

TAXATION

Foreign Account Tax Compliance

**Agreement Between the
UNITED STATES OF AMERICA
and UZBEKISTAN**

Signed at Tashkent April 3, 2015

with

Annexes



NOTE BY THE DEPARTMENT OF STATE

Pursuant to Public Law 89—497, approved July 8, 1966
(80 Stat. 271; 1 U.S.C. 113)—

“ . . . the Treaties and Other International Acts Series issued under the authority of the Secretary of State shall be competent evidence . . . of the treaties, international agreements other than treaties, and proclamations by the President of such treaties and international agreements other than treaties, as the case may be, therein contained, in all the courts of law and equity and of maritime jurisdiction, and in all the tribunals and public offices of the United States, and of the several States, without any further proof or authentication thereof.”

UZBEKISTAN

Taxation: Foreign Account Tax Compliance

*Agreement signed at Tashkent April 3, 2015;
Entered into force July 7, 2017.
With annexes.*

**Agreement between the Government of the United States of America and the Government
of the Republic of Uzbekistan to Improve International Tax Compliance and
to Implement FATCA**

Whereas, the Government of the United States of America and the Government of the Republic of Uzbekistan (each, a “Party,” and together, the “Parties”) desire to conclude an agreement to improve international tax compliance;

Whereas, the United States of America enacted provisions commonly known as the Foreign Account Tax Compliance Act (“FATCA”), which introduce a reporting regime for financial institutions with respect to certain accounts;

Whereas, the Government of the Republic of Uzbekistan is supportive of the underlying policy goal of FATCA to improve tax compliance;

Whereas, FATCA has raised a number of issues, including that the Republic of Uzbekistan’s financial institutions may not be able to comply with certain aspects of FATCA due to domestic legal impediments;

Whereas, an intergovernmental approach to FATCA implementation would address legal impediments and reduce burdens for the Republic of Uzbekistan financial institutions;

Whereas, the Parties desire to conclude an agreement to improve international tax compliance and provide for the implementation of FATCA based on domestic reporting and automatic exchange, subject to the confidentiality and other protections provided for herein, including the provisions limiting the use of the information exchanged;

Now, therefore, the Parties have agreed as follows:

Article 1

Definitions

1. For purposes of this agreement and any annexes thereto (“Agreement”), the following terms shall have the meanings set forth below:

- a) The term **“United States”** means the United States of America, including the States thereof, but does not include the U.S. Territories. Any reference to a **“State”** of the United States includes the District of Columbia.
- b) The term **“U.S. Territory”** means American Samoa, the Commonwealth of the Northern Mariana Islands, Guam, the Commonwealth of Puerto Rico, or the U.S. Virgin Islands.
- c) The term **“IRS”** means the U.S. Internal Revenue Service.
- d) The term **“Uzbekistan”** means the Republic of Uzbekistan.
- e) The term **“Partner Jurisdiction”** means a jurisdiction that has in effect an agreement with the United States to facilitate the implementation of FATCA. The IRS shall publish a list identifying all Partner Jurisdictions.

- f) The term **“Competent Authority”** means:
- (1) in the case of the United States, the Secretary of the Treasury or his delegate;
and
 - (2) in the case of Uzbekistan, the State Tax Committee or its authorized representative.
- g) The term **“Financial Institution”** means a Custodial Institution, a Depository Institution, an Investment Entity, or a Specified Insurance Company.
- h) The term **“Custodial Institution”** means any Entity that holds, as a substantial portion of its business, financial assets for the account of others.
An entity holds financial assets for the account of others as a substantial portion of its business if the entity’s gross income attributable to the holding of financial assets and related financial services equals or exceeds 20 percent of the entity’s gross income during the shorter of: (i) the three-year period that ends on December 31 (or the final day of a non-calendar year accounting period) prior to the year in which the determination is being made; or (ii) the period during which the entity has been in existence.
- i) The term **“Depository Institution”** means any Entity that accepts deposits in the ordinary course of a banking or similar business.
- j) The term **“Investment Entity”** means any Entity that conducts as a business (or is managed by an entity that conducts as a business) one or more of the following activities or operations for or on behalf of a customer:
- (1) trading in money market instruments (cheques, bills, certificates of deposit, derivatives, etc.); foreign exchange; exchange, interest rate and index instruments; transferable securities; or commodity futures trading;
 - (2) individual and collective portfolio management; or
 - (3) otherwise investing, administering, or managing funds or money on behalf of other persons.

This subparagraph 1(j) shall be interpreted in a manner consistent with similar language set forth in the definition of “financial institution” in the Financial Action Task Force Recommendations.

- k) The term **“Specified Insurance Company”** means any Entity that is an insurance company (or the holding company of an insurance company) that issues, or is obligated to make payments with respect to, a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract.
- l) The term **“Uzbekistan Financial Institution”** means (i) any Financial Institution organized under the laws of Uzbekistan, but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside Uzbekistan, and (ii) any branch of a Financial Institution not organized under the laws of Uzbekistan, if such branch is located in Uzbekistan.

- m) The term “Partner Jurisdiction Financial Institution” means (i) any Financial Institution established in a Partner Jurisdiction, but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside the Partner Jurisdiction, and (ii) any branch of a Financial Institution not established in the Partner Jurisdiction, if such branch is located in the Partner Jurisdiction.
- n) The term “**Reporting Uzbekistan Financial Institution**” means any Uzbekistan Financial Institution that is not a Non-Reporting Uzbekistan Financial Institution.
- o) The term “**Non-Reporting Uzbekistan Financial Institution**” means any Uzbekistan Financial Institution, or other Entity resident in Uzbekistan, that is described in Annex II as a Non-Reporting Uzbekistan Financial Institution or that otherwise qualifies as a deemed-compliant FFI or an exempt beneficial owner under relevant U.S. Treasury Regulations.
- p) The term “**Nonparticipating Financial Institution**” means a nonparticipating FFI, as that term is defined in relevant U.S. Treasury Regulations, but does not include an Uzbekistan Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution other than a Financial Institution treated as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to subparagraph 3(b) of Article 5 of this Agreement or the corresponding provision in an agreement between the United States and a Partner Jurisdiction.
- q) The term “**Financial Account**” means an account maintained by a Financial Institution, and includes:
 - (1) in the case of an Entity that is a Financial Institution solely because it is an Investment Entity, any equity or debt interest (other than interests that are regularly traded on an established securities market) in the Financial Institution;
 - (2) in the case of a Financial Institution not described in subparagraph 1(q)(1) of this Article, any equity or debt interest in the Financial Institution (other than interests that are regularly traded on an established securities market), if (i) the value of the debt or equity interest is determined, directly or indirectly, primarily by reference to assets that give rise to U.S. Source Withholdable Payments, and (ii) the class of interests was established with a purpose of avoiding reporting in accordance with this Agreement; and
 - (3) any Cash Value Insurance Contract and any Annuity Contract issued or maintained by a Financial Institution, other than a noninvestment-linked, nontransferable immediate life annuity that is issued to an individual and monetizes a pension or disability benefit provided under an account that is excluded from the definition of Financial Account in Annex II.

Notwithstanding the foregoing, the term “Financial Account” does not include any account that is excluded from the definition of Financial Account in Annex II. For purposes of this Agreement, interests are “regularly traded” if there is a meaningful volume of trading with respect to the interests on an ongoing basis, and an “established securities market” means an exchange that is officially recognized and supervised by a governmental authority in which the market is located and that has a meaningful annual value of shares traded on the exchange. For purposes of this

subparagraph 1(q), an interest in a Financial Institution is not “regularly traded” and shall be treated as a Financial Account if the holder of the interest (other than a Financial Institution acting as an intermediary) is registered on the books of such Financial Institution. The preceding sentence will not apply to interests first registered on the books of such Financial Institution prior to July 1, 2014, and with respect to interests first registered on the books of such Financial Institution on or after July 1, 2014, a Financial Institution is not required to apply the preceding sentence prior to January 1, 2016.

- r) The term “**Depository Account**” includes any commercial, checking, savings, time, or thrift account, or an account that is evidenced by a certificate of deposit, thrift certificate, investment certificate, certificate of indebtedness, or other similar instrument maintained by a Financial Institution in the ordinary course of a banking or similar business. A Depository Account also includes an amount held by an insurance company pursuant to a guaranteed investment contract or similar agreement to pay or credit interest thereon.
- s) The term “**Custodial Account**” means an account (other than an Insurance Contract or Annuity Contract) for the benefit of another person that holds any financial instrument or contract held for investment (including, but not limited to, a share or stock in a corporation, a note, bond, debenture, or other evidence of indebtedness, a currency or commodity transaction, a credit default swap, a swap based upon a nonfinancial index, a notional principal contract, an Insurance Contract or Annuity Contract, and any option or other derivative instrument).
- t) The term “**Equity Interest**” means, in the case of a partnership that is a Financial Institution, either a capital or profits interest in the partnership. In the case of a trust that is a Financial Institution, an Equity Interest is considered to be held by any person treated as a settlor or beneficiary of all or a portion of the trust, or any other natural person exercising ultimate effective control over the trust. A Specified U.S. Person shall be treated as being a beneficiary of a foreign trust if such Specified U.S. Person has the right to receive directly or indirectly (for example, through a nominee) a mandatory distribution or may receive, directly or indirectly, a discretionary distribution from the trust.
- u) The term “**Insurance Contract**” means a contract (other than an Annuity Contract) under which the issuer agrees to pay an amount upon the occurrence of a specified contingency involving mortality, morbidity, accident, liability, or property risk.
- v) The term “**Annuity Contract**” means a contract under which the issuer agrees to make payments for a period of time determined in whole or in part by reference to the life expectancy of one or more individuals. The term also includes a contract that is considered to be an Annuity Contract in accordance with the law, regulation, or practice of the jurisdiction in which the contract was issued, and under which the issuer agrees to make payments for a term of years.
- w) The term “**Cash Value Insurance Contract**” means an Insurance Contract (other than an indemnity reinsurance contract between two insurance companies) that has a Cash Value greater than \$50,000.
- x) The term “**Cash Value**” means the greater of (i) the amount that the policyholder is entitled to receive upon surrender or termination of the contract (determined

without reduction for any surrender charge or policy loan), and (ii) the amount the policyholder can borrow under or with regard to the contract. Notwithstanding the foregoing, the term “Cash Value” does not include an amount payable under an Insurance Contract as:

- (1) a personal injury or sickness benefit or other benefit providing indemnification of an economic loss incurred upon the occurrence of the event insured against;
- (2) a refund to the policyholder of a previously paid premium under an Insurance Contract (other than under a life insurance contract) due to policy cancellation or termination, decrease in risk exposure during the effective period of the Insurance Contract, or arising from a redetermination of the premium due to correction of posting or other similar error; or
- (3) a policyholder dividend based upon the underwriting experience of the contract or group involved.

- y) The term “**U.S. Reportable Account**” means a Financial Account maintained by a Reporting Uzbekistan Financial Institution and held by one or more Specified U.S. Persons or by a Non-U.S. Entity with one or more Controlling Persons that is a Specified U.S. Person. Notwithstanding the foregoing, an account shall not be treated as a U.S. Reportable Account if such account is not identified as a U.S. Reportable Account after application of the due diligence procedures in Annex I.
- z) The term “**Account Holder**” means the person listed or identified as the holder of a Financial Account by the Financial Institution that maintains the account. A person, other than a Financial Institution, holding a Financial Account for the benefit or account of another person as agent, custodian, nominee, signatory, investment advisor, or intermediary, is not treated as holding the account for purposes of this Agreement, and such other person is treated as holding the account. For purposes of the immediately preceding sentence, the term “Financial Institution” does not include a Financial Institution organized or incorporated in a U.S. Territory. In the case of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, the Account Holder is any person entitled to access the Cash Value or change the beneficiary of the contract. If no person can access the Cash Value or change the beneficiary, the Account Holder is any person named as the owner in the contract and any person with a vested entitlement to payment under the terms of the contract. Upon the maturity of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, each person entitled to receive a payment under the contract is treated as an Account Holder.
- aa) The term “**U.S. Person**” means a U.S. citizen or resident individual, a partnership or corporation organized in the United States or under the laws of the United States or any State thereof, a trust if (i) a court within the United States would have authority under applicable law to render orders or judgments concerning substantially all issues regarding administration of the trust, and (ii) one or more U.S. persons have the authority to control all substantial decisions of the trust, or an estate of a decedent that is a citizen or resident of the United States. This subparagraph 1(aa) shall be interpreted in accordance with the U.S. Internal Revenue Code.

- bb) The term **"Specified U.S. Person"** means a U.S. Person, other than: (i) a corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets; (ii) any corporation that is a member of the same expanded affiliated group, as defined in section 1471(e)(2) of the U.S. Internal Revenue Code, as a corporation described in clause (i); (iii) the United States or any wholly owned agency or instrumentality thereof; (iv) any State of the United States, any U.S. Territory, any political subdivision of any of the foregoing, or any wholly owned agency or instrumentality of any one or more of the foregoing; (v) any organization exempt from taxation under section 501(a) of the U.S. Internal Revenue Code or an individual retirement plan as defined in section 7701(a)(37) of the U.S. Internal Revenue Code; (vi) any bank as defined in section 581 of the U.S. Internal Revenue Code; (vii) any real estate investment trust as defined in section 856 of the U.S. Internal Revenue Code; (viii) any regulated investment company as defined in section 851 of the U.S. Internal Revenue Code or any entity registered with the U.S. Securities and Exchange Commission under the Investment Company Act of 1940 (15 U.S.C. 80a-64); (ix) any common trust fund as defined in section 584(a) of the U.S. Internal Revenue Code; (x) any trust that is exempt from tax under section 664(c) of the U.S. Internal Revenue Code or that is described in section 4947(a)(1) of the U.S. Internal Revenue Code; (xi) a dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any State; (xii) a broker as defined in section 6045(c) of the U.S. Internal Revenue Code; or (xiii) any tax-exempt trust under a plan that is described in section 403(b) or section 457(g) of the U.S. Internal Revenue Code.

- cc) The term **"Entity"** means a legal person or a legal arrangement such as a trust.

- dd) The term **"Non-U.S. Entity"** means an Entity that is not a U.S. Person.

- ee) The term **"U.S. Source Withholdable Payment"** means any payment of interest (including any original issue discount), dividends, rents, salaries, wages, premiums, annuities, compensations, remunerations, emoluments, and other fixed or determinable annual or periodical gains, profits, and income, if such payment is from sources within the United States. Notwithstanding the foregoing, a U.S. Source Withholdable Payment does not include any payment that is not treated as a withholdable payment in relevant U.S. Treasury Regulations.

- ff) An Entity is a **"Related Entity"** of another Entity if either Entity controls the other Entity, or the two Entities are under common control. For this purpose control includes direct or indirect ownership of more than 50 percent of the vote or value in an Entity. Notwithstanding the foregoing, Uzbekistan may treat an Entity as not a Related Entity of another Entity if the two Entities are not members of the same expanded affiliated group as defined in section 1471(e)(2) of the U.S. Internal Revenue Code.

- gg) The term **"U.S. TIN"** means a U.S. federal taxpayer identifying number.

- hh) The term **"Controlling Persons"** means the natural persons who exercise control over an Entity. In the case of a trust, such term means the settlor, the trustees, the protector (if any), the beneficiaries or class of beneficiaries, and any other natural person exercising ultimate effective control over the trust, and in the case of a legal arrangement other than a trust, such term means persons in equivalent or similar

positions. The term “Controlling Persons” shall be interpreted in a manner consistent with the Financial Action Task Force Recommendations.

2. Any term not otherwise defined in this Agreement shall, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Party applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Party prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Party.

Article 2

Obligations to Obtain and Exchange Information with Respect to U.S. Reportable Accounts

1. Subject to the provisions of Article 3 of this Agreement, Uzbekistan shall obtain the information specified in paragraph 2 of this Article with respect to all U.S. Reportable Accounts and shall annually exchange this information with the United States on an automatic basis.

2. The information to be obtained and exchanged with respect to each U.S. Reportable Account of each Reporting Uzbekistan Financial Institution is:

- a) the name, address, and U.S. TIN of each Specified U.S. Person that is an Account Holder of such account and, in the case of a Non-U.S. Entity that, after application of the due diligence procedures set forth in Annex I, is identified as having one or more Controlling Persons that is a Specified U.S. Person, the name, address, and U.S. TIN (if any) of such entity and each such Specified U.S. Person;
- b) the account number (or functional equivalent in the absence of an account number);
- c) the name and identifying number of the Reporting Uzbekistan Financial Institution;
- d) the account balance or value (including, in the case of a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract, the Cash Value or surrender value) as of the end of the relevant calendar year or other appropriate reporting period or, if the account was closed during such year, immediately before closure;
- e) in the case of any Custodial Account:
 - (1) the total gross amount of interest, the total gross amount of dividends, and the total gross amount of other income generated with respect to the assets held in the account, in each case paid or credited to the account (or with respect to the account) during the calendar year or other appropriate reporting period; and
 - (2) the total gross proceeds from the sale or redemption of property paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Uzbekistan Financial Institution acted as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for the Account Holder;
- f) in the case of any Depository Account, the total gross amount of interest paid or

credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period; and

- g) in the case of any account not described in subparagraph 2(e) or 2(f) of this Article, the total gross amount paid or credited to the Account Holder with respect to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Uzbekistan Financial Institution is the obligor or debtor, including the aggregate amount of any redemption payments made to the Account Holder during the calendar year or other appropriate reporting period.

Article 3 **Time and Manner of Exchange of Information**

1. For purposes of the exchange obligation in Article 2 of this Agreement, the amount and characterization of payments made with respect to a U.S. Reportable Account may be determined in accordance with the principles of the tax laws of Uzbekistan.

2. For purposes of the exchange obligation in Article 2 of this Agreement, the information exchanged shall identify the currency in which each relevant amount is denominated.

3. With respect to paragraph 2 of Article 2 of this Agreement, information is to be obtained and exchanged with respect to 2014 and all subsequent years, except that:

- a) the information to be obtained and exchanged with respect to 2014 is only the information described in subparagraphs 2(a) through 2(d) of Article 2 of this Agreement;
- b) the information to be obtained and exchanged with respect to 2015 is the information described in subparagraphs 2(a) through 2(g) of Article 2 of this Agreement, except for gross proceeds described in subparagraph 2(e)(2) of Article 2 of this Agreement; and
- c) the information to be obtained and exchanged with respect to 2016 and subsequent years is the information described in subparagraphs 2(a) through 2(g) of Article 2 of this Agreement;

4. Notwithstanding paragraph 3 of this Article, with respect to each U.S. Reportable Account maintained by a Reporting Uzbekistan Financial Institution as of June 30, 2014, and subject to paragraph 3 of Article 6 of this Agreement, Uzbekistan is not required to obtain and include in the exchanged information the U.S. TIN of any relevant person if such U.S. TIN is not in the records of the Reporting Uzbekistan Financial Institution. In such a case, Uzbekistan shall obtain and include in the exchanged information the date of birth of the relevant person, if the Reporting Uzbekistan Financial Institution has such date of birth in its records.

5. Subject to paragraphs 3 and 4 of this Article, the information described in Article 2 of this Agreement shall be exchanged within nine months after the end of the calendar year to which the information relates.

6. The Competent Authorities of Uzbekistan and the United States shall enter into an agreement or arrangement under the mutual agreement procedure provided for in Article 8 of this

Agreement, which shall:

- a) establish the procedures for the automatic exchange obligations described in Article 2 of this Agreement;
- b) prescribe rules and procedures as may be necessary to implement Article 5 of this Agreement; and
- c) establish as necessary procedures for the exchange of the information reported under subparagraph 1(b) of Article 4 of this Agreement.

7. All information exchanged shall be subject to the confidentiality and other protections provided for in Article 9 of this Agreement, including the provisions limiting the use of the information exchanged.

Article 4

Application of FATCA to Uzbekistan Financial Institutions

1. **Treatment of Reporting Uzbekistan Financial Institutions.** Each Reporting Uzbekistan Financial Institution shall be treated as complying with, and not subject to withholding under, section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code if Uzbekistan complies with its obligations under Articles 2 and 3 of this Agreement with respect to such Reporting Uzbekistan Financial Institution, and the Reporting Uzbekistan Financial Institution:

- a) identifies U.S. Reportable Accounts and reports annually to the Uzbekistan Competent Authority the information required to be reported in paragraph 2 of Article 2 of this Agreement in the time and manner described in Article 3 of this Agreement;
- b) for each of 2015 and 2016, reports annually to the Uzbekistan Competent Authority the name of each Nonparticipating Financial Institution to which it has made payments and the aggregate amount of such payments;
- c) complies with the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website;
- d) to the extent that a Reporting Uzbekistan Financial Institution is (i) acting as a qualified intermediary (for purposes of section 1441 of the U.S. Internal Revenue Code) that has elected to assume primary withholding responsibility under chapter 3 of subtitle A of the U.S. Internal Revenue Code, (ii) a foreign partnership that has elected to act as a withholding foreign partnership (for purposes of both sections 1441 and 1471 of the U.S. Internal Revenue Code), or (iii) a foreign trust that has elected to act as a withholding foreign trust (for purposes of both sections 1441 and 1471 of the U.S. Internal Revenue Code), withholds 30 percent of any U.S. Source Withholdable Payment to any Nonparticipating Financial Institution; and
- e) in the case of a Reporting Uzbekistan Financial Institution that is not described in subparagraph 1(d) of this Article and that makes a payment of, or acts as an intermediary with respect to, a U.S. Source Withholdable Payment to any Nonparticipating Financial Institution, the Reporting Uzbekistan Financial

Institution provides to any immediate payor of such U.S. Source Withholdable Payment the information required for withholding and reporting to occur with respect to such payment.

Notwithstanding the foregoing, a Reporting Uzbekistan Financial Institution with respect to which the conditions of this paragraph 1 are not satisfied shall not be subject to withholding under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code unless such Reporting Uzbekistan Financial Institution is treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to subparagraph 3(b) of Article 5 of this Agreement.

2. **Suspension of Rules Relating to Recalcitrant Accounts.** The United States shall not require a Reporting Uzbekistan Financial Institution to withhold tax under section 1471 or 1472 of the U.S. Internal Revenue Code with respect to an account held by a recalcitrant account holder (as defined in section 1471(d)(6) of the U.S. Internal Revenue Code), or to close such account, if the U.S. Competent Authority receives the information set forth in paragraph 2 of Article 2 of this Agreement, subject to the provisions of Article 3 of this Agreement, with respect to such account.

3. **Specific Treatment of Uzbekistan Retirement Plans.** The United States shall treat as deemed-compliant FFIs or exempt beneficial owners, as appropriate, for purposes of sections 1471 and 1472 of the U.S. Internal Revenue Code, Uzbekistan retirement plans described in Annex II. For this purpose, a Uzbekistan retirement plan includes an Entity established or located in, and regulated by, Uzbekistan, or a predetermined contractual or legal arrangement, operated to provide pension or retirement benefits or earn income for providing such benefits under the laws of Uzbekistan and regulated with respect to contributions, distributions, reporting, sponsorship, and taxation.

4. **Identification and Treatment of Other Deemed-Compliant FFIs and Exempt Beneficial Owners.** The United States shall treat each Non-Reporting Uzbekistan Financial Institution as a deemed-compliant FFI or as an exempt beneficial owner, as appropriate, for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code.

5. **Special Rules Regarding Related Entities and Branches That Are Nonparticipating Financial Institutions.** If a Uzbekistan Financial Institution, that otherwise meets the requirements described in paragraph 1 of this Article or is described in paragraph 3 or 4 of this Article, has a Related Entity or branch that operates in a jurisdiction that prevents such Related Entity or branch from fulfilling the requirements of a participating FFI or deemed-compliant FFI for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code or has a Related Entity or branch that is treated as a Nonparticipating Financial Institution solely due to the expiration of the transitional rule for limited FFIs and limited branches under relevant U.S. Treasury Regulations, such Uzbekistan Financial Institution shall continue to be in compliance with the terms of this Agreement and shall continue to be treated as a deemed-compliant FFI or exempt beneficial owner, as appropriate, for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code, provided that:

- a) the Uzbekistan Financial Institution treats each such Related Entity or branch as a separate Nonparticipating Financial Institution for purposes of all the reporting and withholding requirements of this Agreement and each such Related Entity or branch identifies itself to withholding agents as a Nonparticipating Financial Institution;
- b) each such Related Entity or branch identifies its U.S. accounts and reports the information with respect to those accounts as required under section 1471 of the

U.S. Internal Revenue Code to the extent permitted under the relevant laws pertaining to the Related Entity or branch; and

- c) such Related Entity or branch does not specifically solicit U.S. accounts held by persons that are not resident in the jurisdiction where such Related Entity or branch is located or accounts held by Nonparticipating Financial Institutions that are not established in the jurisdiction where such Related Entity or branch is located, and such Related Entity or branch is not used by the Uzbekistan Financial Institution or any other Related Entity to circumvent the obligations under this Agreement or under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code, as appropriate.

6. **Coordination of Timing.** Notwithstanding paragraphs 3 and 5 of Article 3 of this Agreement:

- a) Uzbekistan shall not be obligated to obtain and exchange information with respect to a calendar year that is prior to the calendar year with respect to which similar information is required to be reported to the IRS by participating FFIs pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations; and
- b) Uzbekistan shall not be obligated to begin exchanging information prior to the date by which participating FFIs are required to report similar information to the IRS under relevant U.S. Treasury Regulations.

7. **Coordination of Definitions with U.S. Treasury Regulations.** Notwithstanding Article 1 of this Agreement and the definitions provided in the Annexes to this Agreement, in implementing this Agreement, Uzbekistan may use, and may permit Uzbekistan Financial Institutions to use, a definition in relevant U.S. Treasury Regulations in lieu of a corresponding definition in this Agreement, provided that such application would not frustrate the purposes of this Agreement.

Article 5

Collaboration on Compliance and Enforcement

1. **General Inquiries.** Subject to any further terms set forth in a competent authority agreement concluded pursuant to paragraph 6 of Article 3 of this Agreement, the U.S. Competent Authority may make follow-up requests to the Uzbekistan Competent Authority, pursuant to which the Uzbekistan Competent Authority shall obtain and provide additional information with respect to a U.S. Reportable Account, including the account statements prepared in the ordinary course of a Reporting Uzbekistan Financial Institution's business that summarize the activity (including withdrawals, transfers, and closures) of the U.S. Reportable Account.

2. **Minor and Administrative Errors.** The U.S. Competent Authority shall notify the Uzbekistan Competent Authority when the U.S. Competent Authority has reason to believe that administrative errors or other minor errors may have led to incorrect or incomplete information reporting or resulted in other infringements of this Agreement. The Uzbekistan Competent Authority shall apply its domestic law (including applicable penalties) to obtain corrected and/or complete information or to resolve other infringements of this Agreement.

3. **Significant Non-Compliance.**

- a) The U.S. Competent Authority shall notify the Uzbekistan Competent

Authority when the U.S. Competent Authority has determined that there is significant non-compliance with the obligations under this Agreement with respect to a Reporting Uzbekistan Financial Institution. The Uzbekistan Competent Authority shall apply its domestic law (including applicable penalties) to address the significant non-compliance described in the notice.

