



Інструкція для Форми W-8BEN-E (Ред. Жовтень 2021)

Свідоцтво про іноземний статус бенефіціарного власника для
утримання податків у США та звітності (для юридичних 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-E та інструкцій до неї, таку як про прийняті закони після їх публікації, див. за посиланням [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

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, який застосовуються до брокерів, які здійснюють передачу часток у публічних партнерствах (РПР). Положення розділу 1446(f) також містять певні вимоги відповідно до розділу 1446(a), що стосуються утримання податку та звітності щодо розподілу часток, здійсненого РПР. Утримання податку з передачі часток у РПР та вимоги, включені в положення розділу 1446(f), що стосуються утримання податку з розподілу часток РПР 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 РПР, 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.

Рядок 4. Рядок 4 «Тип суб'єкта» оновлено. Загальна класифікація іноземного уряду була вилучена та замінена двома можливими класифікаціями іноземного уряду: (i) складова частина іноземного уряду; або (ii) організація, яка контролюється іноземним урядом. Дивіться Тимчасові правила, розділ 1.892-2Т. Дивіться інструкції для [рядка 4](#) далі.

Новий рядок 9с. Новий рядок 9с «FTIN не вимагається за законом» додано для власників рахунків, які в іншому випадку мають надати іноземний податковий ідентифікаційний номер (FTIN) в рядку 9b, щоб зазначити, що вони не зобов'язані за законом отримувати FTIN в юрисдикції свого проживання. Дивіться інструкції для [рядка 9с](#).

Розділ 6050Y Звітність. Ці інструкції оновлено, щоб посилалися 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.

Рядок 14, заява про пільги за угодою про звільнення від подвійного оподаткування. Інструкції для цього рядка оновлено, щоб включити представництво, яке вимагається юридичними особами, які є резидентами іноземної країни, яка уклала угоду про податок на прибуток зі США, яка не містить статтю про обмеження щодо пільг (LOB).

Рядок 15, спеціальні тарифи та умови. Інструкції для цього рядка оновлено, щоб включати заяву, що запитується суб'єктами господарювання, які вимагають пільг за угодою щодо прибутків від бізнесу або прибутків, які не належать до постійного представництва, у тому числі для іноземного партнера, який отримує прибуток, який оподатковується відповідно до розділу 864(c)(8) після передачі частки в товаристві, яка підлягала б утриманню відповідно до розділу 1446(f) щодо передачі.

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).

Нагадування

Примітка. Якщо Ви є резидентом юрисдикції-партнера FATCA (тобто юрисдикції моделі 1 IGA), певна інформація щодо податкового рахунку може бути надана Вашій юрисдикції резидентства.

Загальні інструкції

Визначення термінів, що використовуються в цій інструкції, див. у розділі [Визначення](#) далі.

Мета форми

Ця форма використовується іноземними суб'єктами для документування свого статусу для цілей розділу 3 і 4, а також для деяких інших положень Кодексу, як описано далі в цих інструкціях.

Іноземці підлягають оподаткуванню США за ставкою 30% від доходу, який вони отримують з джерел в США, який складається з:

- Відсотків (включаючи певні оригінальні емісійні знижки (OID));
- Дивідендів;
- Ренти;
- Роялті;
- Премій;
- Ануїтетних платежів;
- Компенсації за надані послуги чи рахунок майбутніх послуг;

- Замінних платежів в операціях кредитування цінними паперами; або
- Інших фіксованих або обчислюваних за рік або за інший період доходів, надходжень чи прибутків.

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(а) 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(ф) 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(с)(8). Як правило, іноземна особа, яка є партнером у товаристві, та яка подає форму W-8BEN для цілей розділу 1441 або 1442, також відповідатиме вимогам до документації відповідно до розділу 1446(а) або (ф). Однак у деяких випадках вимоги до документації розділів 1441 і 1442 не відповідають вимогам до документації розділу 1446(а) або (ф). Див. розділи Правил з 1.1446-1 по 1.1446-6 (щодо вимог до документації відповідно до розділу 1446(а)) і розділів Правил 1.1446(ф)-2 і 1.1446(ф)-4 (щодо вимог до документації відповідно до розділу 1446(ф)).

Податковий агент або платник доходу, може покладатися на належно заповнену форму W-8BEN-E, щоб розглядати платіж, пов'язаний із формою W-8BEN-E, як платіж іноземній особі, яка є бенефіціарним власником виплачених сум. У разі необхідності податковий агент може покладатися на форму W-8BEN-E, щоб застосовувати знижену ставку або звільнення від оподаткування. Якщо Ви отримуєте певні види доходу, Ви повинні надати форму W-8BEN-E для того, щоб:

- Стверджувати, що Ви є бенефіціарним власником доходу, для якого надається форма W-8BEN-E, або партнером у партнерстві відповідно до розділу 1446; і
- Якщо необхідно, вимагати знижену ставку або звільнення від оподаткування як резидент іноземної країни, з якою США мають угоду про звільнення від подвійного оподаткування.

Ви також можете використовувати форму W-8BEN-E для визначення доходу від умовного основного договору, який фактично не пов'язаний з веденням торгівлі або бізнесу в США, щоб встановити виняток із звітності про такий дохід у формі 1042-S. Див. розділ 1.1461-1(с)(2)(ii)(F).

Форма W-8BEN-E також може бути використана для подання заяви про звільнення від оподаткування портфелю процентів відповідно до розділу 881(с). Звільнення від оподаткування портфелю процентів не поширюється на виплати відсотків, для яких одержувач є 10-відсотковим акціонером платника, або на виплати відсотків, отриманих контролюваною іноземною корпорацією від пов'язаної особи. Див. розділи 881(с)(3) і 881(с)(5). Майбутня версія цієї форми може вимагати, щоб особи, які отримують процентні платежі, до яких відноситься ця форма, ідентифікували будь-які зобов'язання, щодо яких вони мають одне з цих заборонених відносин.

Від Вас також може знадобитися подати форму W-8BEN-E, щоб подати заяву про виняток із звітності внутрішньої інформації за формою 1099 та резервне оподаткування (за резервною ставкою оподаткування відповідно до розділу 3406) для певних видів доходу. До таких доходів належать:

- Виручка брокера.
- Короткострокова (183 дні або менше) знижка на початковий випуск (короткострокова OID).
- Відсотки за банківськими депозитами.
- Відсотки з іноземних джерел, дивіденди, рента або роялті.

Надайте форму W-8BEN-E податковому агенту або платнику до виплати або зарахування доходу. Ненадання форми W-8BEN-E за запитом може призвести до оподаткування у розмірі 30% або резервного оподаткування в певних випадках, коли Ви отримуєте платіж, до якого застосовується резервне оподаткування.

На додаток до вимог розділу 3, розділ 4 вимагає, щоб податкові агенти ідентифікували статус за розділом 4 суб'єктів господарювання, які є одержувачами платежів, які отримують виплати, що підлягають оподаткуванню. Податковий агент може запросити цю форму W-8BEN-E, щоб встановити Ваш статус у розділі 4 і уникнути оподаткування за ставкою 30% для таких платежів.

