



Министерство финансов
Налоговое управление

Инструкции для Формы W-8BEN-E

(июнь 2014 г.)

Подтверждение иностранного статуса бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности в Соединенных Штатах (Организации)

В данном разделе даются ссылки на Налоговый кодекс, если иное не оговорено особо.

Последующие разработки

Последнюю информацию о разработках, относящихся к Форме W-8BEN и инструкциям к ней, например, о законодательных актах, вступивших в силу после их публикации, см. на сайте www.irs.gov/formw8bene.

Внесенные изменения

Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA). В 2010 году Конгресс принял Закон о стимулах по восстановлению занятости 2010 года, P.L. 111-147 (Закон HIRE), который добавил главу 4 Подраздела А (глава 4) к Кодексу, которая включает в себя подразделы 1471 - 1474 Кодекса и обычно именуется «FATCA» или «глава 4». Согласно главе 4, иностранные финансовые учреждения (ИФУ) со статусом участника и определенные регистрируемые ИФУ со статусом условно соответствующего участника обычно должны сообщать о своих владельцах американских счетов вне зависимости от того, был ли проведен на этот счет платеж, с которого необходимо провести удержание. В январе 2013 г. были опубликованы постановления, устанавливающие правила комплексной проверки, удержания и отчетности как для производящих удержание американских агентов, так и для ИФУ согласно главе 4. Помимо этого, в феврале 2014 г. были выпущены временные и предложенные правила с обновлением процедур, представленных в главе 4, а также с инструкциями по координации глав 3 и 61 с требованиями главы 4. Производящие удержание американские агенты и ИФУ обязаны приступить к удержанию подлежащих удержанию налогов в целях главы 4 с 1-го июля 2014 г.

Данная форма, наряду с Формой W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY, была обновлена для приведения в соответствие с требованиями главы 4 к документации. В частности, данная Форма W-8BEN-E теперь используется исключительно организациями для подтверждения их статуса плательщика согласно главе 4 и владельца-бенефициара согласно главе 3 (глава 3) Кодекса, в силу необходимости (в т.ч. организации, претендующие на договорные налоговые льготы), а также в соответствии с некоторыми другими разделами Кодекса, должны документально подтвердить свой статус в целях налоговых вычетов или отчетности. Физические лица, документально подтвердившие свой иностранный статус (или претендующие на договорные налоговые льготы) должны использовать Форму W-8BEN вместо настоящей формы.

Организации, владеющие счетами в определенных ИФУ, которые не подтверждают документально свой статус в соответствии с гл. 4 в указанные сроки, могут быть сочтены злостно уклоняющимися держателями счетов или уклоняющимися ИФУ, и может быть удержано 30% удерживаемого налога с платежей, которые они получают от ИФУ. Иностранные организации могут избежать попадания в категорию злостно уклоняющихся владельцев счетов или уклоняющихся ИФУ, если используют Форму W-8BEN-E, чтобы документально подтвердить свой иностранный статус согласно гл.4.

Согласно гл. 4, взимающие платежи организации также должны взимать сборы с определенных сумм, выплачиваемых иностранным организациям, которые не подтверждают свой статус согласно гл. 4, а в некоторых случаях – объявляют своих основных американских владельцев. В целом, иностранная организация, получающая налогооблагаемый платеж, должна предоставить настоящую по требованию во избежание штрафных налоговых санкций.

Операции с использованием платежных карт, подлежащие декларированию. Раздел 6050W был дополнен разделом 3091 Закона о налоговых льготах для стимулирования приобретения жилья 2008 года и требует подачи информационных деклараций определенными плательщиками в отношении платежей, сделанных получателями платежей со статусом участника (согласно Разделу Правил 1.6050W-1 (a)(5)) для расчетов по операциям с использованием платёжной карты и сетевым операциям по платежам в пользу третьих лиц. Однако, информационные декларации в отношении платежей, проведенных в пользу получателей платежей, являющихся иностранными лицами, не требуются.

Плательщик подлежащего декларированию платежа в целях гл. 61 (например, в целях декларирования согласно Форме 1099) вправе рассматривать получателя платежа как иностранное лицо, если плательщик получает соответствующую Форму W-8 от получателя платежа. Представляйте эту Форму W-8BEN-E запрашивающему лицу,

если вы являетесь иностранной организацией, т.е. получателем платежа со статусом участника, получающим платежи для расчетов по операциям с использованием платёжной карты, которые не связаны напрямую с торговлей или хозяйственной деятельностью получателя платежа в США.

Общие инструкции

Определения терминам, использованным в данных инструкциях, см. ниже в разделе *Определения*.

Цель Формы

Настоящая форма используется для иностранных организаций для документирования их статуса в целях глав 3 и 4, а также некоторых других положений Кодекса.

Иностранные лица выплачивают американский налог по ставке 30% (налоговая ставка для иностранных лиц) от дохода, полученного ими из источников в США, который состоит из:

- Процентов (включая определенную первоначальную эмиссионную скидку (ПЭС));
- Дивидендов;
- Ренты;
- Роялти;
- Премий;
- Аннуитетов;
- Компенсаций за оказанные или ожидаемые услуги;
- Заместительных платежей по операциям кредитования ценными бумагами; или
- Других фиксированных или определяемых ежегодных или периодических прибылей, поступлений, или доходов.

Данный налог начисляется на общую выплаченную сумму и обычно взыскивается путем удержания с указанной суммы согласно разделу 1441 или 1442. Учитывается как платеж, проведенный напрямую бенефициарному владельцу, так и другому лицу, такому как посредник, агент или товарищество, в пользу бенефициарного владельца.

Помимо этого, раздел 1446 требует от товарищества, ведущего торговую или хозяйственную деятельность в Соединенных Штатах удерживать налог с выделенной иностранному партнеру доли от напрямую связанных с этой деятельностью облагаемых налогом доходов товарищества. Обычно иностранное лицо, являющееся партнером в товариществе, сдающем Форму W-8BEN для целей раздела 1441 или 1442, удовлетворяет также требованиям к документации из раздела 1446. Однако, в некоторых случаях требования к документации из разделов 1441 и 1442 не соответствуют требованиям к документации из раздела 1446. См. разделы 1.1446-1 - 1.1446-6 Постановлений. Кроме того, владелец "прозрачного" с точки зрения налогообложения образования, а не сама такая организация, подает соответствующую форму W-8 в целях раздела 1446.

Налоговый агент или плательщик дохода вправе полагаться на заполненную надлежащим образом Форму W-8BEN-E и рассматривать платеж, связанный с Формой W-8BEN-E, как платеж иностранному лицу, являющемуся бенефициарным владельцем выплаченных сумм. В зависимости от обстоятельств, налоговый агент вправе полагаться на Форму W-8BEN-E и устанавливать сниженную ставку удержания налога у источника или полностью освободить от уплаты такого налога. Если вы получаете определенные типы доходов, вы обязаны сдавать Форму W-8BEN-E, чтобы:

- Заявить, что вы являетесь бенефициарным владельцем доходов, по которым подается Форма W-8 BEN, или иностранным партнером в товариществе, согласно разделу 1446; и
- Обратиться, если возможно, за сниженной ставкой или освобождением от удержания налогов как резидент иностранного государства, с которым у Соединенных Штатов заключен договор о налогах на доходы, и который вправе использовать договорные льготы.

Также вы можете использовать Форму W-8BEN-E для определения доходов, полученных по контракту на номинальную основную сумму, которых не связан напрямую с ведением коммерческой или производственной деятельности в США в целях установления освобождения от декларирования таких доходов по форме 1042-S. См. раздел 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Положения.

От вас также, возможно, потребуется сдать Форму W-8BEN-E, чтобы претендовать на освобождение от обязанности сдавать внутреннюю информацию по форме 1099 и производить резервное удержание (по ставке резервного удержания согласно разделу 3406) для определенных типов дохода, которые не подлежат удержанию налогов с иностранного лица по ставке 30% согласно разделу 1441. В такой доход входят:

- Доходы брокера;
- Краткосрочная (183 дня или меньше) первоначальная эмиссионная скидка (ПЭС);
- Проценты по банковским депозитам;
- Проценты, дивиденды, ренты или роялти из иностранного источника; и
- Доходы от ставок, сделанных иностранным физическим лицом, не являющимся резидентом, в играх блэк-джек, баккара, крэпс, рулетка или колесо фортуны.

Представьте Форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику прежде, чем доход будет вам выплачен или перечислен. Отсутствие запрошенной Формы W-8BEN-E может привести к удержанию налога по ставке удержания с иностранного лица 30% или по ставке резервного удержания.

Помимо требований главы 3, глава 4 предписывает налоговым агентам определять статус организаций-плательщиков, получающих налогооблагаемые платежи, в соответствии с гл.4 (см. инструкции к Части 1,

строка 5 данной формы - ниже). Налоговый агент может затребовать данную Форму W-8BEN-E для определения вашего статуса в соответствии с гл.4 и избежать применения 30%-ной налоговой ставки (ставки в соответствии с гл.4) к таким платежам.

Кроме того, глава 4 предписывает ИФУ-участникам и некоторым зарегистрированным и признанным соответствующими требованиям ВАЕ учитывать своих держателей счетов-организации в целях определения их статуса в соответствии с гл.4 независимо от применения налоговых вычетов к любым платежам в адрес этих организаций. Если вы являетесь организацией-держателем счетов в ИФУ, вам необходимо предоставить данную Форму W-8BEN-E в ВАЕ для определения вашего статуса в соответствии с гл.4

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

Кто обязан подавать Форму W-8BEN-E

Вы обязаны сдавать Форму W-8BEN-E налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранной организацией, получающей сумму, с которой производится удержание, от налогового агента; получаете платеж, подлежащих налоговому вычету в соответствии с гл. 3; или если вы являетесь владельцем счета в ИФУ, где требуется подтвердить свой статус.

Не используйте Форму W-8BEN, если приведенное ниже описание подходит к вам.