- b) If such enforcement actions do not resolve the non-compliance within a period of 18 months after notification of significant non-compliance is first provided by the U.S. Competent Authority, the United States shall treat the Reporting Uzbekistan Financial Institution as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to this subparagraph 3(b).

4. **Reliance on Third Party Service Providers.** Uzbekistan may allow Reporting Uzbekistan Financial Institutions to use third party service providers to fulfill the obligations imposed on such Reporting Uzbekistan Financial Institutions by Uzbekistan, as contemplated in this Agreement, but these obligations shall remain the responsibility of the Reporting Uzbekistan Financial Institutions.

5. **Prevention of Avoidance.** Uzbekistan shall implement as necessary requirements to prevent Financial Institutions from adopting practices intended to circumvent the reporting required under this Agreement.

Article 6

Mutual Commitment to Continue to Enhance the Effectiveness of Information Exchange and Transparency

1. **Treatment of Passthru Payments and Gross Proceeds.** The Parties are committed to work together, along with Partner Jurisdictions, to develop a practical and effective alternative approach to achieve the policy objectives of foreign passthru payment and gross proceeds withholding that minimizes burden.

2. **Documentation of Accounts Maintained as of June 30, 2014.** With respect to U.S. Reportable Accounts maintained by a Reporting Uzbekistan Financial Institution as of June 30, 2014, Uzbekistan commits to establish, by January 1, 2017, for reporting with respect to 2017 and subsequent years, rules requiring Reporting Uzbekistan Financial Institutions to obtain the U.S. TIN of each Specified U.S. Person as required pursuant to subparagraph 2(a) of Article 2 of this Agreement.

Article 7

Consistency in the Application of FATCA to Partner Jurisdictions

1. Uzbekistan shall be granted the benefit of any more favorable terms under Article 4 or Annex I of this Agreement relating to the application of FATCA to Uzbekistan Financial Institutions afforded to another Partner Jurisdiction under a signed bilateral agreement pursuant to which the other Partner Jurisdiction commits to undertake the same obligations as Uzbekistan described in Articles 2 and 3 of this Agreement, and subject to the same terms and conditions as described therein and in Articles 5, 6, 7, 10 and 11 of this Agreement.

2. The United States shall notify Uzbekistan of any such more favorable terms, and such more favorable terms shall apply automatically under this Agreement as if such terms were specified in this Agreement and effective as of the date of signing of the agreement incorporating the more favorable terms, unless Uzbekistan declines in writing the application thereof.

Article 8

Mutual Agreement Procedure

1. Where difficulties or doubts arise between the Parties regarding the implementation, application, or interpretation of this Agreement, the Competent Authorities shall endeavor to resolve the matter by mutual agreement.
2. The Competent Authorities may adopt and implement procedures to facilitate the implementation of this Agreement.
3. The Competent Authorities may communicate with each other directly for purposes of reaching a mutual agreement under this Article.

Article 9

Confidentiality

1. The Uzbekistan Competent Authority shall treat any information received from the United States pursuant to Article 5 of this Agreement as confidential and shall only disclose such information as may be necessary to carry out its obligations under this Agreement. Such information may be disclosed in connection with court proceedings related to the performance of the obligations of Uzbekistan under this Agreement.
2. Information provided to the U.S. Competent Authority pursuant Articles 2 and 5 of this Agreement shall be treated as confidential and may be disclosed only to persons or authorities (including courts and administrative bodies) of the Government of the United States concerned with the assessment, collection, or administration of, the enforcement or prosecution in respect of, or the determination of appeals in relation to, U.S. federal taxes, or the oversight of such functions. Such persons or authorities shall use such information only for such purposes. Such persons may disclose the information in public court proceedings or in judicial decisions. The information may not be disclosed to any other person, entity, authority, or jurisdiction. Notwithstanding the foregoing, where Uzbekistan provides prior, written consent, the information may be used for purposes permitted under the provisions of a mutual legal assistance treaty in force between the Parties that allows for the exchange of tax information.

Article 10

Consultations and Amendments

1. In case any difficulties in the implementation of this Agreement arise, either Party may, independently of the mutual agreement procedure described in paragraph 1 of Article 8 of this Agreement, request consultations to develop appropriate measures to ensure the fulfillment of this Agreement.
2. This Agreement may be amended by written mutual agreement of the Parties. Unless otherwise agreed upon, such an amendment shall enter into force through the same procedures as set forth in paragraph 1 of Article 12 of this Agreement.

Article 11

Annexes

The Annexes form an integral part of this Agreement.

Article 12

Term of Agreement

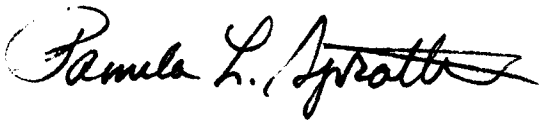
1. This Agreement shall enter into force on the date of Uzbekistan's written notification to the United States that Uzbekistan has completed its necessary internal procedures for entry into force of this Agreement.
2. Either Party may terminate this Agreement by giving notice of termination in writing to the other Party. Such termination shall become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination.
3. The Parties shall, prior to December 31, 2016, consult in good faith to amend this Agreement as necessary to reflect progress on the commitments set forth in Article 6 of this Agreement.
4. If this Agreement is terminated, both Parties shall remain bound by the provisions of Article 9 of this Agreement with respect to any information obtained under this Agreement.

In witness whereof, the undersigned, being duly authorized thereto by their respective Governments, have signed this Agreement.

Done at Tashkent, this 3rd day of April, 2015 in duplicate in the English language. A Russian language text shall be prepared which shall be considered equally authentic upon an exchange of diplomatic notes between the Parties confirming its conformity with the English language text.

FOR THE GOVERNMENT OF
THE UNITED STATES OF AMERICA:

FOR THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC
OF UZBEKISTAN:

Handwritten signature of Pamela L. Spratt in black ink.Handwritten signature of the Uzbek representative in black ink.

ANNEX I

DUE DILIGENCE OBLIGATIONS FOR IDENTIFYING AND REPORTING ON U.S. REPORTABLE ACCOUNTS AND ON PAYMENTS TO CERTAIN NONPARTICIPATING FINANCIAL INSTITUTIONS

I. General.

A. Uzbekistan shall require that Reporting Uzbekistan Financial Institutions apply the due diligence procedures contained in this Annex I to identify U.S. Reportable Accounts and accounts held by Nonparticipating Financial Institutions.

B. For purposes of the Agreement,

1. All dollar amounts are in U.S. dollars and shall be read to include the equivalent in other currencies.

2. Except as otherwise provided herein, the balance or value of an account shall be determined as of the last day of the calendar year or other appropriate reporting period.

3. Where a balance or value threshold is to be determined as of June 30, 2014 under this Annex I, the relevant balance or value shall be determined as of that day or the last day of the reporting period ending immediately before June 30, 2014, and where a balance or value threshold is to be determined as of the last day of a calendar year under this Annex I, the relevant balance or value shall be determined as of the last day of the calendar year or other appropriate reporting period.

4. Subject to subparagraph E(1) of section II of this Annex I, an account shall be treated as a U.S. Reportable Account beginning as of the date it is identified as such pursuant to the due diligence procedures in this Annex I.

5. Unless otherwise provided, information with respect to a U.S. Reportable Account shall be reported annually in the calendar year following the year to which the information relates.

C. As an alternative to the procedures described in each section of this Annex I, Uzbekistan may permit Reporting Uzbekistan Financial Institutions to rely on the procedures described in relevant U.S. Treasury Regulations to establish whether an account is a U.S. Reportable Account or an account held by a Nonparticipating Financial Institution. Uzbekistan may permit Reporting Uzbekistan Financial Institutions to make such election separately for each section of this Annex I either with respect to all relevant Financial Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts (such as by line of business or the location of where the account is maintained).

II. Preexisting Individual Accounts. The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts among Preexisting Accounts held by individuals ("Preexisting Individual Accounts").

A. Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified, or Reported. Unless the Reporting Uzbekistan Financial Institution elects otherwise, either with respect to all

Preexisting Individual Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in Uzbekistan provide for such an election, the following Preexisting Individual Accounts are not required to be reviewed, identified, or reported as U.S. Reportable Accounts:

1. Subject to subparagraph E(2) of this section, a Preexisting Individual Account with a balance or value that does not exceed \$50,000 as of June 30, 2014.
2. Subject to subparagraph E(2) of this section, a Preexisting Individual Account that is a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract with a balance or value of \$250,000 or less as of June 30, 2014.
3. A Preexisting Individual Account that is a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, provided the law or regulations of Uzbekistan or the United States effectively prevent the sale of such a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract to U.S. residents (*e.g.*, if the relevant Financial Institution does not have the required registration under U.S. law, and the law of Uzbekistan requires reporting or withholding with respect to insurance products held by residents of Uzbekistan).
4. A Depository Account with a balance of \$50,000 or less.

B. Review Procedures for Preexisting Individual Accounts With a Balance or Value as of June 30, 2014, that Exceeds \$50,000 (\$250,000 for a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract), But Does Not Exceed \$1,000,000 ("Lower Value Accounts").

1. **Electronic Record Search.** The Reporting Uzbekistan Financial Institution must review electronically searchable data maintained by the Reporting Uzbekistan Financial Institution for any of the following U.S. indicia:
 - a) Identification of the Account Holder as a U.S. citizen or resident;
 - b) Unambiguous indication of a U.S. place of birth;
 - c) Current U.S. mailing or residence address (including a U.S. post office box);
 - d) Current U.S. telephone number;
 - e) Standing instructions to transfer funds to an account maintained in the United States;
 - f) Currently effective power of attorney or signatory authority granted to a person with a U.S. address; or
 - g) An "in-care-of" or "hold mail" address that is the *sole* address the Reporting Uzbekistan Financial Institution has on file for the Account Holder. In the case of a Preexisting Individual Account that is a Lower Value Account, an "in-care-of" address outside the United States or "hold mail" address shall not be treated as U.S. indicia.
2. If none of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are

discovered in the electronic search, then no further action is required until there is a change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account, or the account becomes a High Value Account described in paragraph D of this section.

3. If any of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the electronic search, or if there is a change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account, then the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it elects to apply subparagraph B(4) of this section and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.

4. Notwithstanding a finding of U.S. indicia under subparagraph B(1) of this section, a Reporting Uzbekistan Financial Institution is not required to treat an account as a U.S. Reportable Account if:

a) Where the Account Holder information unambiguously indicates a ***U.S. place of birth***, the Reporting Uzbekistan Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form);

(2) A non-U.S. passport or other government-issued identification evidencing the Account Holder's citizenship or nationality in a country other than the United States; ***and***

(3) A copy of the Account Holder's Certificate of Loss of Nationality of the United States or a reasonable explanation of:

(a) The reason the Account Holder does not have such a certificate despite relinquishing U.S. citizenship; ***or***

(b) The reason the Account Holder did not obtain U.S. citizenship at birth.

b) Where the Account Holder information contains a ***current U.S. mailing or residence address, or one or more U.S. telephone numbers that are the only telephone numbers associated with the account***, the Reporting Uzbekistan Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form); ***and***

(2) Documentary evidence, as defined in paragraph D of section VI of this Annex I, establishing the Account Holder's non-U.S. status.

c) Where the Account Holder information contains ***standing instructions to transfer funds to an account maintained in the United States***, the Reporting Uzbekistan Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form); ***and***

(2) Documentary evidence, as defined in paragraph D of section VI of this Annex I, establishing the Account Holder's non-U.S. status.

d) Where the Account Holder information contains ***a currently effective power of attorney or signatory authority granted to a person with a U.S. address, has an "in-care-of address or "hold mail" address that is the sole address identified for the Account Holder, or has one or more U.S. telephone numbers (if a non-U.S. telephone number is also associated with the account)***, the Reporting Uzbekistan Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form); ***or***

(2) Documentary evidence, as defined in paragraph D of section VI of this Annex I, establishing the Account Holder's non-U.S. status.

C. Additional Procedures Applicable to Preexisting Individual Accounts That Are Lower Value Accounts.

1. Review of Preexisting Individual Accounts that are Lower Value Accounts for U.S. indicia must be completed by June 30, 2016.

2. If there is a change of circumstances with respect to a Preexisting Individual Account that is a Lower Value Account that results in one or more U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section being associated with the account, then the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless subparagraph B(4) of this section applies.

3. Except for Depository Accounts described in subparagraph A(4) of this section, any Preexisting Individual Account that has been identified as a U.S. Reportable Account under this section shall be treated as a U.S. Reportable Account in all subsequent years, unless the Account Holder ceases to be a Specified U.S. Person.

D. Enhanced Review Procedures for Preexisting Individual Accounts With a Balance or Value That Exceeds \$1,000,000 as of June 30, 2014, or December 31 of 2015 or Any Subsequent Year ("High Value Accounts").

1. **Electronic Record Search.** The Reporting Uzbekistan Financial Institution

must review electronically searchable data maintained by the Reporting Uzbekistan Financial Institution for any of the U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section.

2. Paper Record Search. If the Reporting Uzbekistan Financial Institution's electronically searchable databases include fields for, and capture all of the information described in, subparagraph D(3) of this section, then no further paper record search is required. If the electronic databases do not capture all of this information, then with respect to a High Value Account, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must also review the current customer master file and, to the extent not contained in the current customer master file, the following documents associated with the account and obtained by the Reporting Uzbekistan Financial Institution within the last five years for any of the U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section:

- a) The most recent documentary evidence collected with respect to the account;
- b) The most recent account opening contract or documentation;
- c) The most recent documentation obtained by the Reporting Uzbekistan Financial Institution pursuant to AML/KYC Procedures or for other regulatory purposes;
- d) Any power of attorney or signature authority forms currently in effect; and
- e) Any standing instructions to transfer funds currently in effect.

3. Exception Where Databases Contain Sufficient Information. A Reporting Uzbekistan Financial Institution is not required to perform the paper record search described in subparagraph D(2) of this section if the Reporting Uzbekistan Financial Institution's electronically searchable information includes the following:

- a) The Account Holder's nationality or residence status;
- b) The Account Holder's residence address and mailing address currently on file with the Reporting Uzbekistan Financial Institution;
- c) The Account Holder's telephone number(s) currently on file, if any, with the Reporting Uzbekistan Financial Institution;
- d) Whether there are standing instructions to transfer funds in the account to another account (including an account at another branch of the Reporting Uzbekistan Financial Institution or another Financial Institution);
- e) Whether there is a current "in-care-of" address or "hold mail" address for the Account Holder; *and*
- f) Whether there is any power of attorney or signatory authority for the account.

4. Relationship Manager Inquiry for Actual Knowledge. In addition to the electronic and paper record searches described above, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat as a U.S. Reportable Account any High Value Account assigned to a relationship manager (including any Financial Accounts aggregated with such High Value Account) if the relationship manager has actual knowledge that the Account Holder is a Specified U.S. Person.

5. Effect of Finding U.S. Indicia.

a) If none of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the enhanced review of High Value Accounts described above, and the account is not identified as held by a Specified U.S. Person in subparagraph D(4) of this section, then no further action is required until there is a change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account.

b) If any of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the enhanced review of High Value Accounts described above, or if there is a subsequent change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account, then the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it elects to apply subparagraph B(4) of this section and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.

c) Except for Depository Accounts described in subparagraph A(4) of this section, any Preexisting Individual Account that has been identified as a U.S. Reportable Account under this section shall be treated as a U.S. Reportable Account in all subsequent years, unless the Account Holder ceases to be a Specified U.S. Person.

E. Additional Procedures Applicable to High Value Accounts.

1. If a Preexisting Individual Account is a High Value Account as of June 30, 2014, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must complete the enhanced review procedures described in paragraph D of this section with respect to such account by June 30, 2015. If based on this review such account is identified as a U.S. Reportable Account on or before December 31, 2014, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must report the required information about such account with respect to 2014 in the first report on the account and on an annual basis thereafter. In the case of an account identified as a U.S. Reportable Account after December 31, 2014 and on or before June 30, 2015, the Reporting Uzbekistan Financial Institution is not required to report information about such account with respect to 2014, but must report information about the account on an annual basis thereafter.

2. If a Preexisting Individual Account is not a High Value Account as of June 30, 2014, but becomes a High Value Account as of the last day of 2015 or any subsequent calendar year, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must complete the enhanced review procedures described in paragraph D of this section with respect to such account within six months after the last day of the calendar year in which the account becomes a High Value Account. If based on this review such

account is identified as a U.S. Reportable Account, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must report the required information about such account with respect to the year in which it is identified as a U.S. Reportable Account and subsequent years on an annual basis, unless the Account Holder ceases to be a Specified U.S. Person.

3. Once a Reporting Uzbekistan Financial Institution applies the enhanced review procedures described in paragraph D of this section to a High Value Account, the Reporting Uzbekistan Financial Institution is not required to re-apply such procedures, other than the relationship manager inquiry described in subparagraph D(4) of this section, to the same High Value Account in any subsequent year.

4. If there is a change of circumstances with respect to a High Value Account that results in one or more U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section being associated with the account, then the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it elects to apply subparagraph B(4) of this section and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.

5. A Reporting Uzbekistan Financial Institution must implement procedures to ensure that a relationship manager identifies any change in circumstances of an account. For example, if a relationship manager is notified that the Account Holder has a new mailing address in the United States, the Reporting Uzbekistan Financial Institution is required to treat the new address as a change in circumstances and, if it elects to apply subparagraph B(4) of this section, is required to obtain the appropriate documentation from the Account Holder.

F. Preexisting Individual Accounts That Have Been Documented for Certain Other Purposes. A Reporting Uzbekistan Financial Institution that has previously obtained documentation from an Account Holder to establish the Account Holder's status as neither a U.S. citizen nor a U.S. resident in order to meet its obligations under a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust agreement with the IRS, or to fulfill its obligations under chapter 61 of Title 26 of the United States Code, is not required to perform the procedures described in subparagraph B(1) of this section with respect to Lower Value Accounts or subparagraphs D(1) through D(3) of this section with respect to High Value Accounts.

III. New Individual Accounts. The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts among Financial Accounts held by individuals and opened on or after July 1, 2014 ("New Individual Accounts").

A. Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified, or Reported. Unless the Reporting Uzbekistan Financial Institution elects otherwise, either with respect to all New Individual Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in Uzbekistan provide for such an election, the following New Individual Accounts are not required to be reviewed, identified, or reported as U.S. Reportable Accounts:

1. A Depository Account unless the account balance exceeds \$50,000 at the end of any calendar year or other appropriate reporting period.

2. A Cash Value Insurance Contract unless the Cash Value exceeds \$50,000 at the end of any calendar year or other appropriate reporting period.

B. Other New Individual Accounts. With respect to New Individual Accounts not described in paragraph A of this section, upon account opening (or within 90 days after the end of the calendar year in which the account ceases to be described in paragraph A of this section), the Reporting Uzbekistan Financial Institution must obtain a self-certification, which may be part of the account opening documentation, that allows the Reporting Uzbekistan Financial Institution to determine whether the Account Holder is resident in the United States for tax purposes (for this purpose, a U.S. citizen is considered to be resident in the United States for tax purposes, even if the Account Holder is also a tax resident of another jurisdiction) and confirm the reasonableness of such self-certification based on the information obtained by the Reporting Uzbekistan Financial Institution in connection with the opening of the account, including any documentation collected pursuant to AML/KYC Procedures.

1. If the self-certification establishes that the Account Holder is resident in the United States for tax purposes, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account and obtain a self-certification that includes the Account Holder's U.S. TIN (which may be an IRS Form W-9 or other similar agreed form).

2. If there is a change of circumstances with respect to a New Individual Account that causes the Reporting Uzbekistan Financial Institution to know, or have reason to know, that the original self-certification is incorrect or unreliable, the Reporting Uzbekistan Financial Institution cannot rely on the original self-certification and must obtain a valid self-certification that establishes whether the Account Holder is a U.S. citizen or resident for U.S. tax purposes. If the Reporting Uzbekistan Financial Institution is unable to obtain a valid self-certification, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account.

IV. Preexisting Entity Accounts. The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts and accounts held by Nonparticipating Financial Institutions among Preexisting Accounts held by Entities ("Preexisting Entity Accounts").

A. Entity Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified or Reported.

Unless the Reporting Uzbekistan Financial Institution elects otherwise, either with respect to all Preexisting Entity Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in Uzbekistan provide for such an election, a Preexisting Entity Account with an account balance or value that does not exceed \$250,000 as of June 30, 2014, is not required to be reviewed, identified, or reported as a U.S. Reportable Account until the account balance or value exceeds \$1,000,000.

B. Entity Accounts Subject to Review. A Preexisting Entity Account that has an account balance or value that exceeds \$250,000 as of June 30, 2014, and a Preexisting Entity Account that does not exceed \$250,000 as of June 30, 2014 but the account balance or value of which exceeds \$1,000,000 as of the last day of 2015 or any subsequent calendar year, must be reviewed in accordance with the procedures set forth in paragraph D of this section.

C. Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required. With respect to

Preexisting Entity Accounts described in paragraph B of this section, only accounts that are held by one or more Entities that are Specified U.S. Persons, or by Passive NFFEs with one or more Controlling Persons who are U.S. citizens or residents, shall be treated as U.S. Reportable Accounts. In addition, accounts held by Nonparticipating Financial Institutions shall be treated as accounts for which aggregate payments as described in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement are reported to the Uzbekistan Competent Authority.

D. Review Procedures for Identifying Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required. For Preexisting Entity Accounts described in paragraph B of this section, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must apply the following review procedures to determine whether the account is held by one or more Specified U.S. Persons, by Passive NFFEs with one or more Controlling Persons who are U.S. citizens or residents, or by Nonparticipating Financial Institutions:

1. Determine Whether the Entity Is a Specified U.S. Person.

a) Review information maintained for regulatory or customer relationship purposes (including information collected pursuant to AML/KYC Procedures) to determine whether the information indicates that the Account Holder is a U.S. Person. For this purpose, information indicating that the Account Holder is a U.S. Person includes a U.S. place of incorporation or organization, or a U.S. address.

b) If the information indicates that the Account Holder is a U.S. Person, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it obtains a self-certification from the Account Holder (which may be on an IRS Form W-8 or W-9, or a similar agreed form), or reasonably determines based on information in its possession or that is publicly available, that the Account Holder is not a Specified U.S. Person.

2. Determine Whether a Non-U.S. Entity Is a Financial Institution.

a) Review information maintained for regulatory or customer relationship purposes (including information collected pursuant to AML/KYC Procedures) to determine whether the information indicates that the Account Holder is a Financial Institution.

b) If the information indicates that the Account Holder is a Financial Institution, or the Reporting Uzbekistan Financial Institution verifies the Account Holder's Global Intermediary Identification Number on the published IRS FFI list, then the account is not a U.S. Reportable Account.

3. Determine Whether a Financial Institution Is a Nonparticipating Financial Institution Payments to Which Are Subject to Aggregate Reporting Under Subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

a) Subject to subparagraph D(3)(b) of this section, a Reporting Uzbekistan Financial Institution may determine that the Account Holder is an Uzbekistan Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution if the Reporting Uzbekistan Financial Institution reasonably determines that the Account Holder has such status on the basis of the

Account Holder's Global Intermediary Identification Number on the published IRS FFI list or other information that is publicly available or in the possession of the Reporting Uzbekistan Financial Institution, as applicable. In such case, no further review, identification, or reporting is required with respect to the account.

b) If the Account Holder is an Uzbekistan Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution, then the account is not a U.S. Reportable Account, but payments to the Account Holder must be reported as contemplated in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

c) If the Account Holder is not a Uzbekistan Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution, then the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the Account Holder as a Nonparticipating Financial Institution payments to which are reportable under subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement, unless the Reporting Uzbekistan Financial Institution:

(1) Obtains a self-certification (which may be on an IRS Form W-8 or similar agreed form) from the Account Holder that it is a certified deemed-compliant FFI, or an exempt beneficial owner, as those terms are defined in relevant U.S. Treasury Regulations; *or*

(2) In the case of a participating FFI or registered deemed-compliant FFI, verifies the Account Holder's Global Intermediary Identification Number on the published IRS FFI list.

4. Determine Whether an Account Held by an NFFE Is a U.S. Reportable Account. With respect to an Account Holder of a Preexisting Entity Account that is not identified as either a U.S. Person or a Financial Institution, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must identify (i) whether the Account Holder has Controlling Persons, (ii) whether the Account Holder is a Passive NFFE, and (iii) whether any of the Controlling Persons of the Account Holder is a U.S. citizen or resident. In making these determinations the Reporting Uzbekistan Financial Institution must follow the guidance in subparagraphs D(4)(a) through D(4)(d) of this section in the order most appropriate under the circumstances.

a) For purposes of determining the Controlling Persons of an Account Holder, a Reporting Uzbekistan Financial Institution may rely on information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures.

b) For purposes of determining whether the Account Holder is a Passive NFFE, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must obtain a self-certification (which may be on an IRS Form W-8 or W-9, or on a similar agreed form) from the Account Holder to establish its status, unless it has information in its possession or that is publicly available, based on which it can reasonably determine that the Account Holder is an Active NFFE.

c) For purposes of determining whether a Controlling Person of a

Passive NFFE is a U.S. citizen or resident for tax purposes, a Reporting Uzbekistan Financial Institution may rely on:

(1) Information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures in the case of a Preexisting Entity Account held by one or more NFFEs with an account balance or value that does not exceed \$1,000,000; *or*

(2) A self-certification (which may be on an IRS Form W-8 or W-9, or on a similar agreed form) from the Account Holder or such Controlling Person in the case of a Preexisting Entity Account held by one or more NFFEs with an account balance or value that exceeds \$1,000,000.

d) If any Controlling Person of a Passive NFFE is a U.S. citizen or resident, the account shall be treated as a U.S. Reportable Account.

E. Timing of Review and Additional Procedures Applicable to Preexisting Entity Accounts.

1. Review of Preexisting Entity Accounts with an account balance or value that exceeds \$250,000 as of June 30, 2014 must be completed by June 30, 2016.

2. Review of Preexisting Entity Accounts with an account balance or value that does not exceed \$250,000 as of June 30, 2014, but exceeds \$1,000,000 as of December 31 of 2015 or any subsequent year, must be completed within six months after the last day of the calendar year in which the account balance or value exceeds \$1,000,000.

3. If there is a change of circumstances with respect to a Preexisting Entity Account that causes the Reporting Uzbekistan Financial Institution to know, or have reason to know, that the self-certification or other documentation associated with an account is incorrect or unreliable, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must redetermine the status of the account in accordance with the procedures set forth in paragraph D of this section.

V. New Entity Accounts. The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts and accounts held by Nonparticipating Financial Institutions among Financial Accounts held by Entities and opened on or after July 1, 2014 ("New Entity Accounts").

A. Entity Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified or Reported.

Unless the Reporting Uzbekistan Financial Institution elects otherwise, either with respect to all New Entity Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in Uzbekistan provide for such election, a credit card account or a revolving credit facility treated as a New Entity Account is not required to be reviewed, identified, or reported, provided that the Reporting Uzbekistan Financial Institution maintaining such account implements policies and procedures to prevent an account balance owed to the Account Holder that exceeds \$50,000.

