

Forms W-8 Frequently Asked Questions (FAQ)

Часто задаваемые вопросы при заполнении Форм W-8

Why am I required to complete a Form W-8?

Почему я должен заполнять Форму W-8?

In order to comply with FATCA requirements Otkritie Broker JSC is required to obtain information regarding the tax residency of all account holders and counterparties.

В целях соблюдения закона FATCA АО "Открытие Брокер" должно получать информацию о налоговом резидентстве всех своих владельцев счетов и контрагентов.

In addition, under U.S. tax law, non-U.S. residents receiving U.S. source income must provide proper tax documentation or have a standard 30% withholding tax deducted from payments of U.S. source income.

Кроме того, в соответствии с налоговым законодательством США, нерезиденты США, получающие доходы от источников в США, обязаны предоставлять определенные налоговые документы или выплачивать стандартный 30% налог, удерживаемый из дохода, получаемого от источников в США.

The below information is general in nature. If you have specific questions, please contact your tax or legal advisor for further information.

Ниже приведена общая информация. При возникновении конкретных вопросов просим обратиться к Вашему налоговому или юридическому консультанту.

Which Form W-8 should I complete?

Какую Форму W-8 необходимо заполнить?

There are five types of Forms W-8, explained below. You must select the appropriate form to submit for your account.

Существует пять типов Форм W-8. Их описание приведено ниже. Вы должны выбрать и подать форму, соответствующую типу Вашего счета.

Form W-8BEN: This form is completed by non-U.S. individuals that are the beneficial owner of income received in the account. The form will certify foreign status and can be used to claim the benefits of a tax treaty. If the account is a joint account, owned by two non-U.S. individuals or more, each named party to the account must provide a separate form.

Форма W-8BEN: Эта форма заполняется физическими лицами – нерезидентами США, являющимися бенефициарными владельцами поступаемого дохода. Форма подтверждает статус иностранного физического лица и может использоваться в целях получения налоговых льгот. Если счет является объединенным и принадлежит двум и более физическим лицам – нерезидентам США, каждый из них должен предоставить собственную форму.

To view this tax form: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8ben.pdf>

Ссылка на данную налоговую декларацию: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8ben.pdf>

To view the instructions for this tax form: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8ben.pdf>

Ссылка на инструкцию по заполнению данной налоговой декларации: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8ben.pdf>

Form W-8BEN-E: This form is completed by non-U.S. entities that are the beneficial owner of income received in the account. The form will certify foreign status and can be used to claim the benefits of a tax treaty.

Форма W-8BEN-E: Эта форма заполняется юридическими лицами – нерезидентами США, являющимися бенефициарными владельцами поступаемого дохода. Форма подтверждает статус иностранного юридического лица и может использоваться в целях получения налоговых льгот.

To view this tax form: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8bene.pdf>

Ссылка на данную налоговую декларацию: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8bene.pdf>

To view the instructions for this tax form: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8bene.pdf>

Ссылка на инструкцию по заполнению данной налоговой декларации: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8bene.pdf>

Form W-8IMY: This form is completed by "flow-through" entities, such as partnerships, trusts, and financial institutions. Generally, a person filing the Form W-8IMY will also be responsible for providing a withholding statement listing the underlying owners (partners, investors, beneficiaries, etc..) and allocation percentages as well as providing tax forms-either forms W-8 or W-9 for each underlying owner.

Форма W-8IMY: Эта форма заполняется «прозрачными» организациями, такими как товарищества, фонды и финансовые институты. Как правило, лицо, подающее Форму W-8IMY, несет ответственность за предоставление налоговой выписки с указанием всех основных владельцев (партнеров, инвесторов, бенефициаров и т.д.) и процентными отчислениями, а также за предоставление налоговых деклараций, составленных по форме W-8 или W-9, на каждого такого владельца.

To view this tax form go to: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8imy.pdf>

Ссылка на данную налоговую декларацию: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8imy.pdf>

To view the instructions for this tax form go to: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8imy.pdf>

Ссылка на инструкцию по заполнению данной налоговой декларации: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8imy.pdf>

Form W-8ECI: This form is completed by persons who are earning income in their account that is effectively connected with a U.S. trade or business. The filer of this form will also file a U.S. tax return at the end of the year for their business.

Форма W-8ECI: Эта форма заполняется лицами, которые выплачивают налог с дохода, связанного непосредственно с осуществлением коммерческой или профессиональной деятельности на территории США. В конце года лицо, подающее декларацию по этой форме, также должно предоставить декларацию о выплате подоходного налога США.

To view this tax form go to: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8eci.pdf>

Ссылка на данную налоговую декларацию: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8eci.pdf>

To view the instructions for this tax form go to: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8eci.pdf>

Ссылка на инструкцию по заполнению данной налоговой декларации: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8eci.pdf>

Form W-8EXP: This form is completed by persons who are exempt from tax, such as a government, international organization, tax exempt organization or private foundation.

