

Інструкція для Форми W-8BEN

(Ред. Жовтень 2021)



Міністерство фінансів
Федеральна Податкова
Служба

Свідоцтво про іноземний статус бенефіціарного власника для утримання податків у США та звітності (для фізичних осіб)

Посилання на розділи вказано відповідно до Податкового кодексу США, якщо не вказано інше.

Майбутні зміни

Останню інформацію про зміни, що стосуються форми W-8BEN та інструкцій до неї, таку як про прийняті закони після їх публікації, див. за посиланням [IRS.gov/FormW8BEN](https://www.irs.gov/FormW8BEN).

Нововведення

Інструкції відповідно до розділу 1446(f). Закон про скорочення податків і зайнятості (TCJA) додав розділ 1446(f), який зазвичай вимагає, щоб будь-яка частина прибутку від реалізації частки в партнерстві розглядалася відповідно до розділу 864(c)(8) як така, що пов'язана з веденням торгівлі чи бізнесу у США, у зв'язку з цим одержувач, який купує частку в такому партнерстві у перепродавця-нерезидента США, повинен утримати податок у розмірі 10% від суми, реалізованої при передачі, якщо не застосовується виняток щодо утримання податку. TD 9926, опублікований 30 листопада 2020 року (84 FR 76910), містить остаточні положення (розділ 1446(f) правил), що стосуються утримання податку та звітності, що вимагається відповідно до розділу 1446(f), який включає вимоги щодо утримання податку, які застосовуються до брокерів, які здійснюють передачу часток у публічних партнерствах (РТР). Положення розділу 1446(f) також містять певні вимоги відповідно до розділу 1446(a), що стосуються утримання податку та звітності щодо розподілу часток, здійсненого РТР. Утримання податку з передачі часток у РТР та вимоги, включені в положення розділу 1446(f), що стосуються утримання податку з розподілу часток РТР відповідно до розділу 1446(a), застосовуються до переказів та розподілу часток, які відбуваються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Див. [Повідомлення 2021- 51](#), 2021-36 ІРБ 361, для отримання додаткової інформації. Положення розділу 1446(f) щодо утримання податку та звітності про передачу часток у партнерствах, які не є РТР, зазвичай застосовуються до переказів, що відбулися після 29 січня 2021 року. Ці інструкції оновлено, щоб включити використання цієї форми фізичною особою, яка передає частку в партнерстві, що підлягає оподаткуванню з суми, отриманої від передачі частки партнерства. Див. [Публікацію 515](#) для додаткового обговорення розділу 1446(f) оподаткування, включаючи дати набуття чинності кожного положення.

Нові рядки 6a і 6b. Новий рядок 6b «FTIN не вимагається за законом» був доданий для власників рахунків, які в іншому випадку повинні надати FTIN у рядку 6 (перепозначений як рядок 6a), щоб вказати, що вони не зобов'язані за законом мати FTIN з юрисдикції своєї резидентності. Дивіться інструкції для [Рядка 6a](#) і [Рядка 6b](#).

Рядок 10, вимоги про пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування. Інструкції для цього рядка оновлено, щоб включати заяву, яку вимагають особи, які претендують на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування щодо прибутків від бізнесу або доходів, які не належать до постійного представництва, у тому числі для іноземного партнера, який отримує прибуток, що підлягає оподаткуванню відповідно до розділу 864(c)(8) після передачі частки в товаристві та хто підлягає оподаткуванню відповідно до розділу 1446(f). Інструкція для цього рядка також була оновлена, щоб включити заяви, які вимагають особи, які претендують на пільги за угодою про податок на прибуток, яка передбачає пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування, пов'язані з системою оподаткування на основі грошових переказів.

Розділ 6050Y Звітність. Ці інструкції оновлено, щоб посилатися на використання цієї форми іноземною особою, яка є продавцем договору страхування життя або частки в ньому, або яка є одержувачем виплати в разі смерті для цілей звітності відповідно до розділу 6050Y.

Електронний підпис. Ці інструкції були оновлені, щоб включати додаткові вказівки, включені в остаточні положення, видані відповідно до глави 3 (T.D. 9890) щодо використання електронних підписів на сертифікатах оподаткування. Див. розділ [Сертифікація](#) в Частині III і розділ 1.1441-1(e)(4)(i)(B).

Більше інформації. Для додаткової інформації по FATCA, відвідайте [IRS.gov/FATCA](https://www.irs.gov/FATCA).

Загальні інструкції

Визначення термінів, що використовуються в цій інструкції, див. у розділі *Визначення* далі.

Мета форми

Підтвердження статусу для цілей Розділу 3. В США іноземні особи оподатковуються 30%-м податком на наступні види доходів, одержувані із джерел в США:

- Відсотки (включаючи певні оригінальні емісійні знижки (OID));
- Дивіденди;
- Рента;
- Роялті;
- Премії;
- Ануїтетні платежі;
- Компенсація за надані послуги чи рахунок майбутніх послуг;
- Замінні платежі в операціях кредитування цінними паперами; або
- Інший фіксований або обчислюваний за рік або за інший період дохід, надходження чи прибуток.

Цим податком оподатковується валова сплачувана сума, і зазвичай він утримується відповідно до розділу 1441. Платіж вважається здійсненим на користь

бенефіціарного власника, не залежно від того, чи був він здійснений безпосередньо бенефіціарному власнику або іншій особі, наприклад, посереднику, агенту або партнерству.

Крім того, розділ 1446(a) вимагає від партнерства, що займається торгівлею або бізнесом у США, утримувати податок із частки іноземного партнера в фактично пов'язаному з ним оподатковуваному доході. Крім того, розділ 1446(f) зазвичай вимагає, щоб особа, яка передає частку партнерства (або брокер у разі передачі частки РТР), утримувала суму, реалізовану від передачі іноземною особою, коли будь-яка частина прибутку від передачі буде розглядатися як пов'язаний прибуток відповідно до розділу 864(c)(8). Як правило, іноземна особа, яка є партнером у партнерстві, яка подає форму W-8BEN для цілей розділу 1441 або 1442, також відповідатиме вимогам до документації відповідно до розділу 1446(a) або (f). Однак у деяких випадках вимоги до документації розділів 1441 і 1442 не відповідають вимогам до документації розділу 1446(a) або (f). Див. розділи Правил з 1.1446-1 по 1.1446-6 (щодо вимог до документації відповідно до розділу 1446(a)) і розділів Правил 1.1446(f)-2 і 1.1446(f)-4 (щодо вимог до документації відповідно до розділу 1446(f)).