B. Other New Entity Accounts. With respect to New Entity Accounts not described in paragraph A of this section, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must determine

whether the Account Holder is: (i) a Specified U.S. Person; (ii) an Uzbekistan Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution; (iii) a participating FFI, a deemed-compliant FFI, or an exempt beneficial owner, as those terms are defined in relevant U.S. Treasury Regulations; or (iv) an Active NFFE or Passive NFFE.

1. Subject to subparagraph B(2) of this section, a Reporting Uzbekistan Financial Institution may determine that the Account Holder is an Active NFFE, an Uzbekistan Financial Institution, or other Partner Jurisdiction Financial Institution if the Reporting Uzbekistan Financial Institution reasonably determines that the Account Holder has such status on the basis of the Account Holder's Global Intermediary Identification Number or other information that is publicly available or in the possession of the Reporting Uzbekistan Financial Institution, as applicable.

2. If the Account Holder is an Uzbekistan Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution, then the account is not a U.S. Reportable Account, but payments to the Account Holder must be reported as contemplated in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

3. In all other cases, a Reporting Uzbekistan Financial Institution must obtain a self-certification from the Account Holder to establish the Account Holder's status. Based on the self-certification, the following rules apply:

a) If the Account Holder is *a Specified U.S. Person*, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account.

b) If the Account Holder is *a Passive NFFE*, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must identify the Controlling Persons as determined under AML/KYC Procedures, and must determine whether any such person is a U.S. citizen or resident on the basis of a self-certification from the Account Holder or such person. If any such person is a U.S. citizen or resident, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account.

c) If the Account Holder is: (i) a U.S. Person that is not a Specified U.S. Person; (ii) subject to subparagraph B(3)(d) of this section, an Uzbekistan Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution; (iii) a participating FFI, a deemed-compliant FFI, or an exempt beneficial owner, as those terms are defined in relevant U.S. Treasury Regulations; (iv) an Active NFFE; or (v) a Passive NFFE none of the Controlling Persons of which is a U.S. citizen or resident, then the account is not a U.S. Reportable Account, and no reporting is required with respect to the account.

d) If the Account Holder is a Nonparticipating Financial Institution (including an Uzbekistan Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution), then the account is not a U.S. Reportable Account, but payments to the Account Holder must be reported as contemplated in

subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

VI. Special Rules and Definitions. The following additional rules and definitions apply in implementing the due diligence procedures described above:

A. Reliance on Self-Certifications and Documentary Evidence. A Reporting Uzbekistan Financial Institution may not rely on a self-certification or documentary evidence if the Reporting Uzbekistan Financial Institution knows or has reason to know that the self-certification or documentary evidence is incorrect or unreliable.

B. Definitions. The following definitions apply for purposes of this Annex I.

1. AML/KYC Procedures. “AML/KYC Procedures” means the customer due diligence procedures of a Reporting Uzbekistan Financial Institution pursuant to the anti-money laundering or similar requirements of Uzbekistan to which such Reporting Uzbekistan Financial Institution is subject.

2. NFFE. An “NFFE” means any Non-U.S. Entity that is not an FFI as defined in relevant U.S. Treasury Regulations or is an Entity described in subparagraph B(4)(j) of this section, and also includes any Non-U.S. Entity that is established in Uzbekistan or another Partner Jurisdiction and that is not a Financial Institution.

3. Passive NFFE. A “Passive NFFE” means any NFFE that is not (i) an Active NFFE, or (ii) a withholding foreign partnership or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations.

4. Active NFFE. An “Active NFFE” means any NFFE that meets any of the following criteria:

- a) Less than 50 percent of the NFFE’s gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50 percent of the assets held by the NFFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;
- b) The stock of the NFFE is regularly traded on an established securities market or the NFFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;
- c) The NFFE is organized in a U.S. Territory and all of the owners of the payee are bona fide residents of that U.S. Territory;
- d) The NFFE is a government (other than the U.S. government), a political subdivision of such government (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or a public body performing a function of such government or a political subdivision thereof, a government of a U.S. Territory, an international organization, a non-U.S. central bank of issue, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;
- e) Substantially all of the activities of the NFFE consist of holding

(in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an entity shall not qualify for NFFE status if the entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;

f) The NFFE is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFFE shall not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFFE;

g) The NFFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;

h) The NFFE primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, Related Entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution;

i) The NFFE is an “excepted NFFE” as described in relevant U.S. Treasury Regulations; *or*

j) The NFFE meets all of the following requirements:

i. It is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organization, business league, chamber of commerce, labor organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;

ii. It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;

iii. It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;

iv. The applicable laws of the NFFE’s jurisdiction of residence or the NFFE’s formation documents do not permit any income or assets of the NFFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFFE’s charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment

representing the fair market value of property which the NFFE has purchased; *and*

v. The applicable laws of the NFFE's jurisdiction of residence or the NFFE's formation documents require that, upon the NFFE's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a governmental entity or other non-profit organization, or escheat to the government of the NFFE's jurisdiction of residence or any political subdivision thereof.

5. Preexisting Account. A "Preexisting Account" means a Financial Account maintained by a Reporting Uzbekistan Financial Institution as of June 30, 2014.

C. Account Balance Aggregation and Currency Translation Rules.

1. Aggregation of Individual Accounts. For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by an individual, a Reporting Uzbekistan Financial Institution is required to aggregate all Financial Accounts maintained by the Reporting Uzbekistan Financial Institution, or by a Related Entity, but only to the extent that the Reporting Uzbekistan Financial Institution's computerized systems link the Financial Accounts by reference to a data element such as client number or taxpayer identification number, and allow account balances or values to be aggregated. Each holder of a jointly held Financial Account shall be attributed the entire balance or value of the jointly held Financial Account for purposes of applying the aggregation requirements described in this paragraph 1.

2. Aggregation of Entity Accounts. For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by an Entity, a Reporting Uzbekistan Financial Institution is required to take into account all Financial Accounts that are maintained by the Reporting Uzbekistan Financial Institution, or by a Related Entity, but only to the extent that the Reporting Uzbekistan Financial Institution's computerized systems link the Financial Accounts by reference to a data element such as client number or taxpayer identification number, and allow account balances or values to be aggregated.

3. Special Aggregation Rule Applicable to Relationship Managers. For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by a person to determine whether a Financial Account is a High Value Account, a Reporting Uzbekistan Financial Institution is also required, in the case of any Financial Accounts that a relationship manager knows, or has reason to know, are directly or indirectly owned, controlled, or established (other than in a fiduciary capacity) by the same person, to aggregate all such accounts.

4. Currency Translation Rule. For purposes of determining the balance or value of Financial Accounts denominated in a currency other than the U.S. dollar, a Reporting Uzbekistan Financial Institution must convert the U.S. dollar threshold amounts described in this Annex I into such currency using a published spot rate determined as of the last day of the calendar year preceding the year in which the Reporting Uzbekistan Financial Institution is determining the balance or value.

D. Documentary Evidence. For purposes of this Annex I, acceptable documentary evidence includes any of the following:

1. A certificate of residence issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality) of the jurisdiction in which the payee claims to be a resident.
2. With respect to an individual, any valid identification issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality), that includes the individual's name and is typically used for identification purposes.
3. With respect to an Entity, any official documentation issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality) that includes the name of the Entity and either the address of its principal office in the jurisdiction (or U.S. Territory) in which it claims to be a resident or the jurisdiction (or U.S. Territory) in which the Entity was incorporated or organized.
4. With respect to a Financial Account maintained in a jurisdiction with anti-money laundering rules that have been approved by the IRS in connection with a QI agreement (as described in relevant U.S. Treasury Regulations), any of the documents, other than a Form W-8 or W-9, referenced in the jurisdiction's attachment to the QI agreement for identifying individuals or Entities.
5. Any financial statement, third-party credit report, bankruptcy filing, or U.S. Securities and Exchange Commission report.

E. Alternative Procedures for Financial Accounts Held by Individual Beneficiaries of a Cash Value Insurance Contract. A Reporting Uzbekistan Financial Institution may presume that an individual beneficiary (other than the owner) of a Cash Value Insurance Contract receiving a death benefit is not a Specified U.S. Person and may treat such Financial Account as other than a U.S. Reportable Account unless the Reporting Uzbekistan Financial Institution has actual knowledge, or reason to know, that the beneficiary is a Specified U.S. Person. A Reporting Uzbekistan Financial Institution has reason to know that a beneficiary of a Cash Value Insurance Contract is a Specified U.S. Person if the information collected by the Reporting Uzbekistan Financial Institution and associated with the beneficiary contains U.S. indicia as described in subparagraph (B)(1) of section II of this Annex I. If a Reporting Uzbekistan Financial Institution has actual knowledge, or reason to know, that the beneficiary is a Specified U.S. Person, the Reporting Uzbekistan Financial Institution must follow the procedures in subparagraph B(3) of section II of this Annex I.

F. Reliance on Third Parties. Regardless of whether an election is made under paragraph C of section I of this Annex I, Uzbekistan may permit Reporting Uzbekistan Financial Institutions to rely on due diligence procedures performed by third parties, to the extent provided in relevant U.S. Treasury Regulations.

G. Alternative Procedures for New Accounts Opened Prior to Entry Into Force of this Agreement.

1. **Applicability.** If Uzbekistan has provided a written notice to the United States prior to entry into force of this Agreement that, as of July 1, 2014, Uzbekistan lacked the legal authority to require Reporting Uzbekistan Financial Institutions either: (i) to require Account Holders of New Individual Accounts to provide the self-certification specified in section III of this Annex

I, or (ii) to perform all the due diligence procedures related to New Entity Accounts specified in section V of this Annex I, then Reporting Uzbekistan Financial Institutions may apply the alternative procedures described in subparagraph G(2) of this section, as applicable, to such New Accounts, in lieu of the procedures otherwise required under this Annex I. The alternative procedures described in subparagraph G(2) of this section shall be available only for those New Individual Accounts or New Entity Accounts, as applicable, opened prior to the earlier of: (i) the date Uzbekistan has the ability to compel Reporting Uzbekistan Financial Institutions to comply with the due diligence procedures described in section III or section V of this Annex I, as applicable, which date Uzbekistan shall inform the United States of in writing by the date of entry into force of this Agreement, or (ii) the date of entry into force of this Agreement. If the alternative procedures for New Entity Accounts opened on or after July 1, 2014, and before January 1, 2015, described in paragraph H of this section are applied with respect to all New Entity Accounts or a clearly identified group of such accounts, the alternative procedures described in this paragraph G may not be applied with respect to such New Entity Accounts. For all other New Accounts, Reporting Uzbekistan Financial Institutions must apply the due diligence procedures described in section III or section V of this Annex I, as applicable, to determine if the account is a U.S. Reportable Account or an account held by a Nonparticipating Financial Institution.

2. **Alternative Procedures.**

a) Within one year after the date of entry into force of this Agreement, Reporting Uzbekistan Financial Institutions must: (i) with respect to a New Individual Account described in subparagraph G(1) of this section, request the self-certification specified in section III of this Annex I and confirm the reasonableness of such self-certification consistent with the procedures described in section III of this Annex I, and (ii) with respect to a New Entity Account described in subparagraph G(1) of this section, perform the due diligence procedures specified in section V of this Annex I and request information as necessary to document the account, including any self-certification, required by section V of this Annex I.

b) Uzbekistan must report on any New Account that is identified pursuant to subparagraph G(2)(a) of this section as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, by the date that is the later of: (i) September 30 next following the date that the account is identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, or (ii) 90 days after the account is identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable. The information required to be reported with respect to such a New Account is any information that would have been reportable under this Agreement if the New Account had been identified as a U.S. Reportable Account or

as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, as of the date the account was opened.

c) By the date that is one year after the date of entry into force of this Agreement, Reporting Uzbekistan Financial Institutions must close any New Account described in subparagraph G(1) of this section for which it was unable to collect the required self-certification or other documentation pursuant to the procedures described in subparagraph G(2)(a) of this section. In addition, by the date that is one year after the date of entry into force of this Agreement, Reporting Uzbekistan Financial Institutions must: (i) with respect to such closed accounts that prior to such closure were New Individual Accounts (without regard to whether such accounts were High Value Accounts), perform the due diligence procedures specified in paragraph D of section II of this Annex I, or (ii) with respect to such closed accounts that prior to such closure were New Entity Accounts, perform the due diligence procedures specified in section IV of this Annex I.

d) Uzbekistan must report on any closed account that is identified pursuant to subparagraph G(2)(c) of this section as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, by the date that is the later of: (i) September 30 next following the date that the account is identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, or (ii) 90 days after the account is identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable. The information required to be reported for such a closed account is any information that would have been reportable under this Agreement if the account had been identified as a U.S. Reportable Account or as an account held by a Nonparticipating Financial Institution, as applicable, as of the date the account was opened.

H. Alternative Procedures for New Entity Accounts Opened on or after July 1, 2014, and before January 1, 2015. For New Entity Accounts opened on or after July 1, 2014, and before January 1, 2015, either with respect to all New Entity Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, Uzbekistan may permit Reporting Uzbekistan Financial Institutions to treat such accounts as Preexisting Entity Accounts and apply the due diligence procedures related to Preexisting Entity Accounts specified in section IV of this Annex I in lieu of the due diligence procedures specified in section V of this Annex I. In this case, the due diligence procedures of section IV of this Annex I must be applied without regard to the account balance or value threshold specified in paragraph A of section IV of this Annex I.

ANNEX II

The following Entities shall be treated as exempt beneficial owners or deemed-compliant FFIs, as the case may be, and the following accounts are excluded from the definition of Financial Accounts.

This Annex II may be modified by a mutual written decision entered into between the Competent Authorities of Uzbekistan and the United States: (1) to include additional Entities and accounts that present a low risk of being used by U.S. Persons to evade U.S. tax and that have similar characteristics to the Entities and accounts described in this Annex II as of the date of signature of the Agreement; or (2) to remove Entities and accounts that, due to changes in circumstances, no longer present a low risk of being used by U.S. Persons to evade U.S. tax.

Any such addition or removal shall be effective on the date of signature of the mutual decision, unless otherwise provided therein. Procedures for reaching such a mutual decision may be included in the mutual agreement or arrangement described in paragraph 6 of Article 3 of the Agreement.

- I. **Exempt Beneficial Owners other than Funds.** The following Entities shall be treated as Non-Reporting Uzbekistan Financial Institutions and as exempt beneficial owners for purposes of sections 1471 and 1472 of the U.S. Internal Revenue Code, *other than* with respect to a payment that is derived from an obligation held in connection with a commercial financial activity of a type engaged in by a Specified Insurance Company, Custodial Institution, or Depository Institution.
- A. **Governmental Entity.** The government of Uzbekistan, any political subdivision of Uzbekistan (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or any wholly owned agency or instrumentality of Uzbekistan or any one or more of the foregoing (each, a “Uzbekistan Governmental Entity”). This category is comprised of the integral parts, controlled entities, and political subdivisions of Uzbekistan.
1. An integral part of Uzbekistan means any person, organization, agency, bureau, fund, instrumentality, or other body, however designated, that constitutes a governing authority of Uzbekistan. The net earnings of the governing authority must be credited to its own account or to other accounts of Uzbekistan, with no portion inuring to the benefit of any private person. An integral part does not include any individual who is a sovereign, official, or administrator acting in a private or personal capacity.
 2. A controlled entity means an Entity that is separate in form from Uzbekistan or that otherwise constitutes a separate juridical entity, provided that:
 - a) The Entity is wholly owned and controlled by one or more Uzbekistan Governmental Entities directly or through one or more controlled entities;
 - b) The Entity’s net earnings are credited to its own account or to the accounts of one or more Uzbekistan Governmental Entities, with no portion of its income inuring to the benefit of any private person; and
 - c) The Entity’s assets vest in one or more Uzbekistan Governmental Entities upon

dissolution.

3. Income does not inure to the benefit of private persons if such persons are the intended beneficiaries of a governmental program, and the program activities are performed for the general public with respect to the common welfare or relate to the administration of some phase of government. Notwithstanding the foregoing, however, income is considered to inure to the benefit of private persons if the income is derived from the use of a governmental entity to conduct a commercial business, such as a commercial banking business, that provides financial services to private persons.

B. **International Organization.** Any international organization or wholly owned agency or instrumentality thereof. This category includes any intergovernmental organization (including a supranational organization) (1) that is comprised primarily of non-U.S. governments; (2) that has in effect a headquarters agreement with Uzbekistan; and (3) the income of which does not inure to the benefit of private persons.

C. **Central Bank.** An institution that is by law or government sanction the principal authority, other than the government of Uzbekistan itself, issuing instruments intended to circulate as currency. Such an institution may include an instrumentality that is separate from the government of Uzbekistan, whether or not owned in whole or in part by Uzbekistan.

II. **Funds that Qualify as Exempt Beneficial Owners.** The following Entities shall be treated as Non-Reporting Uzbekistan Financial Institutions and as exempt beneficial owners for purposes of sections 1471 and 1472 of the U.S. Internal Revenue Code.

A. **Broad Participation Retirement Fund.** A fund established in Uzbekistan to provide retirement, disability, or death benefits, or any combination thereof, to beneficiaries that are current or former employees (or persons designated by such employees) of one or more employers in consideration for services rendered, provided that the fund:

1. Does not have a single beneficiary with a right to more than five percent of the fund's assets;
2. Is subject to government regulation and provides annual information reporting about its beneficiaries to the relevant tax authorities in Uzbekistan; and
3. Satisfies at least one of the following requirements:
 - a) The fund is generally exempt from tax in Uzbekistan on investment income under the laws of Uzbekistan due to its status as a retirement or pension plan;
 - b) The fund receives at least 50 percent of its total contributions (other than transfers of assets from other plans described in paragraphs A through C of this section or from retirement and pension accounts described in subparagraph A(1) of section V of this Annex II) from the sponsoring employers;
 - c) Distributions or withdrawals from the fund are allowed only upon the occurrence of specified events related to retirement, disability, or death (except rollover distributions to other retirement funds described in paragraphs A through C of this section or retirement and pension accounts described in

subparagraph A(1) of section V of this Annex II), or penalties apply to distributions or withdrawals made before such specified events; or

- d) Contributions (other than certain permitted make-up contributions) by employees to the fund are limited by reference to earned income of the employee or may not exceed \$50,000 annually, applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation.

B. **Narrow Participation Retirement Fund.** A fund established in Uzbekistan to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries that are current or former employees (or persons designated by such employees) of one or more employers in consideration for services rendered, provided that:

1. The fund has fewer than 50 participants;
2. The fund is sponsored by one or more employers that are not Investment Entities or Passive NFFEs;
3. The employee and employer contributions to the fund (other than transfers of assets from pension accounts described in subparagraph A(1) of section V of this Annex II) are limited by reference to earned income and compensation of the employee, respectively;
4. Participants that are not residents of Uzbekistan are not entitled to more than 20 percent of the fund's assets; and
5. The fund is subject to government regulation and provides annual information reporting about its beneficiaries to the relevant tax authorities in Uzbekistan.

C. **Pension Fund of an Exempt Beneficial Owner.** A fund established in Uzbekistan by an exempt beneficial owner to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries or participants that are current or former employees of the exempt beneficial owner (or persons designated by such employees), or that are not current or former employees, if the benefits provided to such beneficiaries or participants are in consideration of personal services performed for the exempt beneficial owner.

D. **Investment Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners.** An Entity that is an Uzbekistan Financial Institution solely because it is an Investment Entity, provided that each direct holder of an Equity Interest in the Entity is an exempt beneficial owner, and each direct holder of a debt interest in such Entity is either a Depository Institution (with respect to a loan made to such Entity) or an exempt beneficial owner.

III. **Small or Limited Scope Financial Institutions that Qualify as Deemed-Compliant FFIs.** The following Financial Institutions are Non-Reporting Uzbekistan Financial Institutions that shall be treated as deemed-compliant FFIs for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code.

A. **Financial Institution with a Local Client Base.** A Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution must be licensed and regulated as a financial institution under the laws of Uzbekistan;
2. The Financial Institution must have no fixed place of business outside of Uzbekistan.

For this purpose, a fixed place of business does not include a location that is not advertised to the public and from which the Financial Institution performs solely administrative support functions;

3. The Financial Institution must not solicit customers or Account Holders outside Uzbekistan. For this purpose, a Financial Institution shall not be considered to have solicited customers or Account Holders outside Uzbekistan merely because the Financial Institution (a) operates a website, provided that the website does not specifically indicate that the Financial Institution provides Financial Accounts or services to nonresidents, and does not otherwise target or solicit U.S. customers or Account Holders, or (b) advertises in print media or on a radio or television station that is distributed or aired primarily within Uzbekistan but is also incidentally distributed or aired in other countries, provided that the advertisement does not specifically indicate that the Financial Institution provides Financial Accounts or services to nonresidents, and does not otherwise target or solicit U.S. customers or Account Holders;
4. The Financial Institution must be required under the laws of Uzbekistan to identify resident Account Holders for purposes of either information reporting or withholding of tax with respect to Financial Accounts held by residents or for purposes of satisfying Uzbekistan's AML due diligence requirements;
5. At least 98 percent of the Financial Accounts by value maintained by the Financial Institution must be held by residents (including residents that are Entities) of Uzbekistan;
6. Beginning on or before July 1, 2014, the Financial Institution must have policies and procedures, consistent with those set forth in Annex I, to prevent the Financial Institution from providing a Financial Account to any Nonparticipating Financial Institution and to monitor whether the Financial Institution opens or maintains a Financial Account for any Specified U.S. Person who is not a resident of Uzbekistan (including a U.S. Person that was a resident of Uzbekistan when the Financial Account was opened but subsequently ceases to be a resident of Uzbekistan) or any Passive NFFE with Controlling Persons who are U.S. residents or U.S. citizens who are not residents of Uzbekistan;
7. Such policies and procedures must provide that if any Financial Account held by a Specified U.S. Person who is not a resident of Uzbekistan or by a Passive NFFE with Controlling Persons who are U.S. residents or U.S. citizens who are not residents of Uzbekistan is identified, the Financial Institution must report such Financial Account as would be required if the Financial Institution were a Reporting Uzbekistan Financial Institution (including by following the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website) or close such Financial Account;
8. With respect to a Preexisting Account held by an individual who is not a resident of Uzbekistan or by an Entity, the Financial Institution must review those Preexisting Accounts in accordance with the procedures set forth in Annex I applicable to Preexisting Accounts to identify any U.S. Reportable Account or Financial Account held by a Nonparticipating Financial Institution, and must report such Financial Account as would be required if the Financial Institution were a Reporting Uzbekistan Financial Institution (including by following the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website) or close such Financial Account;

9. Each Related Entity of the Financial Institution that is a Financial Institution must be incorporated or organized in Uzbekistan and, with the exception of any Related Entity that is a retirement fund described in paragraphs A through C of section II of this Annex II, satisfy the requirements set forth in this paragraph A; and
10. The Financial Institution must not have policies or practices that discriminate against opening or maintaining Financial Accounts for individuals who are Specified U.S. Persons and residents of Uzbekistan.

B. Local Bank. A Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution operates solely as (and is licensed and regulated under the laws of Uzbekistan as) (a) a bank or (b) a credit union or similar cooperative credit organization that is operated without profit;
2. The Financial Institution's business consists primarily of receiving deposits from and making loans to, with respect to a bank, unrelated retail customers and, with respect to a credit union or similar cooperative credit organization, members, provided that no member has a greater than five percent interest in such credit union or cooperative credit organization;
3. The Financial Institution satisfies the requirements set forth in subparagraphs A(2) and A(3) of this section, provided that, in addition to the limitations on the website described in subparagraph A(3) of this section, the website does not permit the opening of a Financial Account;
4. The Financial Institution does not have more than \$175 million in assets on its balance sheet, and the Financial Institution and any Related Entities, taken together, do not have more than \$500 million in total assets on their consolidated or combined balance sheets; and
5. Any Related Entity must be incorporated or organized in Uzbekistan, and any Related Entity that is a Financial Institution, with the exception of any Related Entity that is a retirement fund described in paragraphs A through C of section II of this Annex II or a Financial Institution with only low-value accounts described in paragraph C of this section, must satisfy the requirements set forth in this paragraph B.

C. Financial Institution with Only Low-Value Accounts. An Uzbekistan Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution is not an Investment Entity;
2. No Financial Account maintained by the Financial Institution or any Related Entity has a balance or value in excess of \$50,000, applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation; and
3. The Financial Institution does not have more than \$50 million in assets on its balance sheet, and the Financial Institution and any Related Entities, taken together, do not have more than \$50 million in total assets on their consolidated or combined balance sheets.

D. Qualified Credit Card Issuer. An Uzbekistan Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution is a Financial Institution solely because it is an issuer of credit cards that accepts deposits only when a customer makes a payment in excess of a balance due with respect to the card and the overpayment is not immediately returned to the customer; and
2. Beginning on or before July 1, 2014, the Financial Institution implements policies and procedures to either prevent a customer deposit in excess of \$50,000, or to ensure that any customer deposit in excess of \$50,000, in each case applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation, is refunded to the customer within 60 days. For this purpose, a customer deposit does not refer to credit balances to the extent of disputed charges but does include credit balances resulting from merchandise returns.

IV. Investment Entities that Qualify as Deemed-Compliant FFIs and Other Special Rules.

The Financial Institutions described in paragraphs A through E of this section are Non-Reporting Uzbekistan Financial Institutions that shall be treated as deemed-compliant FFIs for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code. In addition, paragraph F of this section provides special rules applicable to an Investment Entity.

A. Trustee-Documented Trust. A trust established under the laws of Uzbekistan to the extent that the trustee of the trust is a Reporting U.S. Financial Institution, Reporting Model 1 FFI, or Participating FFI and reports all information required to be reported pursuant to the Agreement with respect to all U.S. Reportable Accounts of the trust.

B. Sponsored Investment Entity and Controlled Foreign Corporation. A Financial Institution described in subparagraph B(1) or B(2) of this section having a sponsoring entity that complies with the requirements of subparagraph B(3) of this section.

1. A Financial Institution is a sponsored investment entity if (a) it is an Investment Entity established in Uzbekistan that is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations; and (b) an Entity has agreed with the Financial Institution to act as a sponsoring entity for the Financial Institution.
2. A Financial Institution is a sponsored controlled foreign corporation if (a) the Financial Institution is a controlled foreign corporation¹ organized under the laws of Uzbekistan that is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations; (b) the Financial Institution is wholly owned, directly or indirectly, by a Reporting U.S. Financial Institution that agrees to act, or requires an affiliate of the Financial Institution to act, as a sponsoring entity for the Financial Institution; and (c) the Financial Institution shares a common electronic account system with the sponsoring entity that enables the sponsoring entity to identify all Account Holders and payees of the Financial Institution and to access all account and customer information maintained by the Financial Institution including, but not limited to,

¹ A “controlled foreign corporation” means any foreign corporation if more than 50 percent of the total combined voting power of all classes of stock of such corporation entitled to vote, or the total value of the stock of such corporation, is owned, or is considered as owned, by “United States shareholders” on any day during the taxable year of such foreign corporation. The term a “United States shareholder” means, with respect to any foreign corporation, a United States person who owns, or is considered as owning, 10 percent or more of the total combined voting power of all classes of stock entitled to vote of such foreign corporation.

customer identification information, customer documentation, account balance, and all payments made to the Account Holder or payee.