Форма W-8EXP: Эта форма заполняется лицами, освобожденными от уплаты налогов, такими как правительство, международные организации, организации, освобожденные от уплаты налогов, частные фонды.

To view this tax form go to: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8exp.pdf>

Ссылка на данную налоговую декларацию: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw8exp.pdf>

To view the instructions for this tax form go to: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8exp.pdf>

Ссылка на инструкцию по заполнению данной налоговой декларации: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8exp.pdf>

How do I complete the tax form correctly?

Как правильно заполнять налоговую декларацию?

*This is a general guide, and not to be considered a comprehensive instruction for each tax form. Please see the IRS issued instructions for specific instructions on the completion of each form.

Настоящее руководство является общим и не должно рассматриваться как всеобъемлющее для заполнения каждой формы налоговой декларации. Для получения конкретных указаний по заполнению форм просим обратиться к инструкциям, опубликованным IRS.

Form W-8BEN: Part I of the form must include the account holder's name, country of citizenship, permanent residence address, date of birth and TIN (or equivalent thereof). The permanent address must not be a PO Box or in-care-of address. If the account holder has a mailing address it should be listed in Line 4. Part II is used to request treaty benefits. Line 9 must contain the tax treaty country, if treaty benefits are being claimed. The form must be signed and dated, and the printed name of the signer provided. The capacity of the signer must be listed unless the form is provided by an individual signing his or her own tax form. If addresses on the tax form are in the U.S. additional documentation will be requested to confirm non-U.S. status. Additionally, if any addresses are provided that are outside of the country of treaty claim, additional documentation will be requested to confirm treaty eligibility.

Форма W-8BEN: Часть I формы должна содержать полное имя владельца счета, страну гражданства, адрес постоянного места жительства, дату рождения и ИНН (или его аналог). Адресом постоянного места жительства не может быть абонентский ящик или адрес представителя. Если у владельца счета есть почтовый адрес, его необходимо указать в Строке 4. Часть II заполняется в целях предоставления налоговых льгот. Для предоставления льгот в Строке 9 необходимо указать страну подписания договора об избежании двойного налогообложения. Декларация должна быть датирована и подписана, необходимо дать расшифровку подписи. Должна быть указана должность подписанта, за исключением тех случаев, когда декларацию подает физическое лицо и заполняет ее на себя. Если адреса, указанные в документе, зарегистрированы на территории США, нужно предоставить дополнительные документы, подтверждающие статус нерезидента США. Кроме того, если любой из указанных адресов зарегистрирован за пределами территории страны подписания договора об избежании двойного налогообложения, необходимо предоставить дополнительные документы, подтверждающие приемлемость такого договора.

Form W-8BEN-E: Part I of the form must include the account holder's name, country of incorporation, entity type (Chapter 3 status), FATCA status (Chapter 4 status), and permanent address. The permanent address must not be a PO Box or in-care-of address. If the account holder has a mailing address it should be listed in Line 7. A GIIN (if any) will be required on Line 9a for certain FATCA statuses which are required to register with the U.S. IRS. Line 9b must contain TIN (or equivalent thereof, if any). Part III is used to request treaty benefits. Line 14a and 14b must be checked and a ground for treaty benefits must be selected under 14b below; 14a must contain the tax treaty country, if treaty benefits are being claimed. In Parts IV through XXVIII, the account holder must complete the corresponding section of the form which relates to their claimed FATCA status, and provide additional documents or complete Part XXIX, as required. The form must be signed, dated, and contain the printed name of the signer. If addresses on the tax form are in the U.S. additional documentation will be requested to confirm non-U.S. status. Likewise, if any addresses are provided that are outside of the country of treaty claim, additional documentation will be requested to confirm treaty eligibility.

Форма W-8BEN-E: Часть I формы должна содержать полное наименование владельца счета, страну регистрации, тип юридического лица (статус по Главе 3), статус FATCA (статус по Главе 4) и адрес постоянного места нахождения. Адресом постоянного места нахождения не может быть абонентский ящик или адрес представителя. Если у владельца счета есть почтовый адрес, его необходимо указать в Строке 7. В Строке 9a необходимо указать GIIN (при его наличии), присвоенный в соответствии с определенным статусом FATCA, который дается при регистрации в IRS. В строке 9b необходимо указать ИНН (или его аналог, при наличии). Часть III заполняется в целях предоставления налоговых льгот. Необходимо поставить отметку в Строках 14a и 14b, и ниже под 14b выбрать основание для получения налоговой льготы; в целях предоставления налоговых льгот в строке 14a должна быть указана страна подписания договора об избежании двойного налогообложения. В Частях IV – XXVIII владельцу счета необходимо заполнить соответствующих раздел декларации, относящийся к присвоенному ему статусу FATCA, и предоставить дополнительные документы или при необходимости заполнить Часть XXIX. Декларация должна быть датирована и подписана, необходимо дать расшифровку подписи. Если адреса, указанные в документе, зарегистрированы на территории США, нужно предоставить дополнительные документы, подтверждающие статус нерезидента США. Кроме того, если адреса, указанные в документе, зарегистрированы за пределами территории страны подписания договора об избежании двойного налогообложения, нужно предоставить дополнительные документы, подтверждающие приемлемость такого договора.