- Вы являетесь налоговым резидентом США (в том числе гражданином, иностранным лицом, постоянно проживающим на территории США, или лицом, которое рассматривается, как резидент США, например, корпорация, организованная по законам какого-либо штата). Вместо этого используйте Форму W-9, Запрос идентификационного номера налогоплательщика и свидетельств.
- Вы являетесь иностранной страховой компанией, которая сделала выбор в соответствии с разд. 953 (г) в пользу признания резидентом США. Вместо этого используйте Форму W-9 для подтверждения своего статуса резидента США, даже если вы считаетесь ВАЕ в целях гл.4.
- Вы являетесь физическим лицом-нерезидентом, временно пребывающим в стране. Вместо этого используйте Форму W-8BEN, Сертификат иностранного статуса бенефициара-владельца для налоговых вычетов и декларирования в США (для физических лиц).
- Вы являетесь фискально-прозрачной организацией с единственным владельцем, который является лицом США, и не являетесь гибридной организацией, претендующей на договорные льготы. Вместо этого владелец должен представить Форму W-9.
- Вы являетесь фискально-прозрачной организацией с единственным владельцем, который не является налоговым резидентом США, или отделением ИФУ, подтверждающим документально свой статус по главе 4, и не являетесь гибридной организацией, претендующей на договорные льготы. Вместо этого владелец должен представить Форму W-8BEN или форму W-8BEN-E (соответственно). Однако единственный владелец организации может быть обязан определить свой филиал (включая фискально-прозрачную организацию) в части 2 формы владельца W-8BEN-E, а в некоторых случаях – указать юридическое название фискально-прозрачной организации в части 1, стр.3 (см. особые инструкции к стр. 3 ниже).
- Вы действуете в качестве иностранного посредника (т.е. действуете не от собственного имени, а от имени других лиц в качестве агента, уполномоченного или доверенного лица), квалифицированного посредника или квалифицированного обеспечителя залога в отношении уплаты дивидендов заменяющим американский источник плательщиком. Вместо этого необходимо представить Форму W-8IMY, сертификат иностранного посредника, сертификат фискально-прозрачной иностранной организации или отдельного американского филиала в целях налогообложения и отчетности в США.
- Вы получаете доход, напрямую связанный с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах, кроме случаев, когда он начисляется вам через товарищество. Вместо этого представьте Форму W-8ECI, Свидетельство иностранного лица, заявляющего, что доход непосредственно связан с ведением торговли или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах. Если какой-либо доход, за который вы представили Форму W-8BEN-E, становится напрямую связан с такой деятельностью, это считается изменением обстоятельств, и Форма W-8BEN-E перестает быть действительной в отношении такого дохода. Вы обязаны сдать Форму W-8ECI. См. *Изменение обстоятельств*, ниже.
- Вы заполняете форму для иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального банка-эмитента, иностранные организации, освобожденной от налогов, иностранного частного фонда, или правительства в США, ссылаясь на применимость разделе 115 (2), 501 (с), 892, 895 или 1443 (б). Вместо этого, представьте Форму W-8EXP, сертификат иностранных правительств или других иностранных организаций для и удержания налога и отчетности в США, чтобы подтвердить освобождение от налогообложения и свой статус в соответствии с главой 4. Тем не менее, необходимо предоставить Форму W-8BEN-E, если вы заявляете налоговые льготы, предоставляя форму только в подтверждение того, что вы иностранное лицо, освобожденное от резервного удержания налогов, или предоставляете эту форму только для подтверждения своего статуса в соответствии с главой 4. Например, иностранная организация, освобожденная от уплаты налога, получающая лицензионные поступления, которые облагаются налогом как доход, не связанный с предпринимательской деятельностью, но к ним применяются льготные ставки удержания согласно статье о роялти налогового соглашения, должны представлять форму W-8BEN-E. Вам следует использовать форму W-8ECI, если вы получаете фактически связанный с коммерческой деятельностью доход (например, доход от коммерческой деятельности, который не освобождается от налогов соответствующим

разделом Кодекса).

- . Вместо этого представьте Форму W-8IMY, Свидетельство иностранного посредника, иностранного предприятия со сквозным налогообложением или некоторых отделений США для целей уплаты налогов и подачи отчетности в Соединенных Штатах.
- Если вы фискально-прозрачная организация, эта организация должна заполнить Форму W-8BEN-E, даже если единственный владелец такой организации является лицом США, которое также обязано сдать Форму W-9. Информацию о гибридных организациях, претендующих на договорные льготы, см. в инструкциях к Форме W-8BEN-E.
- Вы являетесь иностранной организацией, подтверждающей документально свой иностранный статус, подтверждающей документально свой статус по главе 4, или претендующей на договорные льготы. Вместо этого используйте Форму W-8BEN-E, Свидетельство статуса бенефициарного владельца для удержания налогов и сдачи отчетности в Соединенных Штатах (юридические лица).
- Вы являетесь иностранным физическим лицом, не проживающим постоянно на территории США, которое претендует на освобождение от удержания налогов с платы за независимые личные услуги или услуги лица наёмного труда, оказанные в Соединенных Штатах. Вместо этого представьте Форму 8233, Освобождение от удержания налогов с платы за независимые личные услуги (и некоторые услуги лица наёмного труда), оказанные иностранным физическим лицом, не проживающим постоянно на территории США, или Форму W-4, Сертификат о налоговых скидках наёмного работника при начислении удержаний из заработной платы.
- Вы являетесь иностранной фискально-прозрачной организацией, получающей платеж, с которого должны быть сделаны отчисления в соответствии с положениями главы 3 или иначе, кроме гибридных организаций, требующих налоговых льгот от своего имени. Вместо этого, представьте Форму W-8IMY.
- Тем не менее, если вы являетесь иностранным партнером, выгодоприобретателем или владельцем фискально-прозрачной организации, и вы сами не фискально-прозрачная организация, от вас могут потребовать представления формы W-8BEN-E для отражения вашего интереса в фискально-прозрачной организации. Однако если вы не получаете с которого должны быть сделаны отчисления в соответствии с положениями главы 3 или иначе, иностранная фискально-прозрачная организация все-таки может предоставить эту форму W-8BEN-E в ИФУ исключительно в целях документирования своих счетов в рамках ее обязательств должной осмотрительности согласно главе 4 или применимого МПС.
- Ваша организация - обратный гибрид с сквозным налогообложением, передающая документацию владельца-бенефициара, предоставленную вашими дольщиками в рамках требования налоговых льгот от их имени. Вместо этого, представьте Форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трестом, производящим вычеты, по определению разделов 1441 и 1442 и сопровождающих правил. Иностранное партнерство или иностранным трестом, производящим вычеты, является иностранное партнерство или траст, заключившее соглашение удержания с Налоговым управлением, при которых она согласна взять на себя основную ответственность удержания распределительной части дохода для каждого партнера, бенефициара или владельца, подлежащего удержанию согласно гл. 3 и 4, которые оплачивают товарищества или тресты. Вместо этого, представьте Форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трестом с сохранением доходов за его создателем, производящим вычеты, предоставившим документацию для целей раздела 1446. Вместо этого, представьте Форму W-8IMY и сопроводительную документацию. См. разделы 1.1446-1 - 1.1446-6 Правил.
- Вы являетесь иностранным филиалом американского финансового учреждения, которое является ИФУ (кроме квалифицированного филиала-посредника) согласно применимой модели 1 МПС. Для целей определения себя как сборщика налогов, вы можете отправить форму W-9 и подтвердить ваш статус в США.

Предоставление Формы W-8BEN налоговому агенту. Не отправляйте Форму W-8BENY в Налоговое управление. Вместо этого отправьте ее тому лицу, которое запрашивает ее у вас. Обычно таким лицом является то, от которого вы получаете платеж, которое перечисляет средства на ваш счет, или товарищество, которое отчисляет вам доходы. ИФУ также может затребовать от вас эту форму, чтобы зарегистрировать статус вашего счета. Представляйте Форму W-8BEN-E запрашивающему ее лицу до проведения платежа, перечисления кредита или отчисления средств вам или на ваш счет. Если вы не представите эту форму, налоговый агент может быть вынужден удержать налог (на основании главы 3 или главы 4) по ставке 30%, ставке резервного удержания или ставке, применяемой на основании раздела 1446. Если вы получаете более одного типа доходов от одного налогового агента, этот налоговый агент вправе затребовать, чтобы вы представили Форму W-8BEN-E для каждого типа доходов отдельно. Обычно отдельная Форма W-8BEN-E должна сдаваться каждому налоговому агенту.

Примечание. Если вы владеете доходом или счетом совместно с одним или несколькими другими лицами, этот доход или счет будут рассматриваться налоговым агентом как принадлежащие иностранному лицу, т.е. бенефициарному владельцу платежа, только, если Формы W-8BEN или W-8BEN-E (или иные соответствующие документы) сданы всеми владельцами. ИФУ, запрашивающее эту форму, считает счет американским согласно гл. 4, если кто-либо из его владельцев является резидентом США или иностранной организацией с американскими владельцами (кроме счетов, особо освобожденных от статуса американского счета в целях гл. 4)

Истечение срока действия Формы W-8BEN-E. В целом Форма W-8BEN-E действует для целей глав 3 и 4 в течение периода, начинающегося с даты подписания данной формы и заканчивающегося в последний день третьего календарного года, если изменение обстоятельств не делает какую-либо информацию в форме недостоверной.

Например, Форма W-8BEN-E, подписанная 30 сентября 2014 г., действует до 31 декабря 2017 г.

Однако, при определенных обстоятельствах Форма W-8BEN-E продолжает действовать в течение неопределенного срока, пока не произойдет какое-либо изменение обстоятельств. Чтобы установить срок действия Формы W-8BEN-E для целей главы 4, см. раздел 1.1471-3(с)(6)(ii) Регламента. Чтобы установить срок действия Формы W-8BEN-E для целей главы 3, см. раздел 1.1441-1(е)(4)(ii) Регламента.

Определения

Владелец счета. Владелец счета обычно является лицом, указанным или определенным как держатель или владелец финансового счета. Например, если товарищество указано в качестве держателя или владельца финансового счета, владельцем счета является это товарищество, а не партнеры товарищества. Однако, счет, принадлежащий фискально-прозрачной организации (кроме фискально-прозрачной организации, считающейся ИФУ в целях гл. 4), рассматривается как принадлежащий лицу, владеющему организацией.

Суммы, подлежащие удержанию. В целом сумма, подлежащая удержанию на основании главы 3 – это сумма из источников в Соединенных Штатах, которая представляет собой фиксируемый или исчисляемый ежегодно или периодически (фиксируемый или исчисляемый) доход. Доход фиксируемый или исчисляемый – это все доходы, включенные в общий доход, в том числе проценты (а также ПЭС), дивиденды, рента, роялти и компенсации. Доход фиксируемый или исчисляемый не включает в себя большую часть прибылей от продажи имущества (включая рыночный дисконт и премии по опциону), а также другие особые статьи доходов, описанные в разделе 1.1441-2 Постановлений (такие как проценты по банковским вкладам и краткосрочные ПЭС).