Розділ 4 також вимагає, щоб ІФУ, що беруть участь, та деякі зареєстровані ІФУ, які вважаються такими, що виконують вимоги, задокументували власників рахунків, щоб визначити їхні статуси у розділі 4, незалежно від того, чи застосовується оподаткування до будь-яких платежів, здійснених суб'єктам господарювання. Якщо Ви є юридичною особою, яка має рахунок у ІФУ, ІФУ може попросити Вас надати цю форму W-8BEN-E, щоб задокументувати Ваш статус згідно розділу 4.

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

Хто повинен надавати Форму W-8BEN-E

Ви повинні надати форму W-8BEN-E податковому агенту або платнику, якщо Ви є іноземною юридичною особою, яка отримує платіж, що підлягає оподаткуванню, від податкового агента, яка одержує платіж відповідно до розділу 3 оподаткування, або якщо Ви юридична особа, яка веде рахунок у ІФУ, що просить цю форму.

- Ви повинні надати форму W-8BEN-E емітенту 6050Y(b) (як визначено в розділі Правил 1.6050Y-1(a)(8)(iii)), щоб встановити Ваш іноземний статус, якщо Ви є іноземною юридичною особою (окрім партнерства, простого трасту або довірчого трасту), яка є продавцем договору страхування життя відповідно до розділу 6050Y (b) (за винятком виплати фактично пов'язаного доходу). Дивіться розділ Правил 1.6050Y-3.

- Ви також повинні надати платнику форму W-8BEN-E (як визначено в розділі Правил 1.6050Y-1(a)(11)), для встановлення Вашого іноземного статусу, якщо Ви є юридичним підприємством, яке отримує виплату у разі смерті для цілей розділу 6050Y(b) (окрім іноземного партнерства або довірчого чи простого трасту, що отримує виплату у разі смерті, про яку повідомляється, або виплату фактично пов'язану з доходами, які підлягають оподаткуванню згідно з розділом 3). Див. розділ Правил 1.6050Y-4.

Не використовуйте форму W-8BEN-E. Не використовуйте форму W-8BEN-E, якщо:

- Ви є особою США (включаючи громадян США, іноземців-резидентів та організацій, які розглядаються як особи США, наприклад корпорація, організована відповідно до законодавства США). Замість цього скористайтеся формою W-9.
- Ви є іноземною страховою компанією, яка вирішила відповідно до розділу 953(d) вважатися особою США. Замість цього надайте податковому агенту форму W-9, щоб підтвердити свій статус особи США, навіть якщо Ви вважаєтесь ІФУ для цілей розділу 4.
- Ви є іноземцем-нерезидентом. Замість цього використовуйте форму W-8BEN (фізичні особи), або форму 8233, щодо звільнення від оподаткування на компенсацію за незалежні (і певні залежні) особисті послуги нерезидента-іноземця, залежно від обставин.
- Ви є суб'єктом господарювання, що не бере участі, філією або «проточною організацією» для цілей оподаткування США. Однак, Ви можете скористатися цією формою, якщо Ви є суб'єктом господарювання, що не бере участі або «проточною організацією», що використовують цю форму або виключно для того, щоб задокументувати свій статус згідно з розділом 4 (оскільки у Вас є рахунок у ІФУ), або, якщо Ви є суб'єктом господарювання, що не бере участі, чи партнерством, щоб претендувати на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування, оскільки Ви є змішаною юридичною особою, яка підлягає оподаткуванню як резидент для цілей уоди. Дивіться, [Як гібридна організація заявляє про пільги за угодою](#) відповідно до спеціальних інструкцій далі. «Проточна організація» також може використовувати цю форму з метою документування себе як учасника платежу для цілей розділу 6050W. Якщо Ви є юридичною особою, яка не бере участі, з одним власником або філією ІФУ, то єдиний власник, якщо таким власником є іноземна особа, повинен надати форму W-8BEN або форму W-8BEN-E (якщо необхідно). Якщо єдиним власником є особа США, необхідно надати форму W-9. Якщо Ви є партнерством, Вам слід надати форму W-8IMY «Сертифікат іноземного посередника, іноземної юридичної особи або філії США для утримання податків та звітності в США».
- Ви дієте як посередник (тобто дієте не на користь Вашого власного рахунку, але на користь інших, таких як агентів, номінальних власників чи зберігачів), кваліфікований посередник (включаючи кваліфікованого посередника, який діє як кваліфікований дилер похідних фінансових інструментів) або кваліфікований кредитор цінних паперів (QSL). Замість цього надайте форму W-8IMY.
- Ви отримуєте дохід, який фактично пов'язаний з веденням торгівлі або бізнесу в США, якщо він не надається Вам через партнерство. Натомість надайте форму W-8ECI «Сертифікат про засвідчення іноземної особи про те, що її дохід фактично пов'язаний з веденням торгівлі або бізнесу в США». Якщо будь-який з доходів, щодо яких Ви надали форму W-8BEN-E, стає таким, це означає зміну обставин, і форма W-8BEN-E більше не дійсна.
- Ви подаєте заявку для іноземного уряду, міжнародної організації, іноземного емісійного центрального банку, іноземної організації, звільненої від сплати податків, іноземного приватного фонду або уряду володіння у США, які заявляють про застосовуваність до розділу 115(2), 501(c), 892, 895 або 1443(b). Натомість, надайте форму W-8EXP «Сертифікат іноземного уряду чи іншої іноземної організації для утримання податків та звітності у США», щоб підтвердити своє звільнення від сплати податків та ідентифікувати свій статус щодо розділу 4. Однак Ви повинні надати форму W-8BEN-E, якщо Ви претендуєте на пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування, і Ви можете надати цю

форму, лише якщо стверджуєте, що Ви є іноземною особою, звільненою від виконання вимог або документування Вашого статусу згідно з розділом 4. Наприклад, іноземна юридична особа, звільнена від оподаткування, відповідно до розділу 501(c), що отримує дохід від роялті, який не звільняється від виконання вимог, оскільки він оподатковується як непов'язаний дохід від бізнесу, але має право на знижену ставку оподаткування відповідно до статті про роялті податкової угоди, повинна надати Форму W-8BEN-E. Ви повинні використовувати форму W-8ECI, якщо Ви отримуєте фактично пов'язаний дохід (наприклад, дохід від комерційної діяльності, який не звільняється від виконання вимог відповідно до певного розділу Кодексу).

- Ви є іноземною зворотно-гібридною юридичною особою, яка передає документацію, надану Вашими власниками акцій для вимоги щодо надання пільг за угодою від їх імені. Замість цього надайте форму W-8IMY. Іноземне зворотно-гібридне підприємство також не може використовувати цю форму для спроб вимагання пільг за угодою від свого імені. Див. [Іноземні зворотно-гібридні підприємства](#) далі.
- Ви є іноземним партнерством, або закордонним трастом, що підлягає оподаткуванню, у розумінні розділів 1441-1443 та супровідних положень. Натомість, надайте форму W-8IMY.
- Ви є іноземним партнерством або іноземним довірчим трастом, який надає документацію для цілей розділу 1446(a). Натомість надайте форму W-8IMY та супровідну документацію.
- Ви є іноземним партнерством або іноземним довірчим трастом, що є передавачем частки партнерства для певних цілей розділу 1446(f). Натомість, надайте форму W-8IMY.
- Ви є іноземною філією фінансової установи США, яка є ІФУ (окрім кваліфікованої філії-посередника) відповідно до моделі 1 IGA. Щоб ідентифікувати себе перед податковими агентами, Ви можете подати форму W-9, щоб підтвердити свій статус особи США.