Примітка. Власник суб'єкта господарювання, що не бере участі (включаючи фізичну особу), а не сам суб'єкт господарювання, що не бере участі, повинен подати відповідну форму W-8BEN для цілей розділу 1446(a) або (f) або для цілей Розділів 3 або 4. Якщо Ви отримуєте певні види доходу, Ви повинні надати форму W-8BEN для:

- Підтвердження того, що Ви не є особою США;
- Підтвердження того, що Ви є бенефіціарним власником доходу, для якого надається форма W-8BEN, або іноземним партнером у партнерстві відповідно до розділу 1446(a); та
- Якщо є, вимагаєте знижену ставку або звільнення від утримання податку в якості резидента іноземної країни, з якою США мають угоду про уникнення подвійного оподаткування.

Вам також може знадобитися подати форму W-8BEN, щоб подати заяву про звільнення від внутрішньої інформаційної звітності та додаткового оподаткування (за додатковою ставкою оподаткування відповідно до розділу 3406) для певних видів доходу, які не підлягають оподаткуванню іноземними особами у розмірі 30% відповідно до статті 1441. До таких доходів належать:

- Дохід брокера;
- Короткострокові (183 дні та менше) OID;
- Відсоток за банківським депозитом;
- Відсоток, дивіденди, рента чи роялті з іноземного джерела;
- Дохід від ставки, зробленої нерезидентом-іноземцем в таких іграх як блекджек, баккара, крепс, рулетка або колесо фортуни; та
- Суми валового доходу від транспортування у США, визначених у розділі 887(b)(1), які оподатковуються відповідно до розділу 887(a).

Податковий агент, або платник доходу, може покладатися на належно заповнену форму W-8BEN, щоб розглядати платіж, пов'язаний із формою W-8BEN, як платіж іноземній особі, яка є бенефіціарним власником сплачених сум. У такому випадку, податковий агент може покладатися на форму W-8BEN для застосування зниженої ставки або звільнення від утримання податку з джерела.

Надайте форму W-8BEN податковому агенту або платнику до того, як Вам буде виплачено або зараховано дохід. Ненадання форми W-8BEN за запитом може

призвести до утримання податку у розмірі 30% для іноземних осіб або до додаткової ставки утримання податку відповідно до розділу 3406.

Підтвердження статусу в рамках Розділу 4. Іноземна фінансова установа (ІФУ) може покладатися на належно заповнену форму W-8BEN, щоб встановити свій статус іноземної особи згідно з розділом 4. Форма W-8BEN повинна бути надана ІФУ, коли її запитують. Якщо цього не зробити, це може призвести до утримання 30% податку на дохід, виплачений або зарахований Вам як непокірному власнику рахунку з джерел у США. Див. визначення [Сум, які підлягають утриманню](#), пізніше.

Додаткова інформація. Щоб отримати додаткову інформацію та інструкції для платника податків, див. Інструкції для запитувача форм W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP та W-8IMY.

Хто повинен надавати Форму W-8BEN

Ви повинні надати форму W-8BEN податковому агенту або платнику, якщо Ви є іноземцем-нерезидентом, який є бенефіціарним власником суми, що підлягає оподаткуванню, або якщо Ви є власником рахунку ІФУ, що документально підтверджує свій статус іноземця-нерезидента. Якщо Ви є єдиним власником суб'єкта господарювання, який не бере участі, Ви вважаєтеся бенефіціарним власником доходу, отриманого суб'єктом господарювання, який не бере участі.

Надайте форму W-8BEN, коли цього запитує податковий агент, платник або ІФУ, незалежно від того, вимагає Ви знижену ставку або звільнені від оподаткування, чи ні.

Ви повинні надати форму W-8BEN розрахунковій юридичній організації (PSE), яка запитує цю форму, якщо Ви є іноземною фізичною особою, яка отримує платіж відповідно до розділу 6050W (транзакції з платіжними картками та транзакції в сторонніх платіжних мережах) як учасник платежу. Однак, якщо платежі є доходом, який фактично пов'язаний з веденням торгівлі або бізнесу в США, замість цього Ви повинні надати ПСЕ форму W-8ECI.

Ви повинні надати форму W-8BEN емітенту 6050Y(b) (як визначено в розділі 1.6050Y-1(a)(8)(iii)), щоб підтвердити свій іноземний статус, якщо Ви фізична особа, яка є продавцем договору страхування життя (або відсотків по ньому) відповідно до розділу 6050Y (за винятком виплати фактично пов'язаного доходу). Дивіться розділ Правил 1.6050Y-3.

Ви повинні надати форму W-8BEN платнику (як визначено в розділі Правил 1.6050Y-1(a)(11)), щоб підтвердити свій іноземний статус, якщо Ви є фізичною особою, яка отримує виплату допомоги в разі смерті для цілей розділу 6050Y або розділ 3. Див. розділ Правил 1.6050Y-4.

Не використовуйте Форму W-8BEN, якщо Ви є особою, зазначеною нижче.

- Ви є іноземною юридичною особою, яка задокументує свій іноземний статус, свій статус згідно з розділом 4 або претендує на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування. Замість цього використовуйте форму W-8BEN-E.
- Ви є громадянином США (навіть якщо проживаєте за межами США) або іншою особою США (включаючи особу резидента-іноземця). Натомість скористайтеся формою W-9, щоб задокументувати свій статус особи США.
- Ви дієте як іноземний посередник (тобто дієте не на свою користь, а на користь інших як агент, номінальний власник чи зберігач). Замість цього надайте форму W-8IMY.

- Ви є іноземцем-нерезидентом, який претендує на звільнення від утримання податку на виплати компенсації за незалежні або залежні особисті послуги, що надаються в США. Натомість надайте форму 8233 або форму W-4.
- Ви отримуєте дохід, який фактично пов'язаний з веденням торгівлі або бізнесу в США, крім випадків, коли він надається Вам через партнерство. Замість цього надайте форму W-8ECI. Якщо будь-який з доходів, щодо яких Ви надали форму W-8BEN, стає фактично пов'язаним з веденням торгівлі або бізнесу в США, це означає зміну обставин, і форма W-8BEN більше не дійсна щодо такого доходу. Ви повинні подати форму W-8ECI. Див. [Зміна обставин](#) пізніше.
- Ви є довіреною особою іноземного трасту. Замість цього надайте форму W-8BEN-E або форму W-8IMY для трасту.

Надання форми W-8BEN податковому агенту. Не надсилайте форму W-8BEN до IRS. Замість цього віддайте його особі, яка просить це у Вас. Як правило, це буде особа, від якої Ви отримуєте платіж, яка кредитує Ваш рахунок, або партнерство, яке нараховує Вам дохід. ІФУ також може запросити у Вас цю форму, щоб задокументувати Ваш рахунок як такий, що не є рахунком США. Надайте форму W-8BEN особі, яка її запитує, перш ніж платіж буде здійснено Вам, зараховано на Ваш рахунок або нараховано. Якщо Ви не надасте цю форму, податковому агенту, можливо, доведеться утримувати податок за ставкою 30% (згідно з розділами 3 і 4), додатковою ставкою податку або ставкою, що застосовується згідно з розділом 1446. Якщо Ви отримуєте більше ніж один вид доходу від одного податкового агента, для якого Ви претендуєте на різні пільги, податковий агент може, на свій розсуд, вимагати від Вас подати форму W-8BEN для кожного виду доходу. Як правило, кожному податковому агенту необхідно надати окрему форму W-8BEN.