Для целей раздела 1446, подлежащая удержанию сумма – это доля иностранного партнера в напрямую связанных с такой деятельностью облагаемых налогом доходах товарищества.

Бенефициарный владелец. Для платежей, отличных от тех, для которых, согласно договору о налогообложении доходов, требуется сниженная ставка или полное освобождение от удержания, бенефициарный владелец доходов – это обычно лицо, которое в соответствии с принципами налогообложения США должно включить данный платеж в общие доходы в налоговой декларации. Лицо не является, тем не менее, бенефициарным владельцем доходов в том объеме, в котором это получающее доходы лицо является агентом, доверенным или уполномоченным лицом, или в том объеме, в котором это лицо является посредником, чьим участием в сделке можно пренебречь. Если выплаченные суммы не представляют собой доходов, бенефициарное владение устанавливается, если платеж представляет собой доход.

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

Для целей раздела 1446 применяются те же правила бенефициарного владельца, за тем исключением, что согласно разделу 1446 форму товариществу сдает скорее иностранный простой траст, а не бенефициар.

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

Примечание. Платеж американскому товариществу, американскому трасту или американскому имущественному комплексу считается платежом американскому получателю платежа, с которого не удерживается 30% налог согласно главе 3 или 4. Американское товарищество, траст или имущественный комплекс должны представить налоговому агенту Форму W-9. Для целей раздела 1446 американский траст доверителя или фискально-прозрачная организация не должны представлять налоговому агенту Форму W-9 самостоятельно. Вместо этого соответствующую форму налоговому агенту должен сдавать доверитель или другой владелец.

Глава 3. Глава 3 означает Главу 3 Налогового кодекса (Удержание налогов с иностранцев и иностранных корпораций, не являющихся резидентами). Глава 3 содержит разделы 1441 - 1464.

Глава 4. Глава 4 означает Главу 4 Налогового кодекса (Налоги в целях получения отчетности об определенных иностранных счетах). Глава 4 содержит разделы 1471 - 1474.

Статус согласно главе 4 - Статус лица как резидента США, установленного резидента США, иностранного гражданина, участвующего ИФУ, ИФУ со статусом условно соответствующего участника, ограниченного дистрибьютора, освобождаемого от налогов фактического владельца, не участвующего ИФУ, местного финансового учреждения,

освобожденной НИО, или пассивной НИО. См. раздел 1.1471-1 (б) Положение для определения этих терминов.

ИФУ со статусом условно соответствующего участника. Согласно разделу 1471(b)(2), определенные ИФУ считаются соответствующими положениям главы 4 без обязанности заключать соглашение ИФУ с Налоговым управлением. Однако, определенные ИФУ со статусом условно соответствующего участника должны зарегистрироваться в Налоговом управлении и получить Глобальный идентификационный номер посредника (ГИНП). Эти ИФУ называются **регистрируемыми ИФУ со статусом условно соответствующего участника**. См. раздел 1.1473-5(f) Постановлений.

Фискально-прозрачная организация. Хозяйственная организация, у которой имеется один владелец и которая не является корпорацией согласно разделу 301.7701-2(b) Постановлений, является фискально-прозрачной как организация, отделенная от владельца. Фискально-прозрачная организация не сдает данную Форму W-8BEN товариществу для целей раздела 1446 или ИФУ для целей главы 4. Вместо этого владелец такой организации сдает соответствующую документацию. См. раздел 1.1446-1 и раздел 1.1471-3(a)(3) (v) Постановлений, соответственно. Однако Фискально-прозрачная организация, получающая налогооблагаемый платеж, и являющаяся ВАЕ вне страны единственного владельца организации, владелец обязан заполнить Часть 2 Формы W-8BEN-E для подтверждения статуса Фискально-прозрачной организации, получающей налогооблагаемый платеж, для целей главы 4. Определенные организации, являющиеся фискально-прозрачными для целей налогообложения в США, могут претендовать на договорные льготы по применимому налоговому договору (см. определение гибридной организации ниже) или ИФУ по соответствующим МПС. Гибридная организация, претендующая на договорные льготы, должна заполнить Форму W-8BEN-E. См. *Гибридные организации и Специальные инструкции* ниже.

Финансовый счет. Финансовый счет включает в себя:

- Депозитный счет, ведущийся финансовым учреждением;
- Счет депо, ведущийся финансовым учреждением;
- Доли участия в капитале или долговые проценты (за исключением долей участия и процентов, постоянно продаваемых на сформированном рынке ценных бумаг) в инвестиционных организациях и определенных холдинговых компаниях, финансовых центрах или финансовых учреждениях, определение которым дается в разделе 1.1471-5(e) Постановлений;
- Договора страхования на денежные суммы; и
- Договора об аннуитете.

Для целей главы 4 предусмотрены исключения для таких счетов как некоторые сберегательные счета с благоприятным режимом налогообложения; срочные договора страхования жизни; счета, ведущиеся организациями; счета эскроу; и договора об аннуитете. Эти исключения предусматривают определенные условия. См. раздел 1.1471-5(b)(2) Постановлений. Счета могут также быть исключены из определения финансового счета по применимому МПС.

Финансовое учреждение. Финансовое учреждение в целом означает организацию, т.е. кредитное учреждение, учреждение закрытого типа, инвестиционную компанию или страховую компанию (или материнскую компанию страховой компании), которая выпускает договора страхования на денежные суммы или договора об аннуитете. См. раздел 1.1471-5(e) Постановлений

Иностранное финансовое учреждение (ИФУ). Иностранное финансовое учреждение (ИФУ) обычно означает иностранную организацию, являющуюся финансовым учреждением.

Фискально-прозрачная организация. Предприятие рассматривается как финансово прозрачное по отношению к статье доходов, для которых востребованы договорные выгоды, в той степени, насколько держатели акций в этом предприятии должны, по мере возникновения, учитывать отдельно свои акции по статье доходов, выплачиваемых организации, независимо от распределения, и должны определять характер видов доходов, как если бы они были реализованы непосредственно из источников, из которых их реализует организация. Например, партнерства, общие целевые фонды, и простые или доверительные трасты, как правило, считаются финансово прозрачными по отношению к статьям доходов, полученных ими.

Фискально-прозрачная организация. Предприятие рассматривается как финансово прозрачное, когда является иностранным партнерством (кроме иностранного партнерства, взимающего платежи), иностранным простым или доверительным трастом (кроме иностранного траста, взимающего платежи), или для платежей которого снижается ставка, или они освобождены от удержаний согласно налоговому договору; любое лицо в той мере, насколько считается финансово прозрачными (смотри выше) по отношению к платежам в юрисдикции владельца интереса.

Для целей раздела 1446, иностранное товарищество или иностранный доверительный траст должны предоставить форму W-8IMY, чтобы признать партнерство или трест финансово-прозрачным. Форма W-8IMY может сопровождаться этой формой или другой версией Формы W-8 или Формы W-9, чтобы установить иностранный или внутренний статус партнера, гаранта или другого владельца. См. Раздел 1.1446-1 Регламента.

Иностранное лицо. Иностранное лицо включает в себя иностранное физическое лицо, не проживающее постоянно на территории США и определенные иностранные организации, которые не являются резидентами США. Также включает в

себя иностранные филиалы и представительства американских финансовых учреждений или американских клиринговых организаций, если иностранный филиал является квалифицированным посредником (КП). Как правило, платежи американским филиалам иностранного лица является платежом иностранному лицу.

ГИНП - идентификационный номер всемирного посредника. ГИНП - это идентификационный номер, присваиваемый лицу, зарегистрированного в Налоговом управлении для целей главы 4.

Гибридная организация. Гибридная организация – это любое лицо (кроме физического лица) которое рассматривается как прозрачное для целей налогообложения (но не владелец-бенефициар) в целях определения статуса согласно Кодексу, но не рассматривается как прозрачное для целей налогообложения страной, с которой Соединенные Штаты заключили договор о налоге на доходы. Гибридный статус важен для того, чтобы претендовать на договорные льготы. Однако гибридная организация обязана указать свой статус в соответствии с гл.4, если получает налогооблагаемые платежи.

Межправительственное соглашение (МПС). МПС означает Модель 1 МПС или Модель 2 МПС. Список юрисдикций, в которых действует Модель 1 или Модель 2 МПС, см. в «Списке юрисдикций», находящемся по адресу <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>

Модель 1 МПС означает соглашение между Соединенными Штатами или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими агентствами в целях выполнения FATCA через отчетность ИФУ перед таким иностранным правительством или его агентством, после чего полученная информация автоматически пересылается в Налоговое управление. ИФУ в юрисдикции Модели 1 МПС, которое отчитывается перед правительством этой юрисдикции, называется *ИФУ, отчитывающееся по Модели 1*.

Модель 2 МПС означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими агентствами в целях выполнения FATCA через отчетность ИФУ напрямую перед Налоговым управлением в соответствии с требованиями соглашения с ИФУ, которое дополняется обменом информацией между таким иностранным правительством или его агентством и Налоговым управлением. ИФУ в юрисдикции Модели 2 МПС, заключившее соглашение ИФУ, является ИФУ со статусом участника, но может именоваться *ИФУ, отчитывающееся по Модели 2*.

Расчётно-кассовое отделение – филиал ИФУ со статусом участника, которое описано в разделе 1.1471-4 (е) (2) Регламента.

ИФУ без статуса участника означает ИФУ, не являющееся участником, не признанное соответствующим участником, или освобожденным бенефициарным владельцем.

ИФУ со статусом участника. ИФУ со статусом участника – это ИФУ (включая ИФУ, отчитывающееся по Модели 2), которое согласилось подчиняться условиям соглашения с ИФУ. Термин «ИФУ со статусом участника» также включает в себя отделение квалифицированного посредника американского финансового учреждения, если такое отделение не является ИФУ, отчитывающимся по Модели 1.

Получатель платежа со статусом участника. «Получатель платежа со статусом участника» означает любое лицо, которое принимает платежные карты в качестве средства платежа или принимает платеж от сторонней расчетной организации в качестве урегулирования сторонней сетевой операции.

Получатель платежа. Получателем, как правило, является лицо, которому производится оплата, независимо от того, является ли такое лицо фактическим владельцем. Для платежей на финансовые счета, получателем, как правило, является владелец финансового счета. Тем не менее, при определенных обстоятельствах лицо, получающее платеж, не будет считаться получателем для целей главы 3 – см. Раздел 1.1441-1 (б) (2) Регламента. Для целей главы 4 см. Раздел 1.1471-3 (а) (3) Регламента.