3. The sponsoring entity complies with the following requirements:

- a) The sponsoring entity is authorized to act on behalf of the Financial Institution (such as a fund manager, trustee, corporate director, or managing partner) to fulfill applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website;
- b) The sponsoring entity has registered as a sponsoring entity with the IRS on the IRS FATCA registration website;
- c) If the sponsoring entity identifies any U.S. Reportable Accounts with respect to the Financial Institution, the sponsoring entity registers the Financial Institution pursuant to applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website on or before the later of December 31, 2015 and the date that is 90 days after such a U.S. Reportable Account is first identified;
- d) The sponsoring entity agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Uzbekistan Financial Institution;
- e) The sponsoring entity identifies the Financial Institution and includes the identifying number of the Financial Institution (obtained by following applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website) in all reporting completed on the Financial Institution's behalf; and
- f) The sponsoring entity has not had its status as a sponsor revoked.

C. **Sponsored, Closely Held Investment Vehicle.** An Uzbekistan Financial Institution satisfying the following requirements:

- 1. The Financial Institution is a Financial Institution solely because it is an Investment Entity and is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations;
- 2. The sponsoring entity is a Reporting U.S. Financial Institution, Reporting Model 1 FFI, or Participating FFI, is authorized to act on behalf of the Financial Institution (such as a professional manager, trustee, or managing partner), and agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Uzbekistan Financial Institution;
- 3. The Financial Institution does not hold itself out as an investment vehicle for unrelated parties;
- 4. Twenty or fewer individuals own all of the debt interests and Equity Interests in the Financial Institution (disregarding debt interests owned by Participating FFIs and deemed-compliant FFIs and Equity Interests owned by an Entity if that Entity owns 100 percent of the Equity Interests in the Financial Institution and is itself a sponsored

Financial Institution described in this paragraph C); and

5. The sponsoring entity complies with the following requirements:

- a) The sponsoring entity has registered as a sponsoring entity with the IRS on the IRS FATCA registration website;
- b) The sponsoring entity agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Uzbekistan Financial Institution and retains documentation collected with respect to the Financial Institution for a period of six years;
- c) The sponsoring entity identifies the Financial Institution in all reporting completed on the Financial Institution's behalf; and
- d) The sponsoring entity has not had its status as a sponsor revoked.

D. **Investment Advisors and Investment Managers.** An Investment Entity established in Uzbekistan that is a Financial Institution solely because it (1) renders investment advice to, and acts on behalf of, or (2) manages portfolios for, and acts on behalf of, a customer for the purposes of investing, managing, or administering funds deposited in the name of the customer with a Financial Institution other than a Nonparticipating Financial Institution.

E. **Collective Investment Vehicle.** An Investment Entity established in Uzbekistan that is regulated as a collective investment vehicle, provided that all of the interests in the collective investment vehicle (including debt interests in excess of \$50,000) are held by or through one or more exempt beneficial owners, Active NFFEs described in subparagraph B(4) of section VI of Annex I, U.S. Persons that are not Specified U.S. Persons, or Financial Institutions that are not Nonparticipating Financial Institutions.

F. **Special Rules.** The following rules apply to an Investment Entity:

1. With respect to interests in an Investment Entity that is a collective investment vehicle described in paragraph E of this section, the reporting obligations of any Investment Entity (other than a Financial Institution through which interests in the collective investment vehicle are held) shall be deemed fulfilled.

2. With respect to interests in:

- a) An Investment Entity established in a Partner Jurisdiction that is regulated as a collective investment vehicle, all of the interests in which (including debt interests in excess of \$50,000) are held by or through one or more exempt beneficial owners, Active NFFEs described in subparagraph B(4) of section VI of Annex I, U.S. Persons that are not Specified U.S. Persons, or Financial Institutions that are not Nonparticipating Financial Institutions; or
- b) An Investment Entity that is a qualified collective investment vehicle under relevant U.S. Treasury Regulations;

the reporting obligations of any Investment Entity that is an Uzbekistan Financial Institution (other than a Financial Institution through which interests in the collective

investment vehicle are held) shall be deemed fulfilled.

3. With respect to interests in an Investment Entity established in Uzbekistan that is not described in paragraph E or subparagraph F(2) of this section, consistent with paragraph 4 of Article 5 of the Agreement, the reporting obligations of all other Investment Entities with respect to such interests shall be deemed fulfilled if the information required to be reported by the first-mentioned Investment Entity pursuant to the Agreement with respect to such interests is reported by such Investment Entity or another person.
4. An Investment Entity established in Uzbekistan that is regulated as a collective investment vehicle shall not fail to qualify under paragraph E or subparagraph F(2) of this section, or otherwise as a deemed-compliant FFI, solely because the collective investment vehicle has issued physical shares in bearer form, provided that:
 - a) The collective investment vehicle has not issued, and does not issue, any physical shares in bearer form after December 31, 2012;
 - b) The collective investment vehicle retires all such shares upon surrender;
 - c) The collective investment vehicle (or a Reporting Uzbekistan Financial Institution) performs the due diligence procedures set forth in Annex I and reports any information required to be reported with respect to any such shares when such shares are presented for redemption or other payment; and
 - d) The collective investment vehicle has in place policies and procedures to ensure that such shares are redeemed or immobilized as soon as possible, and in any event prior to January 1, 2017.

V. **Accounts Excluded from Financial Accounts.** The following accounts are excluded from the definition of Financial Accounts and therefore shall not be treated as U.S. Reportable Accounts.

A. **Certain Savings Accounts.**

1. **Retirement and Pension Account.** A retirement or pension account maintained in Uzbekistan that satisfies the following requirements under the laws of Uzbekistan.
 - a) The account is subject to regulation as a personal retirement account or is part of a registered or regulated retirement or pension plan for the provision of retirement or pension benefits (including disability or death benefits);
 - b) The account is tax-favored (*i.e.*, contributions to the account that would otherwise be subject to tax under the laws of Uzbekistan are deductible or excluded from the gross income of the account holder or taxed at a reduced rate, or taxation of investment income from the account is deferred or taxed at a reduced rate);
 - c) Annual information reporting is required to the tax authorities in Uzbekistan with respect to the account;
 - d) Withdrawals are conditioned on reaching a specified retirement age, disability, or death, or penalties apply to withdrawals made before such specified events; and
 - e) Either (i) annual contributions are limited to \$50,000 or less, or (ii) there is a maximum lifetime contribution limit to the account of \$1,000,000 or less, in each

case applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation.

2. **Non-Retirement Savings Accounts.** An account maintained in Uzbekistan (other than an insurance or Annuity Contract) that satisfies the following requirements under the laws of Uzbekistan.

- a) The account is subject to regulation as a savings vehicle for purposes other than for retirement;
- b) The account is tax-favored (*i.e.*, contributions to the account that would otherwise be subject to tax under the laws of Uzbekistan are deductible or excluded from the gross income of the account holder or taxed at a reduced rate, or taxation of investment income from the account is deferred or taxed at a reduced rate);
- c) Withdrawals are conditioned on meeting specific criteria related to the purpose of the savings account (for example, the provision of educational or medical benefits), or penalties apply to withdrawals made before such criteria are met; and
- d) Annual contributions are limited to \$50,000 or less, applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation.

B. **Certain Term Life Insurance Contracts.** A life insurance contract maintained in Uzbekistan with a coverage period that will end before the insured individual attains age 90, provided that the contract satisfies the following requirements:

- 1. Periodic premiums, which do not decrease over time, are payable at least annually during the period the contract is in existence or until the insured attains age 90, whichever is shorter;
- 2. The contract has no contract value that any person can access (by withdrawal, loan, or otherwise) without terminating the contract;
- 3. The amount (other than a death benefit) payable upon cancellation or termination of the contract cannot exceed the aggregate premiums paid for the contract, less the sum of mortality, morbidity, and expense charges (whether or not actually imposed) for the period or periods of the contract's existence and any amounts paid prior to the cancellation or termination of the contract; and
- 4. The contract is not held by a transferee for value.

C. **Account Held By an Estate.** An account maintained in Uzbekistan that is held solely by an estate if the documentation for such account includes a copy of the deceased's will or death certificate.

D. **Escrow Accounts.** An account maintained in Uzbekistan established in connection with any of the following:

- 1. A court order or judgment.
- 2. A sale, exchange, or lease of real or personal property, provided that the account satisfies the following requirements:

- a) The account is funded solely with a down payment, earnest money, deposit in an amount appropriate to secure an obligation directly related to the transaction, or a similar payment, or is funded with a financial asset that is deposited in the account in connection with the sale, exchange, or lease of the property;
 - b) The account is established and used solely to secure the obligation of the purchaser to pay the purchase price for the property, the seller to pay any contingent liability, or the lessor or lessee to pay for any damages relating to the leased property as agreed under the lease;
 - c) The assets of the account, including the income earned thereon, will be paid or otherwise distributed for the benefit of the purchaser, seller, lessor, or lessee (including to satisfy such person's obligation) when the property is sold, exchanged, or surrendered, or the lease terminates;
 - d) The account is not a margin or similar account established in connection with a sale or exchange of a financial asset; and
 - e) The account is not associated with a credit card account.
- 3. An obligation of a Financial Institution servicing a loan secured by real property to set aside a portion of a payment solely to facilitate the payment of taxes or insurance related to the real property at a later time.
 - 4. An obligation of a Financial Institution solely to facilitate the payment of taxes at a later time.
- E. **Partner Jurisdiction Accounts.** An account maintained in Uzbekistan and excluded from the definition of Financial Account under an agreement between the United States and another Partner Jurisdiction to facilitate the implementation of FATCA, provided that such account is subject to the same requirements and oversight under the laws of such other Partner Jurisdiction as if such account were established in that Partner Jurisdiction and maintained by a Partner Jurisdiction Financial Institution in that Partner Jurisdiction.

VI. **Definitions.** The following additional definitions shall apply to the descriptions above:

- A. **Reporting Model 1 FFI.** The term Reporting Model 1 FFI means a Financial Institution with respect to which a non-U.S. government or agency thereof agrees to obtain and exchange information pursuant to a Model 1 IGA, other than a Financial Institution treated as a Nonparticipating Financial Institution under the Model 1 IGA. For purposes of this definition, the term Model 1 IGA means an arrangement between the United States or the Treasury Department and a non-U.S. government or one or more agencies thereof to implement FATCA through reporting by Financial Institutions to such non- U.S. government or agency thereof, followed by automatic exchange of such reported information with the IRS.
- B. **Participating FFI.** The term Participating FFI means a Financial Institution that has agreed to comply with the requirements of an FFI Agreement, including a Financial Institution described in a Model 2 IGA that has agreed to comply with the requirements of an FFI Agreement. The term Participating FFI also includes a qualified intermediary branch of a Reporting U.S. Financial Institution, unless such branch is a Reporting Model 1 FFI. For purposes of this definition, the term FFI

Agreement means an agreement that sets forth the requirements for a Financial Institution to be treated as complying with the requirements of section 1471(b) of the U.S. Internal Revenue Code. In addition, for purposes of this definition, the term Model 2 IGA means an arrangement between the United States or the Treasury Department and a non-U.S. government or one or more agencies thereof to facilitate the implementation of FATCA through reporting by Financial Institutions directly to the IRS in accordance with the requirements of an FFI Agreement, supplemented by the exchange of information between such non-U.S. government or agency thereof and the IRS.

**Соглашение между Правительством Республики Узбекистан и Правительством
Соединенных Штатов Америки об улучшении соблюдения требований
международного налогового законодательства и о реализации Закона Соединенных
Штатов Америки о налоговом контроле счетов в иностранных финансовых
учреждениях**

Ввиду того, что Правительство Соединенных Штатов Америки и Правительство Республики Узбекистан (далее именуемые каждое в отдельности «Сторона», а совместно «Стороны») желают заключить соглашение об улучшении соблюдения требований международных налоговых правил;

принимая во внимание, что Соединенные Штаты Америки приняли положения, общеизвестные как Закон Соединенных Штатов Америки о налоговом контроле счетов в иностранных финансовых учреждениях («FATCA»), которым вводится режим предоставления сведений для финансовых учреждений в отношении определенных счетов;

принимая во внимание, что Правительство Республики Узбекистан поддерживает основополагающую политическую цель FATCA, направленную на улучшение соблюдения требований налогового законодательства;

принимая во внимание, что в FATCA поднимается ряд вопросов, включая вопрос о том, что финансовые учреждения Республики Узбекистан не в состоянии соблюдать определенные аспекты FATCA вследствие внутренних юридических препятствий;

принимая во внимание, что межправительственный подход к реализации FATCA нацелен на устранение юридических препятствий и снижение нагрузки на финансовые учреждения Республики Узбекистан;

поскольку Стороны желают заключить Соглашение об улучшении соблюдения требований международного налогового законодательства и реализации FATCA на основании внутренней отчетности и автоматического обмена информацией при условии соблюдения конфиденциальности и других средств защиты, предусмотренных в настоящем документе, включая положения, ограничивающие использование обмениваемой информации;

Стороны согласились о нижеследующем:

**Статья 1
Определения**

1. В целях настоящего Соглашения и любых его Приложений (далее

«Соглашение»), приведенные ниже термины означают следующее:

- a) Термин «Соединенные Штаты» означает Соединенные Штаты Америки, включая ее штаты за исключением территорий Соединенных Штатов. Любая ссылка на «штат» Соединенных Штатов включает Округ Колумбию.
- b) Термин «территория США» означает Американское Самоа, Содружество Северных Марианских Островов, Гуам, Содружество Пуэрто-Рико или американские Виргинские острова.
- c) Термин «**IRS**» означает Налоговое управление США.
- d) Термин «**Узбекистан**» означает Республику Узбекистан.
- e) Термин «**партнерская юрисдикция**» означает юрисдикцию, у которой есть действующее соглашение с Соединенными Штатами о содействии реализации FATCA. IRS США должна публиковать перечень, указывающий все партнерские юрисдикции.
- f) Термин «**компетентный орган**» означает:
 - (1) применительно к Соединенным Штатам – министра финансов или его представителя; и
 - (2) применительно к Узбекистану – Государственный налоговый комитет или его уполномоченный представитель.
- g) Термин «**финансовое учреждение**» означает депозитарное учреждение, депозитное учреждение, инвестиционное юридическое лицо или определенную страховую компанию.
- h) Термин «**депозитарное учреждение**» означает любое юридическое лицо, которое хранит в качестве важной части своей хозяйственной деятельности, финансовые активы для других лиц. Организация хранит финансовые активы для других лиц в качестве важной части своей хозяйственной деятельности, если валовой доход этой организации, относящийся к хранению финансовых активов и связанным с ним финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов валового дохода организации в течение наименьшего из следующих периодов:
 - (i) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом) до наступления года, в котором осуществляется расчет; или
 - (ii) периода существования юридического лица.
- i) Термин «**депозитное учреждение**» означает любую организацию, которая принимает депозиты в рамках обычной банковской или аналогичной ей деятельности.

j) Термин **«инвестиционная компания»** означает любое юридическое лицо, которое осуществляет в качестве бизнеса (или находится под управлением юридического лица, которое осуществляет в качестве бизнеса) один или несколько следующих видов деятельности или операций для клиента или от его имени:

- (1) торговля инструментами денежного рынка (чеками, векселями, депозитными сертификатами, деривативами и т.д.); обмен иностранных валют; обмен процентными ставками и индексными инструментами; торговля обращающимися ценными бумагами или товарными фьючерсами;
- (2) управление индивидуальными и портфельными инвестициями; или
- (3) инвестирование, администрирование или управление фондами или денежными средствами других лиц иным образом.

Настоящий подпункт 1(j) интерпретируется сообразно формулировкам, содержащимся в определении «финансового учреждения», закрепленном в Рекомендациях специальной Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.

k) Термин **«определенная страховая компания»** означает любое юридическое лицо, которое является страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая заключает договоры страхования с наличной остаточной стоимостью или договоры об аннуитете или обязана производить платежи по этим договорам.

l) Термин **«финансовое учреждение Узбекистана»** означает (i) любое финансовое учреждение, организованное по законам Узбекистана, за исключением любого филиала такого финансового учреждения, который расположен за пределами Узбекистана, и (ii) любой филиал финансового учреждения, не организованного по законам Узбекистана, если такой филиал расположен в Узбекистане.

m) Термин **«финансовое учреждение в партнерской юрисдикции»** означает (i) любое финансовое учреждение, учрежденное в партнерской юрисдикции, за исключением любого филиала этого финансового учреждения, который расположен за пределами партнерской юрисдикции, и (ii) любой филиал финансового учреждения, учрежденного вне партнерской юрисдикции, если такой филиал расположен в партнерской юрисдикции.

n) Термин **«отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана»** означает любое финансовое учреждение Узбекистана, которое не является

неотчитывающимся финансовым учреждением Республики Узбекистан.

о) Термин **«неотчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана»** означает любое финансовое учреждение Узбекистана или другое юридическое лицо, являющееся резидентом Узбекистана, которое описывается в Приложении II к настоящему Соглашению в качестве неотчитывающегося финансового учреждения Узбекистана, или которое иным образом квалифицируется как иностранное финансовое учреждение (ИФУ), считающееся соблюдающим требования, или как освобожденный бенефициарный владелец согласно соответствующим правилам Министерства финансов США.

р) Термин **«неучаствующее финансовое учреждение»** означает неучаствующее иностранное финансовое учреждение в соответствии с тем, как этот термин определен в правилах Министерства финансов США, но не включает финансовое учреждение Узбекистана или финансовое учреждение другой партнерской юрисдикции, не являющееся финансовым учреждением, рассматриваемым как неучаствующее финансовое учреждение согласно пункту 3(b) статьи 5 настоящего Соглашения или соответствующему положению соглашения между Соединенными Штатами и партнерской юрисдикцией.

q) Термин **«финансовый счет»** означает счет, обслуживаемый финансовым учреждением и включает:

- (1) в случае юридического лица, которое является финансовым учреждением исключительно потому, что оно является инвестиционной компанией – любую долю в акционерном капитале или в долговом обязательстве (кроме долей участия, которые регулярно обращаются на официальном рынке ценных бумаг) этого финансового учреждения;
- (2) в случае иного финансового учреждения, чем описываемое в подпункте 1(q)(1) настоящей статьи, любую долю участия или любое долговое обязательство этого финансового учреждения (кроме долей участия, регулярно обращаемых на официальном рынке ценных бумаг), если (i) стоимость долгового обязательства или долевого участия определяется, прямо или косвенно, прежде всего в отношении активов, платежи по которым из американского источника, подлежат налогообложению, и (ii) уровень участия был установлен для того, чтобы избежать предоставления информации в соответствии с настоящим Соглашением; и
- (3) любой договор страхования с наличной остаточной стоимостью или договор об аннуитете, который оформлен или исполняется финансовым учреждением (кроме не связанного с инвестициями и не подлежащего передаче договора о прямом пожизненном аннуитете),

который заключен с физическим лицом и который заменяет собой денежную компенсацию пенсии или пособия по нетрудоспособности, предусмотренную счетом, который исключен из определения финансового счета в Приложении II.

Несмотря на вышеизложенное, термин «финансовый счет» не включает счет, который исключен из определения финансового счета в Приложении II к настоящему Соглашению. Для целей настоящего Соглашения считается, что доли участия «регулярно обращаются» на рынке, если имеется значительный объем торговли по отношению к таким долям участия на регулярной основе, а «официальный рынок ценных бумаг» означает биржу, которая официально признана и контролируется государственным органом, находящимся там, где расположен такой рынок, и на котором ежегодно обращаются акции на значительную сумму. Для целей подпункта 1(q) настоящей статьи считается, что доля участия в финансовом учреждении не «регулярно обращается на рынке» и рассматривается как финансовый счет, если владелец доли участия (не являющийся финансовым учреждением, действующим в качестве посредника) зарегистрирован в таком финансовом учреждении. Предыдущее предложение не распространяется на доли участия, которые впервые зарегистрированы в учетных системах такого финансового учреждения до 1 июля 2014 года, а в отношении долей участия, которые впервые зарегистрированы в таком финансовом учреждении 1 июля 2014 года и позже, финансовое учреждение не обязано применять предшествующее предложение ранее 1 января 2016 года.

г) Термин «**депозитный счет**» включает любой коммерческий счет, чековый счет, сберегательный, срочный или текущий счет, или счет, который подтверждается депозитным сертификатом, сберегательным сертификатом, инвестиционным сертификатом, долговым сертификатом или другим аналогичным сертификатом, обеспечиваемым финансовым учреждением в ходе обычной банковской или подобной ей деятельности. Депозитный счет также включает сумму, которая хранится страховой компанией в соответствии с гарантированным инвестиционным соглашением или аналогичным соглашением о выплате или начислении кредитного процента согласно этому соглашению.

с) Термин «**депозитарный счет**» означает счет (не являющийся договором страхования или договором об аннуитете), открытый в пользу другого лица, которое владеет любым финансовым инструментом или инвестиционным контрактом (включая, среди прочего, корпоративную акцию или пай, необеспеченное долговое обязательство, облигацию или другой долговой документ, валютную или товарную сделку, своп по кредитному дефолту, своп, основанный на нефинансовом индексе, контракт с условной основной суммой, договор страхования с наличной остаточной стоимостью или договор об аннуитете, или любой опцион или другой производный инструмент).

т) Термин «**долевое участие**» означает в случае товарищества, которое является финансовым учреждением, долевое участие в акционерном капитале или в

прибыли товарищества. В случае траста, который является финансовым учреждением, долевое участие означает принадлежность лицу, которое является попечителем или владельцем всего траста или его части, или любому другому физическому лицу, осуществляющему исключительный контроль над трастом. Определенное американское лицо рассматриваться как бенефициар иностранного траста, если такое определенное американское лицо имеет право получать прямо или косвенно (например, через доверенное лицо) обязательную выплату в порядке распределения дохода или может получать, прямо или косвенно, дискреционные выплаты дохода от траста.

u) Термин **«договор страхования»** означает договор (за исключением договора об аннуитете), согласно которому сторона по договору соглашается выплатить сумму при чрезвычайных обстоятельствах, в том числе в случае смерти, болезни, несчастного случая, риска финансовой ответственности или имущественного риска.

v) Термин **«договор об аннуитете»** означает договор, в соответствии с которым страховая компания соглашается производить выплаты в течение периода времени, рассчитываемого полностью или частично в соответствии с ожидаемой продолжительностью жизни одного или более физических лиц. Термин также распространяется на договор, который считается договором об аннуитете в соответствии с законодательством, нормативным актом или практикой юрисдикции, в которой был заключен договор, в соответствии с которым страховая компания обязуется производить выплаты в течение определенного количества лет.

w) Термин **«договор страхования с наличной остаточной стоимостью»** означает договор страхования (за исключением договора защиты от обязательств возмещения, заключаемого двумя компаниями) наличная остаточная стоимость которого превышает 50 000 долларов США.

x) Термин **«наличная остаточная стоимость»** означает наибольшую из следующих сумм (i) суммы, которую держатель страхового полиса имеет право получить при аннулировании или прекращении действия договора (определяемой без вычета сбора за отказ от страхового полиса или кредита под страховой полис), и (ii) суммы, которую держатель страхового полиса может занять по договору или с учетом договора. Несмотря на вышеуказанное, термин «наличная остаточная стоимость» не включает сумму, подлежащую уплате по договору страхования, в качестве:

- (1) компенсации за личный вред или пособия по болезни или иной выплаты с целью компенсации экономического убытка, понесенного в связи с наступлением страхового события;
- (2) возврата держателю полиса страховой премии, уплаченной ранее по договору страхования (не являющемуся договором страхования жизни) из-

за аннулирования или прекращения срока действия страхового полиса, степени подверженности риску в течение срока действия Договора страхования или в связи с пересчетом страховой премии из-за ошибок в разноске проводок по счетам или аналогичных ошибок; или

(3) дивидендов держателю полиса на основании опыта страхования соответствующего контракта или группы.

у) Термин «**подотчетный американский счет**» означает финансовый счет, обслуживаемый отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана и принадлежащий одному или нескольким определенным лицам США или неамериканской организации с одним или несколькими контролирующими лицами, являющимися определенными лицами США. Несмотря на вышеуказанное, счет не рассматривается как подотчетный американский счет, если такой счет не определен как подотчетный американский счет после выполнения процедур должной проверки, описываемых в Приложении I.

з) Термин «**владелец счета**» означает физическое лицо, указанное или определенное в качестве владельца финансового счета финансовой организацией, в которой содержится счет. Лицо, не являющееся финансовым учреждением, которое владеет финансовым счетом в интересах или от имени другого лица в качестве агента, депозитария, номинального держателя, лица, имеющего право подписи, консультанта по инвестициям или посредника, не рассматривается как лицо, владеющее счетом для целей настоящего Соглашения, и такое другое лицо рассматривается в качестве владельца счета. Для целей предшествующего предложения термин «финансовое учреждение» не включает финансовое учреждение, созданное или зарегистрированное на территории США. В случае договора страхования с наличной остаточной стоимостью или договора об аннуитете, владельцем счета является любое лицо, имеющее право доступа к наличной остаточной стоимости или право на изменение выгодоприобретателя по договору. Если ни одно лицо не имеет права доступа к Выкупной стоимости или право замены выгодоприобретателя по договору, Владелец счета - это любое лицо, указанное в качестве собственника в договоре, и любое лицо, имеющее безусловное право на выплаты по условиям договора. При наступлении срока платежа по договору страхования с выкупной стоимостью или договора об аннуитете, каждое лицо, имеющее право на получение выплаты по договору, рассматривается в качестве Владелец счета.