Надання форми W-8BEN-E податковому агенту. Не надсилайте форму W-8BEN-E до IRS. Натомість, дайте її особі, яка просить це у Вас. Як правило, це буде особа, від якої Ви отримуєте платіж, хто зараховує на Ваш рахунок кошти, або партнерство, яке розподіляє Вам дохід. ІФУ також може запросити у Вас цю форму, щоб задокументувати статус Вашого рахунку.

Коли надавати форму W-8BEN-E податковому агенту. Надайте форму W-8BEN-E особі, яка її запитує, перш ніж платіж буде здійснено на Вашу користь, зараховано або розміщено на Вашому рахунку. Якщо Ви не надасте цю форму податковому агенту, можливо, доведеться утримувати ставку податку у розмірі 30% (відповідно до розділу 3 або 4), резервну ставку оподаткування або ставку, що застосовується відповідно до розділу 1446. Якщо Ви отримуєте більше одного типу доходів від одного податкового агента, на який Ви претендуєте, податковий агент, на свій розсуд, може вимагати від Вас подати форму W-8BEN-E для кожного виду доходу. Як правило, кожному податковому агенту необхідно надати окрему форму W-8BEN-E.

Примітка. Якщо Ви володієте доходом з однією або кількома іншими особами, дохід буде розглядатися податковим агентом як власність іноземної особи, яка є бенефіціарним власником платежу, лише якщо форма W-8BEN або W-8BEN-E (або інший відповідний документ) надається кожним із власників. ІФУ, що запитує цю форму, розглядатиме рахунок як рахунок США для цілей розділу 4, якщо хтось із власників рахунку є особою США або іноземною організацією, що належить США (якщо рахунок не виключено зі переліку рахунків зі статусом рахунку в США для цілей розділу 4).

Зміна обставин. Якщо зміна обставин робить будь-яку інформацію у формі W-8BEN-E некоректною для цілей розділу 3 або 4, Ви повинні повідомити податкового агента або ІФУ, яка утримує Ваш рахунок, протягом 30 днів після зміни обставин, надавши документацію, необхідну в розділі Правил 1.1471-3 (с)(6)(ii)(E)(2). Див. розділи Правил 1.1441-1(е)(4)(ii)(D) для визначення зміни обставин для цілей розділу 3 і 1.1471-3(с) (6)(ii)(E) для цілей розділу 4.



Стосовно ІФУ, що претендує на статус згідно розділу 4 відповідно до застосовного IGA, зміна обставин включає, коли юрисдикція, де ІФУ організовано або є резидентом (або юрисдикція, зазначена в частині II форми), була включена до списку юрисдикцій, які розглядаються як такі, що мають діючу міждержавну угоду, і вилучається з цього списку, або коли статус FATCA юрисдикції змінюється (наприклад, від моделі 2 до моделі 1). Список угод зберігається за www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Термін дії форми W-8BEN-E. Загалом, форма W-8BEN-E залишатиметься дійсною для цілей обох розділів 3 і 4 протягом періоду, який починається з дати підписання форми та закінчується в останній день третього календарного року, рахуючи від сьогодні, якщо зміна обставин не робить будь-яку інформацію у формі невірною. Наприклад, форма W-8BEN, підписана 30 вересня 2014 року, залишається чинною до 31 грудня 2017 року.

Однак за певних умов форма W-8BEN-E залишатиметься чинною на невизначений термін без зміни обставин. Див. розділи правил 1.1441-1(е)(4) (ii) та 1.1471-3(с)(6)(ii) на період дії для цілей розділів 3 та 4 відповідно.

Визначення

Власник рахунку. Власник рахунку - це, як правило, особа, зазначена або ідентифікована як власник фінансового рахунку. Наприклад, якщо партнерство зазначено як власник фінансового рахунку, тоді партнерство є власником рахунку, а не партнери партнерства. Однак рахунок, який належить суб'єкту господарювання, який не бере участі (крім суб'єкта господарювання, який не бере участі, який розглядається як ІФУ для цілей розділу 4), розглядається як такий, яким володіє єдиний власник 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(с)(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(с)(2)(iii)).

Суми, що підлягають оподаткуванню згідно з розділом 3. Як правило, сума, що підлягає оподаткуванню згідно з розділом 3, - це сума з джерел у США, яка є фіксованою або визначеною 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. Суми, що підлягають оподаткуванню згідно з розділом 3, не включають суми, які не є FDAP, наприклад більшість прибутків від продажу володіння (включаючи ринкові знижки та премії за опціонами), а також інші конкретні статті доходу, описані в розділі 1.1441-2 (наприклад, як відсотки за банківськими депозитами та короткострокові OID).

Для цілей розділу 1446(a) сума, що підлягає оподаткуванню, є часткою іноземного партнера в фактично пов'язаному з ним оподаткованому доході. Для цілей розділу 1446(f) сума, що підлягає оподаткуванню, - це сума, реалізована при передачі частки партнерства.

Бенефіціарний власник. Для платєжів, відмінних від тих, для яких за угодою про уникнення подвійного оподаткування вимагається знижена ставка відстока або звільнення від виконання вимог, 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(a)), 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(a) і (f) застосовуються ті самі правила бенефіціарного власника, за винятком того, що відповідно до розділу 1446(a) і (f) іноземний простий траст повинен надати форму W-8BEN-E від свого імені, а не від імені бенефіціара такого трасту.

Фактичним власником доходу, виплаченого іноземному володінню, є саме володіння.

Платіж американському партнерству, американському трасту або володінню в США розглядається як платіж одержувачу платежу в США. Партнерство, траст або володіння в США повинні надати податковому агенту форму W-9, що стосується його. Однак для цілей розділу 1446(a) американський довірчий траст, або суб'єкт господарювання, який 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(f) довіритель або власник повинен надати форму W-8 або форму W-9, щоб підтвердити свій статус і реалізовану суму, яка надається довірителю 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.

Статус розділу 4. Статус розділу 4 означає статус особи як особи США, іноземної фізичної особи, ІФУ, що бере участь, ІФУ, що виконує вимоги, обмеженого продавця, бенефіціарного власника, звільненого від виконання вимог, ІФУ, що не бере участі, територіальної фінансової установи, виключеного НФІС або пасивного НФІС.

ІФУ, що виконують вимоги. Відповідно до розділу 1471(b)(2), певні ІФУ вважаються такими, що відповідають нормам розділу 4 без необхідності укладати угоду з IRS. Однак певні ІФУ, що виконують вимоги, повинні зареєструватися в IRS та отримати глобальний ідентифікаційний номер посередника (GIIN). Ці ІФУ називаються **зареєстрованими ІФУ, що виконують вимоги**. Див. розділ 1.1471-5(f)(1).

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. Як правило, суб'єкт господарювання, що не бере участі, не подає цю форму W-8BEN-E податковому агенту. Натомість власник такого суб'єкта надає відповідну документацію (наприклад, форму W-8BEN-E, якщо власником є іноземна організація). Однак, якщо суб'єкт господарювання, що не бере участі, який отримує платіж, що підлягає оподаткуванню, є ІФУ за межами країни організації з одним власником або має власний GIIN, його іноземний власник повинен буде заповнити частину II форми W-8BEN-E, щоб задокументувати статус розділу 4 суб'єкта господарювання, який не бере участі, що отримує платіж.

