

Справочная информация по Идентификационным формам:

Идентификационные формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP, W-ECI, W-9 (далее – Идентификационные формы) согласно федеральному налоговому законодательству США, содержащие информацию о Депонентах, получающих доход из источников на территории Соединенных Штатов, и подтверждающих свой налоговый статус для целей избежания двойного налогообложения между странами, клиент самостоятельно получает с сайта Налоговой службы США (IRS) по адресу <http://www.irs.gov>.

Идентификационные формы должны быть актуальными на дату наступления корпоративного действия.

- форма **W-8BEN** (Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding) – заполняется Депонентами – физическими лицами, не являющимися налогоплательщиками США и не проживающими в США. Форма может быть подписана как самим Депонентом, так и его поверенным при наличии у поверенного соответствующей доверенности;
- форма **W-8BEN-E** (Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)) – заполняется организациями, зарегистрированными не в США. Форма может быть подписана единоличным исполнительным органом Депонента или лицом, указанным в карточке с образцами оттиска печати и подписей лиц, уполномоченных от имени организации подписывать документы, предоставляемые в Депозитарий, либо лицом, действующим на основании доверенности с приложением надлежащим образом заверенной копии такой доверенности;
- форма **W-8IMY** (Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S.Branches for United States Tax Withholding) – заполняется неамериканскими финансовыми посредниками, трастами (например, клиентами, имеющими счета номинального держателя в Депозитарии). Форма может быть подписана единоличным исполнительным органом посредника или лицом, указанным в карточке с образцами оттиска печати и подписей лиц, уполномоченных от имени посредника подписывать документы, предоставляемые в Депозитарий, либо лицом, действующим на основании доверенности с приложением надлежащим образом заверенной копии такой доверенности.
- **W-8EXP** – форма идентификации правительств иностранных государств, международных организаций, центральных банков иностранных государств или

иностранных организаций, освобожденных от налогообложения, помимо иностранных частных фондов, имеющих право на освобождение от налогов США в отношении все заявленных сумм, начисленных по ценным бумагам США;

- **W-ECI** – форма для идентификации юридического лица, не являющегося резидентом США, подтверждающего, что все заявленные доходы по ценным бумагам США связаны с торговлей или бизнесом, осуществляемым на территории США.
- **W-9** – Форма идентификации юридического/физического лица конечного получателя доходов - для идентификации лиц под юрисдикцией США (включая иностранных граждан, постоянно проживающих на территории США) и определенных подтверждений и заявлений об освобождении от уплаты налогов.

Важная информация!

С мая 2020 года акцепт идентификационных форм W-8BEN/W-8BEN-E/W-8EXP/W-8IMY/W-8ECI (идентификационные формы W-8) в НКО АО НРД осуществляется исключительно в порядке календарной очередности их поступления.

В данной связи, обращаем внимание на необходимость заблаговременного предоставления в Депозитарий Банка ГПБ (АО) идентификационных форм W-8 для участия в соответствующих корпоративных действиях по выплате доходов по американским ценным бумагам и их обновления по мере истечения срока действия и/или изменения идентификационных сведений, во избежание несвоевременного акцептования идентификационных форм W-8 НКО АО НРД и удержания налогов без учета льгот.

Депозитарий в рамках выполнения Банком ГПБ (АО) функций Участвующего иностранного финансового института (Participating Foreign Financial Institution) в отношении Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) не принимает Идентификационные формы и заявления для участия в корпоративном действии WTRC от Депонентов, которым присвоены следующие FATCA-статусы:

- «Финансовая организация не предоставила информацию, необходимую для определения FATCA-статуса, или не предоставила необходимые подтверждения и согласия» («Non-participating FFI»);
- «Финансовая организация, не участвующая в FATCA» («Non-participating FFI»);
- «Финансовая организация, ограниченно участвующая в FATCA» («Limited FFI»);
- Клиент-физическое лицо, упорствующий клиент - налогоплательщик США (Recalcitrant account holder that are US Persons);
- Клиент-физическое лицо, упорствующий клиент без признаков связи с США (Recalcitrant account holder without US indicia);
- Клиент-физическое лицо, упорствующий клиент с признаками налогоплательщика США (Recalcitrant account holder with US indicia).