аа) Термин «**американское лицо**» означает гражданина или физическое лицо-являющееся резидентом, товариществом или корпорацией, зарегистрированными в Соединенных Штатах или по законам Соединенных Штатов или одного из Штатов, траст, если (i) суд в пределах Соединенных Штатов имеет полномочия согласно действующему законодательству издавать приказы или принимать судебные решения практически по всем вопросам, касающимся управления трастом, и (ii) одно или несколько лиц США имеют полномочия контролировать

все основные решения этого траста или имущество умершего, который являлся гражданином или резидентом Соединенных Штатов. Данный подпункт 1(aa) интерпретируется в соответствии с положениями Налогового кодекса США.

bb) Термин **«определенное американское лицо»** означает лицо США, за исключением: (i) корпорации, акции которой регулярно обращаются на одном или более официальных рынков ценных бумаг; (ii) корпорации, входящей в состав той же расширенной аффилированной группы, которая определена в разделе 1471(e)(2) Налогового кодекса США как корпорация, описанная в пункте (i); (iii) Соединенных Штатов Америки или любого полностью принадлежащего им агентства или органа; (iv) любого из штатов Соединенных Штатов Америки, любой территории США; любых политических подразделений Соединенных Штатов или территорий США; или агентств или федеральных учреждений одного или нескольких из перечисленных выше; (v) любой организации, освобожденной от уплаты налогов согласно разделу 501(a) Налогового кодекса США; или индивидуальных пенсионных планов, как это определено в разделе 7701(a)(37) Налогового кодекса США; (vi) любого банка в соответствии с определением в разделе 581 Налогового кодекса США (vii) любого траста, инвестирующего в недвижимость, как определено в разделе 856 Налогового кодекса США; (viii) любой регулируемой инвестиционной компании, как определено в разделе 851 Налогового кодекса США, или любой организации, зарегистрированной Комиссией по ценным бумагам и биржам США в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях от 1940 года (15 U.S.C. 80a-64); (x) трастов, освобожденных от налогообложения в соответствии с положениями раздела 664(c) Налогового кодекса США, и трастов, указанных в разделе 4947(a)(1) Налогового кодекса США; (xi) дилеров ценных бумаг, товаров и производных финансовых инструментов (включая контракты на условную основную сумму, фьючерсы, форвардные контракты и опционы), зарегистрированных в соответствии с законодательством Соединенных Штатов или штата; или (xii) брокеров, согласно определению в разделе 6045(c) Налогового кодекса США, или (xiii) любых освобожденных от налогов трастов согласно порядку, описанному в разделе 403(b) или разделе 45 (g) Налогового кодекса США.

cc) Термин **«организация»** означает юридическое лицо или такое юридическое образование, как траст.

dd) Термин **«неамериканская организация»** означает организацию, которая не является лицом США.

ee) Термин **«платеж из американского источника, подлежащий налогообложению»** означает любую выплату процентов (включая любую скидку против номинала ценной бумаги при первичном размещении), дивидендов, арендных платежей, жалованья, заработной платы, премий, аннуитетов, компенсаций, вознаграждений, гонораров, и других фиксированных или определяемых ежегодных или периодических заработков, прибылей, и доходов, если такой платеж производится из источников в Соединенных

Штатах. Несмотря на вышесказанное, подлежащий налогообложению платеж из американского источника не включает в себя любой платеж, не считающийся подлежащим налогообложению платежом в соответствующих правилах Министерства финансов США.

ff) Организация является «ассоциированной организацией» другой организации, если одна из них контролирует другую организацию или если обе организации находятся под общим контролем. Для этих целей контроль включает прямое и косвенное владение более чем 50 процентами голосов или стоимости организации. Несмотря на вышеуказанное, Узбекистан может считать любую организацию не являющейся ассоциированной организацией другой организации, если обе организации не являются членами одной и той же расширенной аффилированной группы, как определено в разделе 1471(e)(2) Налогового кодекса США.

gg) Термин «ИНН США» означает федеральный идентификационный номер налогоплательщика США.

hh) Термин «контролирующие лица» означает физических лиц, которые контролируют организацию. В случае с трастом данный термин означает доверителя, доверенных лиц, протектора (если таковой имеется), бенефициаров или класс бенефициаров или любое другое физическое лицо, осуществляющее реальный эффективный контроль данного траста, а в случае другого юридического образования, отличного от траста, этот термин означает лиц, занимающих такую же или аналогичную должность. Термин «контролирующие лица» интерпретируется в соответствии с Рекомендациями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.

2. Любой термин, не определенный иным образом в настоящем Соглашении, если этого не требует контекст, или если компетентные органы не договорились об общем значении (в соответствии с национальным законодательством), имеет значение, которое он имеет на тот момент согласно законодательству Стороны, применяющей настоящее Соглашение. Любое значение в соответствии с применимым налоговым законодательством этой Стороны обладает преобладающей силой по сравнению со значением, придаваемым этому термину в других законах этой Стороны.

Статья 2

Обязательства получать информацию и обмениваться информацией относительно подотчетных американских счетов

1. Согласно положениям статьи 3 настоящего Соглашения Узбекистан получает информацию, определенную в пункте 2 настоящей статьи в отношении всех подотчетных американских счетов, и ежегодно обменивается этой информацией с Соединенными Штатами в автоматическом порядке.

2. Информация, которую нужно получать и которой нужно обмениваться в

отношении всех подотчетных американских счетов всех отчитывающихся финансовых учреждений Узбекистан, включает следующее:

а) имя, адрес и американский ИНН каждого определенного лица США, которое является держателем такого счета и, в случае с неамериканской организацией, которая, после прохождения комплексной проверки, описанной в Приложении I, определяется как имеющая одного или нескольких контролирующих лиц, которые являются определенными лицами США, имя, адрес и ИНН США (если имеется) такого предприятия и каждого такого определенного лица США;

б) номер счета (или его аналог при отсутствии номера счета);

с) наименование и идентификационный номер отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана;

д) сальдо или сумму на счету (в том числе в случае договора страхования с остаточной стоимостью или договора об аннуитете денежную стоимость или сумму возврата) на конец соответствующего календарного года или иного соответствующего отчетного периода или, если счет был закрыт в течение года – непосредственно перед его закрытием;

е) в случае любого депозитарного счета:

(1) общую валовую сумму процентов, общую валовую сумму дивидендов и общую валовую сумму прочего дохода, полученного по активам, которые хранятся на счете, в каждом случае уплаченных или зачисленных на счет (или по отношению к счету) в течение календарного года или другого соответствующего отчетного периода; и

(2) общую валовую выручку от продажи или выкупа имущества, уплаченную или зачисленную на счет в течение календарного года или другого соответствующего отчетного периода, в отношении которой это отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана выступало в качестве депозитария, брокера, номинального держателя или агента от имени владельца счета;

(f) в случае любого депозитного счета, общую валовую сумму процентов, уплаченных или зачисленных на счет в течение календарного года или другого соответствующего отчетного периода; и

g) в случае любого счета, не указанного в подпункте 2 (е) или 2(f) настоящей статьи, общую валовую сумму, уплаченную или начисленную держателю счета по счету в течение календарного года или другого отчетного периода, в котором это отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана является должником или дебитором – в том числе совокупную сумму любых платежей в счет погашения задолженности, произведенных держателю счета в течение календарного года или другого соответствующего отчетного периода.

Статья 3

Срок и способ обмена информацией

1. В целях выполнения обязательства по обмену информацией согласно статье 2 настоящего Соглашения сумму и вид платежей, произведенных в отношении подотчетного американского счета, можно определять в соответствии с положениями налогового законодательства Узбекистана.
2. В целях выполнения обязательства по обмену информацией согласно статье 2 настоящего Соглашения данная информация должна содержать указание валюты, в которой выражена каждая соответствующая сумма.
3. Информация, указанная в пункте 2 Статьи 2 настоящего Соглашения, должна быть получена и предоставлена в отношении 2014 года и всех последующих годов, за исключением:
 - a) информации, которая должна быть получена и представлена в отношении 2014 года, является только той информацией, которая описана в подпунктах 2(a) - 2(d) Статьи 2 настоящего Соглашения;
 - b) информации, которая должна быть получена и представлена в отношении 2015 года, является только той информацией, которая описана в подпунктах 2(a) - 2(g) Статьи 2 настоящего Соглашения, за исключением валовой выручки, указанной в подпункте 2(e)(2) Статьи 2 настоящего Соглашения; и
 - c) информации, которая должна быть получена и представлена в отношении 2016 года и последующих годов и является только той информацией, которая указана в подпунктах 2(a) - 2(g) Статьи 2 настоящего Соглашения.
1. Несмотря на положения пункта 3 настоящей статьи, в отношении каждого подотчетного американского счета, который обслуживает отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана на 30 июня 2014 года, а также согласно пункту 3 статьи 6 настоящего Соглашения, Узбекистану не требуется получать американский ИНН любого соответствующего лица и включать его в предоставляемую информацию, если такой ИНН США отсутствует в учетных документах отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана. В таком случае Узбекистан получает и включает в предоставляемую в рамках обмена информацию дату рождения такого лица, если таковая имеется в учетных записях отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана.
2. В соответствии с пунктами 3 и 4 настоящей Статьи, обмен информацией, описанной в Статье 2 настоящего Соглашения, производится в течение девяти месяцев после окончания календарного года, к которому относится информация.

3. Компетентные органы Узбекистана и Соединенных Штатов заключают соглашение или вступают в договоренность в рамках процедуры достижения взаимной договоренности, предусмотренной в статье 8 настоящего Соглашения, которое:
 - a) устанавливает процедуры для выполнения обязательств в отношении автоматического обмена информацией, описанных в Статье 2 настоящего Соглашения;
 - b) предписывает правила и процедуры, которые могут быть потребоваться для выполнения Статьи 5 настоящего Соглашения; и
 - c) устанавливает при необходимости процедуры обмена информацией, передаваемой в соответствии с подпунктом 1(b) Статьи 4 настоящего Соглашения.
4. Вся предоставленная в рамках обмена информация должна подпадать под положение о конфиденциальности и других мер защиты, которые предусмотрены в статье 9 настоящего Соглашения, включая положения, ограничивающие использование обмениваемой информации.

Статья 4

Применение FATCA к финансовым учреждениям Узбекистана

1. **Подход к отчитывающимся финансовым учреждениям Узбекистана.** Каждое отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана считается соблюдающим требования и не подлежащим налогообложению согласно разделу 1471 Налогового кодекса США, если Узбекистан выполняет свои обязательства согласно Статьям 2 и 3 настоящего Соглашения в отношении такого отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана, и отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана:
 - a) выявляет подотчетные американские счета и ежегодно передает компетентному органу Узбекистана информацию, которую необходимо представлять согласно пункту 2 Статьи 2 настоящего Соглашения в такие сроки и в таком порядке, как это указано в Статье 3 настоящего Соглашения;
 - b) ежегодно сообщает компетентному органу Узбекистана название каждого неучаствующего финансового учреждения, которому оно произвело платежи в течение 2015 и 2016 годов и совокупную сумму таких платежей;
 - c) соблюдает соответствующие регистрационные требования на регистрационном веб-сайте IRS FATCA;
 - d) если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана выступает в качестве: (i) квалифицированного посредника (в целях раздела 1441 Налогового

кодекса США), который принимает на себя ответственность по удержанию налогов согласно главе 3 раздела А Налогового кодекса США, (ii) иностранного товарищества, принявшего решение выступать в качестве осуществляющего удержание налогов иностранного товарищества (в целях обоих разделов 1441 и 1471 Налогового кодекса США), или (iii) иностранного траста, который принял решение выступать в качестве иностранного траста, осуществляющего удержание налогов (в целях обоих разделов 1441 и 1471 Налогового кодекса США), то оно удерживает 30 процентов из любого подлежащего налогообложению платежа, выплачиваемого из американского источника неучаствующему финансовому учреждению; и

е) в случае с отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана, которое не описывается в подпункте 1(d) настоящей статьи и которое производит платеж или выступает в качестве посредника в связи с подлежащим налогообложению платежом, выплачиваемым из источника в США, в пользу любого неучаствующего финансового учреждения, то такое отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана предоставляет любому непосредственному плательщику такого платежа информацию, которая необходима для удержания налога и предоставления отчета по этому платежу.

Несмотря на вышеизложенное, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана, в отношении которого условия настоящего пункта 1 не соблюдаются, не подпадает под удержание налогов согласно разделу 1471 Налогового кодекса США, если Налоговая служба США не рассматривает данное отчитывающееся финансовое учреждение как неучаствующую финансовую организацию в соответствии с подпунктом 3(b) Статьи 5 настоящего Соглашения.

2. **Исключение из применения правил для неподчиняющихся счетов.**

Соединенные Штаты не требуют, чтобы отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана удерживало налоги в соответствии с разделами 1471 или 1472 Налогового кодекса США применительно к счету, принадлежащему неподчиняющемуся владельцу счета (как определено в Разделе 1471(d)(6) Налогового кодекса США), или чтобы оно закрывало такой счет, если компетентный орган США получит информацию, указанную в пункте 2 Статьи 2 настоящего Соглашения, на основании положений Статьи 3 настоящего Соглашения по отношению к такому счету.

3. **Особый подход к пенсионным планам Узбекистана.** В зависимости от ситуации

Соединенные Штаты считают пенсионные планы Узбекистана, описанные в Приложении II, условно соблюдающими требования иностранными финансовыми учреждениями (ИФУ) или освобожденными от налогообложения бенефициарными владельцами для целей разделов 1471 и 1472 Налогового кодекса США,. С этой целью пенсионный план Узбекистана включает организацию, учрежденную или расположенную в Узбекистане и регулируемую им, или договорной или правовой механизм, который используется для выплаты пенсионных или выходных пособий или получения дохода за предоставление таких пенсий или пособий согласно

законодательству Узбекистана и регулируемое в части взносов, выплат, отчетности, финансовой поддержки и налогообложения.

4. **Статус других ИФУ, считающихся выполняющими требования, и освобожденных от налогообложения бенефициарных владельцев и подход к ним.** Соединенные Штаты считают каждое неотчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана ИФУ условно отвечающим предъявляемым требованиям или освобожденным от налогообложения бенефициарным владельцем в зависимости от ситуации для целей раздела 1471 Налогового кодекса США.

5. **Особые правила в отношении ассоциированных организаций и отделений, которые являются:**

Неучастствующими финансовыми учреждениями. Если у финансового учреждения Узбекистана, которое в иных отношениях отвечает требованиям, описанным в пункте 1 настоящей статьи, или описывается в пунктах 3 или 4 настоящей Статьи, есть ассоциированная организация или филиал, который осуществляет свою деятельность в юрисдикции, препятствующей тому, чтобы такая ассоциированная организация или филиал выполняли требования для участвующего ИФУ или требования для ИФУ, считающегося соответствующим требованиям для целей раздела 1471 Налогового кодекса США, или у финансового учреждения Узбекистана есть ассоциированное юридическое лицо или филиал, которые рассматриваются как неучастствующие финансовые учреждения исключительно вследствие истечения срока действия временного правила для ИФУ с ограниченной ответственностью и филиалов с ограниченной ответственностью согласно соответствующим нормативам Министерства финансов США, то такое финансовое учреждение Узбекистана продолжает рассматриваться как соответствующее условиям настоящего Соглашения и продолжает рассматриваться в качестве ИФУ, считающегося соответствующим предъявляемым требованиям, или в качестве освобожденного бенефициарного собственника, в зависимости от обстоятельств, для целей раздела 1471 Налогового кодекса США, при условии, что:

а) финансовое учреждение Узбекистана рассматривает каждую подобную ассоциированную организацию или филиал в качестве отдельного неучастствующего финансового учреждения для целей всех требований настоящего Соглашения в отношении отчетности и налогообложения, и каждая такая ассоциированная организация или каждый такой филиал идентифицирует себя перед налоговым агентом как неучастствующее финансовое учреждение;

б) каждая такая ассоциированная организация или каждое такое отделение выявляет свои американские счета и представляют информацию относительно данных счетов, в соответствии с требованиями раздела 1471 Налогового кодекса США в той степени, в какой это допускается соответствующим законодательством, относящимся к ассоциированному юридическому лицу или филиалу; и

с) такая ассоциированная организация или такой филиал не пытается специально привлечь в свое распоряжение американские счета, принадлежащие лицам, которые не являются резидентами юрисдикции, где находится подобная ассоциированная организация или подобный филиал – или счета, держателями которых являются неучаствующие финансовые учреждения, которые не созданы в той юрисдикции, в которой находится такая ассоциированная организация или такой филиал – и такая ассоциированная организация или такой филиал не используется финансовым учреждением Узбекистана или любой другой ассоциированной организацией для того, чтобы уклониться от выполнения обязательств, предусмотренных настоящим Соглашением или в соответствии с разделом 1471 Налогового кодекса США сообразно обстоятельствам.

6. **Согласование сроков.** Несмотря на пункты 3 и 5 Статьи 3 настоящего Соглашения:

а) Узбекистан не обязан получать и предоставлять информацию за календарный год, предшествующий календарному году, в отношении которого предоставление участвующим иностранным финансовым учреждениям аналогичной информации в IRS является обязательным согласно соответствующим нормативам Министерства финансов США; и

б) Узбекистан не обязан начинать обмен информацией до наступления даты, к которой участвующие иностранным финансовым учреждениям обязаны предоставить аналогичную информацию IRS согласно соответствующим нормативам Министерства финансов США;

7. **Согласование определений с правилами Министерства финансов США.** Несмотря на Статью 1 настоящего Соглашения и определения, указанные в Приложениях к настоящему Соглашению, при реализации настоящего Соглашения, Узбекистан может использовать и может разрешать использовать финансовым учреждениям Узбекистана определение из соответствующих правил Министерства финансов США вместо соответствующего определения в настоящем Соглашении при условии, что такое применение не окажет отрицательного воздействия на цели настоящего Соглашения.

Статья 5

Сотрудничество в вопросах выполнения установленных требований и принудительного исполнения

1. **Общие запросы.** В соответствии с любыми дополнительными условиями, изложенными в соглашении компетентных органов, заключенном в соответствии с пунктом 6 Статьи 3 настоящего Соглашения, компетентный орган США может направлять дополнительные запросы в компетентный орган Узбекистана, в соответствии с которыми компетентный орган Узбекистана обязан получать и предоставлять дополнительную информацию относительно подотчетного американского счета, включая отчеты о состоянии счетов, которые составляются в обычном рабочем порядке отчитывающимся финансовым

учреждением Узбекистана и в которых обобщается информация о действиях (включая изъятия и переводы средств и закрытия счетов) подотчетного американского счета.

2. **Незначительные и административные ошибки.** Компетентный орган США уведомляет компетентный орган Узбекистана, когда у него возникают основания полагать, что административные ошибки или другие незначительные ошибки могли привести к сообщению неправильной или неполной информации или к другим нарушениям настоящего Соглашения. Компетентный орган Узбекистана, применяет свое отечественное законодательство (включая применимые штрафные санкции), чтобы получить исправленную и/или полную информацию или для устранения других нарушений настоящего Соглашения.

3. **Значительное несоблюдение обязательств.**

a) Компетентный орган США уведомляет компетентный орган Узбекистана при выявлении компетентным органом США существенного несоблюдения в соответствии с настоящим Соглашением относительно отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана. Компетентный орган Узбекистана применяет свое национальное законодательство (включая применимые штрафные санкции), чтобы устранить это значительное несоблюдение, описанное в уведомлении.

b) Если правоприменительные меры не устраняют несоответствие в течение 18 месяцев после первоначального уведомления о существенном несоответствии, которое было направлено компетентным органом США, то Соединенные Штаты считают отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистан неучаствующим финансовым учреждением согласно настоящему подпункту 3(b).

4. **Использование сторонних поставщиков услуг.** Узбекистан может разрешить отчитывающимся финансовым учреждениям Узбекистана использовать поставщиков услуг, являющихся третьей стороной, для выполнения обязательств, возложенных на такие отчитывающиеся финансовые учреждения Узбекистаном, как предусмотрено в настоящем Соглашении, но эти обязательства остаются в сфере ответственности отчитывающихся финансовых учреждений Узбекистана.

5. **Предотвращение уклонения.** Узбекистан реализует по мере необходимости требования для предотвращения использования финансовыми учреждениями практики уклонения от предоставления отчетности, требуемой согласно настоящему Соглашению.

Статья 6

Взаимные обязательства по продолжению совершенствования эффективности обмена информацией и обеспечению ее прозрачности

1. **Оценка транзитных платежей и валовых доходов.** Стороны обязуются совместно с партнерскими юрисдикциями разработать практический и эффективный альтернативный подход к достижению целей в области политики удержания налогов с иностранных транзитных платежей и валовой выручки, направленный на снижение бремени.

2. **Документация по счетам, существующим по состоянию на 30 июня 2014 года.** Относительно американских счетов, которые ведутся отчитывающимися финансовыми учреждениями Узбекистана по состоянию на 30 июня 2014 года, Узбекистан обязуется установить до 1 января 2017 года для отчетности за 2017 год и последующие годы правила, требующие, чтобы отчитывающиеся финансовые учреждения Узбекистана получали ИНН США для каждого определенного лица США, как этого требует подпункт 2(а) статьи 2 настоящего Соглашения.

Статья 7

Последовательность в применении FATCA к партнерским юрисдикциям

1. Узбекистан получит возможность пользоваться любыми более благоприятными условиями согласно статье 4 или Приложению I к настоящему Соглашению, касающимися применения FATCA к финансовым учреждениям Узбекистана, которые предоставлялись другой партнерской юрисдикции на основании подписанного с ней двустороннего соглашения, в соответствии с которым другая партнерская юрисдикция обязуется принять на себя те же обязательства, что и Узбекистан, согласно статьям 2 и 3 настоящего Соглашения, и подчиняться тем же условиям, которые описаны в настоящей статье и в статьях 5, 6, 7, 10 и 11 настоящего Соглашения.

2. Соединенные Штаты уведомляют Узбекистан о любых таких более благоприятных условиях, и такие более благоприятные условия применяются автоматически согласно настоящему Соглашению, как если бы они были определены в настоящем Соглашении и вступили в силу в день подписания соглашения, включающего такие более благоприятные условия, если Узбекистан в письменном виде не откажется от их применения.

Статья 8

Процедура взаимного согласования

1. При возникновении между Сторонами затруднений или сомнений в отношении реализации, применения, или толкования настоящего Соглашения, компетентные органы пытаются решать возникший вопрос путем взаимного согласования.

2. Компетентные органы могут принимать и внедрять процедуры, облегчающие реализацию настоящего Соглашения.

3. Компетентные органы могут связываться друг с другом напрямую в целях взаимного согласования в соответствии с настоящей Статьей.

Статья 9

Конфиденциальность

1. Компетентный орган Узбекистана обращается с любой информацией, полученной от Соединенных Штатов в соответствии со Статьей 5 настоящего Соглашения как с конфиденциальной и раскрывает такую информацию исключительно в случае необходимости выполнения своих обязательств в соответствии с настоящим Соглашением. Такая информация может раскрываться в связи с судебными разбирательствами, связанными с выполнением обязательств Узбекистана в соответствии с настоящим Соглашением.

2. Информация, предоставленная компетентному органу США в соответствии со Статьями 2 и 5 настоящего Соглашения, рассматривается как конфиденциальная и может раскрываться только лицам или органам (включая суды и административные органы) Правительства Соединенных Штатов, занимающимся оценкой, сбором или администрированием федеральных налогов США, или правоприменительной практикой или судебным преследованием или удовлетворением апелляций, связанных с федеральными налогами США, или надзором за такими функциями. Такие лица или органы власти используют такую информацию только в таких целях. Эти лица могут раскрывать информацию в ходе открытых судебных разбирательствах или при вынесении судебных решений. Эта информация не подлежит раскрытию никакому другому физическому лицу, юридическому лицу, органу или юрисдикции. Несмотря на вышеизложенное, если Узбекистан предоставит предварительное письменное согласие, эта информация может быть использована для целей, разрешенных в соответствии с положениями договора о взаимной правовой помощи, действующего между Сторонами, который санкционирует обмен налоговой информацией.

Статья 10

Консультации и поправки

1. В случае возникновения каких-либо затруднений в реализации настоящего Соглашения любая из сторон имеет право независимо от процедуры взаимного согласования, описанной в пункте 1 статьи 8 настоящего Соглашения, обратиться с просьбой о проведении консультаций для выработки надлежащих мер, обеспечивающих выполнение настоящего Соглашения.

2. В настоящее Соглашение могут вноситься поправки посредством письменного согласия обеих Сторонами. В отсутствие иной договоренности такая поправка вступает в силу в соответствии с теми же процедурами, которые описаны в пункте 1 статьи 12 настоящего Соглашения.

Статья 11

Приложения

Приложения составляют неотъемлемую часть настоящего Соглашения.

Статья 12

Срок действия Соглашения

1. Настоящее Соглашение вступает в силу в день письменного уведомления Республикой Узбекистан Соединенных Штатов о том, что Узбекистан завершил все необходимые внутренние процедуры для того, чтобы настоящее Соглашение вступило в силу.

2. Любая из Сторон может расторгнуть настоящее Соглашение, предоставив письменное уведомление о расторжении другой Стороне. Такое расторжение вступит в силу в первый день месяца, следующего после истечения 12 месяцев спустя даты уведомления о расторжении.

3. По мере необходимости до 31 декабря 2016 года в духе доброй воли Стороны консультируются по поводу внесения поправок в настоящее Соглашение, отражающих ход выполнения обязательств, изложенных в Статье 6 настоящего Соглашения.

4. В случае расторжения настоящего Соглашения обе Стороны остаются связанными положениями Статьи 9 настоящего Соглашения относительно любой информации, полученной в соответствии с настоящим Соглашением.

В удостоверение чего нижеподписавшиеся, будучи надлежащим образом уполномоченными для этого их соответствующими Правительствами, подписали настоящее Соглашение.

Совершено в Ташкенте 3 апреля 2015 года в двух экземплярах на английском языке. Будет подготовлен текст на русском языке, который будет считаться одинаково аутентичным после обмена дипломатическими нотами между Сторонами, подтверждающими его соответствие тексту на английском языке.

**ЗА ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН**

**ЗА ПРАВИТЕЛЬСТВО
СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ**

ПРИЛОЖЕНИЕ I

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОВЕДЕНИЮ КОМПЛЕКСНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ ПОДОТЧЕТНЫХ АМЕРИКАНСКИХ СЧЕТОВ И ПЛАТЕЖЕЙ НЕКОТОРЫМ НЕУЧАСТВУЮЩИМ ФИНАНСОВЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ

I. Общие положения.

А. Узбекистан обязывает отчитывающиеся финансовые учреждения Узбекистана применять процедуры должной проверки, содержащиеся в настоящем Приложении I, в целях выявления подотчетных американских счетов, а также счетов, содержащихся в неучаствующих финансовых учреждениях.

В. Для целей настоящего Соглашения:

1. Все долларовые суммы означают суммы, выраженные в долларах США, и должны рассматриваться как долларовый эквивалент других валют.
2. Кроме иных особо оговоренных случаев, сальдо или сумма счета должны определяться на последний день календарного года или другого соответствующего отчетного периода.
3. Если сальдо или минимальная сумма счета подлежит определению по состоянию на 30 июня 2014 года согласно настоящему Приложению I, то соответствующее сальдо или минимальная сумма определяются на этот день или на последний день отчетного периода, заканчивающегося непосредственно перед 30 июня 2014 года, а если сальдо или минимальная сумма счета подлежит определению по состоянию на последний день календарного года в соответствии с настоящим Приложением I, то соответствующее сальдо или минимальная сумма определяются на последний день календарного года или другого соответствующего отчетного периода.
4. В соответствии с пунктом E(1) раздела II настоящего Приложения I, счет считается американским подотчетным счетом начиная со дня определения этого счета как такового в соответствии с процедурами комплексной экспертизы, изложенными в настоящем Приложении I.
5. Если не указано иначе, то информация, относящаяся к какому-либо подотчетному американскому счету, должна представляться ежегодно на следующий календарный год после того года, к которому относится эта информация.

С. В качестве альтернативы процедурам, описываемым в каждом разделе настоящего Приложения I, Узбекистан может разрешить отчитывающемуся финансовому учреждению Узбекистана полагаться на процедуры, описанные в соответствующих правилах Министерства финансов США, чтобы установить, является ли счет подотчетным

американским счетом или счетом, владельцем которого является неучаствующее финансовое учреждение. Узбекистан может разрешить отчитывающемуся финансовому учреждению Узбекистана сделать такой выбор отдельно по каждому разделу настоящего Приложения I в отношении всех соответствующих финансовых счетов или отдельно в отношении любой четко определенной группы таких счетов (такой как группа, образованная по отраслевому принципу или по принципу места, где обслуживается счет).