Деякі організації, які не беруть участі для цілей оподаткування США, можуть розглядатися як резиденти за угодою про уникнення подвійного оподаткування з метою отримання пільг відповідно до чинної податкової угоди або можуть бути визнані ІФУ відповідно до чинного IGA. Змішана організація, яка претендує на пільги за угодою від свого імені, повинна заповнити форму W-8BEN-E. Дивіться далі, [Як гібридна організація заявляє про пільги за угодою](#) відповідно до спеціальних інструкцій.

Суб'єкт господарювання, який не бере участі, з власником із США або з іноземним власником, який не може заповнити частину II (тобто, оскільки суб'єкт господарювання знаходиться в тій самій країні, що й єдиний власник і не має GIIN), може надати цю форму до ІФУ виключно для цілей документування за розділом 4. У такому випадку суб'єкт господарювання, який не бере участі, повинен заповнити Частину I, як якщо б він був бенефіціарним власником, і не повинен заповнювати рядок 3.

Фінансовий рахунок. Фінансовий рахунок включає:

- депозитарний рахунок, який веде фінансова установа;
- опікунський рахунок, який веде фінансова установа;
- пайові або боргові відсотки (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(e) 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 анuitету. 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 організацію, яка є депозитарною установою, установою зберігання, інвестиційною компанією або страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), яка видає договори страхування грошової вартості або анuitету. Див. розділ 1.1471-5(e).

Інвестиційна установа, організована на території, яка також не є депозитарною установою, або страховою компанією, не вважається фінансовою установою. Натомість це територіальний НФІС. Якщо такий суб'єкт господарювання не може кваліфікуватися як виключений НФІС, як описано в розділі 1.1472-1(c)(1) (включаючи виключений територіальний НФІС), він повинен розкрити інформацію про своїх істотних власників у США, використовуючи це визначення (застосовуючи 10-відсотковий поріг) відповідно до Розділу 1.1473-1(b)(1).

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

Фіскально-прозорий суб'єкт господарювання. Суб'єкт господарювання розглядається як фіскально-прозорий щодо статті доходу, щодо якої вимагаються пільги за угодою, оскільки власники часток у суб'єкті господарювання повинні, на постійній основі, окремо враховувати свої частки в статті доходу, виплаченої суб'єкту господарювання, незалежно від того, чи розподілений він, і повинні визначати характер статей доходу так, ніби вони були реалізовані безпосередньо з джерел, з яких реалізується суб'єкт господарювання. Наприклад, партнерства, загальні цільові фонди та прості трасти або довірчі трасти зазвичай вважаються фіскально-прозорими щодо статей одержуваного ними доходу.

«Проточна організація». «Проточна організація» - це іноземне партнерство (крім іноземного партнерства, що підлягає оподаткуванню), іноземний простий або іноземний довірчий траст (окрім іноземного трасту, що підлягає оподаткуванню), або, для платежів, для яких знижена ставка оподаткування або звільнення від виконання вимог вимагається згідно з угодою про звільнення від подвійного оподаткування, будь-яке підприємство, якщо воно вважається фіскально-прозорим щодо платежів у юрисдикції власника відсотків.

Іноземна особа. Іноземна особа включає іноземну корпорацію, іноземне партнерство, іноземний траст, іноземне володіння та будь-яку іншу особу, яка не є особою США. Сюди також входить іноземна філія або офіс американської фінансової установи або американської клірингової організації, якщо іноземна філія є кваліфікованим посередником. Як правило, платіж філії іноземної особи в США є платежем на користь іноземної особи.

GIIN. Термін GIIN означає глобальний ідентифікаційний номер посередника. GIIN - це ідентифікаційний номер, присвоєний організації, яка зареєструвалася в IRS для цілей розділу 4.

Гібридний суб'єкт господарювання. Гібридний суб'єкт господарювання – це будь-яка особа (крім фізичної особи), яка розглядається як фіскально-прозора для цілей свого статусу згідно з Кодексом, але не розглядається як фіскально-прозора країною, з якою США мають угоду про уникнення подвійного оподаткування. Статус гібридного суб'єкта господарювання важливий для отримання пільг за угодою. Гібридний суб'єкт господарювання зобов'язаний надати свій статус щодо розділу 4, якщо він отримує платіж, що підлягає оподаткуванню.

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 Модель 2, див. список юрисдикцій 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, доповненої 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**.

Термін **ІФУ, що звітує за IGA**, відноситься як до ІФУ, що звітують за моделлю 1, так і до ІФУ моделі 2.

ІФУ, що не бере участь. ІФУ, що не бере участь, означає ІФУ, що не є ІФУ, що бере участь, ІФУ, що виконує вимоги або звільнена від виконання вимог бенефіціарним власником.

ІФУ, що не звітує за IGA. ІФУ, що не подає звітність за IGA, – це ІФУ, яка є резидентом або розташована чи заснована в юрисдикції, що звітує за моделлю 1 IGA чи моделлю 2 IGA, яка відповідає вимогам:

- Фінансова установа, що не звітує, описана в конкретній категорії в Додатку II IGA Моделі 1 або IGA Моделі 2;
- зареєстрована ІФУ, яка виконує вимоги, описана у розділі 1.1471-5(f)(1)(i)(A) - (F);
- Сертифікована ІФУ, яка виконує вимоги, описана у розділі 1.1471-5(f)(2)(i)-(v); або
- Звільнений від виконання вимог бенефіціарний власник, описаний у розділі 1.1471-6 Правил.

ІФУ, що бере участь. ІФУ, що бере участь, – це ІФУ, яка погодилася дотримуватися умов угоди ІФУ щодо всіх відділень ІФУ, крім філії, які є ІФУ, що звітують 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, який бере участь. Одержувач, що бере участь, означає будь-яку особу, яка приймає платіжну картку як платіж або приймає платіж від сторонньої розрахункової організації в розрахунок за трансакцією третьої сторони для цілей розділу 6050W.

Одержувач платежу. Одержувач - це, як правило, особа, який здійснюється платіж, незалежно від того, чи є така особа бенефіціарним власником. Для платежу, здійсненого на фінансовий рахунок, одержувач, як правило, є власником фінансового рахунку. Див. розділи правил 1.1441-1(b)(2) і 1.1471-3(a)(3).

Платіжна розрахункова організація (PSE). Платіжна розрахункова організація – це організація, яка 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.

Публічне партнерство (PTP). 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.

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).

Кваліфікований посередник (QI). Кваліфікований посередник (QI) – це особа, яка є стороною угоди з IRS, яка описана в розділі 1.1441-1(e) (5)(iii). **Кваліфікований дилер похідних фінансових інструментів (QDD)** - це кваліфікаційний посередник, який погодився на певні вимоги щодо звітності та оподаткування відповідно до розділу 1.1441-1(e) (6) Правил.

Власник рахунку, що не надає інформацію. Власник рахунку, що не надає інформацію, включає юридичну особу (крім юридичної особи, яка має розглядатися як ІФУ, що не бере участь), яка не виконує запит ІФУ, що веде обліковий запис, для документації та не надає інформацію для визначення того, чи є цей рахунок рахунком США. Див. розділ Правил 1.1471-5(g).