Организация-плательщик. Организация-плательщик - это организация, предоставляющая карточно-расчётные услуги лицу или сторонняя расчетная организация. Согласно разделу 6050W, Организация-плательщик, как правило, обязаны сообщать о платежах при совершении сделок по платежным картам или сетевых транзакций по сделкам с третьей стороной. Тем не менее, организация-плательщик не обязана отчитываться о платежах в адрес владельцев-бенефициаров, которые зарегистрированы как иностранные с применением положений п. W-8.

Квалифицированный посредник (КП). Квалифицированный посредник (КП) (как описано в разделе 1.1441-1 (е) (5) (II) Регламента) это лицо, которое является стороной по договору с Налоговым управлением, как описано в разделе 1.1441-1 (е) (5) (III) Регламента.

Злостно уклоняющийся владелец счета. Злостно уклоняющимся владельцем счета для целей главы 4 является лицо (кроме лиц, признанных налоговым агентом без статуса ИФУ-участника), которое не отвечает на запросы ИФУ, где открыт его счет, в отношении документации и информация для определения американского статуса счета (по определению согласно разделу 1.1471-5(а) Регламента). См. Раздел 1.1471-5(ж) Регламента .

Обратный гибрид с сквозным налогообложением. Обратным гибридом является любое лицо (кроме физического лица), что не является финансово прозрачным в соответствии с принципами налогового законодательства США, но является финансово прозрачными в соответствии с законодательством юрисдикции страны, с которой Соединенные Штаты имеют договор о подоходном налоге. См. Форму W-8IMY и сопутствующие инструкции - Информация по обратным гибридам, претендующим на договорные выгоды от имени своих владельцев.

Определенный резидент США - любое лицо в США, кроме лица, указанного в Разделе 1.1473-1 (с) Регламента

Основной американский владелец. (Как определено в разделе 1.1473-1 (б) Регламента) означает любого определенного резидента США который:

- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10 процентами (по голосам или стоимости) акций любой иностранной корпорации;
- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10 процентами прибыли или интересами в капитале иностранной партнерства;
- Считается владельцем любой части иностранного траста согласно разделам 671 через 679; или
- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10 процентами бенефициарного интереса траста.

Инвестиционная организация, образованная на территории, не являющаяся также депозитным учреждением, исправительным учреждением, или указанной страховой компанией, не рассматривается как финансовое учреждение. Вместо этого, это территория НИО. Если такое лицо не может претендовать на освобожденную территорию НИО, оно должно огласить своих основных владельцев в США, используя это определение (применяя 10-процентный порог).

Лицо (резидент) США. Определение лицу США дается в разделе 7701(a) (30) и включает в себя внутренние товарищества, корпорации, и трасты.



ВНИМАНИЕ! Некоторые иностранные страховые компании, выдающие аннуитеты или договоры страхования с денежной стоимостью, которые желают рассматриваться как лица США для целей федерального налогообложения, но не имеют лицензии для ведения бизнеса в США, рассматриваются как ИФУ для целей главы 4. Для целей обеспечения налогового агента документацией согласно гл. 3 и 4, однако, таким страховым компаниям разрешается использовать форму W-9, чтобы сертифицировать свой статус резидента США. Точно так же, иностранный филиал американского финансового учреждения (кроме филиала, который работает как квалифицированный посредник), который рассматривается как ИФУ соответствующим Налоговым управлением, может использовать форму W-9, чтобы сертифицировать свой статус резидента США для целей глав 3 и 4.

Сумма, подлежащая удержанию. Сумма, подлежащая удержанию на основании главы 4 – это сумма из источников в Соединенных Штатах, которая представляет собой фиксируемый или исчисляемый доход, т.е. также и платеж, с которого производится удержание, определение которому дается в разделе 1.1473-1(a) Регламента, к которым не применимы исключения, оговоренные в гл. 4. Исключения из удержания, предусмотренные в главе 3, не действуют при определении, применяются ли удержания на основании главы 4. Особые исключения, применяемые для определения платежа, с которого производится удержание, см. в разделе 1.1473-1(a)(4) Регламента (исключая, например, отдельные нефинансовые платежи).

Налоговый агент. Любое лицо, США или иностранное, которое контролирует, получает, хранит, распоряжается или выплачивает в связи с источником в США фиксируемый или исчисляемый доход, при соблюдении правил удержания согласно главе 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, товарищество, траст, ассоциация или любая другая организация, включая (в числе прочего) любого иностранного посредника, иностранное товарищество и американские отделения определенных иностранных банков и страховых компаний.

Для целей раздела 1446 налоговый агент – это товарищество, ведущее торговую или хозяйственную деятельность в Соединенных Штатах. Для товарищества, акции которого свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг, налоговый агент может быть товариществом, представителем интересов иностранного лица, или и тем, и другим. См. разделы 1.1446-1 - 1.1446-6 Постановлений.

Особые инструкции



Гибридная организация должна подавать форму W-8BEN-E от своего имени налоговому агенту только по доходам, по которым он требует пониженной ставки удержания по договору о подоходном налоге или для учета его статуса согласно главе 4 для целей размещения счета в ИФУ, требуя эту форму (когда она не получает облагаемые платежи или платежи, подлежащие удержанию согласно главе 3). В противном случае, организация рассматривается как фискально-прозрачной и обычно должна представить Форму W-8IM для целей главы 3 или 4. Обратный гибрид должен представить Форму W-8BEN-E от своего имени налоговому агенту только по доходам, по которым он не требует пониженной ставки удержания по договору о подоходном налоге или установить его статус для целей главы 4 (при необходимости). См. особые инструкции для гибридных организаций и обратный гибридов ниже. Тем не менее, фискально-прозрачная организация может предоставлять эту Форму W-8BEN-E для документирования своего иностранного статуса как участвующего получателя, получающего платеж для целей Раздела 6050W.

Часть I – Определение владельца-бенефициара

Строка 1. Введите свое имя. Если вы – фискально-прозрачная организация или филиал, не пишите название фискально-прозрачной организации или филиала здесь. Вместо этого укажите название юридического лица -

владельца фискально-прозрачной организации (просмотрев несколько фискально-прозрачных организаций, если необходимо) или филиала. Если вы являетесь фискально-прозрачной организацией – гибридом и требуете налоговых льгот по договору, см. раздел *Гибридные организации и Специальные инструкции* ниже

Строка 2. Если вы корпорация, введите страну регистрации. включение. Если вы другой тип организации, укажите страну, согласно законам которой вы созданы, организованы, или работаете.

Строка 3 Если вы фискально-прозрачная организация, получающая платеж, введите свое имя (если требуется). Вы должны заполнять строку 3, только если фискально-прозрачная организация, получающая налогооблагаемый платеж, или имеете счет в ИФУ, затребовавшего эту форму и вы: 1) зарегистрированы в Налоговом органе, и вам присвоен ГИНП, связанный с юридическим названием фискально-прозрачной организации; 2) сдаете отчетность по Модели 1 ИФУ или Модель 2 ИФУ; и 3) не являетесь Гибридной организацией, используя эту форму, чтобы претендовать на договорные налоговые льготы. Однако если вам не требуется предоставлять юридическое название фискально-прозрачной организации, вы можете уведомить налогового агента, который вы являетесь фискально-прозрачной организацией, получающей налогооблагаемый платеж, или имеющей счет, с указанием названия фискально-прозрачной организации в строке 10. Однако, не вводите название фискально-прозрачной организации в этой строке 3, за исключением описанных ситуаций.

Строка 4. Отметьте одно применимое поле. Отмечая поле, вы подтверждаете, что вы имеете право на указанную классификацию. Вы должны отметить поле, которое соответствует вашей классификации (например, корпорация, партнерство, трест, правообладатель и т.д.) по налоговым принципам США (не в соответствии с законодательством в стране соглашения). Если вы партнерство, фискально-прозрачная организация, простой трест, или доверительный траст, получающий платежи, по которым такой субъект претендует на договорные льготы, необходимо отметить поле ПАРТНЕРСТВО, ФИСКАЛЬНО-ПРОЗРАЧНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ, ПРОСТОЙ ТРЕСТ или ДОВЕРИТЕЛЬНЫЙ ТРАСТ, соответственно.

В таком случае необходимо также отметить поле "да", чтобы указать, что вы являетесь гибридом и претендуете на договорные льготы - см. раздел *Гибридные организации и Специальные инструкции* ниже. Если вы являетесь фискально-прозрачной организацией, но не гибридом, претендующей на налоговые льготы, вы должны отметить поле, подтверждая, что не претендуете на договорные льготы. Если вы отметите "нет", вы можете использовать эту форму только для документирования своего статуса согласно главе 4 в качестве держателя счета в ИФУ. Вы также можете использовать форму W-8IMY для этой цели. Тем не менее, если вы получаете облагаемые платежи или суммы, подлежащие удержанию согласно главе 3, вы должны предоставить форму W-8IMY и заявление на удержание (если применимо) в отношении таких выплат.

ВНИМАНИЕ!

Только лица, освобожденные от уплаты налога в соответствии с разделом 501, должны отмечать поле "освобожденная от налогов организация". Такие организации должны использовать форму W-8BEN-E, только если они претендуют на пониженную ставку удержания подоходного налога по договору или Кодекса, помимо исключений по разделу 501. Используйте форму W-8EXP для учета своего права на освобождение от налогов и статуса согласно главе 4, если вы требуете освобождения от уплаты в соответствии с разделом 501.

Строка 5 Отметьте одно поле, которое подтверждает ваш статус в соответствии с гл. 4. Вы не обязаны предоставлять статус в соответствии с гл. 4, если вы предоставляете эту форму по отношению к ранее существовавшей учетной записи лица (как описано в разд. 1.1471-1 (б) (102) Регламента) до 1 июля 2016 г. (или если вы являетесь предположительно ИФУ согласно разделу 1.1471-2 (а) (4) (II) (B) Регламента, до 1 января 2015). Кроме этого, от вас только требуется, отметить статус согласно главе 4, если вы получатель облагаемого платежа или оформляете статус своего счета в ИФУ, требующем эту форму. Отметив поле в этой линии, вы подтверждаете, что вы имеете право на эту классификацию в стране вашего проживания.

СОВЕТ

Для большинства статусов согласно главе 4, вы должны заполнить дополнительную часть этой формы сертификации, подтверждая выполнение условий статуса, указанные в строке 5 (как это определено в разделе 1.1471-5 или 1.1471-6 Регламента). Убедитесь, что вы заполнили необходимую часть этой формы до подписания и предоставления его налоговому агенту. См.: *Субъекты, предоставляющие сертификаты по применимому МПС* ниже.