Примітка. Якщо Ви володієте доходом або рахунком разом з однією або кількома іншими особами, дохід або рахунок буде розглядатися податковим агентом як власність іноземної особи, яка є бенефіціарним власником платежу, лише якщо форми W-8BEN або W-8BEN-E надаються всіма власниками. Однак якщо податкова або фінансова установа отримує форму W-9 від будь-якого із спільних власників, платіж має розглядатися як здійснений особі США, а рахунок – як рахунок США.

Термін дії Форми W-8BEN. Як правило, Форма W-8BEN залишається дійсною для цілей встановлення іноземного статусу протягом періоду, який починається з дати підписання форми та закінчується в останній день третього календарного року, від року підписання, крім випадків, коли інформація у Формі стає неправдивою внаслідок зміни обставин. Наприклад, форма W-8BEN, підписана 30 вересня 2015 року, залишається чинною до 31 грудня 2018 року.

Однак за певних умов форма W-8BEN залишатиметься в силі на невизначений термін, доки не відбудуться зміни обставин. Щоб визначити термін дії форми W-8BEN для цілей розділу 4, див. розділ Правил 1.1471-3(c)(6)(ii). Щоб визначити термін дії форми W-8BEN для цілей розділу 3, див. розділ Правил 1.1441-1(e)(4)(ii).

Зміна обставин. Якщо через зміну обставин будь-яка інформація у формі W-8BEN, яку Ви надали, є неправильною, Ви повинні повідомити податкового агента, платника або ІФУ, з якими Ви маєте спільний рахунок, протягом 30 днів після зміни обставин, і Ви повинні подати нову Форму W-8BEN або іншу відповідну форму.

Якщо Ви використовуєте форму W-8BEN для підтвердження того, що Ви є іноземцем, зміна адреси на адресу в США є зміною обставин. Як правило, зміна адреси в тій самій іноземній країні або в іншій іноземній країні не є зміною обставин. Однак, якщо Ви використовуєте форму W-8BEN для отримання податкових пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, переїзд до США або за межі країни, де Ви претендували на податкові пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування, є зміною обставин. У цьому випадку Ви повинні повідомити податкового агента, платника або ІФУ протягом 30 днів після переміщення.

Якщо Ви станете громадянином США або іноземцем-резидентом після того, як подали форму W-8BEN, з Вас більше не стягуватиметься податкова ставка 30% відповідно до розділу 1441 або податок на частку іноземного партнера в фактично пов'язаному доході відповідно до розділу 1446. Якщо у Вас є спільний рахунок з ІФУ, Ваш рахунок може підлягати звітності ІФУ відповідно до розділу 4. Ви повинні повідомити податкового агента, платника або ІФУ протягом 30 днів після того, як Ви стали громадянином США або іноземцем-резидентом. Можливо, Вам знадобиться надати форму W-9. Для отримання додаткової інформації див. форму W-9 та інструкції до неї.



Ви можете бути резидентом США для цілей оподаткування залежно від кількості днів, протягом яких Ви фізично перебуваєте в США за останні 3 роки.

Див. Пуб. 519, що доступна за посиланням [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub/519). Якщо Ви підлягаєте під вищезазначену умову, Ви повинні повідомити податкового агента, платника або фінансову устанovu, у якій у Вас відкритий рахунок, протягом 30 днів і надати форму W-9.

Визначення

Власник рахунку. Власник рахунку - це, як правило, особа, зазначена або ідентифікована як власник фінансового рахунку. Наприклад, якщо партнерство вказано як власник фінансового рахунку, тоді саме партнерство є власником рахунку, а не його партнери (за деякими винятками). Однак рахунок, який належить суб'єкту господарювання з одним власником, що не бере участі, розглядається як єдиний власник цього суб'єкта господарювання.

Реалізована сума. Для цілей розділу 1446(f) сума, реалізована при передачі частки в партнерстві, відмінному від РТР, визначається відповідно до розділу 1001 (включаючи розділи правил з 1.1001-1 по 1.1001-5) і розділи 752 (включаючи розділи правил 1.752-1 - 1.752-7). Див. розділ 1.1446(f)-2(c)(2). Сума, реалізована під час передачі відсотків РТР, є сумою валових доходів (як визначено в розділі 1.6045-1(d)(5)), сплачених або зарахованих партнеру або брокеру (якщо застосовується), який є передавачем відсотків. Сума, реалізована за розподілом РТР, є сумою розподілу, зменшеною на частину розподілу, яка відноситься до сукупного чистого доходу партнерства (як визначено згідно з розділом 1.1446(f)-4(c)(2)(iii)).

Суми, що підлягають оподаткуванню. Як правило, сума, що підлягає оподаткуванню згідно з розділом 3, – це сума з джерел у США, яка є фіксованим або визначеним річним або періодичним доходом (FDAP) (включаючи таку суму в розподілі РТР, якщо не вказано інше). Дохід FDAP – це весь дохід, включений до валового доходу, включаючи відсотки (а також OID), дивіденди, орендну плату, роялті та компенсацію. Дохід FDAP не включає більшість прибутків від продажу майна (включаючи ринкові знижки та премії за опціон), а також інші конкретні статті доходу, описані в розділі 1.1441-2 (наприклад, відсотки за банківськими депозитами та короткострокові OID).

Як правило, сума, що підлягає оподаткуванню згідно з розділом 4, – це сума доходу FDAP з джерел у США, яка також є платежем, що підлягає оподаткуванню, як визначено в розділі 1.1473-1(а) Правил. Звільнення від оподаткування, передбачені розділом 3, не застосовуються при визначенні того, чи застосовується утримання податку згідно з розділом 4. Для конкретних винятків, застосованих до визначення платежу, що підлягає оподаткуванню, див. розділ 1.1473-1(а)(4) Правил (звільнені, наприклад, певні нефінансові платежі).

Для цілей розділу 1446(а) сума, що підлягає оподаткуванню, є часткою іноземного партнера, фактично пов'язаному з ним оподатковуваному доходу партнерства. Для цілей розділу 1446(ф) сума, що підлягає оподаткуванню, – це сума, реалізована при передачі частки партнерства.