Зворотньо-гібридний суб'єкт господарювання. Зворотньо-гібридний суб'єкт господарювання – це будь-яка особа (крім фізичної особи), яка не є фіскально-прозорою відповідно до принципів податкового законодавства США, але є фіскально-прозорою відповідно до законів юрисдикції, з якою США мають угоду про уникнення подвійного оподаткування. Перегляньте форму W-8IMY та інструкції, що додаються, щоб отримати інформацію про зворотньо-гібридний суб'єкт господарювання, який заявляє про пільги за угодою від імені своїх власників.

Зазначена особа США. Зазначена особа США - будь-яка Особа США, крім особи, зазначеної в розділі 1.1473-1(c) Правил.

Істотний власник США. Істотний власник США (як визначено в розділі 1.1473-1(b)) - це будь-яка визначена особа США, яка:

- володіє, прямо чи опосередковано, більш ніж 10% (за голосами або вартістю) акцій будь-якої іноземної корпорації;
- володіє, прямо чи опосередковано, більше ніж 10% прибутку або частки капіталу в іноземному партнерстві;
- розглядається як власник будь-якої частини іноземного трасту відповідно до розділів 671-679; або
- Володіє, прямо чи опосередковано, більше ніж 10% бенефіціарної частки в трасті.

Передача. Передача - це продаж, обмін або інше відчуження частки партнерства та включає розподіл від партнерства до партнера, а також передачу, 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 передачі та включає партнерство, яке здійснює розподіл.

Передавач. Передавач - 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 (такий траст, довірчий траст), термін передавач означає довіритель або інша особа.

Особа США. Особа США - особа, визначена в розділі 7701(a) (30) і включає національні партнерства, корпорації та трасти.



Деякі іноземні страхові компанії, які видають ануїтети або договори страхування, які вирішують розглядатися як особи США для

цілей сплати федерального податку, але не мають ліцензії на ведення бізнесу в США, розглядаються як ІФУ для цілей розділу 4. Однак, для цілей надання податковому агенту документації як для цілей розділу 3, так і для розділу 4, такий страховій компанії дозволяється використовувати форму W-9 для підтвердження свого статусу особи США. Аналогічно, іноземній філії американської фінансової установи (крім філії, яка працює як кваліфікований посередник), яка розглядається як ІФУ відповідно до певного IGA, дозволяється використовувати форму W-9 для підтвердження свого статусу особи США для цілей розділу 3 і 4.

Платіж, що підлягає оподаткуванню. Платіж, що підлягає оподаткуванню, визначено в розділі 1.1473-1(a) Правил. Винятки, що застосовуються до визначення платежу, що підлягає оподаткуванню, див. у розділі 1.1473-1(a)(4) Правил (наприклад, деякі нефінансові платежі).

Податковий агент. Будь-яка особа, американська чи іноземна, яка контролює, одержує, зберігає, розпоряджається або виплачує FDAP доходи з джерела у США, що підлягають оподаткуванню 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 – Ідентифікація бенефіціарного власника

Рядок 1. Введіть своє ім'я. Якщо Ви є суб'єктом господарювання чи філія, що не бере участі, не вводьте назву своєї компанії. Замість цього введіть юридичну назву свого власника (або, якщо Ви є філією організації, частиною якої Ви є) (переглянувши кілька організацій, що не беруть участі, якщо це можливо). Однак якщо Ви є суб'єктом господарювання, що не бере участі, який є гібридною юридичною особою, яка подає звернення за угодою про уникнення подвійного оподаткування, див. розділ «Гібридна організація, яка подає запит про пільги за угодою відповідно до спеціальних інструкцій», далі.



Якщо Ви є власником рахунку, що надає цю форму ІФУ виключно з метою документального підтвердження себе як

власника рахунку, і Ви не отримуєте платіж, що підлягає оподаткуванню, або суму, яку підлягає звітуванню (як визначено в розділі 1.1441-1(e)(3)(vi) Правил), Ви повинні заповнити частину I, замінивши посилання «бенефіціарний власник» на «власник рахунку».



Названий власник рахунку не обов'язково є власником рахунку для цілей розділу 4. Див. визначення раніше, або, для рахунку,

який веде ІФУ, на який поширюється IGA Модель 1 або Модель 2 щодо рахунку, див. визначення власника рахунку у відповідному IGA, щоб зрозуміти, чи є Ви власником рахунку. Якщо у Вас є рахунок в ІФУ і Ви не впевнені, що визначення «власник рахунку» згідно з IGA може застосовуватися до Вашого рахунку, зверніться до ІФУ, який запитує цю форму.

Рядок 2. Якщо Ви корпорація, вкажіть країну реєстрації. Якщо Ви є іншим типом юридичних осіб, вкажіть країну, за законами якої Ви створені, організовані або керовані.

Рядок 3. Якщо Ви є суб'єктом господарювання, який не бере участі, і отримуєте платіж, що підлягає оподаткуванню, вкажіть своє ім'я в рядку 3, якщо Ви: 1) зареєструвалися в IRS і Вам присвоєно GILN, пов'язаний з юридичною назвою суб'єкта господарювання, який не бере участі; 2) є ІФУ, що звітує за моделлю 1 або моделлю 2; та 3) не є гібридним суб'єктом господарювання, який використовує цю форму для отримання пільг за угодою.



Якщо Ви не зобов'язані вказувати юридичну назву суб'єкта господарювання, який не бере участі, Ви можете повідомити податкового

агента, що Ви є суб'єктом господарювання, що не бере участі, який отримує платіж або веде рахунок, вказуючи назву суб'єкта господарювання, який не бере участі, у рядку 10. Якщо Ви бажаєте повідомити ім'я суб'єкта господарювання, який не бере участі та який має рахунок, податковому агенту, який запитує цю форму лише для інформаційних цілей (тобто, суб'єкт господарювання, що не бере участі, не повідомляється в рядку 1 або в частині II цієї форми), Ви можете ввести назву суб'єкта господарювання, що не бере участі, в рядку 3.

Рядок 4. Установіть відповідний прапорець. Установивши прапорець, Ви підтверджуєте, що відповідаєте вимогам до вказаної класифікації. Ви повинні поставити прапорець, який представляє Вашу класифікацію (наприклад, корпорація, партнерство, траст, володіння тощо) відповідно до принципів оподаткування США (не відповідно до законодавства країни-угоди). Щоб визначити, чи є Ви невід'ємною частиною іноземного уряду чи суб'єкта господарювання, який контролюється іноземним урядом, див. розділ 1.892-2Т Тимчасових правил. Якщо Ви надаєте форму W-8BEN-E до ІФУ виключно для того, щоб задокументувати себе для цілей розділу 4 як власника рахунку, який ведеться ІФУ, Вам не потрібно заповнювати рядок 4.

Якщо Ви є партнерством, суб'єктом господарювання, що не бере участі, простим трастом або довірчим трастом, і отримуєте виплату, за якою така організація вимагає пільг за угодою, Ви повинні відмітити прапорцем «Партнерство», «Суб'єкт господарювання, що не бере участі», «Простий траст» або «Довірчий траст». У такому випадку Ви також повинні поставити прапорець «так», щоб вказати, що Ви є гібридним суб'єктом господарювання, який подає заяву за угодою. Ви можете поставити прапорець «ні» лише в тому випадку, коли (1) Ви є суб'єктом господарювання, що не бере участі, партнерством, простим трастом або довірчим трастом і використовуєте форму виключно для того, щоб задокументувати себе як власника рахунку ІФУ, і форма не пов'язана з платежем, що підлягає оподаткуванню, або сумою, що підлягає звітуванню, або (2) Ви використовуєте цю форму виключно з метою документального підтвердження свого статусу одержувача для цілей розділу 6050W. У таких випадках Вам не потрібно заповнювати рядок 4, але Ви можете поставити прапорець «ні», якщо вирішите заповнити рядок 4. Ви також можете використовувати форму W-8IMY, щоб задокументувати себе як власника рахунку ІФУ.