ИФУ, указанные в МПС и Связанные Организации

Отчитывающееся в МПС ИФУ -резидент или установленное в соответствии с законодательством в юрисдикции, указанной в Модели 1 МПС, должны отметить "Отчетность по Модели 1 ИФУ". Отчитывающееся в МПС ИФУ -резидент или установленное в соответствии с законодательством в юрисдикции, указанной в Модели 2 МПС, должны отметить "Отчетность по Модели 2 ИФУ". Если вы считаетесь зарегистрированным признанным совместимым ИФУ согласно действующему МПС, вы должны отметить "Не отчитывающийся в МПС ИФУ", а не "Зарегистрированный как считающийся совместимым ИФУ", и предоставить ГИНП в части XII, строка 26. (см. конкретные инструкции по части XII). ИФУ, связанное с отчетностью МПС ИФУ и считающееся не участвующим ИФУ в своей стране проживания, обязано отметить «не участвующее ИФУ» в строке 5. ИФУ, связанное с отчетностью МПС ИФУ и считающееся участвующим ИФУ, признанным совместимым ИФУ, или освобожденным от налогов фактическим владельцем в соответствии с правилами казначейства США или применимого МПС, должно отметить соответствующее поле статуса согласно главе

4. См. список юрисдикций, где действует МПС, здесь:

<http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

Некоммерческие организации, где действует МПС

Некоммерческая организация, которая создана и действует в юрисдикции, где действует Модель 1 МПС или Модель 2 МПС, и которая соответствует определению Активный НИО в соответствии с Приложением I применимого МПС, не должна отмечать поле статуса в строке 5. Вместо этого см. *Организации, предоставляющие сертификаты под действующим МПС и Особые инструкции* ниже.

Строка 6 Введите постоянный юридический адрес юридического лица, указанного в строке 1. Ваш постоянный адрес - это адрес в стране, где компания утверждает, что находится, для целей налога на прибыль в этой стране. Если вы подаете Форму W-8BEN-E в целях пониженной ставки или освобождения от удержания подоходного налога по договору, необходимо определить место жительства в порядке, предусмотренном договором. Не указывайте адрес финансового учреждения (если вы не финансовое учреждение, указывающее свой собственный адрес), почтовый ящик, или адрес, используемый исключительно для целей рассылки, если он не является единственным адресом, используемым организацией, и такой адрес указан в организационных документах данного лица (т.е. ваш зарегистрированный адрес). Если у вас нет налоговой резиденции в какой-либо стране, укажите постоянный адрес, где находится ваш основной офис.

Строка 7 Введите свой почтовый адрес, только если он отличается от адреса в строке 6.

Строка 8 Введите идентификационный номер работодателя в США (ИНР). ИНР в США является ИНН для юридических лиц. Если вы не имеете ИНР, подать заявку по форме SS-4, Заявке на идентификационный номер работодателя, если вы должны получить американский ИНН. В Разделе 1.1441-1 (e) (4) (VII) Регламента указано, когда вы обязаны предоставить ИНН США по форме W-8, связанной с налогообложением платежей в соответствии с положениями главы 3. Партнер в товариществе, ведущим торговлю или бизнес в Соединенных Штатах, вероятно, будет указан, как получающий фактически связанный с этим налогооблагаемый доход. Партнер обязан подать федеральную налоговую декларацию США и получить идентификационный номер налогоплательщика США (ИНН).

Вы обязаны указать американский ИНН, если вы:

- Претендуете на освобождение от удержания налогов согласно разделу 871(f) для определенных аннуитетов, полученных по соответствующим программам, или
- Претендуете на освобождение от удержания налогов согласно договору об удержании подоходного налога и не имеете ИНН другого государства в строке 9Б

Однако ИНН не требуется, чтобы претендовать на договорные льготы, относящиеся к:

- Активно продаваемым дивидендам и процентам от акций и долговых обязательств;
- Дивидендам от любых подлежащих погашению ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной согласно Закону об инвестиционных компаниях 1940 г. (инвестиционный фонд открытого типа);
- Дивидендам, процентам или роялти от паев бенефициарной доли в паевом инвестиционном фонде, которые в настоящее время (или ранее при выпуске) публично предлагаются к размещению и зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам согласно Закону о ценных бумагах 1933 г.; и
- Доходу, относящемуся к кредитованию любыми из вышеперечисленных ценных бумаг.

Если вам нужен ИНР, необходимо подать заявку на сайте вместо представления бумажной формы SS-4. Для получения дополнительной информации посетите.

www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-&Self-Employed/Employer-ID-Numbers-EINs.

Строка 9а. Если вы являетесь участвующим ИФУ, зарегистрированным и признанным совместимым ИФУ, отчитывающимся по Модели 1 ИФУ или Модели 2 ИФУ, прямой отчетности НИО, попечителем доверительного документального траста или спонсорской прямой отчетности НИО, вы должны указать свой ГИНП (в отношении вашей страны проживания) в строке 9а. Однако, если ваш филиал получает платежи и обязан быть указан в Части II, вы не обязаны указывать свой ГИНП в строке 9а. Вместо этого, укажите ГИНП филиала (если применимо) в строке 13 в Руководстве по платежам, Часть II. Однако для платежей до 1 января 2015 года Форма W-8BEN-E, обеспеченная отчетом Модели 1 ИФУ, не должна содержать ГИНП. Для платежей до 1 января 2016 года, спонсируемый прямой отчетный НИО или спонсируемое ИФУ, не имеющие ГИНП, должны предоставить ГИНП своего спонсора.

СОВЕТ

Если вы находитесь в процессе регистрации в налоговых органах в качестве участвующего ИФУ, зарегистрированного признанного совместимым ИФУ, с отчетностью по Модели 1 ИФУ или Модели 2 ИФУ, НИО с прямой отчетностью, или спонсором НИО с прямой отчетностью, но не получили ГИНП, вы можете заполнить эту строку, написав "в процессе получения".

Тем не менее, лицо, которое запрашивает эту форму, должно от вас получить и проверить ваш ГИНП в течение 90 дней.

Срока 9б. Если ваша страна проживания для целей налогообложения выдала вам идентификационный налоговый номер (ИНН), введите его здесь. Если вы предоставляете эту форму W-8BEN-E для регистрации себя по отношению к вашему финансовому счету в американском офисе финансового учреждения, вы должны предоставить идентификационный налоговый номер (ИНН), выданный вам в юрисдикции, в которой вы являетесь налоговым резидентом, если:

Вы не получали ИНН, или
Ваша юрисдикция не предусматривает ИНН.

Строка 10. Эта строка может быть использована заполняющим форму W-8BEN-E лицом или налоговым агентом, которому она предоставляется, чтобы включить любые ссылки на информацию, которая полезна налоговому агенту для учета бенефициарного владельца. Например, налоговые агенты, которым требуется связать форму W-8BEN-E с конкретной формой W-8IMY, может использовать строку 10 для ссылки на ряд или код, которые сделают ассоциация ясно. Фактический владелец может также использовать линию 10, чтобы включить номер счета, на которые он или она, обеспечивающей форму. Иностранский один владелец пренебречь лица могут использовать строка 10 информировать налогового агентом, что счет, на который выплата производится или кредиту проводится в названии пренебречь лица (если имя пренебречь лица не должны быть предоставлены в строке 3). Вы также можете использовать линию 10, чтобы определить доход от условной основной контракт, который не эффективно, связанной с ведением торговли или бизнеса в США.

Часть II

Фискально-прозрачная организация или филиал, получающий платежи

ВНИМАНИЕ

Заполняйте Часть II, только если вы являетесь филиалом ИФУ, указанного в строке 1, получающего облагаемый платеж как посредник (включая филиал, который является Фискально-прозрачной организацией), и вы работаете в юрисдикции, отличной от страны проживания, обозначенной в строке 2. Например, предположим, ABC Co, которая является участвующим ИФУ - резидентом страны А, работает через филиал в Стране Б (которая является юрисдикцией Модели 1 МПС), а филиал рассматривается как отчетный по Модели 1 ИФУ в соответствии с условиями Модели 1 МПС в стране Б. Компании ABC не надо указать свой ГИНП в строке 9, но филиал в стране Б должен заполнить эту часть II, указав себя как отчетное лицо ИФУ по Модели 1 МПС, указав свой ГИНП в строке 13. Кроме того, если филиал в стране Б получает платеж и является Фискально-прозрачной организацией, от вас может потребоваться предоставить юридическое название в строке 3. См. часть I строка 3 Регламента.

Строка 11. Отметьте только одно применяющееся поле. Если вы отмечаете поле отчетности по Модели 1 ИФУ, Модели 2 ИФУ, участвующего ИФУ, или американского филиала, требующего статуса согласно Главе 4, но не являетесь не участвующим ИФУ, вы должны заполнить строку 13 (см ниже). Если вы расчётно-кассовое отделение или филиал с отчетностью МПС ИФУ, что не может соответствовать требованиям применимого МПС или главе 4 Регламента, вы должны отметить «расчётно-кассовое отделение».

Строка 12. Введите адрес филиала Фискально-прозрачной организации.

Строка 13 Если вы ведете отчетность по Модели 1 ИФУ, Модели 2 ИФУ, или являетесь участвующим ИФУ, в строке 13 необходимо ввести ГИНП вашего филиала, который получает компенсацию. Если вы Фискально-прозрачная организация, заполнившая Часть I, строку 3 этой формы, и получающая платежи, связанные с этой формой, введите ГИНП. Не вводите ГИНП (если таковой имеются) в строке 9. Если вы филиал в США, введите применимый ГИНП любого другого филиала ИФУ (в том числе в его стране нахождения). Однако для платежей, совершенных до 1 января 2015 года, ГИНП не требуется, если вы отмечаете отчетность по Модели 1 ИФУ в строке 11.

Подсказка:

Если вы находитесь в процессе регистрации в налоговых органах в качестве участвующего ИФУ, с отчетностью по Модели 1 ИФУ или Модели 2 ИФУ, но не получили ГИНП, вы можете заполнить эту строку, написав "в процессе получения". Тем не менее, лицо, которое запрашивает эту форму, должно от вас получить и проверить ваш ГИНП в течение 90 дней.

Часть III – Требование льгот по налоговым соглашениям

Строка 14а. Предприятие, которое требует пониженной ставки или освобождения от удержания подоходного налога по договорам, должно указать страну, где лицо, указанное в строке 1 является резидентом для целей налога на прибыль по договору, и отметить поле, подтверждая, что является резидентом этой страны. Для договорных целей, лицо является резидентом в стране по договору, если оно является резидентом этой страны в соответствии с условиями договора.