Бенефіціарний власник. Для платежів, відмінних від тих, для яких за угодою про уникнення подвійного оподаткування вимагається знижена ставка відстока або звільнення від оподаткування, бенефіціарним власником доходу, як правило, є особа, яка згідно з принципами оподаткування США зобов'язана включати виплату до валового доходу у податковій декларації. Однак особа не є бенефіціарним власником доходу, якщо вона отримує дохід як номінальна особа, агент або зберігач, або якщо особа є посередником, чия участь у трансакції не враховується. У разі сплачених сум, які не є доходом, бенефіціарне право власності визначається так, як якщо б виплата була доходом.

Іноземні партнерства, іноземні прості трасти та іноземні довірчі трасти не є бенефіціарними власниками доходу, виплаченого партнерству або трасту. Бенефіціарні власники доходу, виплачуваного іноземному партнерству, як правило, є партнерами у партнерстві, за умови, що сам партнер не є партнерством, іноземним простим або довірчим трастом, номінальним представником чи іншим агентом. Бенефіціарні власники доходу, виплаченого іноземному простому трасту (тобто іноземному трасту, який описано в розділі 651(а)), як правило, є бенефіціарами трасту, якщо бенефіціар не є іноземним партнерством, іноземним простим трастом або довірчим трастом, номінальним власником чи іншим агентом. Бенефіціарні власники іноземного довірчого трасту (тобто іноземного трасту в тій мірі, в якій весь або частина доходу трасту розглядається як власність надавача або іншої особи відповідно до розділів 671-679) є особи, які розглядаються як власники трасту.

Бенефіціарними власниками доходу, виплаченого іноземному комплексному трасту (тобто іноземному трасту, який не є іноземним простим трастом або іноземним довірчим трастом), є сам траст.

Як правило, для цілей розділів 1446(а) і (ф) застосовуються ті самі правила бенефіціарного власника, за винятком того, що відповідно до розділу 1446(а) і (ф) іноземний простий траст повинен надати форму W-8 від

свого імені, а не від імені бенефіціарного власника такого трасту.

Платіж американському партнерству, американському трасту або майну в США розглядається як платіж одержувачу платежу в США. Партнерство, траст або майно в США повинні надати податковому агенту форму W-9, що стосується його. Однак для цілей розділу 1446(а) американський довірчий траст, або суб'єкт господарювання, що не бере участі, не повинен надавати податковому агенту форму W-9. Замість цього суб'єкт господарювання повинен надати форму W-8 або форму W-9, що стосується кожного суб'єкта довірителя, або власника, відповідно, і, у випадку трасту, заяву, яка ідентифікує частину трасту, яка розглядається як така, що належить кожній такій особі. Для цілей розділу 1446(ф) довіритель або власник повинен надати форму W-8 або форму W-9, щоб підтвердити свій статус і реалізовану суму, яка надається довірителью або власнику, яка, як альтернатива, може бути надана американським довірчим трастом від імені довірителя або власника.

Розділ 3. Розділ 3 означає розділ 3 Податкового кодексу (Утримання податку з іноземців-нерезидентів та іноземних корпорацій). Розділ 3 містить розділи 1441-1464, за винятком розділів 1445 та 1446.

Розділ 4. Розділ 4 означає розділ 4 Податкового кодексу (Податки для забезпечення звітності за певними іноземними рахунками). Розділ 4 містить розділи з 1471 по 1474.

ІФУ, визнані відповідним вимогам. Відповідно до розділу 1471(b)(2), певні ІФУ вважаються такими, що відповідають нормам розділу 4 без необхідності укладати угоду з IRS. Однак певні ІФУ, визнані відповідним вимогам, повинні зареєструватися в IRS та отримати глобальний ідентифікаційний номер посередника (GIIN). Ці ІФУ називаються **зареєстрованими ІФУ, визнаними відповідним вимогам**. Див. розділ 1.1471-5(f).

Суб'єкт господарювання, що не бере участі. Суб'єкт господарювання, який має одного власника і не є корпорацією відповідно до розділу 301.7701-2(b) Положень, не бере участі як суб'єкт господарювання, відокремлений від його власника. Суб'єкт господарювання, що не бере участі, не подає цю форму W-8BEN партнерству для цілей розділу 1446 або ІФУ для цілей розділу 4. Натомість власник такого суб'єкта господарювання надає відповідну документацію. Див. розділ 1.1446-1 і розділ 1.1471-3(а)(3) (v) відповідно.

Деякі суб'єкти господарювання, які не беруть участі для цілей оподаткування США, можуть бути визнані для отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування відповідно до чинного податкового договору (див. визначення [гібридної юридичної особи](#), пізніше). Гібридна організація, яка претендує на пільги за договором, повинна заповнити форму W-8BEN-E. Дивіться форму W-8BEN-E та інструкції до неї.

Фінансовий рахунок. Фінансовий рахунок включає:

- депозитарний рахунок, який веде фінансова установа;
- опікунський рахунок, який веде фінансова установа;
- Рахунок пайових або боргових відсотків (крім відсотків, які регулярно торгуються на сформованому ринку цінних паперів) в інвестиційних суб'єктах і певних холдингових компаніях, казначейських центрах, або фінансових установах, як визначено в розділі 1.1471-5(е) Правил;
- Договори страхування грошової вартості; і
- Договори ренти.

Для цілей розділу 4 винятки передбачені для таких рахунків, як певні ощадні рахунки з податковими пільгами; договори строкового страхування життя; рахунки маєтків; рахунки ескроу; та договори ануїтету. Ці винятки обумовлені певними умовами. Див. розділ Правил 1.1471-5(b)(2). Рахунки також можуть бути виключені з визначення фінансового рахунку відповідно до застосовних IGA.

Фінансова установа. Фінансова установа, як правило, означає суб'єкт господарювання, який є депозитарною установою, установою зберігання, інвестиційною компанією або страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), яка видає договори страхування грошової вартості або ануїтету.

Іноземна фінансова установа (ІФУ). ІФУ зазвичай означає іноземну організацію, яка є фінансовою установою.

Іноземна особа. Іноземна особа включає фізичну особу-нерезидента-іноземця та певні іноземні організації, які не є особами США (юридичні особи, які є бенефіціарними власниками, повинні заповнити форму W-8BEN-E, а не цю форму W-8BEN).

Гібридний суб'єкт господарювання. Гібридний суб'єкт господарювання – це будь-яка особа (крім фізичної особи), яка розглядається як фіскально прозора для цілей підтвердження свого статусу згідно з Кодексом, але не розглядається як фіскально прозора країною, з якою США мають угоду про уникнення подвійного оподаткування. Гібридний статус важливий для отримання пільг за договором.

