удержании налогов КП, налоговому агенту не позднее 15 января года, следующего за годом, в котором совершены платежи. Непредоставление такой информации может привести к штрафам согласно разделам 6721 и 6722 и расторжению вашего соглашения об удержании налогов с Налоговым управлением.

Обновление заявления. Заявление, которым вы определяете соответствующие пулы ставок удержания налогов, должно обновляться по мере необходимости, чтобы налоговый агент мог производить удержания налогов по соответствующим ставкам для каждого платежа и корректно сообщать о доходе в Налоговое управление. Обновленная информация становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY.

Часть III — Неквалифицированный посредник

Если вы сдаете Форму W-8IMY как неквалифицированный посредник (НКП), вы обязаны поставить отметку в поле 10a. Поставив отметку в этом поле, вы подтверждаете все заявления из строки 10a. Поставьте отметку в поле 10b, если вы используете эту форму для передачи подтверждения об удержании налогов или другой документации.

Если вы действуете от имени другого НКП или от имени иностранного товарищества или иностранного траста, который не является иностранным товариществом, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента, вы обязаны присоединить к вашей Форме W-8IMY Форму W-8IMY другого НКП или иностранного товарищества, или иностранного траста вместе с подтверждением об удержании налогов и другую документацию, прикладываемую к Форме W-8IMY.

Подтверждение удержания налога НКП. В дополнение к действительной документации своих клиентов, НКП обязан представить подтверждение удержания налога, чтобы получить сниженные ставки удержания для своих клиентов и не допустить возникновения определенных обязанностей о предоставлении отчетности.

Подтверждение удержания налога должно быть представлено прежде, чем будет совершен платеж, и становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY, а, следовательно, подтверждающее заявление, которое вы подписали в Части VII формы, относится как к подтверждению удержания налога, так и к форме. Подтверждение удержания налога обязательно должно:

- Содержать имя/название, адрес, американский ИНН (если таковой имеются) и тип документации (документальные свидетельства, Форма W-9 или тип Формы W-8) для каждого лица, для которого была получена документация, и должно указывать, является ли такое лицо освобожденным от налогов в США получателем, не освобожденным от налогов в США получателем или иностранным лицом. В подтверждении обязательно должно быть указано, является ли иностранное лицо бенефициарным владельцем или посредником, организацией со сквозным налогообложением или американским отделением, а также тип получателя на основании кодов получателя, указанных в Форме 1042-S.
- Относить каждый платеж по типу дохода каждому получателю платежа, для которого была представлена документация. Тип дохода основан на кодах дохода, указанных в Форме 1042-S (или, в зависимости от ситуации, категориях дохода для Формы 1099). Если получатель платежа получает доход через другого НКП, организацию со сквозным налогообложением или американское отделение, в ваших подтверждениях об удержании налогов также обязательно должны быть указаны имя/название, адрес и американский ИНН, если известен, другого НКП или американского отделения, от которого получатель платежа напрямую получает платеж, или организации со сквозным налогообложением, в которой у получателя платежа имеется прямая доля в праве собственности. Если другой НКП, организация со сквозным налогообложением или американское отделение не проводит какой-либо платеж, вы обязаны указать для этого платежа название НКП, организации со сквозным налогообложением или американского отделения, которое не прело платеж.
- Если получатель платежа определен как иностранное лицо, вы обязаны указать ставку удержания, которая применяется к этому получателю платежа, страну, резидентом которой является получатель платежа, и, если сделана заявка на сниженную ставку, основания для такого снижения ставки (например, договорная льгота, процент по портфельным инвестициям, освобождение согласно разделу 501(c)(3), 892 или 895). Заявление также должно содержать американский ИНН (если необходимо) и, если бенефициарный владелец не является физическим лицом

и претендует на договорные льготы, сообщать, указал ли бенефициарный владелец ограничения по льготам и сведения по разделу 894. Вы обязаны уведомить налогового агента, к каким платежам относятся эти сведения.