II. Предсуществующие личные счета. Приведенные ниже правила и процедуры применяются для выявления подотчетных американских счетов среди существующих счетов, принадлежащих частным лицам («предсуществующие личные счета»).

A. Счета которые не подлежат проверке, выявлению или представлению по ним отчетности. Если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана не сделает иного выбора, в отношении всех предсуществующих личных счетов или по отдельности в отношении любой четко определенной группы таких счетов (в тех случаях, когда выполнение правил Узбекистана, создает возможности для такого выбора), следующие предсуществующие личные счета не требуют пересмотра, идентификации или регистрации в качестве подотчетных американских счетов:

1. в соответствии с подпунктом E(2) настоящего раздела, предсуществующий личный счет с сальдо или суммой не более 50 000 долл. США на 30 июня 2014 года;
2. в соответствии с подпунктом E(2) настоящего раздела, предсуществующий личный счет, который является договором страхования с наличной остаточной стоимостью или договором об аннуитете, с сальдо или суммой не превышающими 250 000 долл. США на 30 июня 2014 года;
3. предсуществующий личный счет, который является договором страхования с наличной остаточной стоимостью или договором об аннуитете, при условии, что законодательство или правила Узбекистана или Соединенных Штатов практически предотвращают продажу такого договора страхования с наличной остаточной стоимостью или договора об аннуитете резидентам США (*например*, если у соответствующего финансового учреждения нет регистрации, требуемой согласно законодательству США, а законодательство Узбекистана требует отчетности или удержания налога в отношении продуктов страхования, владельцем которых являются резиденты Узбекистана);
4. депозитный счет с сальдо не более 50 000 долл. США.

B. Контрольные процедуры для предсуществующих личных счетов с сальдо или суммой более 50 000 долл. США (250 000 долл. США для договора страхования с наличной остаточной стоимостью или договора об аннуитете), но не превышающих миллиона долларов США («счета с более низкой суммой») на 30 июня 2014 года.

1. Электронный поиск учетных данных. Отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно проверять доступные в электронном виде данные, которые обслуживаются финансовым учреждением Узбекистана, на предмет наличия любых из перечисленных признаков принадлежности США:
 - a) идентификация держателя счета как гражданина или резидента США;
 - b) однозначное подтверждение места рождения в США;
 - c) действительный почтовый адрес и адрес места жительства в США (включая почтовый ящик в США);
 - d) действительный номер телефона в США;
 - e) действующие поручения о переводе денежных средств на счет, обслуживаемый в Соединенных Штатах;
 - f) действующая доверенность или право подписи, предоставленное лицу с американским адресом; или
 - g) адрес «на имя» или «до востребования», который является единственным адресом отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана в досье владельца счета. Если существующий личный счет является счетом с более низкой суммой, то адрес «на имя» за пределами Соединенных Штатов или адрес «до востребования» не считается признаком принадлежности США.
2. Если в процессе электронного поиска не обнаружен ни один из признаков принадлежности США, перечисленных в подпункте В(1) настоящего раздела, то необходимость в дальнейших действиях отпадает до тех пор, пока не изменятся обстоятельства, в результате которых у счета будет установлен один или нескольких признаков принадлежности США, или пока счет не превратится в счет на крупную сумму, описываемый в пункте D настоящего раздела.
3. Если в процессе электронного поиска обнаружится какой-либо из признаков принадлежности США, перечисленных в подпункте В(1) настоящего раздела, или изменятся обстоятельства, в результате которых у счета появится один или несколько признаков принадлежности США, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно рассматривать этот счет как подотчетный американский счет, если только оно не применит подпункт В(4) настоящего раздела, одно из исключений которого распространяется на этот счет.
4. Несмотря на наличие признаков принадлежности США согласно пункту В(1) настоящего раздела, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана не обязано обращаться с этим счетом как с подотчетным американским счетом, если:
 - (a) информация о владельце счета однозначно указывает на то, что он родился в США, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана получает или заранее проверяет и фиксирует:
 - (1) подтверждение самого владельца счета о том, что он не является ни гражданином

США, ни резидентом США для целей налогообложения (в качестве подтверждения может использоваться форма W-8 или W-9 IRS или другая утвержденная форма);

- (2) неамериканский паспорт или иное выданное государственным органом удостоверение личности, подтверждающее гражданство или национальную принадлежность держателя счета в ином государстве, чем Соединенные Штаты; и
- (3) копию свидетельства об утрате владельцем счета гражданства Соединенных Штатов или обоснованное пояснение:

(а) причины отсутствия у держателя счета такого свидетельства несмотря на отказ от гражданства США; или

(б) причины неполучения держателем счета гражданства США при рождении.

б) информация о держателе счета содержит *текущий почтовый адрес или адрес места жительства в США, или один или несколько телефонных номеров, являющиеся единственными телефонными номерами связанными со счетом*, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана получает или заранее проверяет и фиксирует:

- (1) подтверждение самого владельца счета о том, что он не является ни гражданином, ни резидентом США для целей налогообложения (для этого может использоваться форма W-8 или W-9 IRS или другая аналогичная утвержденная форма); и
- (2) документальное подтверждение неамериканского статуса владельца счета, которое определено в пункте D раздела VI настоящего Приложения I.

с) Если в информации держателя счета содержатся *постоянные поручения о переводе средств на счет, обслуживаемый в Соединенных Штатах*, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана получает или предварительно рассматривает или фиксирует:

- (1) подтверждение самого владельца счета, что он не является ни гражданином США, ни резидентом США для целей налогообложения (это может быть форма W-8 или W-9 IRS или другая аналогичная согласованная форма); и
- (2) документальное подтверждение, которое определено в пункте D раздела VI настоящего Приложения I, устанавливающего неамериканский статус владельца счета.

д) Если информация владельца счета содержит *действительную доверенность или полномочие на подписание, выданные лицу с адресом в США, имеет адрес «на имя» или «до востребования», который является единственным адресом, идентифицированным для владельца счета, или имеет один или несколько телефонных номеров (если неамериканский номер телефона также связан с этим счетом)*, то отчитывающееся

финансовое учреждение Узбекистана получает или заранее проверяет или фиксирует:

(1) подтверждение самого владельца счета, что он не является ни гражданином, ни резидентом США для целей налогообложения (это может быть форма W-8 или W-9 IRS или другая аналогичная утвержденная форма); *или*

(2) документальное подтверждение, которое определено в пункте D раздела VI настоящего Приложения I, устанавливающего неамериканский статус держателя счета.

С. Дополнительные процедуры, применимые к предсуществующим личным счетам, которые являются счетами с более низкой суммой.

1. Проверка каждого из предсуществующих личных счетов, которые являются счетами с более низкой суммой, на наличие признаков принадлежности США, должна быть завершена до 30 июня 2016 года.
2. Если изменяются обстоятельства в отношении предсуществующих личных счетов, которые являются счетами на более низкую сумму, в результате чего устанавливается один или несколько признаков принадлежности США, описанных в подпункте В(1) настоящего раздела, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно рассматривать этот счет как подотчетный американский счет, если на него не распространяется действие подпункта В(4) настоящего раздела.
3. За исключением депозитных счетов, указанных в подпункте А(4) настоящего раздела, любой предсуществующий личный счет, который был идентифицирован как подотчетный американский счет, во все последующие годы должен рассматриваться как подотчетный счет США до тех пор, пока владелец счета не утратит статус определенного лица США.

Д. Расширенные контрольные процедуры для предсуществующих личных счетов с сальдо или суммой свыше 1 000 000 на 30 июня 2014 года или 31 декабря 2015 года или любой последующий год («счета на крупную сумму»).

1. Поиск данных в электронном виде. Отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно анализировать данные, доступные для поиска в электронном виде, которые хранятся в отчитывающемся финансовом учреждении Узбекистана на наличие признаков принадлежности к США, указанных в подпункте В(1) настоящего раздела.
2. Поиск данных на бумажных носителях. При наличии в электронных базах данных отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана полей, включающих всю информацию, описанную в подпункте D(3) настоящего раздела, необходимость в дальнейшем поиске данных на бумажных носителях отпадает. Если эти электронные базы данных не включают всю указанную информацию, то в отношении счетов на крупную

сумму, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно также проверить текущее основное клиентское досье. Если их нет в этом досье, оно должно проверить следующие документы, связанные со счетом и полученные отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана за последние пять лет на признаки принадлежности к США, указанные в подпункте В (1) настоящего раздела:

- a) последние документальные подтверждения, собранные в отношении данного счета;
- b) последний договор или документацию по открытию счета;
- c) последнюю документацию, полученную отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана согласно Процедурам AML/KYC или для иных регулятивных целей;
- d) любые действительные формы доверенности или права подписи;
- e) любые действительные постоянные поручения на перевод денежных средств.

3. Исключение в случае, когда базы данных содержат достаточную информацию.

Отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана не обязано выполнять поиск на бумажных носителях, описанный в подпункте D(2) настоящего раздела, если доступная для электронного поиска информация отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана, включает следующее:

- a) гражданство или сведения о виде на жительство владельца счета;
- b) адрес постоянного места проживания владельца счета и его почтовый адрес, который в настоящее время указан в документах отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана;
- c) номер(-а) телефона владельца счета, указанный(-ые) в досье, если таковое имеется в отчитывающемся финансовом учреждении Узбекистана;
- d) наличие постоянных поручений по поводу перевода денежных средств со счета на другой счет (в том числе на счет в другом отделении отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана или в другом финансовом учреждении);
- e) наличие у владельца счета действующего адреса «на имя» или «до востребования»; и
- f) наличие доверенности или права подписи по счету.

4. Запрос менеджера по работе с клиентами о фактическом положении дел. В дополнение к описываемому выше поиску в электронных базах данных и на бумажных носителях, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно обращаться как с

подотчетным американским счетом с любым счетом на крупную сумму, закрепленным за менеджером по работе с клиентами (включая любые финансовые счета, объединенные с таким счетом на крупную сумму), если менеджеру по работе с клиентами фактически известно, что владелец счета является определенным лицом США.

5. Последствия обнаружения признаков принадлежности США.

- а) Если ни один из признаков принадлежности США, приведенных в подпункте В(1) настоящего раздела, не выявлен во время во время описанного выше расширенного анализа счетов на крупную сумму, и в соответствии с подпунктом D(4) настоящего раздела не обнаружено, что этот счет принадлежит определенному лицу США, то необходимость в дальнейших действиях отпадает до тех пор, пока не изменятся обстоятельства, в результате которых установится один или нескольких признаков принадлежности счета США.
- б) Если какой-либо из признаков принадлежности США, приведенных в подпункте В(1) настоящего раздела, выявлен во время описанного выше расширенного анализа счетов на крупную сумму, или если изменятся обстоятельства, в результате которых появится один или нескольких признаков принадлежности счета США, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно обращаться с этим счетом как с подотчетным счетом США, если оно не решит применить подпункт В(4) настоящего раздела, и если одно из исключений в этом подпункте будет применимо к такому счету.
- в) За исключением депозитных счетов, описанных в подпункте А(4) данного раздела, любой предсуществующий личный счет, который был идентифицирован как подотчетный американский счет, согласно данному разделу будет рассматриваться как подотчетный счет США во все последующие годы, если владелец счета не утратит статус определенного лица США.

Е. Дополнительные процедуры, применимые в отношении счетов на крупную сумму.

- 1. Если какой-либо предсуществующий личный счет является счетом на крупную сумму на 30 июня 2014 года, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана обязано осуществить расширенные контрольные процедуры, описанные в пункте D настоящего раздела, по отношению к такому счету до 30 июня 2015 года. Если на основании этого пересмотра не позднее 31 декабря 2014 года будет установлено, что счет является подотчетным американским счетом, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно сообщить требуемую информацию об этом счете за 2014 год в первом отчете по счету, а в дальнейшем сообщать ее ежегодно. Если установлено, что счет является подотчетным американским счетом после 31 декабря 2014 года и до 30 июня 2015 года включительно, то отчитывающееся финансовое учреждение

Узбекистана не обязано сообщать информацию о таком счете за 2014 год, но в дальнейшем обязано представлять информацию по этому счету ежегодно.

2. Если предсуществующий личный счет не является счетом на крупную сумму на 30 июня 2014 года, но становится счетом на крупную сумму по состоянию на последний день 2015 года или в любой последующий календарный год, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана обязано осуществить расширенные контрольные процедуры, описанные в пункте D настоящего раздела, по отношению к такому счету в течение шести месяцев после последнего дня календарного года, в котором этот счет стал счетом на крупную сумму. Если на основании этого анализа установлено, что счет является подотчетным американским счетом, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана обязано сообщить требуемую информацию об этом счете, относящуюся к тому году, в котором было установлено, что он является подотчетным американским счетом, а в дальнейшем ежегодно, при условии что владелец счета не утратит статус определенного лица США.
3. После того как отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана применило расширенные контрольные процедуры, описанные в пункте D настоящего раздела к счету на крупную сумму, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана не обязано применять эти процедуры к тому же счету на крупную сумму в любом последующем году, за исключением удовлетворения запроса менеджера по работе с клиентами, описанного в подпункте D(4) настоящего раздела.
4. Если происходит изменение обстоятельств по отношению к счету на крупную сумму, в результате которых появляется один или несколько признаков принадлежности к США, описанных в подпункте B(1) настоящего раздела, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно считать этот счет подотчетным американским счетом, если оно не предпочтет применить подпункт B(4) настоящего раздела, и если одно из исключений в таком подпункте будет применимо к такому счету.
5. Отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно осуществить процедуры, гарантирующие, что менеджер по работе с клиентами выявит любые изменения обстоятельств, связанных со счетом. Например, если менеджер по связям с клиентами уведомлен о том, что у владельца счета появился новый почтовый адрес в Соединенных Штатах, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана обязано рассматривать новый адрес как изменение обстоятельств, и если оно решит применить подпункт B(4) настоящего раздела, то оно обязано получить необходимую документацию у владельца счета.

F. Предсуществующие личные счета, которые были документированы для некоторых других целей. Отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана, которое ранее получило документацию от держателя счета для подтверждения того, что он не является ни американским гражданином, ни американским резидентом, чтобы выполнить свои

обязательства по соглашению о квалифицированном посредничестве, иностранном товариществе или иностранном трасте с IRS, или, чтобы выполнить свои обязательства согласно разделу 61 раздела 26 Кодекса Соединенных Штатов, не обязано выполнять процедуры, описанные в подпункте В(1) настоящего раздела в отношении счетов с низкой суммой, или в подпунктах D(1) – D(3) настоящего раздела в отношении к счетов на крупную сумму.

III. Новые индивидуальные счета. Следующие правила и процедуры применяются в целях выявления подотчетных американских счетов среди финансовых счетов, владельцами которых являются частные лица и которые были открыты 1 июля 2014 года или позже («Новые индивидуальные счета»).

А. Счета, не нуждающиеся в анализе, выявлении или включении в отчетность. Если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана не выбирает иное в отношении всех новых индивидуальных счетов или отдельно в отношении любой четко определенной группы таких счетов – при условии, что исполнительное законодательство Узбекистана предусматривают возможность такого выбора – следующие новые индивидуальные счета не требуют анализа, выявления или включения в отчетность в качестве подотчетных американских счетов:

1. депозитный счет, если его остаток не превышает 50 000 долл. США в конце любого календарного года или другого соответствующего отчетного периода;
2. договор страхования с наличной остаточной стоимостью, если эта стоимость не превышает 50 000 долл. США в конце любого календарного года или другого соответствующего отчетного периода.

В. Прочие новые индивидуальные счета. В отношении всех новых индивидуальных счетов, не описанных в пункте А данного раздела, при открытии счета (или в течение 90 дней после окончания календарного года, в который, счет перестает относиться к счетам, описываемым в пункте А данного раздела), отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно получить подтверждение самого владельца счета, которое может быть частью документации, необходимой для открытия счета и которое позволяет отчитывающемуся финансовому учреждению Узбекистана определить, является ли владелец счета резидентом Соединенных Штатов в целях налогообложения (для этих целей, гражданин США рассматривается как резидент Соединенных Штатов в целях налогообложения, даже если владелец счета также является налоговым резидентом другой юрисдикции), и убедится в обоснованности этого подтверждения, основываясь на информации, полученной отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана в связи с открытием счета, включая любую документацию, собранную согласно Процедурам AML/KYC.

1. Если в процессе самостоятельной оценки установлено, что владелец счета является резидентом Соединенных Штатов в целях налогообложения, то отчитывающееся финансовое

учреждение Узбекистана должно рассматривать этот счет как подотчетный счет США и получить подтверждение самого держателя счета (которым может быть форма W-9 IRS или аналогичная утвержденная форма), включающее ИНН США владельца счета.

2. Если возникает изменение обстоятельств в отношении нового личного счета, в связи с которым отчитывающемуся финансовому учреждению Узбекистана становится известно или у него есть основания полагать, что первоначальное подтверждение самого владельца счета ошибочно или недостоверно, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана не может полагаться на первоначальное подтверждение самого владельца счета и должно получить действительное подтверждение самого владельца счета, позволяющее установить, является ли владелец счета гражданином США или резидентом США для целей налогообложения в США. Если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана не имеет возможности получить действительное подтверждение самого владельца счета, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно считать данный счет подотчетным американским счетом.

IV. Предсуществующие счета организаций. Следующие правила и процедуры применяются в целях выявления подотчетных счетов США и счетов, владельцами которых являются неучаствующие финансовые учреждения среди предсуществующих счетов, владельцами которых являются организации («предсуществующие счета организаций»).

A. Счета организаций, не нуждающиеся в анализе, выявлении или включении в отчетность. Если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана примет иное решение в отношении всех предсуществующих счетов организаций или отдельно в отношении любой четко определенной группы таких счетов при условии, что в исполнительном законодательстве Узбекистана предусматривается принятие такого решения, то предсуществующие счета организаций с сальдо или суммой счета свыше 250 000 долл. США на 30 июня 2014 года не подлежат анализу, выявлению или включению в отчетность в качестве подотчетных американских счетов до тех пор, пока остаток или сумма счета не превысит 1 000 000 долл. США.

B. Счета организаций, подлежащие анализу. Предсуществующие счета организаций, сальдо или минимальная сумма которых составляют более 250 000 долл. США на 30 июня 2014 года, а предсуществующие счета организаций, которые не превышают 250 000 долл. США на 30 июня 2014 года, но сальдо или сумма которых превышает миллион долларов США в последний день 2015 года или любого последующего календарного года, проверяются в соответствии с процедурами, установленными в пункте D данного раздела.

C. Счета организаций, по которым требуется отчетность. В отношении предсуществующих счетов организаций, описанных в пункте B данного раздела, только те счета, владельцами которых являются одно или более организаций, являющихся определенными лицами США или пассивными членами нефинансовой иностранной организации (НФИО) с одним или более контролирующими лицами, которые являются гражданами или резидентами США,

рассматриваются как подотчетные счета США. В дополнение, счета, владельцами которых являются неучаствующие финансовые учреждения, будут рассматриваться как счета, по которым необходимо представлять информацию о совокупных платежах, описанных в подпункте 1(b) Статьи 4 настоящего Соглашения, компетентному органу Узбекистана.

D. Контрольные процедуры для выявления счетов организаций, в отношении которых требуется отчетность. Для предсуществующих счетов организаций, описанных в пункте В настоящего раздела, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно применять следующие контрольные процедуры в целях определения того, принадлежит ли этот счет одному или нескольким определенным лицам США, пассивной НФИО с одним или более контролирующими лицами, которые являются гражданами или резидентами США, или же владельцами счета являются неучаствующие финансовые учреждения:

1. Определить, является ли организация определенным лицом США.

а) Проанализировать информацию, собираемую в целях регулирования или для целей связей с клиентами (включая информацию, полученную в соответствии с Процедурами AML/KYC), чтобы установить, указывает ли эта информация на то, что владелец счета является лицом США. Для этих целей, информация, указывающая на то, что владелец счета является лицом США, включает место регистрации или организации компании в США или ее адрес в США.

б) Если информация указывает на то, что держатель счета является определенным лицом США, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно рассматривать этот счет как подотчетный американский счет, если оно не получит подтверждения самого владельца счета (это может быть форма W-8 или W-9 IRS или другая утвержденная форма) или обоснованно не определит на основании имеющейся в его распоряжении или общедоступной информации, что владелец счета не является определенным лицом США.

2. Определить, является ли неамериканская организация финансовым учреждением.

а) Проанализировать информацию, которая собирается для целей регулирования или связей с клиентами (включая информацию, полученную в соответствии с Процедурами AML/KYC) для определения того, указывает ли информация на то, что владелец счета является финансовым учреждением.

б) Если информация указывает на то, что владельцем счета является финансовое учреждение, или если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана подтверждает наличие глобального посреднического идентификационного номера владельца счета в публикуемом IRS перечне иностранных финансовых учреждений (далее ИФУ), то счет не является подотчетным счетом США.

3. Определить, является ли финансовое учреждение неучастствующим финансовым учреждением, платежи которому подлежат общей отчетности согласно подпункту 1(б) статьи 4 настоящего Соглашения.

а) В соответствии с подпунктом D(3)(b) данного раздела, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана может определить то, что владельцем счета является финансовое учреждение Узбекистана или другое финансовое учреждение партнерской юрисдикции Узбекистана, если финансовое учреждение Узбекистана обоснованно определяет, что владелец счета имеет такой статус на основании глобального посреднического идентификационного номера владельца счета по опубликованному IRS перечню ИФУ или другой информации, которая имеется в широком доступе или находится в распоряжении отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана, в зависимости от ситуации. В таком случае, никакого дальнейшего анализа, выявления или отчетности по такому счету не требуется.

б) Если владелец счета является финансовым учреждением Узбекистана или другим финансовым учреждением партнерской юрисдикции, которое рассматривается IRS как неучастствующее финансовое учреждение, то этот счет не является подотчетным американским счетом, но выплаты владельцу счета должны осуществляться так, как определено в подпункте 1(б) статьи 4 настоящего Соглашения.

с) Если владелец счета не является финансовым учреждением Узбекистана или другим финансовым учреждением партнерской юрисдикции, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно рассматривать владельца счета как неучастствующее финансовое учреждение, выплаты которому подлежат включению в отчетность согласно подпункту 1(б) статьи 4 настоящего Соглашения, если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана:

(1) не получает подтверждение (это может быть форма W-8 или W-9 IRS или другая аналогичная утвержденная форма) от владельца счета о том, что она является сертифицированным и считающимся отвечающим требованиям ИФУ, освобожденным бенефициарным владельцем, согласно определению этих терминов в соответствующих нормативах Министерства финансов США; *или*

(2) в случае с участвующим ИФУ или зарегистрированным и считающимся отвечающим требованиям ИФУ, подтверждает глобальный посреднический идентификационный номер владельца счета в публикуемом IRS перечне ИФУ.

4. Определить, является ли счет, который принадлежит НФИО, подотчетным счетом США. В отношении владельца предсуществующего счета организации, который не определяется как лицо США или как финансовое учреждение, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно определить (i) имеет ли владелец счета контролирующих лиц, (ii) является ли владелец счета пассивной НФИО, и (iii)

является ли кто-либо из лиц, контролирующих владельца счета, гражданином или резидентом США. При осуществлении таких определений, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно руководствоваться указаниями подпунктов D(4)(a) – D(4)(e) настоящего раздела в порядке наиболее соответствующем обстоятельствам.

а) В целях определения лиц, контролирующих владельца счета, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана может полагаться на информацию, собираемую и хранящуюся согласно Процедурам AML/KYC.

б) В целях определения того, является ли владелец счета пассивной НФИО, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно получить подтверждение (это может быть форма W-8 или W-9 IRS или другая аналогичная согласованная форма), предоставляемое самим владельцем счета, чтобы установить ее статус, если только у него нет его собственной или находящейся в открытом доступе информации, на основании которой он может обоснованно определить, что владелец счета является активной НФИО.

с) В целях определения того, является ли лицо, контролирующее пассивную НФИО, гражданином или резидентом США в налоговых целях, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана может полагаться на:

- (1) информацию, собираемую и хранящуюся согласно Процедурам AML/KYC в случае с предсуществующим счетом организации, владельцем которого является одна или несколько НФИО с сальдо или суммой счета не более миллиона долларов США, *или*
- (2) подтверждение самого держателя счета (это может быть форма W-8 или W-9 IRS или другая согласованная форма) или контролирующего лица в случае, если предсуществующий счет юридического лица, владельцем которого являются одна или несколько НФИО с сальдо или суммой счета более миллиона долларов США.

д) Если какое-либо контролирующее лицо пассивной НФИО США является гражданином или резидентом США, счет должен рассматриваться как подотчетный счет США.

Е. Сроки проведения анализа и дополнительных процедур, применимых к существующим счетам организаций.

1. Анализ предсуществующих счетов юридического лица с сальдо или суммой счета, которые превышают 250 000 долл. США на 30 июня 2014 года, должен быть завершен к 30 июня 2016 года.

2. Анализ предсуществующих счетов юридического лица с сальдо или суммой счета не более 250 000 долл. США на 30 июня 2014 года, но более 1 000 000 долл. США на 31 декабря 2015 года или в другом последующем году, должен быть завершен в течение шести месяцев после последнего дня календарного года, в который сальдо или сумма счета превышает 1 000 000 долл. США.
3. Если меняются обстоятельства в отношении с предсуществующих счетов организации, в результате чего отчитывающемуся финансовому учреждению Узбекистана становится известно – или у него есть основания полагать, – что подтверждение самого владельца счета или другая документация, связанная со счетом являются ошибочными или недостоверными, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно повторно определить статус счета в соответствии с процедурами, указанными в пункте D настоящего раздела

V. Новые счета организаций. Следующие правила и процедуры применяются в целях выявления подотчетных счетов США и счетов, владельцами которых являются неучаствующие финансовые учреждения, среди финансовых счетов, принадлежащих организациям и открытых 1 июля 2014 года или позднее («новые счета организаций»).

A. Счета организаций, не требующие анализа, выявления и представления по ним отчетности. Если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана не примет иное решение в отношении всех новых счетов организации или отдельно в отношении любой четко определенной группы таких счетов, при условии что в исполнительном законодательстве Узбекистана предусматривается возможность такого решения, то счет кредитной карты или возобновляемая кредитная линия рассматриваются как новый счет организации, который не подлежит проверке, выявлению или представлению отчетности при условии, что отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана, в котором открыт такой счет, внедрило практику и процедуры, не допускающие, чтобы остаток на счете, причитающийся его владельцу, превышал 50 000 долл. США.

B. Другие новые счета организаций. В отношении новых счетов организаций, не описанных в подпункте A данного раздела, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно определить, является ли владелец счета: (i) определенным лицом США; (ii) финансовым учреждением Узбекистана или другим финансовым учреждением партнерской юрисдикции; (iii) участвующим ИФУ, ИФУ, условно выполняющим требования или освобожденным бенефициарным владельцем в соответствии с определениями этих терминов в правилах Министерства финансов США; или (iv) активной НФИО или пассивной НФИО.