Лише організації, які звільнені від оподаткування відповідно до розділу 501(c), повинні поставити прапорець

«Організація, звільнена від сплати податків» для цілей рядка 4. Такі організації повинні використовувати форму W-8BEN-E, лише якщо вони претендують на знижену ставку оподаткування згідно з угодою про уникнення подвійного оподаткування або винятком з Кодексу, відмінним від розділу 501(c), або якщо вони використовують цю форму виключно для того, щоб підтвердити себе як власника рахунку в ІФУ. Однак, якщо Ви є приватним фондом, Вам слід поставити прапорець «Приватний фонд» замість «Організація, звільнена від сплати податків».

Рядок 5. Установіть прапорець, який стосується Вашого статусу за розділом 4. Від Вас вимагається лише вказати статус щодо розділу 4 у цій формі, якщо Ви є одержувачем платежу, що підлягає оподаткуванню, або документально підтверджуєте статус свого фінансового рахунку в ІФУ, що запитує цю форму. Установивши прапорець у цьому рядку, Ви підтверджуєте, що маєте право на цю класифікацію у Вашій країні проживання.



Для більшості статусів у розділі 4 Вам потрібно заповнити додаткову частину цієї форми, яка підтверджує, що Ви відповідаєте

умовам статусу, зазначеного у рядку 5. Заповніть необхідну частину цієї форми, перш ніж підписати її та надати її податковому агенту. Див. суб'єкти господарювання, які надають сертифікати відповідно до застосовних IGA у розділі «Спеціальні інструкції», далі.

ІФУ, які охоплюються IGA та пов'язаними організаціями

ІФУ, що звітує за IGA, є резидентом або заснована відповідно до законодавства юрисдикції, на яку поширюється Модель 1 IGA, повинна поставити прапорець «ІФУ, що звітує за моделлю 1». ІФУ, що звітує, яка знаходиться в юрисдикції або заснована відповідно до законодавства, на яку поширюється Модель 2 IGA, слід поставити прапорець «ІФУ, що звітує за моделлю 2». Якщо Ви вважаєтеся зареєстрованою ІФУ, що виконує вимоги, відповідно до IGA, Ви повинні поставити прапорець «ІФУ, що не звітує за IGA», а не «Зареєстрована ІФУ, що виконує вимоги», і вкажіть свій GIIN.

Загалом, якщо Ви розглядаєтеся як ІФУ, що не звітує за IGA, відповідно до IGA, Ви повинні поставити прапорець «ІФУ, що не звітує за IGA», навіть якщо Ви відповідаєте характеристикам для виконання вимог або є звільненим від виконання вимог бенефіціарним власником відповідно до правил розділу 4. У такому випадку Ви також не повинні перевіряти відповідний статус згідно з правилами, але повинні вказати свій GIIN у рядку 9, якщо необхідно. Якщо Ви є задокументованим власником ІФУ, яка розглядається як ІФУ, що не звітує за IGA, відповідно до IGA, Ви повинні поставити прапорець «Задокументована власником ІФУ» та заповнити частину X.

ІФУ, пов'язана з ІФУ, що звітує за IGA, і яка в країні проживання розглядається як ІФУ, що не бере участь, має поставити прапорець «ІФУ, що не бере участь» у рядку 5.

Якщо Ви є ІФУ в юрисдикції, яка розглядається як діюча за IGA, Вам не слід ставити прапорець «ІФУ, що бере участь», а краще ставити прапорець «ІФУ, що звітує за моделлю 1» або «ІФУ, що звітує за моделлю 2», якщо доречно. Перелік юрисдикцій, які розглядаються як діючі за IGA, див. за посиланням www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Неприбуткові організації, що охоплюються IGA

Якщо Ви є неприбутковою юридичною особою, яка створена та підтримується в юрисдикції, яка розглядається як діюча за IGA, і Ви відповідаєте визначенню «активного НФІС» згідно з Додатком I відповідного IGA, Вам не слід ставити прапорець у рядку 5, якщо Ви надаєте цю форму до ІФУ з метою документального підтвердження себе як власника рахунку. Замість цього Ви повинні надати сертифікат свого статусу відповідно до IGA. Див. [Суб'єкти господарювання, які надають сертифікати відповідно до IGA](#) у розділі «Спеціальні інструкції», далі.

Рахунок, що не є фінансовим рахунком

Якщо Ви надаєте цю форму, щоб задокументувати свій рахунок в ІФУ, який не є фінансовим рахунком відповідно до розділу 1.1471-5(b) (2) Постанови, поставте прапорець

«Рахунок, який не є фінансовим рахунком» у рядку 5.

Рядок 6. Введіть адресу постійного проживання суб'єкта господарювання, зазначеного в рядку 1. Ваша адреса постійного проживання - це адреса в країні, резидентом якої Ви заявляєте, що є, для цілей утримання податку на прибуток у цій країні. Якщо Ви подаєте форму W-8BEN-E, щоб вимагати знижену ставку оподаткування або звільнення від виконання вимог відповідно до угоди про уникнення подвійного оподаткування, Ви повинні визначити резидентство у спосіб, передбачений угодою. Не показуйте адресу фінансової установи (якщо Ви не є фінансовою установою, яка надає свою власну адресу), поштову скриньку або адресу, яка використовується виключно для поштових цілей, якщо це єдина адреса, яку Ви використовуєте, і вона не вказана у Ваших організаційних документах (тобто ваша зареєстрована адреса). Якщо Ви не маєте податкового резидентства в жодній країні, адреса постійного проживання - це місце, де Ви маєте головний офіс.

Рядок 7. Введіть свою поштову адресу, лише якщо вона відрізняється від адреси в рядку 6.

Рядок 8. Введіть свій ідентифікаційний номер роботодавця в США (EIN). EIN - це ідентифікаційний номер платника податків у США (TIN) для організацій. Якщо у Вас немає EIN США, подайте заявку на його отримання за формою SS-4, Заявкою на отримання ідентифікаційного номера роботодавця, якщо Вам потрібно отримати TIN США.

Партнер у партнерстві, який займається торгівлею або бізнесом у США, швидше за все, отримує фактично пов'язаний оподатковуваний дохід. Крім того, якщо партнер передає частку в такому партнерстві, партнер може оподатковуватись відповідно до розділу 864(c)(8) щодо передачі. Оскільки в будь-якому випадку вважається, що партнер займається торгівлею чи бізнесом у США, оскільки він є партнером у партнерстві, що займається торгівлею чи бізнесом у США, партнер повинен подати федеральну декларацію про прибуток США та мати TIN, який партнер зобов'язаний надати в цій формі.

Ви також повинні надати TIN США, якщо Ви:

- Вимагаєте звільнення від оподаткування відповідно до розділу 871(f) для певних анuitетів, отриманих за кваліфікованими планами, або
- Вимагаєте пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування і не надали FTIN у рядку 9b.