Строка 14б. Предприятие, которое требует пониженной ставки или освобождения от удержания подоходного налога по договорам, должно отметить поле, подтверждая, что:

- Получает элемент дохода, на который требует льгот по договорам, и
- Соответствует ограничениям по льготам, содержащимся в договоре, если таковые имеются.

Статья доходов может быть получена либо от лица, получающего доход, или держателями акций в этом предприятии или, в определенных обстоятельствах, в обоих случаях. Статья доходов, получаемая организацией, считается полученной, только если эта организация не является финансово прозрачной по законам ее юрисдикции по отношению к статье доходов. Статья доходов, получаемая организацией, считается полученной держателем акций этого предприятия, только если:

- Держатель интереса не является финансово прозрачным в своей юрисдикции по отношению к статье доходов
- Организация считается финансово прозрачной в соответствии с законодательством юрисдикции владельца интересов по отношению к статье доходов. Статья доходов, поступающая непосредственно в организацию типа,

особо определенного в договоре в качестве резидента договорной юрисдикции, рассматривается как получаемая резидентом этой юрисдикции по договору.

Чтобы определить, соответствует ли организация ограничениям на льготы согласно положениям договора, вы должны рассмотреть конкретные положения или статьи Договора. Договоры по налогу на прибыль доступны на веб-сайте Налогового управления: www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties--A-to-Z. Если предприятие претендует на налоговые льготы от своего имени, необходимо заполнить форму W-8BEN-E. Если держатель интереса в организации, которая считается финансово прозрачной в юрисдикции владельца интересов, претендует на договорные льготы, владелец интересов должен заполнить форму W-8BEN (как физическое лицо) или форму W-8BEN-E (как предприятие) от своего имени в качестве резидента соответствующего договора, и прозрачная финансовом отношении компания должна указать владельца интересов. Форма W-8BEN или форма W-8BEN-E с формой W-8IMY заполняется финансово прозрачной организацией (см *Гибридные предприятия, Специальные инструкции*, ниже).

ВНИМАНИЕ

Договор о налоге на прибыль не может применяться для уменьшения любого налога по статье доходов, полученных субъектом, рассматриваемого как внутренняя корпорация в целях налогообложения в США. Поэтому ни американская корпорация, ни ее акционеры не имеют прав на сокращение подоходного налога США по статье доходов, полученных корпорацией от источников в США.

СОВЕТ

Если вы лицо, получающее доход в качестве резидента страны – участницы договора, вы можете отметить это поле, если применимый договор по налогу на прибыль не содержит положения "ограничение на льготы".

Строка 14с. Если вы являетесь иностранной корпорацией, требующей налоговых льгот в соответствии с договором о подоходном налоге, который вступил в силу до 1 января 1987 года (и не был пересмотрен), относительно (а) исходных дивидендов, выплаченных вам другой иностранной корпорацией в США, или (б) американского источника процентов, выплачиваемых вам американской или другой иностранной корпорацией, в целом вы должны быть "квалифицированным резидентом" страны по договору. Смотрите раздел 884 для определения интереса, выплачиваемого американской торговой или коммерческой организацией, или иностранной корпорацией ("интерес филиала") и другие применимые правила.

В целом, иностранная корпорация является квалифицированным резидентом страны, если применимо любое из следующих условий:

- Имеет 50% собственности и прошла проверку на уменьшение налоговой базы.
- В первую очередь и регулярно участвует в торгах на установленном рынке ценных бумаг в стране регистрации или в США.
- Ведет активную торговлю или бизнес в своей стране регистрации.
- Налоговое управление подтвердило, что организация квалифицированным резидентом. См. Раздел 1.884-5 Регламента - требования для каждой из этих позиций.

Внимание!

Если вы требуете налоговых льгот в соответствии с Договором о подоходном налоге, вступившем в силу после 31 декабря 1986г., не отмечайте поле 14с. Вместо этого отметьте поле 14b.

Строка 15 Строка 15 должна использоваться только тогда, когда вы заявляете налоговые льготы, предусматривающие условия, не указанные в строке 14. Эта строка, как правило, не применяется ко льготам по положениям об интересах или дивидендах (кроме дивидендов, которые облагаются льготной ставке по праву собственности) договоров.

Ниже приведены примеры лиц, которые должны заполнять эту строку.

- Освобожденная от налогов организация, требующая налоговых льгот по договорам согласно договорам об избегании двойного налогообложения с Канадой, Мексикой, Германией и Голландией.
- Иностранная корпорация, требующая льготной налоговой ставки, применимой к дивидендам по праву собственности определенного процента акций организации, их выплачивающей.
- Лица, требующие налоговых льгот по договорам роялти, если договор предусматривает различные ставки льгот для разных типов роялти.
- Лица, требующие налоговых льгот по условиям «прочие доходы» договоров.

Части IV - XXVIII

Подтверждение статуса в соответствии с главой 4.

Заполните только одну Часть из Части IV – XXVIII, подтверждая ваш статус в соответствии с главой 4 (если необходимо, см. особые инструкции для Строки 5). Определите, какую Часть (если таковые имеются), вы должны заполнить, сверившись с полем, которое вы отметили в Строке 5. Лицо, который отмечает не участвующее ИФУ, участвующее ИФУ, зарегистрированное условно-совместимое ИФУ, отчетность по Модели 1 ИФУ, отчетность по Модели 2 ИФУ или прямую отчетность НИО (кроме спонсора НИО прямой отчетности) в строке 5, не должно заполнять какой-либо из сертификатов в части IV - XXVIII.

МПС. Вместо сертификации согласно ч. IV - XXVIII Формы W-8BEN-E, отчетность по Модели 1 ИФУ или Модели 2 ИФУ в некоторых случаях может потребовать альтернативных сертификатов для учета держателей счетов в соответствии с применимым МПС, либо в противном случае вы можете дать другую сертификацию налоговому агенту. См.:

Организации, предоставляющие сертификаты по действующим МПС и Особые инструкции, ниже.

СОВЕТ

Вы не обязаны проводить сертификацию статуса в соответствии с главой 4, если вы не получатель налогооблагаемого платежа или не владелец счета, открытого в ИФУ, требующем эту форму.

Тем не менее, вы не обязаны предоставлять статус в соответствии с главой 4, если вы предоставляете эту форму по отношению к ранее существовавшему счету организации (как описано в Разд. 1.1471-1 (б) (102) Регламента) до 1 июля 2016 г. (или, если вы считаетесь ИФУ, до 1 января 2015 года).

Часть IV - Спонсируемое ИФУ, которое не получило ГИНП

Строка 16 Введите имя спонсора - лица, которое согласилось выполнить комплексную проверку, отчетность и обязательства по удержанию (если применимо) от имени спонсируемого ИФУ, определенного в строке 1. Вы должны указать ГИНП спонсирующего лица в Строке 9а.

ПРИМЕЧАНИЕ. Спонсируемое ИФУ не обязано получать свой собственный ГИНП до 1 января 2016 года.

Строка 17 Вы должны отметить соответствующее поле, подтвердив, что вы либо получатель спонсорских инвестиций (вы можете представить эту сертификацию, даже если вы не ИФУ, только потому, что вы инвестиционная компания) или вас спонсирует контролируется иностранная корпорация (по смыслу Разд. 957 (а)), и что вы удовлетворили другие необходимые для этого статуса требования.

Часть V - Сертифицированный местный не регистрирующий банк, признанный соответствующим

Строка 18 Только сертифицированный местный не регистрирующий банк, признанный совместимым, должен отметить поле, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к этому статусу.

Часть VI - Сертифицированный ИФУ только с малоценными учетными записями, признанный соответствующим

Строка 19 Только сертифицированный ИФУ только с малоценными учетными записями, признанный соответствующим, должен отметить поле, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к этому статусу.

Часть VII – Сертифицированный, спонсируемый, признанный соответствующим закрытый инвестиционный инструмент

Строка 20 Введите имя спонсора - лица, которое согласилось выполнить комплексную проверку, отчетность и обязательства по удержанию (если применимо) от имени спонсируемого ИФУ, определенного в строке 1. Вы должны указать ГИНП спонсирующего лица в Строке 9а.

Строка 21 Сертифицированный, спонсируемый, признанный соответствующим закрытый инвестиционный инструмент, должен отметить поле, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к этому статусу. Для целей настоящего заявления, требование для договорных отношений (см. далее в Строке 21 Формы) означает требования Разд. 1.1471-5 (F) (2) (III) (B) Регламента.

Часть VIII – Сертифицированная, признанная соответствующей, долговая инвестиционная компания с ограниченным сроком действия

Строка 22 Сертифицированная, признанная соответствующей, долговая инвестиционная компания с ограниченным сроком действия должна отметить поле, чтобы подтвердить, что она отвечает всем требованиям к этому статусу.

Часть IX - Сертифицированные, признанные соответствующими инвестиционные консультанты и инвестиционные менеджеры

Строка 23-Инвестиционный консультант или инвестиционный менеджер должен отметить поле, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к этому статусу.

Часть X – ИФУ, оформленные владельцем

Строка 24а. ИФУ, оформленные владельцем, должно отметить поле, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям к этому статусу и предоставляет эту форму в финансовое учреждение США, участвующим ИФУ, организациям с отчетностью по Модели 1 ИФУ, или Модели 2 ИФУ, и что соглашается действовать в качестве назначенного налогового агента по отношению к ИФУ, указанному в Строке 1 - См Разд. 1.1471-5 (е) (3) Регламента, для получения дополнительных сведений об ИФУ, оформленных владельцем, в том числе назначенного налогового агента

Совет:

Отмечайте либо Строку 24б, либо Строку 24с. Но не оба поля!

Строка 24б. Отметьте поле, подтверждая, что вы предоставили или предоставите документацию, представленную в сертификации, в том числе отчет владельца, описанный в данной Строке 24б. Если вы отметили поле в строке 24б, вы

не должны отмечать Строку 24с.

Строка 24с. Отметьте поле, подтверждая, что вы предоставили или предоставите отчет аудитора (вместо информации, указанной в Строке 24b), который удовлетворяет требованиям, отраженные в этой Строке.