• Содержать любую иную информацию, запрошенную налоговым агентом, для осуществления его обязанностей по удержанию налогов и представлению отчетности согласно Главе 3 Кодекса и/или обязательств по предоставлению отчетности по Форме 1099 и резервного удержания.

Альтернативная процедура для НКП. Согласно данной процедуре, вы можете представить информацию, относящую выплату фиксируемой суммы каждому получателю платежа (включая освобожденных от уплаты налогов в США получателей) после проведения платежа. Чтобы воспользоваться альтернативной процедурой, вы обязаны уведомить налогового агента в своем подтверждении удержания налога о том, что вы используете данную процедуру, а налоговый агент обязан подтвердить такую процедуру.

Данная альтернативная процедура не может быть использована для платежей, относимых на счет не освобожденных от уплаты налогов в США получателей.

По этой процедуре вы обязаны предоставить налоговому агенту всю необходимую информацию в подтверждении удержания налога (см. *Подтверждение удержания налога НКП* на этой странице) и всю документацию получателя платежа, кроме информации о конкретном выделении средств для каждого получателя платежа, до выплаты фиксируемой суммы. В дополнение вы обязаны предоставить налоговому агенту информацию о пуле ставок удержания налогов. В подтверждении удержания налога каждый получатель платежа должен быть отнесен к пулу ставок удержания налогов до выплаты фиксируемой суммы. Пул ставок удержания налогов – это платеж одного типа доходов на основании кодов дохода, указанных в Форме 1042-S (например, проценты или дивиденды), к которым применяется одна ставка удержания. Пул ставок удержания налогов может быть создан любым обоснованным методом, согласованном вами и налоговым агентом. Например, вы можете договориться о создании отдельного счета для одного пула ставок удержания налогов, или вы можете договориться делить платеж, проведенный на один счет, на части, относимые к каждому пулу ставок удержания налогов. Вы обязаны определить пулы ставок удержания налогов на основании действительной документации или, если платеж не может быть однозначно ассоциирован с действительной документацией – на основании применимых правил презумпции.

Вы обязаны представить налоговому агенту достаточную информацию для отнесения дохода в каждом пуле ставок удержания налогов на счет каждого получателя платежа (включая освобожденных от уплаты налогов в США получателей) в рамках пула не позднее 31 января года, следующего за годом платежа. Если вы не предоставляете до 31 января требуемую идентификационную информацию для любого пула ставок удержания налогов, вы не можете использовать эту процедуру для какого бы то ни было платежа, проведенного после этой даты, для всех пулов ставок удержания налогов. Устранить эту проблему вы можете, предоставив налоговому агенту информацию об отнесении доходов не позднее 14 февраля. См. раздел 1.1441-1 Постановлений.

Часть IV — Некоторые отделения Соединенных Штатов

Строка 11

Поставьте отметку в поле, чтобы подтвердить, что вы являетесь либо:

- американским отделением иностранного банка, подчиняющимся регуляторному надзору со стороны Совета управляющих Федеральной резервной системы, либо
- американским отделением иностранной страховой компании, которое обязано сдавать ежегодный отчет по форме, утвержденной Национальной ассоциацией специальных уполномоченных по страхованию в департамент по страхованию штата, зависимой территории или Округа Колумбия.

Поставив отметку в этом поле, вы также подтверждаете, что получаемый вами доход не связан напрямую с ведением вами торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах. Вы обязаны указать ваш ИНР в строке 6 Части I.

Строка 12 или 13

Если вы относитесь к одному из типов американских отделений, указанных выше в инструкциях для строки 11, то вы выбираете один из двух способов взаимодействия:

1. Поставьте отметку в поле 12, если у вас есть соглашение с налоговым агентом, которому вы сдаете данную форму, о том, что вас рассматривают как лицо США. В этом случае вас будут рассматривать как лицо США. Следовательно, вы будете получать платежи без удержания на основании Главы 3, но вы сами будете обязаны производить удержания для целей Главы 3 и резервные удержания для любых платежей, которые вы производите или перечисляете на счет лица, для которого вы получаете платеж.