1. В соответствии с подпунктом B(2) настоящего раздела, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана может определить, что владельцем счета является активная НФИО, финансовое учреждение Узбекистана или финансовое учреждение другой партнерской юрисдикции, если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана имеет основания установить, что владелец счета имеет такой статус на основании глобального посреднического идентификационного номера владельца счета или другой

информации, которая имеется в широком доступе или в распоряжении отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана, в зависимости от ситуации.

2. Если владелец счета является финансовым учреждением Узбекистана или другим финансовым учреждением партнерской юрисдикции, который рассматривается IRS как неучаствующее финансовое учреждение, то этот счет не является подотчетным американским счетом, но платежи этому владельцу счета подлежат внесению в отчетность, как это предусмотрено в подпункте 1(b) статьи 4 Соглашения.
3. Во всех других случаях, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно получить подтверждение самого владельца счета, чтобы определить статус владельца счета. На основании подтверждения самого владельца счета, применяются следующие правила:
 - а) Если владелец счета является *определенным лицом США*, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно рассматривать этот счет как подотчетный счет США.
 - б) Если владелец счета является *пассивной НФИО*, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно идентифицировать контролирующих лиц в соответствии с Процедурами AML/KYC, а также должно определить, являются ли такие лица гражданами или резидентами США, на основании подтверждения, полученного от владельца счета или подобного лица. Если любое такое лицо является гражданином или резидентом США, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно рассматривать счет как подотчетный американский счет.
 - с) Если владелец счета является: (i) лицом США, которое не является определенным лицом США; (ii) в соответствии с подпунктом В(3)(d) данного раздела, финансовым учреждением Узбекистана или другим финансовым учреждением партнерской юрисдикции; (iii) участвующим ИФУ, условно соблюдающим требования ИФУ, или освобожденным бенефициарным владельцем, согласно определениям этих терминов в соответствующих правилах Министерства финансов США; (iv) активной НФИО или (v) пассивной НФИО, ни одно из контролирующих лиц которой не является гражданином или резидентом США, то этот счет не является подотчетным счетом США и поэтому никакой отчетности по этому счету не требуется.
 - д) Если владелец счета является неучаствующим финансовым учреждением (в том числе финансовым учреждением Узбекистана или финансовым учреждением другой партнерской юрисдикции, рассматриваемым IRS как неучаствующее финансовое учреждение), то счет не является подотчетным счетом США, а платежи этому владельцу счета подлежат внесению в отчетность согласно подпункту 1(b) статьи 4 Соглашения.

VI. Особые правила и определения. Следующие дополнительные правила и определения применяются при выполнении процедур комплексной экспертизы, описанной выше:

A. Уверенность в подтверждениях самого держателя счета и документальных подтверждениях. Отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана не имеет право полагаться на подтверждение самого держателя счета или документальные подтверждения, если отчитывающемуся финансовому учреждению Узбекистана известно или оно обоснованно считает, что подтверждение самого владельца счета или документальное подтверждение является ошибочным или недостоверным.

B. Определения. Для целей настоящего Приложения I используются нижеследующие определения.

1. Процедуры AML/KYC. «Процедуры AML/KYC» означают процедуры комплексной экспертизы документов клиента, используемые отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана в соответствии с требованиями защиты от отмывания нелегальных доходов или аналогичными требованиями Узбекистана, которые такое отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана обязано выполнять.
2. НФИО. «НФИО» означает неамериканскую организацию, которая не является ИФУ согласно определению в соответствующих постановлениях Министерства финансов США, или является организацией, описанной в подпункте B(4)(j) настоящего раздела, а также относится к любой неамериканской организации, учрежденной в Узбекистане или в другой партнерской юрисдикции и не являющаяся финансовым учреждением.
3. Пассивная НФИО. «Пассивная НФИО» означает любую НФИО которая не является (i) активной НФИО, или (ii) иностранным партнерством, удерживающим налоги, или иностранным трастом, удерживающим налоги согласно соответствующим правилам Министерства финансов США.
4. Активная НФИО. «Активная НФИО» означает любую НФИО, которая соответствует любому из следующих критериев:
 - a) менее 50 процентов валового дохода НФИО за предшествующий календарный год или другой соответствующий отчетный период являются пассивным доходом, а менее 50 процентов активов, которыми владела НФИО на протяжении предшествующего календарного года или другого соответствующего отчетного периода, представляют собой активы, приносящие пассивный доход или используемые для его получения;
 - b) акции НФИО регулярно продаются на официальных рынках ценных бумаг, или НФИО представляет собой ассоциированную организацию, акции которой регулярно продаются на официальных рынках ценных бумаг;

- c) НФИО организована на территории США, и все владельцы получателя платежа являются настоящими резидентами территории США;
- d) НФИО является органом правительства (за исключением Правительства США), политическим подразделением такого правительства (которое, во избежание сомнений, включает, штат, провинцию, округ или муниципалитет), или государственным органом, выполняющим функции такого правительства или его политического подразделения, правительством Территории США, международной организацией, неамериканским центральным эмиссионным банком или юридическим лицом, полностью принадлежащим одному или более из перечисленных выше лиц;
- e) вся деятельность НФИО, главным образом, заключается во владении (полном или частичном) выпущенными в обращение акциями или в предоставлении финансирования и услуг одному или нескольким дочерним компаниям, которые занимаются коммерческой или предпринимательской деятельностью, отличной от деятельности финансового учреждения; при этом учреждение не квалифицируется как НФИО, если оно действует (или выступает) как инвестиционный фонд, такой как фонд с частным капиталом, венчурный фонд, фонд с выкупом в кредит или любой инвестиционный механизм, целью которого является приобретение или финансирования компаний, а затем владение долевым участием в таких компаниях в качестве капитальных активов в инвестиционных целях;
- f) НФИО еще не занимается предпринимательской деятельностью и не имеет истории прежней деятельности, но инвестирует капитал в активы, преследуя цель заниматься иной деятельностью, чем финансовое учреждение, при условии что НФИО не соответствует требованиям для этого исключения через 24 месяца после даты первоначальной организации НФИО;
- g) НФИО не была финансовым учреждением в течение последних пяти лет и в настоящее время находится в процессе ликвидации своих активов или реорганизации в целях продолжения или возобновления операций в иной деятельности, чем деятельность финансового учреждения;
- h) НФИО главным образом совершает операции финансирования и хеджирования с ассоциированными организациями (или за них), которые не являются финансовыми учреждениями и не оказывают услуг финансирования и хеджирования любой организации, не являющейся ассоциированной организацией, при условии, что группа таких ассоциированных организаций главным образом осуществляет иную деятельность, чем деятельность финансовой организации;
- i) НФИО является «НФИО, в отношении которой действуют исключения», как описано в соответствующих постановлениях Министерства финансов США; *или*

j) НФИО соответствует всем следующим требованиям:

- i. она учреждена и действует в юрисдикции, резидентом которой она является, исключительно для религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных, спортивных или образовательных целей; или она создана и действует в юрисдикции, резидентом которой она является, и является профессиональной организацией, союзом предпринимателей, торговой палатой, профсоюзом, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданским союзом или организацией, действия которой направлены только на улучшение благосостояния общества;
- ii. она освобождена от налога на доходы в юрисдикции, резидентом которой она является;
- iii. у нее нет акционеров или членов, имеющих долю собственности или бенефициарный интерес в ее доходах или активах;
- iv. применимые законы юрисдикции пребывания НФИО или учредительные документы НФИО не позволяют распределять доходы или активы НФИО или применять их на благо частного лица или организации, которая не является благотворительной организацией, иначе чем путем осуществления благотворительных мероприятий НФИО, или путем выплаты обоснованной компенсации за оказанные услуги, или путем выплаты, представляющей собой справедливую рыночную стоимость имущества, приобретенного НФИО; и
- v. применимые законы юрисдикции, в которой НФИО является резидентом, или учредительные документы НФИО требуют, чтобы при ликвидации или роспуске НФИО все ее активы были переданы правительственной организации или другой некоммерческой организации, или переданы в казну в качестве выморочного имущества правительству юрисдикции, в которой НФИО была резидентом, или любому политическому подразделению этого правительства.

5. Предсуществующий счет. «Предсуществующий счет» означает финансовый счет, открытый в отчитывающемся финансовом учреждении Узбекистана на 30 июня 2014 года.

С. Агрегирование сальдо счетов и пересчет валют.

1. Агрегирование личных счетов. В целях определения совокупного остатка или стоимости финансовых счетов, принадлежащих частному лицу, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно агрегировать все финансовые счета, которые ведутся отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана или какой-либо ассоциированной организацией, но только при условии, что компьютерные системы отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана могут связать финансовые счета по ссылке на какой-

либо элемент данных, такой как номер клиента или идентификационный номер налогоплательщика, и позволяют агрегировать остатки или суммы на счетах. На каждого владельца совместного финансового счета относится весь остаток или общая сумма совместного финансового счета для целей выполнения требований агрегирования, описанных в настоящем пункте 1.

2. Агрегирование счетов организаций. В целях определения совокупного остатка или стоимости финансовых счетов, принадлежащих организации, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана должно принять во внимание все финансовые счета, которые ведутся отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана или какой-либо ассоциированной организацией, но только при условии, что компьютерные системы отчитывающегося финансового учреждения Узбекистана могут связать финансовые счета по какому-либо элементу данных, такому как номер клиента или идентификационный номер налогоплательщика, и позволяют агрегировать остатки или суммы на счетах.
3. Специальное правило агрегирования, применимое к менеджерам по связям с клиентами. В целях определения совокупного остатка или стоимости финансовых счетов, принадлежащих какому-либо лицу, чтобы определить, является ли финансовый счет счетом на крупную сумму, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана обязано также в отношении счетов, о которых известно менеджеру по связям с клиентами или если у него есть основания полагать, что какие-либо финансовые счета прямо или косвенно принадлежат, контролируются или созданы одним и тем же лицом (но не выступающим в качестве доверенного лица), агрегировать все такие счета.
4. Правило пересчета валют. В целях определения остатка или стоимости финансовых счетов, выраженных в иной валюте, чем доллары США, отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистан обязано пересчитать минимальные суммы, которые описаны в настоящем Приложении I в долларах США, в такую иную валюту, используя спот-курс, определенный на последний день календарного года, предшествующего году, в котором отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана определяет сальдо или сумму счетов.

D. Документальное доказательство. В целях настоящего Приложения I, допустимым документальным доказательством может стать одно из следующих:

1. Свидетельство о статусе резидента, выданное уполномоченным государственным органом (например, государством и агентством, или муниципалитетом) в той юрисдикции, резидентом которой является получатель платежа согласно своему заявлению.
2. В отношении частного лица, любое действительное удостоверение, выданное полномочным государственным органом (например, государством и агентством, или муниципалитетом), в котором указана фамилия лица и которое обычно используется в целях удостоверения личности.

3. По отношению к организации любой официальный документ, выданный полномочным государственным органом (например, правительством или его ведомством или муниципалитетом), в котором указано название организации или адрес головного офиса в той юрисдикции (или территории США), резидентом которой является организация согласно своему заявлению, или в которой она зарегистрирована или организована.
4. В отношении финансового счета, который ведется в какой-либо юрисдикции, где действуют правила защиты от отмывания нелегальных доходов, которые одобрены IRS в связи с соглашением QI (как описано в соответствующих правилах Министерства финансов США), любые документы, кроме формы W-8 или W-9, на которые делается ссылка в приложении для этой юрисдикции к соглашению QI в целях идентификации частных лиц или юридических лиц.
5. Любой финансовый отчет, кредитный отчет третьего лица, ходатайство о признании банкротства или отчет Комиссии США по ценным бумагам и биржам.

Е. Альтернативные процедуры для финансовых счетов, владельцами которых являются индивидуальные бенефициары договора страхования, относящиеся к договорам страхования с наличной остаточной стоимостью. Отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана может предполагать, что частный бенефициар (иной, чем владелец) договора страхования с наличной остаточной стоимостью, получающий выплату по смерти, не является определенным лицом США, и рассматривать такой финансовый счет как не являющийся подотчетным американским счетом, при условии что отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана знает или имеет основания полагать, что бенефициар является определенным лицом США. Отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана имеет основания полагать, что бенефициар договора страхования с наличной остаточной стоимостью является определенным лицом США, если информация, собранная отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана и связанная с бенефициаром, содержит признаки принадлежности к США, как описано в подпункте (В)(1) раздела II настоящего Приложения I. Если отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана знает или имеет основания полагать, что бенефициар является определенным лицом США, то отчитывающееся финансовое учреждение Узбекистана обязано соблюдать процедуры подпункта В(3) раздела II настоящего Приложения I.

Ф. Доверие сторонним лицам. Независимо от того, принималось ли решение на основании пункта С раздела I настоящего Приложения I, Узбекистан может разрешить финансовым учреждениям Узбекистана полагаться на процедуры комплексной экспертизы, проводимые третьими сторонами, в той мере, в которой это допускается соответствующими правилами Министерства финансов США

Г. Альтернативные процедуры для новых счетов, открытых до вступления данного Соглашения в силу.

1. Применимость. Если Узбекистан предоставил письменное уведомление в США до вступления в силу настоящего Соглашения о том, что по состоянию на 1 июля 2014 года у Узбекистана не было законных полномочий на то, чтобы требовать от финансовых учреждений Узбекистана: (i) предъявления требований к владельцам новых индивидуальных счетов о предоставлении самостоятельного документального подтверждения, указанного в разделе III настоящего приложения I, или (ii) выполнения всех процедур комплексной экспертизы, связанных с новыми счетами организаций, которые указаны в разделе V настоящего приложения I, то в таком случае отчитывающиеся финансовые учреждения Узбекистана могут применять альтернативные процедуры, описанные в подпункте G(2) данного раздела, если это применимо к таким новым счетам, вместо процедур, требуемых в противном случае в соответствии с настоящим приложением I. Альтернативные процедуры, описанные в подпункте G(2) настоящего Раздела доступны только для тех новых индивидуальных счетов или новых счетов организаций, в зависимости от обстоятельств, которые были открыты (в зависимости от того, что наступит ранее) до: (i) даты, когда Узбекистан сможет обязать отчитывающиеся финансовые учреждения Узбекистана применять процедуры комплексной экспертизы, описанные в разделе III или разделе V настоящего Приложения, о которой Узбекистан уведомит Соединенные Штаты в письменной форме до даты вступления в силу настоящего Соглашения, или (ii) даты вступления в силу настоящего Соглашения. Если альтернативные процедуры для новых счетов организаций, открытых 1 июля 2014 года или позднее и до 1 января 2015 года, описанные в пункте H настоящего раздела, применяются в отношении всех новых счетов организаций или четко определенных групп таких счетов, альтернативные процедуры, описанные в этом пункте G, не могут быть применены в отношении таких новых счетов организаций. Для всех других новых счетов, отчитывающиеся финансовые учреждения Узбекистана должны использовать процедуры комплексной экспертизы, описанные в разделе III или разделе V настоящего Приложения, для того, чтобы определить, является ли этот счет подотчетным американским счетом или счетом, принадлежащим неучаствующему финансовому учреждению.

2. Альтернативные процедуры.

а) в течение одного года после даты вступления в силу настоящего Соглашения, отчитывающиеся финансовые учреждения Узбекистана должны: (i) запрашивать в отношении нового индивидуального счета, описанного в подпункте G(1) настоящего раздела, самостоятельное документальное подтверждение, указанное в разделе III настоящего приложения I, и подтверждать обоснованность такого подтверждения в соответствии с процедурами, описанными в разделе III настоящего приложения I и (ii) в отношении счетов новых организаций, описанных в подпункте G(1) данного раздела, выполнить процедуры комплексной экспертизы, указанные в разделе V настоящего Приложения и запрашивать, по мере необходимости, информацию для документирования счета, в том числе любое самостоятельное подтверждение, требуемое в соответствии с разделом V настоящего Приложения I.

b) Узбекистан должен сообщать о любом новом счете, который выявляется в соответствии с подпунктом G(2)(a) настоящего Раздела в качестве подотчетного американского счета или счета неучаствующего финансового учреждения, сообразно обстоятельствам, в более позднюю из следующих дат: (i) 30 сентября после даты, когда выявляется, что счет является подотчетным американским счетом или счетом неучаствующего финансового учреждения, сообразно обстоятельствам, или (ii) через 90 дней после того, как счет определяется в качестве подотчетного американского счета или счета неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от обстоятельств. Информация, подлежащая включению в отчетность в отношении такого нового счета – это любая информация, которая считалась бы подлежащей включению в отчетность в соответствии с настоящим Соглашением, если этот новый счет определен как подотчетный американский счет или счет в неучаствующем финансовом учреждении, действующий на дату открытия счета, в зависимости от обстоятельств.

c) на дату по истечении одного года после даты вступления в силу настоящего Соглашения, отчитывающиеся финансовые учреждения Узбекистана должны закрыть любые новые счета, описанные в подпункте G(1) настоящего раздела, по которым они не смогли собрать необходимые самостоятельные подтверждения или другую документацию в соответствии с процедурами, описанными в подпункте G(2)(a) настоящего раздела. Кроме того, на дату спустя год после даты вступления в силу настоящего Соглашения, отчитывающиеся финансовые учреждения должны: (i) в отношении таких закрытых счетов, которые до такого закрытия были новыми индивидуальными счетами (независимо от того, были ли такие счета счетами на крупную сумму), выполнить процедуры комплексной экспертизы, указанные в пункте D раздела II настоящего Приложения I, или (ii) в отношении таких закрытых счетов, которые до такого закрытия были новыми счетами организаций, выполнить процедуры проведения комплексной экспертизы, описываемые в разделе IV настоящего Приложения I.

d) Узбекистан должен сообщать о любых закрытых счетах, определенных в соответствии с подпунктом G(2)(c) данного раздела в качестве подотчетного американского счета или счета неучаствующего финансового учреждения, в зависимости от обстоятельств, в более позднюю из следующих дат: (i) 30 сентября после даты, когда счет определяется в качестве подотчетного американского счета или счета неучаствующего финансового учреждения, сообразно обстоятельствам, или (ii) через 90 дней после определения счета в качестве подотчетного американского счета или счета неучаствующего финансового учреждения, сообразно обстоятельствам. Информация, подлежащая включению в отчетность по такому закрытому счету представляет собой информацию, которая была бы подлежащей включению в отчетность в соответствии с настоящим Соглашением, если бы этот счет был определен как подотчетный американский счет или как счет в неучаствующем финансовом учреждении, в зависимости от обстоятельств, по состоянию на дату открытия счета.

Н. Альтернативные процедуры для новых счетов организаций, которые были открыты в период с 1 июля 2014 года по 1 января 2015 года. Для новых счетов организаций, открытых в

период с 1 июля 2014 года по 1 января 2015 года, в отношении всех новых счетов организаций или отдельно в отношении четко определенных групп таких счетов Узбекистан может разрешить отчитывающимся финансовым учреждениям Узбекистана рассматривать подобные счета как предсуществовавшие счета и применять в их отношении соответствующие процедуры комплексной экспертизы, относящиеся к предсуществующим счетам организаций, о которых идет речь в разделе IV настоящего Приложения, вместо процедур, указанных в разделе 5 данного Приложения I. В этом случае соответствующие процедуры, указанные в разделе IV данного Приложения I, должны быть применены независимо от сальдо или минимальной суммы счетов, указанных в пункте А раздела IV данного Приложения I.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Следующие организации рассматриваются как освобожденные от выполнения требований бенефициарные владельцы или условно соблюдающие требования иностранные финансовые учреждения (ИФУ), в зависимости от обстоятельств, и следующие счета исключаются из определения финансовых счетов.

Настоящее Приложение II может быть изменено по взаимному письменному решению, принятому компетентными органами Узбекистана и Соединенными Штатами, чтобы: (1) включить дополнительные организации и счета, которые представляют незначительный риск использования лицами США для уклонения от налогов США и которые имеют такие же характеристики, что и организации и счета, описанные в настоящем Приложении II на день подписания настоящего Соглашения; или (2) исключить организации и счета, которые вследствие изменения обстоятельств больше не создают незначительного риска использования американскими налогоплательщиками для уклонения от налогов США.

Любое такое добавление или удаление вступает в силу с даты подписания совместного решения, если в нем не предусмотрено иное. Процедуры для достижения такого взаимного решения могут быть включены во взаимное соглашение или договоренность, упоминаемые в пункте 3 статьи 3 настоящего Соглашения.

I. **Освобожденные бенефициарные владельцы за исключением фондов.** Указанные ниже организации рассматриваются в качестве неотчитывающихся финансовых учреждений Узбекистана или освобожденных бенефициарных владельцев применительно к разделам 1471 и 1472 Налогового кодекса США, что *не касается* платежа, вытекающего из обязательства, связанного с какой-либо коммерческой финансовой деятельностью, которой занимается определенная страховая компания, учреждение-депозитарий или депозитное учреждение.

A. **Правительственная организация.** Правительство Узбекистана, любое политическое подразделение Узбекистана (которое, во избежание сомнений, включает штат, область, округ, или муниципалитет) или любые находящиеся в полной собственности агентство или административный орган Узбекистана, или одно или несколько вышеперечисленных подразделений (каждое – «правительственная организация Узбекистана».) Эта категория состоит из неотъемлемых частей, подконтрольных организаций и политических подразделений Узбекистана.

1. Неотъемлемой частью Узбекистана является любое лицо, организация, агентство, бюро, фонд, административный орган, или другой орган, как бы он не обозначался, которые представляют собой органы власти Узбекистана. Чистый доход органа власти должен кредитоваться на его собственный счет или на другие счета Узбекистана, причем ни одна часть этого дохода не может на законных основаниях использоваться в пользу какого-либо частного лица. Определение «неотъемлемая часть» не включает в себя какое-либо физическое лицо, которое является суверенным субъектом права, должностным лицом, или управляющим, действующим частным образом или в личном порядке.

2. Подконтрольная организация – это организация, которая по форме отделена от Узбекистана или которая иным образом представляет отдельный субъект права, при условии что:
- а) эта организация находится в полной собственности одной или нескольких правительственной организаций Узбекистана и контролируется ими прямо или посредством одной или нескольких контролируемых организаций;
 - б) чистый доход этой организации перечисляется на ее собственный счет или на счета одной или нескольких правительственных организаций Узбекистана, причем ни одна часть ее дохода не может на законных основаниях использоваться в пользу какого-либо частного лица; и
 - в) активы организации переходят к одной или нескольким правительственным организациям Узбекистана после прекращения ее деятельности.
3. Доход не может использоваться в интересах частных лиц, если такие лица являются потенциальными бенефициарами правительственной программы, а мероприятия, включенные в программу, выполняются в интересах широкой общественности для общего благосостояния или относятся к какой-либо области государственного управления. Тем не менее, несмотря на вышеизложенное, считается, что доход используется в интересах частных лиц, если этот доход получен от использования правительственной организации в целях ведения коммерческой деятельности, например осуществления операций коммерческого банка, который предоставляет финансовые услуги частным лицам.
- В. **Международная организация.** Любая международная организация, или находящееся в полной собственности агентство, или административный орган этой организации. Эта категория включает в себя любую межправительственную организацию (в том числе наднациональную организацию), (1) в состав которой входят, прежде всего, неамериканские правительства; (2) которая имеет действующее соглашение о штаб-квартире с Узбекистаном; и (3) доход которой не используется в интересах частных лиц.
- С. **Центральный банк.** Учреждение, которое в соответствии с законом или постановлением правительства является главным органом власти, отличным от самого правительства Узбекистана, выпускающим инструменты, предназначенные для обращения в качестве валюты. Такое учреждение может включать административный орган, который является отдельным от правительства Узбекистана, независимо от того, принадлежит ли он частично или полностью Узбекистану.

II. **Фонды, которые квалифицированы как освобожденные бенефициарные владельцы.** Приведенные ниже организации следует рассматривать как неотчитывающиеся финансовые учреждения Узбекистана и как освобожденные бенефициарные владельцы для целей разделов 1471 и 1472 Налогового кодекса США.

- А. **Пенсионный фонд с широким участием.** Фонд, учрежденный в Узбекистане для предоставления пенсионных и выходных пособий, пособий по инвалидности или смерти или любого сочетания перечисленного выше

бенефициарам, которые являются нынешними или бывшими сотрудниками (или лицами, назначенными такими сотрудниками) одного или более работодателей, в качестве вознаграждения за оказанные услуги, при условии, что этот фонд:

1. не имеет ни одного бенефициара, обладающего правом более чем на пять процентов активов фонда;
2. подпадает под государственное регулирование и представляет ежегодную отчетную информацию о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы Узбекистана; и
3. отвечает по крайней мере одному из следующих требований:
 - a) обычно освобожден в Узбекистане от налога на инвестиционный доход согласно законам Узбекистана благодаря своему статусу накопительного или обычного пенсионного фонда;
 - b) получает не менее 50 процентов общих взносов (за исключением активов, передаваемых из других планов, описанных в пунктах А – С настоящего раздела, или с накопительных и обычных пенсионных счетов, описанных в подпункте А (1) раздела V настоящего Приложения II) от финансирующих работодателей;
 - c) распределения или изъятия из фонда допускаются только после наступления определенных событий, связанных с уходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением возобновляемых («ролловерных») распределений в другие пенсионные фонды, описанные в пунктах А – С настоящего раздела, или в накопительные или обычные пенсионные счета, описанные в подпункте А(1) раздела V настоящего Приложения II); в противном случае налагаются штрафы на распределения или изъятия, совершенные до наступления таких определенных событий; или
 - d) взносы (за исключением определенных разрешенных компенсационных взносов) работников в этот фонд ограничены размером заработанного дохода работника или не могут превышать 50 000 долл. США в год при использовании правил агрегирования счетов и пересчета валют, изложенных в Приложении I.

В. **Пенсионный фонд с ограниченным участием.** Фонд, учрежденный в Узбекистане для предоставления пенсионных пособий, пособий по инвалидности или смерти бенефициарам, которые являются нынешними или бывшими сотрудниками (или лицами, назначенными такими сотрудниками) одного или нескольких работодателей, в качестве вознаграждения за оказанные услуги, при условии, что этот фонд:

1. насчитывает менее 50 участников;
2. финансируется одним или несколькими нанимателями, которые не являются ни инвестиционными организациями, ни пассивными нефинансовыми иностранными организациями;

3. взносы работника и работодателя в фонд (за исключением передачи активов из накопительных или обычных пенсионных счетов, описанных в подпункте А(1) раздела V настоящего Приложения II) ограничены заработанным доходом и вознаграждением работника соответственно;
4. участники, которые не являются резидентами Узбекистана, не имеют права более чем на 20 процентов активов фонда; и
5. фонд подпадает под государственное регулирование и представляет ежегодную отчетную информацию о своих бенефициарах в соответствующие налоговые органы Узбекистана.

С. **Пенсионный фонд освобожденного бенефициарного владельца.** Фонд, учрежденный в Узбекистане освобожденным бенефициарным владельцем для предоставления пенсионных пособий, пособий по инвалидности или смерти бенефициарам или участникам, которые являются нынешними или бывшими работниками освобожденного бенефициарного владельца (или лицами, назначенными такими работниками), или которые не являются нынешними или бывшими работниками, если эти пособия, предоставленные таким бенефициарам или участникам, являются вознаграждением за личные услуги, оказанные этому освобожденному бенефициарному владельцу.