Однак TIN не потрібно вказувати, щоб отримати пільги за угодою щодо таких статей доходу:

- Дивіденди та відсотки з акцій та боргових зобов'язань, які активно торгуються;
- Дивіденди від будь-яких цінних паперів, що підлягають погашенню, випущених інвестиційною компанією, зареєстрованою відповідно до Закону про інвестиційні компанії 1940 року (взаємний фонд);
- Дивіденди, відсотки або роялті від паїв бенефіціарної частки в пайовому інвестиційному фонді, які є (або були під випуск) публічно пропонувані та зареєстровані в SEC відповідно до Закону про цінні папери 1933 року; і
- Доходи, пов'язані з позиками будь-якого з вищезазначених цінних паперів.

Перегляньте розділ 1.1441-1(e)(4)(vii) Правил, щоб дізнатися про інші обставини, коли від Вас вимагається надати TIN США на суму, яка підлягає оподаткуванню згідно з розділом 3.



Якщо Вам потрібен EIN, Вам рекомендується подати заявку на його отримання онлайн, а не подавати паперову форму SS-4. Для отримання додаткової інформації відвідайте [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN).

Рядок 9a. Якщо Ви є ІФУ, що бере участь, зареєстрованою ІФУ, що виконує вимоги (включаючи спонсоровану ІФУ, описану у положеннях Казначейства), ІФУ, що звітує за моделлю 1, ІФУ, що звітує за моделлю 2, НФІС, що звітує, довірена особа задокументованого трасту, який є іноземною особою, що надає цю форму для трасту або спонсорованого НФІС з прямою звітністю, Ви повинні ввести свій GIIN (з урахуванням країни Вашого проживання) у рядку 9a. Якщо Ви є довіреною особою задокументованого трасту та є іноземною особою, Вам слід надати GIIN, який Ви отримали, коли реєструвалися як ІФУ, що бере участь, або ІФУ, що звітує за моделлю 1. Якщо Ваша філія отримує платіж і його потрібно ідентифікувати в Частині II, Вам не потрібно вказувати GIIN у рядку 9a. Замість цього введіть GIIN Вашої філії (якщо є) у рядку 13.

Ви повинні вказати свій GIIN у рядку 9, якщо Ви не є ІФУ, що звітує за IGA, яка (1) розглядається як зареєстрована ІФУ, що виконує вимоги, згідно з Додатком II до застосовної моделі 2 IGA або (2) зареєстрована ІФУ, що виконує вимоги згідно з розділом 1.1471-5(f)(1).



Якщо Ви перебуваєте в процесі реєстрації в IRS як ІФУ, що бере участь, зареєстрована ІФУ, що виконує вимоги (включаючи

спонсоровану ІФУ), ІФУ, що звітує за моделлю 1, ІФУ, що звітує за моделлю 2, НФІС, що звітує, спонсорований НФІС, що звітує, або ІФУ, що не звітує за IGA, але не отримала GIIN, Ви можете заповнити цей рядок, написавши «заявку подано». Однак особа, яка запитує у Вас цю форму, має отримати та підтвердити Ваш GIIN протягом 90 днів.

Рядок 9b. Якщо Ви надаєте цю форму W-8BEN-E, щоб задокументувати себе як власника рахунку стосовно фінансового рахунку (як визначено в розділі 1.1471-5(b) Правил), який Ви маєте в офісі фінансової установи в США (включаючи філію ІФУ в США) і Ви отримуєте дохід від джерела США, про який звітуєте за формою 1042-S, пов'язаною з цією формою, Ви повинні надати в рядку 9b FTIN, виданий Вам юрисдикцією, в якій Ви є податковим резидентом, зазначеним у рядку 6, у випадку, крім зазначених нижче:

- Ви належним чином ідентифікували себе як уряд (включаючи контрольований орган, який є іноземним урядом згідно з розділом 892), центральний банк-емітент або міжнародна організація у рядку 4;
- Ви проживаєте на території США; або
- Ваша юрисдикція проживання вказана в Списку юрисдикцій, які не видають іноземні TIN на сайті [IRS.gov/business/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/business/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins).

Вам також не потрібно вказувати FTIN у рядку 9b, якщо Ви відповідаєте вимогам щодо встановлення прапорця в рядку 9c.

Крім того, якщо Ви не використовуєте цю форму для документування фінансового рахунку, описаного вище, Ви можете надати FTIN, виданий Вам у Вашій юрисдикції податкового резидентства, у рядку 9b з метою отримання пільг за угодою (замість надання TIN США в рядку 8, якщо потрібно).



У рядках 9a і 9b слід вказати GIIN або іноземний TIN, відповідно. Можливо, Вам знадобиться використовувати менший шрифт під час

заповнення форми. Якщо GIIN або FTIN не вміщуються у наданому місці, Ви можете вказати GIIN або FTIN, які вказані та чітко визначені де-небудь ще у формі або на окремому вкладеному аркуші, якщо GIIN або FTIN чітко визначено як надані щодо рядка 9a або 9b відповідно.

Наприклад, рукописний GILN, розташований за межами рядка 9a з відповідною стрілкою, що вказує на рядок 9a, є належним чином наданим GILN для цієї мети.

Рядок 9с. Ви можете поставити прапорець у рядку 9с, якщо Ви є власником рахунку, як описано для цілей рядка 9b, і Ви не зобов'язані за законом отримувати FTIN у юрисдикції Вашого резидентства (у тому числі якщо юрисдикція не видає FTIN). Установивши цей прапорець, вважатиметься, що Ви надали пояснення щодо ненадання FTIN у рядку 9b. Якщо Ви бажаєте надати додаткове (або інше) пояснення, чому Вам не потрібно надавати FTIN у рядку 9b, Ви можете зробити це на полях цієї форми або в окремій заяві, доданий до цієї форми.

Рядок 10. Цей рядок може бути використаний Вами або податковим агентом або ІФУ для включення будь-якої довідкової інформації, яка є корисною для податкового агента, щоб задокументувати бенефіціарного власника. Наприклад, податкові агенти, які зобов'язані пов'язувати форму W-8BEN-E з конкретною формою W-8IMY, можуть захотіти використати рядок 10 для посилання чи коду, що зробить асоціацію зрозумілою. Ви також можете використовувати рядок 10, щоб вказати номер рахунку, для якого Ви надаєте форму. Якщо Ви є єдиним власником суб'єкта господарювання, який не бере участі, Ви можете використовувати рядок 10, щоб повідомити податкового агента про те, що рахунок, на який здійснюється або зараховується платіж, ведеться на ім'я суб'єкта господарювання, який не бере участі (якщо не потрібно надати назву суб'єкта господарювання, який не бере участі, в рядку 3).

Ви також можете використовувати рядок 10 для визначення доходу від контракту з умовною капітальною сумою, який фактично не пов'язаний з веденням торгівлі або бізнесу в США.