Міжурядова угода (IGA). IGA означає модель 1 IGA або модель 2 IGA. Щоб отримати список юрисдикцій, які розглядаються як такі, що мають чинну IGA Модель 1 або IGA Модель 2, див. на веб-сайті www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Модель 1 IGA означає угоду між США або Міністерством фінансів та іноземним урядом або одним або кількома агенціями щодо впровадження FATCA шляхом подання звітності ІФУ такому іноземному уряду чи агентству з наступним автоматичним обміном повідомленою інформацією з IRS. ІФУ в юрисдикції IGA за моделлю 1, яка надає звітність за обліковими записами уряду юрисдикції, називається **ІФУ, що звітує за моделлю 1**.

Модель 2 IGA означає угоду або домовленість між США або Міністерством фінансів та іноземним урядом або одним або кількома агенціями щодо впровадження FATCA шляхом звітності ІФУ безпосередньо до IRS відповідно до вимог угоди ІФУ, доповненою обміном інформацією між таким іноземним урядом або агентством та IRS. ІФУ в юрисдикції з Моделлю 2 IGA, яка уклала угоду щодо філії, є учасником ІФУ, але може називатися **ІФУ, що звітує за моделлю 2**.

Іноземна фізична особа-нерезидент. Будь-яка особа, яка не є громадянином або іноземцем-резидентом США, є іноземцем-нерезидентом. Іноземець, що відповідає вимогам або «тесту на наявність зеленої карти», або «тесту на істотну присутність» за календарний рік, є іноземцем-резидентом. Будь-яка особа, яка не відповідає жодному тесту, є іноземцем-нерезидентом.

Крім того, іноземець, який розглядається як іноземець-нерезидент відповідно до розділу 301.7701(b)-7 Правил для цілей визначення податкових зобов'язань США, або іноземець, який є резидентом Пуерто-Ріко, Гуаму, Співдружності Північних Маріанських островів, Віргінських островів США чи Американського Самоа, є іноземцем-нерезидентом. Див. Пуб. 519 для отримання додаткової інформації про статус іноземця-резидента та нерезидента.



Навіть якщо іноземець-нерезидент, одружений з громадянином США або іноземцем-резидентом, може вирішити, щоб до нього/неї ставилися як до іноземця-резидента для цілей (наприклад,

подання спільної податкової декларації про доходи), така фізична особа все ще розглядається як іноземець-нерезидент для цілей розділу 3 утримання податку на всі доходи, крім заробітної плати. Для цілей розділу 4 іноземець-нерезидент, який має спільний рахунок з особою США, вважатиметься власником рахунку США для цілей розділу 4.

ІФУ, що бере участь. ІФУ, що бере участь, – це ІФУ, яка погодилася дотримуватися умов угоди щодо всіх філій ІФУ, крім філії, яка є ІФУ, що звітує за моделлю 1 або філії в США. Термін «ІФУ, що бере участь», також включає ІФУ, що звітує за моделлю 2 та філію кваліфікованого посередника (QI) фінансової установи США, якщо така філія не є ІФУ, що звітує за моделлю 1.

Одержувач, що бере участь. Одержувач, який бере участь, означає будь-яку особу, яка приймає платіжну картку як платіж або приймає платіж від сторонньої розрахункової організації в розрахунок за транзакцією сторонньої мережі.

Платіжна розрахункова організація (PSE). PSE – це організація, що здійснює еквайринг, або стороння розрахункова організація. Відповідно до розділу 6050W, PSE, як правило, зобов'язана повідомляти про платежі, здійснені під час розрахунків за операціями з платіжними картками або мережевими транзакціями третьої сторони. Однак PSE не зобов'язана повідомляти про платежі, здійснені бенефіціарному власнику, якого задокументовано як іноземного за допомогою відповідної форми W-8.

Відсотки РТР. Відсотки РТР є часткою в РТР, якщо ця частка публічно торгується на усталеному ринку цінних паперів або легко торгується на вторинному ринку (або його істотному еквіваленті).

Публічне партнерство (РТР). Публічне партнерство – це організація, що має те саме значення, що й у розділі 7704 та розділі 1.7704-4 Правил, але не включає публічне партнерство, яке розглядається як корпорація відповідно до цього розділу.

Власник рахунку, що не надає інформацію. Власник рахунку, що не надає інформацію, включає фізичну особу, яка не виконує запити ІФУ щодо документації та інформації для визначення статусу рахунку особи США або за кордоном, включаючи надання цієї форми W-8BEN, коли її запитують.

Переказ. Переказ – це продаж, обмін або інше розпорядження та включає переказ від товариства до партнера, а також переказ, що розглядається як продаж або обмін відповідно до розділу 707(a)(2)(B).

Одержувач. Одержувач – це будь-яка особа, іноземна чи національна, яка набуває партнерську частку шляхом переказу та включає партнерство, яке здійснює переказ.

Відчужувач. Відчужувач – будь-яка особа, іноземна чи національна, яка передає частину партнерства. У випадку трасту, якщо весь або частина доходу трасту розглядається як власність довірителя або іншої особи відповідно до розділів 671-679 (простий траст, довірчий траст), термін відчужувач означає довіритель або інша особа.

Податковий агент. Будь-яка особа, американська чи іноземна, яка контролює, одержує, зберігає, розпоряджається або виплачує FDAP доходи з джерела у США, що підлягають утриманню згідно з розділом 3 або 4, є податковим агентом. Податковим агентом може бути фізична особа, корпорація, партнерство, траст, асоціація або будь-яка інша організація, включаючи (але не обмежуючись) будь-якого іноземного посередника, іноземне партнерство та філії певних іноземних банків і страхових компаній у США.

Для цілей розділу 1446(a) податковим агентом є партнерство, що здійснює торгівлю або бізнес у США. Для розподілу партнерства, здійсненого РТР, податковим агентом для цілей розділу 1446(a) може бути РТР, номінальна особа, яка володіє часткою від імені іноземної особи, або обидва. Див. розділи правил з 1.1446-1 по 1.1446-6.

Особливі інструкції

Частина I

Рядок 1. Введіть своє ім'я. Якщо Ви - іноземна фізична особа, яка є єдиним власником юридичної особи, яка не бере участі, яка не претендує на пільги за договором як гібридна організація, щодо виплати, Вам слід заповнити цю форму, вказавши своє ім'я та інформацію. Якщо рахунок, на який здійснюється або зараховується платіж, ведеться на ім'я суб'єкта господарювання, який не бере участі, Ви повинні повідомити про це податкового агента. Це можна зробити, включивши назву та номер рахунку суб'єкта господарювання, який не бере участі, у рядок 7 (довідковий номер) форми. Однак, якщо суб'єкт господарювання, який не бере участі, претендує на пільги за договором як гібридна організація, йому слід заповнити форму W-8BEN-E замість цієї форми W-8BEN.