Form W-8IMY: Part I of the form must include the account holder's name, country of incorporation, entity type (Chapter 3 status), FATCA status (Chapter 4 status) and permanent address. The permanent address must not be a PO Box or in-care-of address. If the account holder has a mailing address it should be listed in Line 7. A U.S. TIN (if any) will be required in Line 8 for certain entity types (Qualified Intermediary, U.S. branch, Withholding Foreign Partnership or Withholding Foreign Trust). A GIIN (if any) will be required on Line 9 for certain FATCA statuses which are required to register with the U.S. IRS. Each entity type and FATCA type must complete the corresponding sections of the form and provide the additional documents required (generally a withholding statement and documentation for underlying owners). The form must be signed and dated. If addresses on the tax form are in the U.S. additional documentation will be requested to confirm non-U.S. status.

Форма W-8IMY: Часть I формы должна содержать полное наименование владельца счета, страну регистрации, тип юридического лица (статус по Главе 3), статус FATCA (статус по Главе 4) и адрес постоянного места нахождения. Адресом постоянного места нахождения не может быть абонентский ящик или адрес представителя. Если у владельца счета есть почтовый адрес, его необходимо указать в Строке 7. В Строке 8 необходимо указать американский ИНН (при его наличии) для определенного типа юридического лица (квалифицированный посредник, американское отделение, иностранное товарищество, выполняющее функции налогового агента, иностранный фонд, выполняющий функции налогового агента). В Строке 9 необходимо указать GIIN (при его наличии), присвоенный в соответствии с определенным статусом FATCA, который дается при регистрации в IRS. В соответствующих разделах декларации необходимо заполнить тип юридического лица и статус FATCA и при необходимости предоставить дополнительные документы (как правило, налоговую выписку и документацию на основных владельцев). Декларация должна быть датирована и подписана. Если адреса, указанные в документе, зарегистрированы на территории США, нужно предоставить дополнительные документы, подтверждающие статус нерезидента США.

Form W-8ECI: Part I of the form must include the account holder's name, country of incorporation, entity type, and permanent address. The permanent address must not be a PO Box or in-care-of address. Line 6 must include a U.S. business address. A U.S. TIN is required on Line 7. If the account holder is an individual, a date of birth must be provided on Line 10. Line 11 must include the types of income received by the account holder that are effectively connected with their U.S. trade or business. The form must be signed, dated, and the printed name of the signer provided.

Форма W-8ECI: Часть I формы должна содержать полное наименование владельца счета, страну регистрации и адрес постоянного места нахождения. Адресом постоянного места нахождения не может быть абонентский ящик или адрес представителя. В Строке 6 должен быть указан фактический адрес, зарегистрированный на территории США. В Строке 7 необходимо указать американский ИНН. Если владелец счета – физическое лицо, в Строке 10 указывается дата рождения. В Строке 11 необходимо указать виды дохода владельца счета, непосредственно связанного с осуществлением профессиональной или коммерческой деятельности на территории США. Декларация должна быть датирована и подписана, необходимо дать расшифровку подписи.

Form W-8EXP: Part I of the form must include the account holder's name, country of incorporation, entity type (Chapter 3 status), FATCA status (Chapter 4 status), and permanent address. The permanent address must not be a PO Box or in-care-of address. A U.S. TIN must be provided on Line 7 if the account holder's entity type is Foreign Tax Exempt Organization or Foreign Private Foundation. A GIIN will be required on Line 8a for certain FATCA statuses which are required to register with the U.S. IRS. Part II must include the correct qualification statement for the corresponding entity type and additional documentation provided, where required. Part III must include the correct qualification statement for the corresponding FATCA status and additional documentation provided, where required. The form must be signed, dated, and the printed name of the signer provided.

Форма W-8EXP: Часть I формы должна содержать полное наименование владельца счета, страну регистрации, тип юридического лица (статус по Главе 3), статус FATCA (статус по Главе 4) и адрес постоянного места нахождения. Адресом постоянного места нахождения не может быть абонентский ящик или адрес представителя. В Строке 7 необходимо указать американский ИНН, если тип юридического лица владельца счета – Исключенная Иностранная Организация или Частный Иностранный Фонд. В Строке 8a необходимо указать GIIN, присвоенный в соответствии с определенным статусом FATCA, который дается при регистрации в IRS. В Части II должна указываться точное подтверждение соответствующего типа юридического лица и при необходимости предоставляться дополнительная документация. В Части III должна указываться точное подтверждение соответствующего статуса FATCA и при необходимости предоставляться дополнительная документация. Декларация должна быть датирована и подписана, необходимо дать расшифровку подписи.

Otkritie Broker JSC does not accept any responsibility for any loss which may arise from reliance on the information contained in this FAQ.

АО "Открытие Брокер" не несет ответственность за любые потери, связанные с использованием и применением информации, изложенной в данной статье.