Д. **Инвестиционная организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам.** Организация, которая является финансовым учреждением Узбекистана исключительно потому, что она является инвестиционной организацией, при условии, что каждый прямой владелец долевого участия в акционерном капитале этой организации является освобожденным бенефициарным владельцем, а каждый прямой владелец долгового участия в такой организации является либо депозитарным учреждением (по отношению к ссуде, предоставленной такой организации), либо освобожденным бенефициарным владельцем.

III. **Финансовые учреждения с малой или ограниченной сферой деятельности, считающиеся соблюдающими требования ИФУ.** Приведенные ниже финансовые учреждения являются неотчитываемыми финансовыми учреждениями Узбекистана, которые рассматриваются как условно соблюдающие требования ИФУ для целей раздела 1471 Налогового кодекса США.

А. **Финансовое учреждение с местной клиентской базой.** Финансовое учреждение, удовлетворяющее следующим требованиям:

1. Данное Финансовое учреждение должно быть лицензируемо и регулируемо в качестве финансового учреждения в соответствии с законодательством Узбекистана.
2. Финансовое учреждение не должно иметь постоянного места ведения бизнеса за пределами Узбекистана. В этих целях постоянное место ведения бизнеса не включает какое-либо место, которое не рекламируется для общественности и из которого финансовое учреждение выполняет исключительно функции административной поддержки.

3. Финансовое учреждение не должно настойчиво искать клиентов или владельцев счетов за пределами Узбекистана. В этих целях не считается, что финансовое учреждение привлекает клиентов или владельцев счетов за пределами Узбекистана, просто по той причине, что это финансовое учреждение: (а) имеет веб-сайт, при условии, что этот веб-сайт не содержит специального указания на то, что финансовое учреждение предоставляет финансовые счета или услуги нерезидентам, и не нацелено иным образом на привлечение американских клиентов или владельцев счетов, или (б) размещает рекламные объявления в средствах печати, на радио или по телевидению, которые распространяются или транслируются в основном на территории Узбекистана, но которые время от времени распространяются или транслируются в других странах, при условии, что такое рекламное объявление не содержит специального указания на то, что это финансовое учреждение предоставляет финансовые счета или услуги нерезидентам, и не нацелено иным образом на привлечение американских клиентов или владельцев счетов.
4. Финансовое учреждение обязано согласно законам Узбекистана выявлять резидентов - владельцев счетов либо в целях предоставления отчетной информации, либо для удержания налога в отношении финансовых счетов, которые принадлежат резидентам, либо в целях удовлетворения требований Узбекистана о проведении комплексной экспертизы в целях противодействия отмыванию денег.
5. По меньшей мере, 98 процентов финансовых счетов, исходя из их стоимости, которые ведутся финансовым учреждением, должны принадлежать резидентам (в том числе резидентами, которые являются организациями) Узбекистана.
6. Начиная с 1 июля 2014 года или ранее финансовое учреждение должно иметь практики и процедуры, согласующиеся с теми, что изложены в Приложении I к настоящему Соглашению, чтобы не допустить предоставления этим финансовым учреждением финансового счета какому-либо неучаствующему финансовому учреждению и чтобы контролировать, открывает ли это финансовое учреждение или ведет какой-либо финансовый счет для какого-либо определенного лица США, который не является резидентом Узбекистана (в том числе лицо США, который являлся резидентом Узбекистана, когда финансовый счет был открыт, но в дальнейшем перестал быть резидентом Узбекистана), или какого-либо пассивного НФИО с контролирующими лицами, которые являются резидентами США или гражданами США, не являющимися резидентами Узбекистана.
7. Такие практики и процедуры должны предусматривать, что, в случае выявления какого-либо финансового счета, который ведется определенным американским лицом, не являющимся резидентом Узбекистана, или пассивным НФИО, контролирующие лица которого являются резидентами США или гражданами США, не являющимися резидентами Узбекистана, финансовое учреждение должно сообщить о таком финансовом счете, как это требовалось бы, если бы финансовое учреждение было бы отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана (включая соблюдение требований регистрации на регистрационном сайте IRS FATCA), или закрыть такой

финансовый счет.

8. По отношению к ранее существующему счету, который открыт физическим лицом, не являющимся резидентом Узбекистана, или какой-либо организацией, финансовое учреждение обязано проанализировать эти ранее существующие счета в соответствии с процедурами, изложенными в Приложении I к настоящему Соглашению, которые применяются к предсуществующим счетам, чтобы выявить какой-либо подотчетный счет США или финансовый счет, который ведется неучастствующим финансовым учреждением, а также должно сообщить о таком финансовом счете, как это требовалось бы, если бы финансовое учреждение было бы отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана (включая соблюдение требований регистрации на регистрационном сайте IRS FATCA), или закрыть такой финансовый счет.
9. Каждая ассоциированная организация финансового учреждения, которая является финансовым учреждением, должна быть зарегистрирована или учреждена в Узбекистане и, за исключением какой-либо ассоциированной организации, являющейся накопительным пенсионным фондом, описанным в параграфах А – D раздела II настоящего Приложения II, удовлетворять требованиям, изложенным в пункте А; и
10. у финансового учреждения не должно быть правил или процедур, которые создают неблагоприятные условия для открытия или ведения финансовых счетов физическими лицами, которые являются определенными лицами США и резидентами Узбекистана.

В. **Местный банк.** Финансовое учреждение, удовлетворяющее следующим требованиям:

1. Финансовое учреждение осуществляет свою деятельность (имея лицензию и регистрацию в соответствии с законами Узбекистана) только в качестве: (а) банка или (б) кредитного союза или аналогичной кооперативной кредитной организации, которая работает, не получая прибыли.
2. Деятельность финансового учреждения заключается в основном в получении вкладов от индивидуальных клиентов и выдаче им ссуд, если речь идет о банке, или в получении вкладов от членов и выдаче им ссуд, если речь идет о кредитном союзе или аналогичной кооперативной кредитной организации, при условии что в таком кредитном союзе или аналогичной кооперативной кредитной организации нет ни одного члена, чье долевое участие превышает пять процентов.
3. Финансовое учреждение соответствует требованиям, изложенным в подпунктах А(2) и А(3) настоящего раздела, при условии, что помимо касающихся веб-сайта ограничений, описанных в подпункте А(3) настоящего раздела, этот веб-сайт не позволяет открыть какой-либо финансовый счет.
4. Сумма активов на балансе финансового учреждения не превышает 175 млн. долл. США, а совокупный баланс активов финансового учреждения и любых ассоциированных организаций не превышает 500 млн. долл. США в сводных или комбинированных балансовых отчетах; и

5. любая ассоциированная организация должна быть зарегистрирована или учреждена в Узбекистане, и любая ассоциированная организация, являющаяся финансовым учреждением, за исключением ассоциированной организации, являющейся пенсионным фондом, описанным в пунктах А – С раздела II настоящего Приложения II, или финансовым учреждением, имеющим только счета с незначительной суммой, описанные в пункте С настоящего раздела, должна удовлетворять требованиям, изложенным в настоящем пункте В.

С. Финансовое учреждение, имеющее только счета с незначительной суммой.

Финансовое учреждение Узбекистана, удовлетворяющее следующим требованиям:

1. Финансовое учреждение не является инвестиционной организацией.
2. Ни один финансовый счет, который ведет финансовое учреждение или какая-либо ассоциированная организация, не имеет сальдо или стоимости, превышающей 50 000 долл. США, с применением правил агрегирования счетов и пересчета валют, изложенных в Приложении I; и
3. сумма активов на балансе финансового учреждения не превышает 50 млн. долл. США, а совокупный баланс финансового учреждения и ассоциированных организаций не превышает 50 млн. долл. США в сводных или комбинированных балансовых отчетах.

Д. Квалифицированный эмитент кредитных карт. Финансовое учреждение Узбекистана, удовлетворяющее следующим требованиям:

1. финансовое учреждение является финансовым учреждением исключительно потому, что оно является эмитентом кредитных карт, принимающим вклады только в том случае, когда клиент производит платеж, превышающий подлежащий оплате баланс на кредитной карте, и эта переплата не возвращается клиенту немедленно; и
2. не позднее 1 июля 2014 года финансовое учреждение должно внедрить принципы и процедуры, не допускающие, чтобы вклад клиента превышал 50 000 долларов США, или гарантирующие, что любой вклад клиента, превышающий 50 000 долларов США, будет возвращен клиенту в течение 60 дней при использовании правил суммирования счетов и пересчета валют, изложенных в Приложении I, в каждом случае. В этих целях вклад клиента не относится на кредитовые сальдо в объеме оспариваемых платежей, но включает кредитовые сальдо, полученные в результате возвратов товара.

IV. Инвестиционные организации, квалифицируемые как условно соблюдающие ИФУ и выполняющие другие специальные правила. Финансовые учреждения, описанные в параграфах А – Е настоящего раздела, являются неотчитываемыми финансовыми учреждениями Узбекистана, которые следует рассматривать как условно соблюдающие ИФУ для целей раздела 1471 Налогового кодекса США. Кроме того, в параграфе F настоящего раздела приводятся специальные правила, применяемые к инвестиционной организации.

- А. Траст, документально подтвержденный доверенным лицом.** Траст, учрежденный в соответствии с законами Узбекистана, если доверенным лицом

этого траста является отчитывающееся финансовое учреждение США, отчитывающееся по Модели отчетности 1 ИФУ или участвующее ИФУ, которое представляет всю отчетную информацию, требуемую согласно настоящему Соглашению в отношении всех американских подотчетных счетов этого траста.

В. Финансируемая инвестиционная организация и контролируемая иностранная корпорация. Финансовое учреждение, описанное в подпункте В(1) или В(2) настоящего раздела, имеющее финансирующую организацию, которая удовлетворяет требованиям подпункта В(3) настоящего раздела.

1. Финансовое учреждение является финансируемой инвестиционной организацией, если (а) это инвестиционная организация, созданная в Узбекистане, которая не является квалифицированным посредником, иностранным товариществом, удерживающим налоги, или иностранным трастом, удерживающим налоги, согласно соответствующим правилам Министерства финансов США; и (б) какая-либо организация договорилась с финансовым учреждением выступать в роли финансирующей организации по отношению к финансовому учреждению;
2. Финансовое учреждение является финансируемой контролируемой иностранной корпорацией, если (а) это финансовое учреждение является контролируемой иностранной корпорацией¹, организованной по законам Узбекистана, которая не является квалифицированным посредником, иностранным товариществом, удерживающим налоги, или иностранным трастом, удерживающим налоги, согласно соответствующим правилам Министерства финансов США; (б) финансовое учреждение прямо или косвенно полностью принадлежит отчитывающемуся финансовому учреждению США, которое согласилось действовать или требовать, чтобы какой-либо филиал финансового учреждения действовал в качестве финансирующей организации по отношению к финансовому учреждению; и (с) финансовое учреждение пользуется общей электронной отчетностью с финансирующей организацией, которая позволяет финансирующей организации выявлять всех владельцев счетов и получателей платежей финансового учреждения и получать доступ ко всей информации о счетах и о клиентах, обслуживаемых этим финансовым учреждением, включая, среди прочего, информацию об идентификации клиента, документацию клиента, сальдо счета, и все платежи, произведенные владельцу счета или бенефициару.
3. Финансирующая организация соответствует следующим требованиям:
 - а) Финансирующая организация имеет право действовать от имени финансового учреждения (такого как распорядитель фонда,

¹ «Контролируемая иностранная корпорация» – это любая иностранная корпорация, если более чем 50 процентов совокупного голоса, принадлежащего всем классам акций такой корпорации, которые имеют право голоса, или суммарная стоимость акций такой корпорации принадлежат – или считается принадлежащей – «акционерам Соединенных Штатов» в любой день налогового года такой иностранной корпорации. Термин «акционер Соединенных Штатов» означает – в отношении любой иностранной корпорации – лицо Соединенных Штатов, которое владеет – или считается владеющим – 10 или более процентами от суммарного совокупного голоса акций всех классов, имеющих право голоса, в такой иностранной корпорации.

доверитель, директор корпорации или партнер-распорядитель), чтобы выполнить применимые регистрационные требования на регистрационном веб-сайте IRS FATCA.

- b) Финансирующая организация зарегистрирована в IRS как финансирующая организация на регистрационном веб-сайте IRS FATCA.
- c) Если финансирующая организация выявляет какие-либо подотчетные американские счета по отношению к финансовому учреждению, то она регистрирует это финансовое учреждение согласно применимым регистрационным требованиям на регистрационном веб-сайте IRS FATCA не позднее 31 декабря 2015 года или через 90 дней после выявления такого подотчетного американского счета в зависимости от того, что наступит позже.
- d) Финансирующая организация соглашается выполнять от имени этого финансового учреждения все требования в отношении комплексной экспертизы, удержания налогов и отчетности и прочие требования, которые потребовалось бы выполнять этому финансовому учреждению, если бы оно было отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана.
- e) Финансирующая организация выявляет финансовое учреждение и включает идентификационный номер финансового учреждения (полученный благодаря соблюдению применимых регистрационных требований на регистрационном веб-сайте IRS FATCA) во все отчетные материалы, подготовленные от имени финансового учреждения; и
- f) финансирующая организация не была лишена своего статуса финансирующего лица.

C. Финансируемый инвестиционный механизм закрытого типа. Финансовое Учреждение Узбекистана, удовлетворяющее следующим требованиям:

1. Финансовое учреждение является финансовым учреждением только потому, что оно является инвестиционной организацией, а не квалифицированным посредником, иностранным товариществом, удерживающим налоги, или иностранным трастом, удерживающим налоги согласно соответствующим правилам Министерства финансов США.
2. Финансирующая организация является отчитывающимся финансовым учреждением США, отчитывающимся по Модели отчетности 1 ИФУ или участвующим ИФУ, уполномочена действовать от имени данного финансового учреждения (в качестве профессионального менеджера, доверенного лица или партнера-распорядителя), и соглашается выполнять от имени данного финансового учреждения все требования в отношении комплексной экспертизы, удержания налогов и отчетности и прочие требования, которые потребовалось бы выполнять этому финансовому учреждению, если бы оно было бы отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана.

3. Финансовое учреждение не выдает себя за инвестиционный механизм для неассоциированных сторон.
4. Все долговое участие и долевое участие в финансовом учреждении принадлежит не более чем двадцати физическим лицам (без учета долевого участия, принадлежащего участвующим ИФУ и считающимся соблюдающими требования ИФУ, а также долевого участия, принадлежащего организации, если этой организации принадлежит 100 процентов долевого участия в финансовом учреждении, и она сама является финансируемым финансовым учреждением, описанным в настоящем пункте С); и
5. финансирующая организация отвечает следующим требованиям:
 - a) зарегистрирована в IRS как финансирующая организация на регистрационном веб-сайте IRS FATCA;
 - b) соглашается выполнять от имени финансового учреждения все требования по комплексной экспертизе, удержанию налогов и отчетности и прочие требования, которые это финансовое учреждение должно было бы выполнять, если бы оно было отчитывающимся финансовым учреждением Узбекистана, и сохранять документацию, собранную в отношении этого финансового учреждения за шестилетний период;
 - c) финансирующая организация указывает это финансовое учреждение во всей отчетности, которая ведется от имени этого финансового учреждения; и
 - d) финансирующая организация не была лишена своего статуса финансирующего лица.
- D. **Консультанты и менеджеры по инвестициям.** Инвестиционная организация, учрежденная в Узбекистане, которая является финансовым учреждением только потому, что (1) консультирует клиентов по инвестиционным вопросам и действует от имени клиента, или (2) управляет портфельными инвестициями клиента, а также действует от имени клиента в целях инвестирования, управления или распоряжения денежными средствами, помещенными от имени клиента в финансовое учреждение, не являющееся неучаствующим финансовым учреждением.
- E. **Коллективный инвестиционный механизм.** Инвестиционная организация, созданная в Узбекистане, которая регулируется как механизм коллективного инвестирования, при условии, что все долевое участие в механизме коллективного инвестирования (в том числе долговое участие свыше 50 000 долл. США) хранится у или проводится через одного или нескольких освобожденных бенефициарных владельцев, активных НФИО, описываемых в подпункте В(4) раздела VI Приложения I к настоящему Соглашению, лиц США, которые не являются определенными лицами США, или финансовых учреждений, которые не являются неучаствующими финансовыми учреждениями.
- F. **Специальные правила.** Приведенные ниже правила распространяются на инвестиционную организацию:

1. В отношении долевого участия в инвестиционной организации, которая является организацией коллективного инвестирования, описанной в пункте Е настоящего раздела, обязательства по отчетности любой инвестиционной организации (за исключением финансового учреждения, посредством которого осуществляется механизм коллективного инвестирования) считаются выполненными.
2. В отношении долевого участия в:
 - a) инвестиционной организации, учрежденной в партнерской юрисдикции, регулируемой как организация коллективного инвестирования, все долевое участие в которой (включая долговое участие свыше 50 000 долл. США) хранится или проводится через одного или нескольких освобожденных бенефициарных владельцев, активных НФИО, описанных в подпункте В(4) раздела VI Приложения I, лиц США, которые не являются определенными лицами США, или финансовые учреждения, которые не являются неучастствующими финансовыми учреждениями; или
 - b) инвестиционной организации, которая является квалифицированной организацией коллективного инвестирования согласно соответствующим правилам Министерства финансов США;

обязательства по отчетности любой инвестиционной организации, которая является финансовым учреждением Узбекистана (за исключением финансового учреждения, посредством которого осуществляется механизм коллективного инвестирования), считаются выполненными.

3. В отношении долевого участия в инвестиционной организации, учрежденной в Узбекистане, которая не описана в пункте Е или подпункте F(2) настоящего раздела, в соответствии с пунктом 4 Статьи 5 настоящего Соглашения обязательства по отчетности всех прочих инвестиционных организаций в отношении такого долевого участия считаются выполненными, если информация, которую в соответствии с настоящим Соглашением обязана представить инвестиционная организация, упомянутая первой, в отношении такого долевого участия предоставлена именно такой инвестиционной организацией или другим лицом.
4. Инвестиционная организация, учрежденная в Узбекистане, которая регулируется как организация коллективного инвестирования, обязательно удовлетворяет требованиям пункта Е или подпункта F (2) настоящей Статьи или в ином случае считается выполняющей требования ИФУ исключительно потому, что коллективный инвестиционный механизм выпустил физические акции на предъявителя при условии, что:
 - a) этот коллективный инвестиционный механизм не выпустил, и не выпускает никакие физические акции на предъявителя после 31 декабря 2012 года;
 - b) этот коллективный инвестиционный механизм изымает из обращения все такие акции после их сдачи;
 - c) этот коллективный инвестиционный механизм (или отчитывающееся

финансовое учреждение Узбекистана) выполняет процедуры комплексной экспертизы, изложенные в Приложении I, и сообщает любую информацию, подлежащую сообщению о любых таких акциях, когда такие акции представляются для погашения или другой оплаты; и

- d) в этом коллективном инвестиционном механизме внедрены правила и процедуры для обеспечения выкупа или изъятия из обращения этих акций в максимально сжатые сроки, и в любом случае до 1 января 2017 года.

V. **Счета, исключенные из финансовых счетов.** Перечисленные ниже счета исключены из определения финансовых счетов и поэтому не рассматриваются как подотчетные американские счета.

A. **Некоторые сберегательные счета.**

1. **Накопительные и обычные пенсионные счета.** Накопительный или обычный пенсионный счет, который содержится в Узбекистане и удовлетворяет следующим требованиям в соответствии с законодательством Узбекистана.
 - a) Счет подлежит регулированию как личный накопительный пенсионный счет или как часть зарегистрированного или регулируемого накопительного или обычного пенсионного плана по обеспечению накопительных или обычных пенсионных пособий (включая пособие по инвалидности и пособие по смерти).
 - b) На счет распространяются налоговые льготы (*т.е.* вклады на этот счет, который в противном случае подлежал бы налогообложению согласно законодательству Узбекистана, подлежат вычету или исключению из валового дохода владельца счета или облагаются налогом по пониженной ставке, или налогообложение инвестиционных доходов от счета отсрочено или осуществляется по пониженной ставке).
 - c) Требуется ежегодное предоставление информации налоговым органам в Узбекистане в отношении этого счета.
 - d) Изъятия средств со счетов обусловлены достижением установленного пенсионного возраста, инвалидностью или смертью, или в отношении изъятий, произведенных до таких указанных событий применяются штрафы; и
 - e) либо (i) годовые взносы не должны превышать 50 000 долл. США, либо (ii) установлен максимальный лимит взноса в течение жизни на счет до одного миллиона долларов США, причем в каждом случае применяются правила по агрегированию счетов и пересчету валют, изложенные в Приложении I.
2. **Непенсионные сберегательные счета.** Счет, который содержится в Узбекистане (за исключением договора страхования или договора об аннуитете), удовлетворяющий следующим требованиям в соответствии с законодательством Узбекистана.
 - a) Этот счет подлежит регулированию как сберегательный инструмент в

иных целях, чем пенсионное обеспечение.

- б) Данный счет является счетом с налоговыми льготами (то есть, взносы на этот счет, которые иначе подлежали бы налогообложению в соответствии с законодательством Узбекистана, являются вычитаемыми или исключаемыми из валового дохода владельца счета, или облагаемыми налогом по пониженной ставке, или налогообложение инвестиционного дохода от этого счета является отсроченным или облагаемым налогом по пониженной ставке);
- в) Снятие средств обусловлено удовлетворением определенных критериев, связанных с целью этого сберегательного счета (например, предоставление пособий на образовательные или медицинские цели), или же применяются штрафы к снятию средств, произведенным до удовлетворения указанных критериев; и
- д) Ежегодные взносы не превышают 50 000 долл. США, причем применяются правила по агрегированию счетов и пересчету валют, изложенные в Приложении I.

В. Некоторые договоры срочного страхования жизни. Договор страхования жизни, который содержится в Узбекистане и период действия которого оканчивается по достижении застрахованным лицом 90 лет, при условии, что договор удовлетворяет следующим требованиям:

- 1. периодические премии, которые не уменьшаются в течение длительного времени, выплачиваются, по крайней мере, ежегодно в течение периода существования договора или до тех пор, пока застрахованное лицо не достигнет возраста 90 лет – в зависимости от того, что произойдет раньше;
- 2. договор не имеет стоимости, к которой могло бы получить доступ какое-либо лицо (путем изъятия, займа или иным образом), не расторгнув договора;
- 3. сумма (за исключением пособия по смерти), выплачиваемая после аннулирования или прекращения договора, не может превышать совокупных премий, выплаченных по договору, за вычетом суммы расходов, связанных со смертностью, заболеваемостью или выплатами (независимо от того, произведены ли они фактически или нет) за период или периоды существования договора, или любых сумм, уплаченных до аннулирования или прекращения договора; и
- 4. договор не приобретается правопреемником возмездно.

С. Счет, находящийся в собственности наследника. Счет который содержится в Узбекистане и находится в собственности исключительно наследника, если в документацию на такой счет включена копия завещания умершего или свидетельства о смерти.

D. Счета эскроу. Счет, который содержится в Узбекистане и открыт в связи с одной из перечисленных ниже причин:

- 1. Судебный ордер или судебное решение.

2. Продажа, обмен, или аренда движимого и недвижимого имущества при условии, что этот счет удовлетворяет следующим требованиям:
 - а) на счет заносится только первоначальный взнос, задаток, вклад в сумме, достаточной для обеспечения обязательства, напрямую связанного со сделкой, или аналогичный платеж, а также на него заносится финансовый актив, помещаемый на счет в связи с продажей, обменом или арендой имущества;
 - б) счет открывается и используется исключительно для того, чтобы обеспечить обязательство покупателя уплатить покупную цену за имущество, или обязательство продавца оплатить любые непредвиденные обязательства, или обязательство арендодателя или арендополучателя оплатить любые убытки, касающиеся арендного имущества в соответствии с договором об аренде;
 - в) активы на счете, в том числе доход, полученный по этому счету, будут выплачиваться или иным образом распределяться в пользу покупателя, продавца, арендодателя или арендатора (в том числе для удовлетворения обязательств такого лица), когда имущество продается, обменивается, передается или договор аренды прекращается;
 - г) счет не является маржинальным или подобным счетом, созданным в связи с продажей или обменом финансового актива; и
 - е) счет не связан со счетом кредитной карточки.
3. Обязательство финансового учреждения, обслуживающего кредит, обеспеченный недвижимостью, отложить часть платежа исключительно для облегчения уплаты налогов или страховых взносов, связанного с недвижимостью, в будущем.
4. Обязательство финансового учреждения исключительно для облегчения уплаты налогов в будущем.

Е. **Счета партнерской юрисдикции.** Счет, содержащийся в Узбекистане и исключенный из определения финансового счета в соответствии с соглашением между Соединенными Штатами и другой юрисдикцией для оптимизации процесса применения Закона о налогообложении иностранных счетов (FATCA), при условии, что такой счет подпадает под действие тех же требований и того же надзора в соответствии с законодательством такой другой юрисдикции, как если бы такой счет был создан в такой партнерской юрисдикции и обслуживался бы финансовым учреждением партнерской юрисдикции в этой партнерской юрисдикции.

VI. **Определения.** К приведенным выше описаниям применимы также следующие дополнительные определения:

А. **ИФУ, отчитывающееся согласно модели 1.** Термин «ИФУ, отчитывающееся согласно модели 1», означает финансовое учреждение, в отношении которого неамериканское правительство или его агентство соглашается собирать информацию и обмениваться информацией по межправительственному

соглашению (МПС) модели 1, за исключением финансового учреждения, рассматриваемого как неучаствующее финансовое учреждение в соответствии с МПС модели 1. Для целей данного определения термин «Межправительственное соглашение модели 1» означает договоренность между Соединенными Штатами или Министерством финансов США и неамериканским правительством, или одним или более его агентствами об исполнении FATCA путем предоставления финансовыми учреждениями отчетности такому неамериканскому правительству или его агентству, сопровождаемого автоматическим обменом такой отчетной информацией с Налоговым управлением США.

- В. **Участвующее ИФУ.** Термин «Участвующее иностранное финансовое учреждение» означает финансовое учреждение, которое согласилось соблюдать требования Соглашения об иностранных финансовых учреждениях, в том числе финансовое учреждение, описываемое в Межправительственном соглашении модели 2, которое согласилось соблюдать требования Соглашения об ИФУ. Термин «участвующее ИФУ» также включает квалифицированное посредническое отделение отчитывающегося финансового учреждения США, если такое отделение не является отчитывающимся иностранным финансовым учреждением согласно модели 1. Для целей этого определения термин «Соглашение об ИФУ» означает соглашение, в котором изложены требования, которые должно выполнять финансовое учреждение, чтобы считаться соблюдающим требования раздела 1471(b) Налогового кодекса США. Кроме того, в целях данного определения, термин «Межправительственное соглашение модели 2» означает договоренность между Соединенными Штатами или Министерством финансов США и неамериканским правительством или одним или более его агентствами, заключенное для содействия выполнению FATCA путем направления финансовыми учреждениями отчетности непосредственно в Налоговое управление США в соответствии с требованиями Соглашения об ИФУ, дополняемое обменом информацией между таким неамериканским правительством или его учреждением и Налоговым управлением США.