2. Поставьте отметку в поле 13, если у вас нет соглашения с налоговым агентом о том, что вас будут рассматривать как лицо США.

Подтверждение удержания налога от американского отделения, которое не рассматривается как лицо США. Если вы ставите отметку в поле 13, вы обязаны предоставить налоговому агенту письменное подтверждение удержания налога. Это подтверждение удержания налога становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY. Подтверждение удержания налога должно содержать ту же информацию, что указана в *Подтверждении удержания налога НКП* на странице 5.

Часть V — Иностранное товарищество, выполняющее функции налогового агента, или иностранный траст, выполняющий функции налогового агента

Поставьте отметку в поле 14, если вы являетесь иностранным товариществом, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента для счетов, по которым вы представляете эту форму, и вы получаете доход с этих счетов от имени ваших партнеров, бенефициаров или владельцев. Если вы не получаете доход от имени ваших партнеров, бенефициаров или владельцев, не заполняйте Часть V. Вместо этого, заполните Часть II или Часть III, в зависимости от того, что применимо к вам. Если вы являетесь иностранным товариществом или трастом, выполняющим функции налогового агента, который выступает в качестве иностранного товарищества или траста, не выполняющего функции налогового агента, для некоторых партнеров, бенефициаров или владельцев, вы обязаны заполнить Часть VI в отношении этих партнеров,

бенефициаров или владельцев.

Если вы выступаете в качестве иностранного товарищества, выполняющего функции налогового агента, или иностранного траста, выполняющего функции налогового агента, вы обязаны принять на себя обязательство первичного удержания налогов для всех платежей, перечисляемых вам вашими партнерами, бенефициарами или владельцами, в отношении которых вы должны выступать в качестве иностранного товарищества или траста, выполняющего функции налогового агента. Следовательно, вы не должны представлять информацию налоговому агенту о выделяемой каждому партнеру, бенефициару или владельцу доле платежа. Если вы также получаете платежи от того же налогового агента на счет лиц, не являющихся вашими партнерами, бенефициарами или владельцами, вы обязаны сдать отдельную Форму W-8IMY для этих платежей.

Часть VI — Иностранное товарищество, простой траст или траст доверителя, не выполняющие функции налогового агента

Поставьте отметку в поле 15, если вы являетесь иностранным товариществом, иностранным простым трастом или трастом доверителя, которые не являются иностранным товариществом, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента. Помимо этого, поставьте отметку в поле 15, если вы являетесь иностранным товариществом или трастом, выполняющим функции налогового агента, который выступает в качестве иностранного товарищества или траста, не выполняющего функции налогового агента, для некоторых партнеров, бенефициаров или владельцев. Поставив отметку в этом поле, вы подтверждаете оба заявления в строке 15.

Примечание. Если вы получаете доход, напрямую связанный с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах, сдайте Форму W-8ECI (вместо Формы W-8IMY).

Если вы не получаете доход от имени ваших партнеров, бенефициаров или владельцев, не заполняйте Часть VI. Вместо этого, заполните Часть II или Часть III, в зависимости от того, что применимо к вам.

Если вы действуете от имени НКП или другого иностранного товарищества или иностранного траста, не являющегося иностранным товариществом, выполняющим функции налогового агента, или иностранным трастом, выполняющим функции налогового агента, вы обязаны связать с вашей Формой W-8IMY Форму W-8IMY другого иностранного товарищества или иностранного траста вместе с подтверждениями об удержании налогов и другой документацией, приложенной к такой другой форме.

Подтверждение удержания налога от иностранного товарищества, не выполняющего функции налогового агента, или иностранного траста, не выполняющего функции налогового агента. Вы обязаны представить налоговому агенту письменное подтверждение удержания налога, чтобы получить сниженные ставки удержания и освобождение от определенных обязательств о предоставлении отчетности. Подтверждение удержания налога становится неотъемлемой частью Формы W-8IMY. В подтверждении удержания налога должна содержаться та же информация, которая указана в *Подтверждении удержания налога НКП* на странице 5.