Строка 24d. Отметьте поле, если у вас нет никаких условных бенефициаров или установленных классов неизвестных бенефициаров. Хотя эта сертификация не требуется, Форму W-8BEN-E представляет ИФУ, оформленные владельцем, и она останется в силе на неопределенное время для целей главы 4 при отсутствии изменений в обстоятельствах по отношению к оффшорным обязательствам (как определено в Разд. 1.6049-5 (с) (1) Регламента), если только это предусмотрено сертификацией, и баланс всех счетов ИФУ, оформленных владельцем, с налоговым агентом не превышает \$ 1 млн на более позднюю дату: 30 июня 2014 г., или в последний день календарного года, в котором был открыт счет, и в последний день каждого последующего календарного года, предшествующего оплате, применяя принципы агрегации по Разд. 1.1471-5 (б) (4) (III) Регламента.

Часть XI - Ограниченный Дистрибьютор

Строка 25а. Ограниченный дистрибьютор должен отметить поле, чтобы подтвердить, что он отвечает всем требованиям этого статуса.

Строки 25b и 25с. Пометьте соответствующее поле, чтобы подтвердить ваш статус. Но не оба поля!

ВНИМАНИЕ!

Ограниченный дистрибьютор может сертифицироваться только по отношению к счету, который он имеет в связи с дистрибьюторским соглашением с ограниченным фондом, как описано в этой Части XI. Ограниченный дистрибьютор, который по такому дистрибьюторскому соглашению, получает платеж, предусмотренный к удержанию в главе 3, либо налогооблагаемый платеж, и должен заполнить Форму W-8IMY, но не эту форму, за исключением случаев, когда он имеет интересы в связи с таким соглашением, как владелец-бенефициар.

Часть XII – Неподотчетное по МПС ИФУ

Строка 26 Отметьте поле, чтобы указать, что вы являетесь неподотчетным МПС ИФУ под действующим МПС, в т.ч. лицом, рассматриваемым как зарегистрированное, признанное совместимым ИФУ в соответствии с применимым МПС. Вы должны определить применимое МПС, введя имя юрисдикции, которое имеет соответствующее МПС, рассматриваемое как действующее в Соединенных Штатах.

Вы также должны предоставить налоговому агенту конкретную категорию ИФУ, описанную в приложении II, об МПС, применимому к вашему статусу.

Если вы ИФУ, признанное зарегистрированным совместимым ИФУ в соответствии с применимой действующей Моделью 2 МПС, необходимо также указать свой ГИНП в специально отведенном месте.

ГИНП нельзя писать в Строке 9а. См. <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> для списка юрисдикций, где действует МПС с целью принятия этого сертификата.

Если вы являетесь спонсируемым ИФУ юрисдикции по Модели 1 МПС или другим неподотчетным ИФУ юрисдикции по Модели 1 МПС юрисдикции, где требуется указать счет, в настоящее время вы не обязаны указывать ГИНП в этой Части XII. Тем не менее, будущая версия этой формы может потребовать от вас добавить ГИНП.

Часть XIII - Иностранное правительство, правительство американского владения, или иностранный ЦБ -эмитент

Строка 27 Иностранное правительство, правительство американского владения, или иностранный ЦБ -эмитент (как определено в Разд. 1.1471-6 Регламента) отмечает это поле и подтверждает, что она удовлетворяет всем требованиям для этого статуса (в том числе не занимается коммерческой или финансовой деятельностью, описанной в этой Строке, за исключением случаев, разрешенных в рамках Разд. 1.1471-6 (час) (2) Регламента).

Если вы Иностранное правительство, правительство американского владения, или иностранный ЦБ -эмитент, вы должны только заполнить эту форму W-8BEN-E для платежей, по которым вы не претендуете на применимость Разд. (s) 115 (2), 501 (с), 892, 895, или 1443 (б), в противном случае вам следует использовать форму W-8EXP.

Часть XIV - Международная организация

Строка 28а. Отметьте это поле, подтверждая, что вы международная организация, как описано в Разд. 7701 (а) (18). Если вы являетесь юридическим лицом, ставшим международной организацией распоряжением (в соответствии с 22 USC 288 - 288F), отметьте поле 28а. Однако если вы требуете освобождения от удержаний для целей главы 3, используйте форму W-8EXP.

Строка 28b. Если вы международная организация, но не как описано в строке 28а, отметьте это поле, чтобы удостоверить, что вы удовлетворяете всем требованиям для этого статуса.

Часть XV - Освобожденные пенсионные планы

Строки 29а, б, в, г, д, и е. Освобожденные пенсионные планы отмечают соответствующее поле, чтобы подтвердить, что они отвечают всем требованиям для этого статуса.

Часть XVI – Организации, полностью принадлежащие освобожденным от налогов бенефициарным владельцам

Строка 30 Предприятие, полностью принадлежащее освобожденным от налогов бенефициарным владельцам, отмечает это поле и подтверждает, что оно удовлетворяет всем требованиям для этого статуса. Вы также должны предоставить документацию владельца, описанную в этой Строке, подтверждая, что каждый прямой владелец или держатель долга лица является освобожденным фактическим владельцем, как описано в Разд. 1.1471-6 (б) Регламента.

Часть XVII - Территориальное финансовое учреждение

Строка 31. Территориальное финансовое учреждение отмечает это поле и подтверждает, что удовлетворяет всем требованиям для этого статуса.

Часть XVIII - Освобожденное нефинансовое предприятие Группы

Строка 32. Освобожденное нефинансовое предприятие Группы отмечает это поле и подтверждает, что удовлетворяет всем требованиям для этого статуса.

Часть XIX - Освобожденное нефинансовое начинающее предприятие

Строка 33 Освобожденное нефинансовое начинающее предприятие отмечает это поле и подтверждает, что удовлетворяет всем требованиям для этого статуса. Вы также должны указать дату создания или дату решения вашего совета директоров (или эквивалентного решения), утверждающего новую линию бизнеса (которая не может быть линией финансового учреждения или пассивной НИО).

Часть XX - Освобожденное нефинансовое предприятие в процессе ликвидации или банкротства

Строка 34 Освобожденное нефинансовое предприятие в процессе ликвидации или банкротства должно отметить это поле и подтверждает, что удовлетворяет всем требованиям для этого статуса. Вы также должны сообщить дату, когда вы подали план ликвидации, план реорганизации или банкротства.

Часть XXI - Организация 501 (с)

Строка 35 Организация, предусмотренная Разд. 501 (с), отмечает это поле и указывает дату, когда Налоговое управление выдало организации письмо-определение, или предоставляет копию заключения от Совета США, удостоверяющего, что организация квалифицируется как Организация, предусмотренная Разд. 501 (с) (независимо от того, является ли организация иностранным частным фондом).

СОВЕТ:

Если вы Организация, предусмотренная Разд. 501 (в), требующая освобождения от удержания для целей главы 3, используйте форму W-8EXP.

Часть XXII - Некоммерческая организация

Строка 36 Некоммерческая организация (кроме организации по Разд. 501 (с)) отмечает это поле и подтверждает, что удовлетворяет всем требованиям для этого статуса.

МПС. Для предприятия, которое создано и действует в юрисдикции, где действует имеющий МПС, как описано в Приложении I, в качестве некоммерческой организации, которая является активным НИО, см.: *Организации, предоставляющие сертификаты под действующим МПС и Специальные инструкции*, ниже.

Часть XXIII - Публично продаваемые НИО или НИО -филиалы публичной корпорации

Строка 37а. Публично продаваемые НИО или НИО -филиалы публичной корпорации отмечают это поле и подтверждаю, что не являются финансовым учреждением, и указывают имя фондовой бирже, где публично продаются акции НИО.

Строка 37б. НИО, являющееся членом той же расширенной группы, что и участвующее в публичных торгах американское или иностранное юридическое лицо, отмечает это поле, указав имя участвующего в публичных торгах лица, и рынок ценных бумаг, где продаются его акции. См. Разд. 1.1472-1 (с) (1) (я) Регламента, чтобы определить, если акции организации регулярно продаются на установленном рынке ценных бумаг (заменяя термин "лицо США" для НИО, в соответствующих случаях, для целей проверки, является ли юридическое лицо участником публичных торгов).

Часть XXIV - НИО исключенной территории

Строка 38 НИО исключенной территории отмечает это поле и подтверждает, что удовлетворяет всем требованиям этой классификации. См. Разд. 1.1472-1 (с) (1) (III) Регламента для определения освобожденной территории НИО

Часть XXV - Активный НИО

Строка 39 Активное НИО отмечает это поле и подтверждает, что удовлетворяет всем требованиям для этого статуса, в

том числе проверок активов и пассивного дохода, описанного в сертификации для этой части. Для целей применения этой проверки, пассивный доход включает дивиденды, проценты, ренту, роялти, аннуитеты и некоторые другие формы пассивного дохода. См. Разд. 1.1472-1 (с) (1) (IV) (А) Регламента - дополнительные подробности для определения пассивного дохода. Также см. Разд. 1.1472-1 (с) (1) (IV) (В) Регламента - исключения из определения пассивного дохода для отдельных видов доходов.

Часть XXVI - Пассивный НИО

Строка 40а. Пассивный НИО отмечает это поле и подтверждает, что не является финансовым учреждением и не удостоверяет статус участвующего в публичных торгах НИО, аффилированным лицом НИО публично торгующей компании, НИО исключенной территории, активных НИО, НИО прямой отчетности, или спонсируемым НИО прямой отчетности.

Если вы НИО, которое может квалифицироваться, как активное НИО (или другое НИО, описанное в другой Части этой формы), вы все равно можете отметить Строку 40а и указать своих основных владельцев в США или подтвердить, что у вас нет основных владельцев в США (смотрите инструкцию к Строкам 40b и 40с ниже).

Строка 40b. Отметьте это поле, чтобы подтвердить, что у вас нет основных владельцев США.

Строка 40с. Если вы не отметите это поле и проведете сертификацию на Строке 40b, вы должны отметить эту Строку 40с и полностью Часть XXX для указания каждого из ваших основных американских владельцев, а также указать свое имя, адрес и ИНН.

Часть XXVII – Освобожденное межфилиальное ИФУ

Строка 41 Освобожденное межфилиальное ИФУ отмечает это поле и подтверждает, что отвечает всем требованиям этой классификации. Эта классификация будет применяться только для Освобожденных межфилиальных ИФУ, которые держат депозитные счета, описанные в сертификации к этой Части, и регистрируются себя в финансовом учреждении, где держат депозитные счета. Вы не имеете права на эту классификацию, если вы получаете или делаете налогооблагаемые платежи с любыми лицами, кроме членов вашей расширенной аффилированной группы, кроме депозитного учреждения, описанного в предыдущем предложении. См. все требования этого статуса в Разд. 1.1471-5 (е) (5) (IV) Регламента.