Рядок 2. Введіть країну громадянства. Якщо Ви маєте подвійне громадянство, введіть країну, громадянином і резидентом якої Ви одночасно є на момент заповнення цієї форми. Якщо Ви не проживаєте в жодній країні, громадянство якої Ви маєте, введіть країну, резидентом якої Ви були останнім часом. Однак, якщо Ви є громадянином США, Вам не слід заповнювати цю форму, навіть якщо Ви маєте громадянство іншої юрисдикції. Замість цього надайте форму W-9.

Рядок 3. Ваша адреса постійного проживання - це адреса в країні, резидентом якої Ви є для цілей сплати податку на прибуток цієї країни. Якщо Ви заповнюєте форму W-8BEN, щоб претендувати на знижену ставку оподаткування відповідно до договору про податок на прибуток, Ви повинні визначити своє місце проживання в порядку, передбаченому договором. Не показуйте адресу фінансової установи, поштову скриньку або адресу, яка використовується виключно для поштових цілей. Якщо Ви не маєте податкового резидентства в жодній країні, Вашим постійним місцем проживання є місце, де Ви зазвичай проживаєте.

Якщо Ви проживаєте в країні, де не використовуються адреси вулиць, Ви можете ввести описову адресу в рядку 3. Адреса повинна точно вказувати на Ваше постійне місце проживання у спосіб, який використовується у Вашій юрисдикції.

Рядок 4. Введіть свою поштову адресу, лише якщо вона відрізняється від адреси, яку Ви вказуєте в рядку 3.

Рядок 5. Якщо у Вас є номер соціального страхування (SSN), введіть його тут. Щоб подати заявку на отримання SSN, отримайте форму SS-5 в офісі Управління соціального забезпечення (SSA) або онлайн за адресою www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf. Якщо Ви перебуваєте в США, Ви можете зателефонувати в SSA за номером 1-800-772-1213. Заповніть форму SS-5 і поверніть її до SSA.

Якщо у Вас немає SSN і Ви не маєте права на його отримання, Ви можете отримати індивідуальний ідентифікаційний номер платника податків (ITIN). Щоб подати заявку на отримання ITIN, подайте форму W-7 до IRS. Зазвичай для отримання ITIN потрібно 4-6 тижнів. Щоб отримати певні пільги за договором, Ви повинні заповнити рядок 5, надіславши номер SSN або ITIN, або рядок 6, вказавши ідентифікаційний номер іноземного платника податків (іноземний TIN).



ITIN призначений лише для оподаткування. Це не дає Вам права на виплати соціального страхування або зміну Вашого трудового чи імміграційного статусу відповідно до законодавства США.

Партнер у партнерстві, який займається торгівлею або бізнесом у США, швидше за все, отримує фактично пов'язаний дохід, що підлягає оподаткуванню. Крім того, якщо партнер передає частку в такому партнерстві, партнер може підлягати оподаткуванню відповідно до розділу 864(c)(8) щодо передачі. Оскільки в будь-якому випадку вважається, що партнер займається торгівлею або бізнесом у США, партнер повинен подати федеральну декларацію про прибуток США та мати ідентифікаційний номер платника податків США (ITIN), який партнер зобов'язаний вказати в цій формі.

Ви також повинні надати SSN або TIN, якщо Ви:

- Вимагаєте звільнення від оподаткування відповідно до розділу 871(f) для певних ануїтетів, отриманих за кваліфікованими планами, або

- Подаєте форми до партнерства, яке веде торгівлю або бізнес у США.

Якщо Ви претендуєте на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування, Ви, як правило, зобов'язані надати ITIN, якщо Ви не надаєте податковий ідентифікаційний номер, виданий Вам юрисдикцією Вашої податкової резиденції в рядку 6. Однак ITIN не потрібен, щоб претендувати на пільги за договором, пов'язаним з:

- Дивідендами та відсотками з акцій та боргових зобов'язань, які активно торгуються;

- Дивідендами від будь-яких цінних паперів, що підлягають погашенню та випущених інвестиційною компанією, зареєстрованою відповідно до Закону про інвестиційні компанії 1940 року (взаємний фонд);

- Дивідендами, відсотками або роялті від паїв бенефіціарної частки в пайовому інвестиційному трасті, які публічно пропонуються (або були після випуску) та зареєстровані в SEC відповідно до Закону про цінні папери 1933 року; і

- Доходами, пов'язаними з кредитами будь-якого з вищезазначених цінних паперів.

Рядок 6a. Якщо Ви надаєте цю форму W-8BEN, щоб підтвердити себе як власника рахунку (як визначено в розділі 1.1471-5(a)(3)) щодо фінансового рахунку (як визначено в розділі 1.1471-5(b) Правил), який Ви ведете в американському офісі фінансової установи (включаючи філію ІФУ в США), і Ви отримуєте дохід з джерела США, який звітється за формою 1042-S, пов'язаною з цією

формою, Ви повинні вказати в рядку 6а іноземний податковий ідентифікаційний номер (FTIN), виданий Вам у юрисдикції податкового резидентства, зазначеного в рядку 3, якщо:

- Ви проживаєте на території США, або
- Ваша юрисдикція проживання вказана у списку юрисдикцій IRS, які не видають іноземні TIN на сайті [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins). Вам також не потрібно надавати FTIN у рядку 6а, якщо Ви відповідаєте одній з вимог щодо встановлення прапорця в рядку 6b.

Крім того, Ви можете вказати FTIN, виданий Вам юрисдикцією Вашого податкового резидентства, у рядку 6а для отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування (замість того, щоб вказувати TIN в рядку 5, якщо потрібно).

Рядок 6b. Ви можете поставити прапорець у цьому рядку, якщо Ви є власником рахунку, як описано для цілей рядка 6а, і Ви не зобов'язані за законом отримувати FTIN у Вашій юрисдикції (у тому числі якщо юрисдикція не видає TIN). Установивши цей прапорець, вважатиметься, що Ви надали пояснення щодо ненадання FTIN у рядку 6а. Якщо Ви бажаєте надати додаткове (або інше) пояснення, чому Вам не потрібно надавати FTIN у рядку 6а, Ви можете зробити це на полях цієї форми або в окремій заяві, доданий до цієї форми.

Рядок 7. Цей рядок може використовуватися особами, які подають форму W-8BEN, або податковим агентом, якому він надається, щоб включити будь-яку довідкову інформацію, яка корисна для податкового агента при виконанні його зобов'язань. Наприклад, податкові агенти, які зобов'язані пов'язувати форму W-8BEN з конкретною формою W-8IMY, можуть захотіти використати рядок 7 для посилання або коду, який зробить асоціацію зрозумілою. Бенефіціарний власник може використовувати рядок 7, щоб включити номер рахунку, для якого він або вона надає форму. Іноземний єдиний власник юридичної особи, яка не бере участі, може використовувати рядок 7, щоб повідомити податкового агента про те, що рахунок, на який здійснено або зараховано платіж, ведеться на ім'я суб'єкта господарювання, який не бере участі (див. інструкції до [рядка 1](#)).