Некоторые меньшие и родственные товарищества и трасты. Если вы являетесь иностранным товариществом, иностранным простым трастом или трастом доверителя, к которому КП применяет правила Раздела 4A.01 соглашения КП, или к которому НТов. или НТр. применяет правила Раздела 10.01 соглашения НТов. или НТр. (относящиеся к определенным товариществам и трастам меньшего размера), вы обязаны представить КП, НТов. или НТр. Форму W-8IMY; Форму W-8 от каждого из ваших партнеров, бенефициаров или владельцев; и подтверждение удержания налога. В подтверждении удержания налога должна содержаться та же информация, которая указана в *Подтверждении удержания налога НКП* на странице 5, за тем исключением, что в нем не должно быть никакой информации о распределении средств.

Если вы являетесь иностранным товариществом, иностранным простым трастом или трастом доверителя, к которому КП применяет правила Раздела 4A.02 соглашения КП, или к которому НТов. или НТр. применяет правила Раздела 10.02 соглашения НТов. или НТр. (относящиеся к определенным родственным товариществам и трастам), вы обязаны представить КП, НТов. или НТр. Форму W-8IMY и подтверждение удержания налога. В подтверждении удержания налога должна содержаться та же информация, которая указана в *Подтверждении удержания налога НКП* на странице 5, за тем исключением, что в него может быть включена обобщенная информация о прямых партнерах, бенефициарах или владельцах, которые не являются посредниками, фискально-прозрачными организациями или не освобожденными от уплаты налогов в США получателями.

См. правила в отношении некоторых меньших и родственных товариществ или трастов в Ред. Полож. 2003-64. Вы можете найти Ред. Полож. 2003-64 на странице 306 Налогового бюллетеня (IRB) 2003-32 по адресу www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb03-32.pdf. Также см. Ред. Полож. 2004-21 (IRB 2004-14).

Часть VII — Подтверждение

Форму W-8IMY должно подписывать и датировать лицо, уполномоченное подписывать декларацию под страхом ответственности за предоставление ложных сведений от имени лица, чье имя/название указаны на форме.

Уведомление о Законе о сокращении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию по данной форме для выполнения требований налогового законодательства Соединенных Штатов. Если вы действуете в каком-либо качестве, описанном в данных инструкциях, вы должны предоставлять нам эту информацию. Она нужна нам для обеспечения выполнения вами этих законов и для того, чтобы мы могли рассчитать и взыскать правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрошенную в данной форме, которая подпадает под действие Закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный контрольный номер Административно-бюджетного управления. Книги или записи, относящиеся к форме или инструкциям к ней, должны храниться в течение срока, на протяжении которого их содержание может быть существенным для исполнения какого-либо налогового закона. Обычно, налоговые декларации и информационные декларации являются конфиденциальными, в соответствии с требованиями раздела 6103.

Сроки на заполнение и подачу данной формы меняются в зависимости от индивидуальных обстоятельств. Среднее расчетное время составляет **для регистрации** – 5 ч. 58 мин., **для информирования о законе или форме** – 4 ч. 38 мин., **для подготовки и предоставления формы** – 6 ч. 8 мин.

Если у вас есть замечания, касающиеся точности данных оценок сроков, или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады выслушать вас. Вы можете направить нам электронное письмо на адрес taxforms@irs.gov. Пожалуйста, укажите в теме сообщения "Forms Comment" (комментарии к формам). Либо вы можете написать в Налоговое управление по адресу: Комитет координации налоговых продуктов,

SE:W:CAR:MP:T:T:SP, 1111 Конститушн авеню С-3, IR-6406, Вашингтон, Округ Колумбия, 20224. Не направляйте Форму W-8IMY в этот офис. Вместо этого, передайте ее вашему налоговому агенту.