Часть XXVIII - Спонсируемые НИО прямой отчетности

Строка 42 спонсируемые НИО прямой отчетности отмечают это поле и подтверждает, что отвечают всем требованиям, предъявляемым к этой классификации. Вы также должны указать имя вашего спонсора в специально отведенном месте и свой ГИНП в строке 9а (для платежей до 1 января 2016 года - ГИНП вашего спонсора).

Часть XXIX - Сертификация

Уполномоченный представитель или руководитель отмечает это поле, чтобы подтвердить, что у него есть правоспособность подписывать от юридического лица, указанного в Строке 1, который является фактическим владельцем дохода. Если Форма W-8BEN заполнена агентом, действующим на основании надлежащим образом оформленной доверенности, к данной форме должна прилагаться доверенность надлежащей формы или ее копия, особо уполномочивающая агента представлять принципала для целей оформления, заверения и подачи формы. Для этой цели может быть использована Форма 2848, Доверенность и Декларация представителя. Агент, а также бенефициарный владелец, плательщик или владелец счета, могут нести ответственность в виде штрафов за предоставление ошибочной, ложной или мошеннической формы. Подписывая форму W-8BEN-E, уполномоченный представитель, руководитель или агент лица также обязуется предоставить новую форму в течение 30 дней после изменения обстоятельств, влияющих на правильность формы.

Брокерские операции или бартерный обмен. К доходу от операций с брокером или бартерного обмена применяются правила отчетности и резервного удержания, если Форма W-8BEN-E или аналогичная форма не будут сданы, чтобы уведомить брокера или бартерную биржу о том, что вы являетесь освобожденным иностранным лицом. См. *Сертификация*, п.4

Часть XXX – Основной американский владелец пассивной НИО

Если вы определили себя как пассивную НИО (в том числе инвестиционную компанию, которая является НИО территории, но не НИО освобожденной территории согласно Разд. 1.1472-1 (с) Регламента) с одним или более основным владельцем в США согласно Части XXVI, необходимо определить каждого основного владельца в США. Укажите имя, адрес и ИНН каждого основного владельца США в соответствующей колонке. Вы можете приложить эту информацию на отдельном бланке, к которому применяется то же заявление о лжесвидетельстве и другие заверения, сделанные в Части XXIX.

Особые инструкции

Гибридные организации

Гибридная организация, требующая налоговых льгот. Если вы гибридная организация, требующая налоговых льгот в качестве резидента от своего имени, вы можете сделать это, как разрешается в соответствии с применимым

налоговым соглашением. Вы должны заполнить эту форму W-8BEN-E и требовать налоговые льготы в порядке, описанном ранее (см инструкции по заполнению Части III).

Если вы организация предприятие без сквозного налогообложения, получившая налогооблагаемый платеж, вы должны также предоставить Форму W-8IMY для юридического лица наряду с декларацией о подоходном налоге (если необходимо) установив статус каждого из ваших партнеров или владельцев в соответствии с главой 4. Если вы фискально-прозрачная организация, требующая налоговых льгот, ваш единственный владелец должен предоставить форму W-8BEN-E или Форму W-8BEN (если применимо) налоговому агенту вместе с этой формой. Вы можете использовать Строку 10 и попросить налогового агента связать эти две формы.

ВНИМАНИЕ

Фискально-прозрачная организация считается подотчетной по Модели 1 ИФУ или Модели 2 ИФУ, а также является гибридным лицом, требующая налоговых льгот, должна следовать специальной инструкции для не являющихся юридическими лицами организаций, требующих налоговых льгот по договорам в юрисдикциях с МПС – см. ниже.

Строка 1 Введите юридическое название (определяется на основе вашего правового статуса в стране регистрации или организации).

Строка 2 Введите страну, по чьим законам вы созданы, организованы или управляетесь.

Строка 3 Оставьте Строку пустой. Для целей заполнения этой формы в качестве гибридного лица, требующего льгот по договору (в том числе Фискально-прозрачная организация), вас рассматривают как бенефициарного собственника, и вы должны быть определены в строке 1.

Строка 4 Отметьте поле, которое применяется для Фискально-прозрачной организации, партнерства, доверительного траста или простого траста. Вы также должны установить флажок, указывающий, что вы гибрид, требующий льгот по договору, и заполните Часть III.

Строка 5 Не заполняйте Строку 5.

Строки 6 и 7 Заполните Строки 6 и 7, как это предусмотрено в особые инструкции ранее.

Строка 8 Заполните Строку 8 в соответствии с особыми инструкциями для Строки 8 ранее.

Строка 9b. Если ваша страна проживания для целей налогообложения присвоила вам идентификационный номер налогоплательщика, введите его здесь. Не вводите идентификационный номер налогоплательщика вашего владельца (владельцев).

Строка 10. Эта дополнительная Строка используется для соединения этой формы W-8BEN-E с другим действующим сертификатами по удержанию или другой документацией, предоставляемой для целей главы 4. Например, если вы являетесь партнерством, требующим налоговых льгот по договору, вы можете предоставить информацию и попросить налогового агента связать эту форму W-8BEN-E с формой W-8IMY и документацией владельца, которую Вы предоставили для целей установления статуса вашего владельца (владельцев) в соответствии с главой 4.

Части III и XXIX

Вы должны заполнить Части III и XXIX в соответствии с особыми инструкциями выше. Заполните Часть II, если это применимо.

Обратные гибридные организации

Иностранная обратная гибридная компания должна подать только форму W-8BEN-E для платежей, по которым она не требует налоговых льгот по договору от имени своих владельцев, и должна предоставить статус в соответствии с главой 4, когда она получает налогооблагаемый платеж. Иностранная обратная гибридная компания, требующая налоговых льгот по договорам от имени своих владельцев, должна предоставить налоговому агенту формы W-8IMY (включая ее статус в соответствии с главой 4, когда получает налогооблагаемый платеж) наряду с декларацией подоходного налога и формой W-8BEN или W-8BEN-E (или документальным подтверждением в разрешенных пределах) от имени каждого из его владельцев, претендующих на налоговые льготы. См. Форму W-8IMY и прилагаемую к ней инструкцию для получения дополнительной информации.

Субъекты, предоставляющие сертификаты по применимому МПС

Налоговый агент, который является ИФУ может предоставить вам сертификат статуса в соответствии с главой 4, кроме как показано в частях IX - XXVIII, чтобы удовлетворить свои требования комплексной юридической проверки в рамках применимого МПС. В таком случае, вы можете прикрепить альтернативный сертификат к этой форме W-8BEN-E вместо завершения сертификации; в противном случае требуется заполнить части IV - XXVIII при условии, что вы: 1) определили, что сертификация точно отражает ваш статус для целей главы 4 или применимого МПС;

и 2) налоговый агент предоставляет вам письменное заявление, что он предоставил сертификацию для выполнения своих требований комплексной юридической проверки в качестве участвующего ИФУ или зарегистрированного, признанного совместимым ИФУ, в рамках применимого МПС.

Вы можете также предоставить с этой формой применимый сертификат МПС, если вы определили свой статус в соответствии с главой 4 и с определениями, содержащимися в соответствующем МПС, и ваша сертификация определяет юрисдикцию, где МПС считается имеющим силу, и описывает ваш статус как НИО или ИФУ в соответствии с действующим МПС.

Тем не менее, если вы определяете ваш статус в соответствии с применимым МПС в качестве НИО, вы все равно должны определить, являетесь ли вы Освобожденной НИО согласно этим Правилам, чтобы заполнить эту форму. Кроме этого, вы обязаны соблюдать условия вашего статуса в соответствии с законодательством юрисдикции МПС,

если вы определили свой статус в соответствии с применимым МПС. Если вы не можете предоставить сертификаты по частям IV - XXVIII, не отмечайте поле в строке 5. Однако если вы определили свой статус в соответствии с применимым МПС и можете подтвердить статус в соответствии с главой 4, включенными в эту форму, вы не должны предоставлять сертификаты, описанные в этом пункте, если этого не требует налоговый агент или ИФУ, которому вы предоставляете эту форму.

Любые сертификаты, предоставляемые в соответствии с применимым МПС остаются предметом наказания за лжесвидетельство, заявлений и других сертификатов в Части XXIX.

Организации, предоставляющие альтернативные сертификаты в соответствии с нормами

Если вы имеете право на статус в соответствии с главой 4, который не отображается в Части I, Строке 5, этой формы, вы можете приложить соответствующие сертификаты такого статуса в любой другой форме W-8, где предусмотрены расположены соответствующие сертификаты. Если применимые сертификаты не включены в какую-либо форму W-8 (если, например, новые правила предусматривают дополнительный статус в соответствии с главой 4, а эта форма не была обновлена, чтобы включить этот статус), то вы можете сделать приложение, удостоверяющее, что вы имеете право на применимый статус, описанный в конкретной Разделе Регламента, вместо галочки в Части I, Строке 5, а также предоставление любого статуса в соответствии с главой 4, как включены в эту форму. Включите цитату действующего положения Регламента. Любой такой приложенный сертификат становится неотъемлемой частью этой формы W-8BEN-E, и на него распространяется угроза наказания за лжесвидетельство, заявлений и других сертификатов, сделанных в Части XXIX.

Уведомление о Законе о сокращении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию по данной форме для выполнения требований налогового законодательства Соединенных Штатов. Вы должны предоставлять эту информацию. Она нужна нам для обеспечения выполнения вами этих законов и для того, чтобы мы могли рассчитать и взвесить правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрошенную в данной форме, которая подпадает под действие Закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный контрольный номер Административно-бюджетного управления. Книжки или записи, относящиеся к форме или инструкциям к ней, должны храниться в течение срока, на протяжении которого их содержание может быть основным для исполнения какого-либо налогового закона. Обычно, налоговые декларации и информация об исполнении являются конфиденциальными, как того требует раздел 6103.

Сроки на заполнение и подачу данной формы меняются в зависимости от индивидуальных обстоятельств. Среднее расчетное время составляет:

Для регистрации..... 12 ч. 40 мин.

Для информирования о законе или форме 4 ч. 17 мин.

Для подготовки формы 8 ч. 16 мин.

Если у вас есть замечания, касающиеся точности данных о сроках, или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады выслушать вас. Вы можете направить свои комментарии нам через сайт www.irs.gov/formspubs. Нажмите на ссылку "More Information" (Дополнительная информация), а затем на "Give us feedback" (Дать обратную связь).

Вы можете написать в Налоговое управление по адресу: Налоговые формы и публикации, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Конститушн авеню С-3, IR-6526, Вашингтон, Округ Колумбия, 20224. Не направляйте Форму W-8BEN в этот офис. Вместо этого, передайте ее вашему налоговому агенту.