Рядок 8. Якщо Ви надаєте цю форму W-8BEN, щоб задокументувати себе як власника рахунку, як описано вище в рядку 6, який Ви маєте в американському офісі фінансової установи (включаючи філію ІФУ в США), вкажіть дату свого народження. Використовуйте такий формат для введення інформації: MM-ДД-PPPP. Наприклад, якщо Ви народилися 15 квітня 1956 року, Ви введете 04-15-1956.

Частина II

Рядок 9. Якщо Ви претендуєте на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування як резидент іноземної країни, з якою США мають угоду про уникнення подвійного оподаткування для платежів, що підлягають оподаткуванню згідно з розділом 3 або відповідно до розділу 1446(a) або (f), вкажіть країну, де Ви є резидентом для цілей угоди про уникнення подвійного оподаткування. Для цілей договору особа є резидентом країни, яка підписала угоду про уникнення подвійного оподаткування, якщо ця особа є її резидентом згідно з умовами договору. Список податкових угод США про уникнення подвійного оподаткування

доступний на сайті [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties).



Якщо Ви пов'язані з податковим агентом у значенні розділу 267(b) або 707(b) і отримана сукупна сума, що підлягає оподаткуванню протягом

календарного року перевищує 500 000 доларів США, то Ви, як правило, повинні подати форму 8833, Виявлення позиції повернення на основі договору відповідно до розділу 6114 або 7701(b), доступну за адресою [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833). Дивіться Інструкції для форми 8833 для отримання додаткової інформації про вимоги до подання.

Рядок 10. Рядок 10 потрібно використовувати, лише якщо Ви претендуєте на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування, які вимагають, щоб Ви відповідали умовам, які не охоплюються заявами, які Ви робите в рядку 9 і Частині III. Цей рядок, як правило, не застосовується до пільг за статтею договору про проценти або дивіденди (крім дивідендів, які підлягають пільговій ставці на основі права власності). Приклади, коли потрібно заповнити рядок 10, включають:

- Особи, які претендують на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування щодо роялті, повинні заповнити цей рядок, якщо угода про уникнення подвійного оподаткування містить різні ставки оподаткування для різних видів роялті,
- Іноземні студенти та дослідники, які претендують на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування, повинні заповнити цей рядок. Дивіться [Стипендії](#) далі, щоб отримати додаткову інформацію,
- Особи, які претендують на отримання пільг за угодою щодо прибутків від ведення бізнесу, які не належать до постійного представництва, повинні заповнити цей рядок. Щоб отримати додаткову інформацію, див. [Прибутки, які не відносяться до постійного представництва](#)
- Особи, які претендують на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування відповідно до положень про грошові перекази згідно з угодою про уникнення подвійного оподаткування, повинні заповнити цей рядок. Для отримання додаткової інформації див. [Претензії щодо грошових переказів](#).

Іноземець-нерезидент, який стає іноземцем-резидентом. Як правило, лише іноземець-нерезидент може використовувати умови податкової угоди для зменшення або скасування податку США на певні види доходів. Однак більшість податкових угод містять положення, відоме як «застереження», яке «зберігає» право кожної країни оподатковувати своїх власних резидентів, як ніби жодної податкової угоди не існувало. Винятки, зазначені в застереженнях, можуть дозволити звільненню від податку для певних видів доходу продовжуватися навіть після того, як одержувач стане іноземцем-резидентом США для цілей оподаткування. Фізична особа повинна скористатись формою W-9, щоб отримати пільгу за угодою про уникнення подвійного оподаткування. Для отримання додаткової інформації див. Інструкції для форми W-9. Також дивіться, наприклад, [Студент-іноземець-нерезидент або дослідник, який пізніше стає іноземцем-резидентом](#).

Прибуток або дохід, що не відноситься до постійного представництва. Особи, які претендують на отримання пільг за договором щодо прибутків від підприємницької діяльності, що не належать до постійного представництва, або від доходів, отриманих від відчуження майна (крім нерухомого майна), яке не є 100% або частиною постійного представництва (включаючи доходи, які не виникають від відчуження постійного представництва) необхідно заповнити рядок 10. Заповніть рядок 10, вказавши, що Ви отримуєте прибуток або дохід від ведення бізнесу (крім нерухомого майна), які не можна віднести до постійного

представництва. Ви також повинні включити відповідну статтю договору. Наприклад, іноземний партнер, який отримує дохід, що підлягає оподаткуванню відповідно до розділу 864(с)(8) після передачі відсотків у партнерстві, яке веде торгівлю або бізнес у США, може претендувати на пільги за угодою за цією формою щодо оподаткування, яке вимагається відповідно до розділу 1446(f), зазначаючи, що прибуток не відноситься до постійного представництва та включаючи відповідні доходи статті договору.

Крім того, для заяви про те, що прибуток або дохід від частки РТР не відноситься до постійного представництва в США, Ви повинні вказати назву кожного РТР, до якого відноситься заява. Однак див. розділ Правил 1.864(с)(8)-1(f) (прибуток або збиток від відчуження частки партнерства є прибутком або збитком, пов'язаним з відчуженням активів, що є частиною постійного представництва, у тій мірі, в якій активи, які вважаються проданими відповідно до розділу 864(с)(8), є частиною постійного представництва партнерства).

Заяви щодо грошових переказів. Деякі угоди про податок на прибуток із країнами, які мають систему оподаткування на основі переказів, дозволяють пільги за угодою лише на суму доходу, який перераховується (або отримується) до країни угоди. Фізична особа може використовувати форму W-8BEN, щоб вимагати пільги за цими угодами лише на суми, які оподатковуються в країні угоди. Якщо Ви підлягаєте оподаткуванню на основі переказу в країні угоди, зазначеної в рядку 9, заповніть рядок 10, вказавши, що Ви підлягаєте оподаткуванню на основі переказу в країні угоди та суму доходу, яку Ви отримуєте, пов'язану з цією формою, і яку Вам було перераховано, і яка підлягає оподаткуванню в такій країні. Ви також повинні надати відповідну статтю угоди щодо положення про перекази (наприклад, стаття 1(7) Угоди між США та Великобританією).

Стипендії та субсидії. Студент-іноземець-нерезидент (включаючи стажера або учня) або дослідник, який отримує некомпенсаційну стипендію чи субсидію, може використовувати форму W-8BEN, щоб отримати пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування, яка застосовується для зменшення або скасування податку в США на такий дохід. Форма W-8BEN не потрібна, якщо не заявлено вигоду за договором. Іноземець-нерезидент-студент або дослідник, який отримує компенсаційну стипендію або субсидію, повинен використовувати форму 8233 замість форми W-8BEN, щоб заявити про будь-які переваги угоди, які застосовуються до цього доходу. Студент або дослідник повинен використовувати форму W-4 для будь-якої частини такого доходу, щодо якої він або вона не претендує на звільнення від оподаткування. Не використовуйте форму W-8BEN для отримання компенсаційної стипендії або субсидії. Дивіться *Компенсація за залежні особисті послуги* в Інструкціях для форми 8233.



Якщо Ви є іноземцем-нерезидентом, який отримав некомпенсаційну стипендію або субсидію та дохід від особистих послуг

(включаючи компенсаційну стипендію або субсидію) від того самого податкового агента, Ви можете використовувати форму 8233, щоб подати заяву про звільнення від оподаткування частини або всіх видів доходу на підставі угоди.

Заповнення рядків 3 і 9. Більшість податкових угод, які містять статтю, що звільняє дохід від стипендій або субсидій від оподаткування, вимагає, щоб одержувач був

резидентом іншої країни-угоди на момент або безпосередньо перед в'їздом до США. Таким чином, студент або дослідник може претендувати на звільнення від оподаткування, навіть якщо він або вона більше не має постійної адреси в іншій країні договору після в'їзду в США. Якщо це так, Ви можете вказати адресу в США в рядку 3 і все одно матиме право на звільнення від оподаткування, якщо дотримані всі інші умови, передбачені угодою про оподаткування. Ви також повинні вказати в рядку 9 країну податкової угоди, резидентом якої Ви були на момент або безпосередньо перед в'їздом до Сполучених Штатів.

Іноземець-нерезидент, студент або дослідник, який стає іноземцем-резидентом. Ви повинні використовувати форму W-9, щоб заявити про виняток із застереження про збереження. Див. [Іноземець-нерезидент, який стає іноземцем-резидентом](#), щоб отримати загальне пояснення умов збереження та винятків з них.

Приклад. Стаття 20 Угоди про податок на прибуток США та Китаю дозволяє звільнити від податку доходи від стипендій, отримані китайським студентом, який тимчасово перебуває в США. Згідно із законодавством США, цей студент стане іноземцем-резидентом для цілей оподаткування, якщо його або її перебування в США перевищує 5 календарних років. Однак параграф 2 першого протоколу до договору між США та Китаєм (від 30 квітня 1984 р.) дозволяє положенням статті 20 продовжувати застосовуватися навіть після того, як китайський студент стане іноземцем-резидентом США. Китайський студент, який відповідає вимогам цього винятку (згідно з пунктом 2 першого протоколу) і покладається на цей виняток, щоб вимагати звільнення від податку на свою стипендію або субсидію, заповнює форму W-9.

Частина III

Засвідчення

Форма W-8BEN має бути підписана та датована бенефіціарним власником суми, що підлягає оподаткуванню, або власником рахунку ІФУ (або агентом, який має законні повноваження діяти від імені особи). Якщо форму W-8BEN заповнює агент, який діє на підставі належним чином оформленої довіреності для бенефіціарного власника або власника рахунку, до форми має бути додана довіреність або її копія, яка спеціально уповноважує агента представляти власника при складанні, виконанні та представленні форми. Для цього можна використовувати форму 2848. Агент також повинен поставити прапорець, що вказує на те, що він/вона має право підпису від імені бенефіціарного власника. Агент, а також бенефіціарний власник або власник рахунку можуть нести відповідальність за штрафи, передбачені за помилкову, неправдиву або шахрайську форму.

Податковий агент може дозволити Вам надати цю форму, підписану електронним підписом. В електронному підписі має бути зазначено, що форма була засвідчена електронним підписом уповноваженої на це особою (наприклад, з відбитком часу та дати та заявою про те, що форму було засвідчено електронним підписом). Просте введення свого імені в рядок для підпису не є електронним підписом. Податковий агент також може покладатися на сертифікат про утримання податків, засвідчений електронним підписом, якщо Ви надаєте будь-яку додаткову інформацію або документацію, яку запитує податковий агент, щоб підтвердити, що форму підписано Вами або іншою особою, уповноваженою на це. Див. розділ 1.1441-1(e)(4)(i)(B).



Якщо будь-яка інформація у формі W-8BEN стане некоректною, Ви повинні надіслати нову форму протягом 30 днів, якщо Ви більше не є власником рахунку

запитувача, який є ІФУ, і Ви не отримуєте в майбутньому платіж за рахунок.

Брокерські операції або бартерна біржа. Дохід від трансакцій з брокером або бартерного обміну підлягає правилам звітності та резервному оподаткуванню, якщо тільки форму W-8BEN або іншу форму не подано, щоб повідомити брокера або бартерну біржу про те, що Ви є іноземною особою, звільненою від оподаткування.

Ви є іноземною особою, звільненою від оподаткування, протягом календарного року, в якому:

- Ви є іноземцем-нерезидентом або іноземною корпорацією, партнерством або трастом;
- Ви є фізичною особою, яка не була і не планує перебувати в США в сумі 183 дні або більше протягом календарного року; і
- Ви не берете участь і не плануєте брати участь у торгівлі або бізнесі в США протягом року, які фактично пов'язані з прибутком від операцій з брокером або бартерного обміну.

Акт про скорочення паперообігу в роботі. Ми просимо надати інформацію в цій формі для виконання законів про внутрішні доходи США. Вам необхідно надати інформацію. Нам це потрібно, щоб переконатися, що Ви дотримуєтесь цих законів, а також щоб ми могли підрахувати та зібрати потрібну суму податку.

Ви не зобов'язані надавати інформацію, запитувану у формі, яка підпадає під дію Акту про скорочення паперообігу в роботі, якщо форма не відображає дійсний контрольний номер ОМВ. Книги або записи, що стосуються форми чи інструкцій, повинні зберігатися до тих пір, поки їх вміст може бути суттєвим для застосування будь-якого закону про внутрішні доходи. Як правило, податкові декларації та інформація про декларацію є конфіденційними, як того вимагає розділ 6103.

Час, необхідний для заповнення та подання цієї форми, залежить від індивідуальних обставин. Розрахункове навантаження для платників податків, які подають цю форму, затверджено під контрольним номером ОМВ 1545-0123. Розрахункове навантаження для всіх інших платників податків, які подають цю форму, становить: **Ведення обліку** 3 год. 06 хв.; **Вивчення закону або форми**, 2 год., 05 хв.; **Підготовка форми**, 2 год., 13 хв.

Якщо у Вас є зауваження щодо точності цих оцінок часу або пропозиції щодо спрощення цієї форми, ми будемо раді почути їх від Вас. Ви можете надсилати нам коментарі за посиланням [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Ви можете написати в IRS, Податкові форми та публікації, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не надсилайте форму W-8BEN до цього офісу. Замість цього віддайте її своєму податковому агенту.