Частина II – Суб'єкт господарювання, що не бере участі, або філія, що отримує платіж

Заповніть Частина II для суб'єкта господарювання, що не бере участі, який має власний GILN і отримує платіж, що підлягає оподаткуванню, або для філії (включаючи філію, яка є суб'єктом господарювання, що не бере участі та не має GILN), що працює в юрисдикції, відмінній від зазначеної країни резидентства у рядку 2. Наприклад, припустимо, що ABC Co., яка є ІФУ, що бере участь, є резидентом країни А, працює через філію в країні В (яка є юрисдикцією IGA за моделлю 1), а філія розглядається як ІФУ, що звітує за моделлю 1, відповідно до умови IGA для моделі 1 країни В. ABC Co. не повинна вводити свій GILN у рядку 9, а філія країни В має заповнити цю частину II, ідентифікуючи себе як ІФУ, що звітує за моделлю 1 IGA, та вказавши свій GILN у рядку 13. Якщо філія країни В, яка отримує платіж, є суб'єктом господарювання, що не бере участі, від Вас може вимагатися вказати її юридичну назву в рядку 3.



Якщо суб'єкт господарювання, що не бере участі, та який отримує платіж, що підлягає оподаткуванню, має свій власний GILN,

частину II слід заповнити незалежно від того, чи знаходиться він в тій самій країні як і його єдиний власник, зазначений в Частині I.

Якщо у Вас є кілька філій/суб'єктів господарювання, що не беруть участі, які отримують платежі від одного і того ж податкового агента, і інформація в Частині I є однаковою для кожної філії/суб'єкта господарювання, що не бере участі, яка отримуватиме платежі, податковий агент може прийняти від Вас одну форму W-8BEN-E із доданим графіком, який включає всю інформацію Частини II для

кожної філії/суб'єкта господарювання, що не бере участі, а не окремих форм W-8BEN-E, щоб ідентифікувати кожну філію/суб'єкта господарювання, що не бере участі, яка отримує платежі, пов'язані з формою, та розподіл платежу на кожну філію/суб'єкта господарювання, що не бере участі.

Рядок 11. Установіть відповідний прапорець. Якщо жодне поле не відноситься до суб'єкта господарювання, що не бере участі, Вам не потрібно заповнювати цю частину. Якщо Ви відмічаєте ІФУ, що звітує за моделлю 1, ІФУ, що звітує за моделлю 2 або ІФУ, що бере участь, Ви повинні заповнити рядок 13 далі. Якщо Ваша філія є філією ІФУ, що звітує за IGA, яка не відповідає вимогам відповідного IGA або положенням розділу 4 (пов'язана організація), Ви повинні поставити прапорець «Філія розглядається як ІФУ, що не бере участь».

Рядок 12. Введіть адресу філії або суб'єкта господарювання, що не бере участі.

Рядок 13. Якщо Ви є ІФУ, що звітує за моделлю 1, ІФУ, що звітує за моделлю 2, або ІФУ, що бере участь, Ви повинні ввести GILN у рядку 13 Вашої філії, яка отримує платіж. Якщо Ви є суб'єктом господарювання, що не бере участі, який заповнив частину I, рядок 3 цієї форми та отримує платежі, пов'язані з цією формою, введіть свій GILN. Не вводьте свій GILN у рядку 9. Якщо Ви є філією в США, введіть GILN, застосований до будь-якої іншої філії ІФУ (у тому числі в країні її резидентності).



Якщо Ви перебуваєте в процесі реєстрації своєї філії в IRS, але не отримали GILN, Ви можете заповнити цей рядок, написавши «подано заявку».

Однак особа, яка запитує у Вас цю форму, має отримати та підтвердити Ваш GILN протягом 90 днів.

Частина III – Заява про пільги за угодою про уникнення подвійного оподаткування

Рядок 14a. Якщо Ви претендуєте на знижену ставку податку або звільнення від оподаткування відповідно до угоди про уникнення подвійного оподаткування, Ви повинні вказати країну, резидентом якої Ви є, для цілей угоди та поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви є резидентом цієї країни.

Рядок 14b. Якщо Ви претендуєте на знижену ставку податку або звільнення від оподаткування відповідно до угоди про уникнення подвійного оподаткування, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви:

- Визначили статтю доходу, на яку вимагається пільга за угодою, та
- Дотримуетесь обмежень щодо надання пільг, що містяться в угоді, якщо такі є.

Стаття доходу може бути отримана суб'єктом господарювання, який отримує дохід, або власниками частки суб'єкта господарювання, або, за певних обставин, обома. Стаття доходу, виплачена суб'єкту господарювання, вважається отриманою суб'єктом господарювання, лише якщо суб'єкт господарювання не є фіскально-прозорим відповідно до законодавства юрисдикції суб'єкта господарювання щодо статті доходу. Стаття доходу, виплачена суб'єкту господарювання, вважається отриманою власником частки в суб'єкті господарювання лише якщо:

- Утримувач відсотків не є фіскально-прозорим у своїй юрисдикції щодо статті доходу, і
- Суб'єкт господарювання вважається фіскально-прозорим відповідно до законів юрисдикції власника відсотків щодо

статті доходу. Стаття доходу, виплачена безпосередньо певному типу суб'єктів господарювання, конкретно визначеного в угоді як резидент юрисдикції угоди, розглядається як отриманий резидентом цієї юрисдикції.

Положення угоди про обмеження щодо пільг. Якщо Ви є резидентом іноземної країни, яка уклала угоду про уникнення подвійного оподаткування з США, яка містить статтю про обмеження щодо пільг (LOB), Ви повинні поставити один із прапорців у рядку 14b. Ви також повинні поставити відповідний прапорець у рядку 14b, якщо Ви є резидентом іноземної країни, яка уклала угоду про уникнення подвійного оподаткування з США, яка не містить статті LOB. Ви можете поставити прапорець лише в тому випадку, якщо стаття LOB в цій угоді містить положення, що відповідає прапорцю, на який Ви покладаетесь, щоб претендувати на пільги за угодою. Конкретна угода може включати не всі типи тестів, для яких передбачено прапорець. Наприклад, "Компанія, яка відповідає тесту на похідні переваги", як правило, недоступна для компанії, яка є резидентом країни-угоди, яка не є членом ЄС, ЄЕЗ або USMCA. Крім того, кожна стаття LOB угоди, яка містить специфічний тест, перерахований нижче, може мати особливі вимоги, які повинні бути виконані, та які відрізняються від вимог іншої угоди щодо того самого тесту. Відповідно, Ви повинні перевірити відповідну статтю LOB щодо конкретних вимог, пов'язаних з кожним тестом. Загалом, лише один прапорець LOB потрібен, щоб заявити про звільнення від виконання вимог за угодою, навіть якщо більше одного прапорця буде достатньо, щоб претендувати на пільги за угодою для цієї статті доходу.

Кожен із тестів узагальнено нижче для Вашої зручності, але не можна покладатися на нього для остаточного визначення того, що Ви відповідаєте тесту LOB. Скоріше Ви повинні перевірити текст самої статті LOB, щоб визначити, які тести доступні відповідно до цієї угоди та конкретні вимоги до цих тестів. Перегляньте таблицю 4, Обмеження щодо пільг, на [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), щоб отримати короткий огляд основних тестів у статті «Обмеження щодо пільг», які є релевантними для документування вимог будь-якої організації щодо пільг за угодою.

- Уряд – цей тест виконується, якщо суб'єкт господарювання є державою, політичним підрозділом або місцевим органом влади.

- Звільнений від оподаткування пенсійний траст або пенсійний фонд – цей тест, як правило, вимагає, щоб більше половини бенефіціарів або учасників трасту чи фонду були резидентами країни, де знаходиться сам траст або фонд.

- Інші звільнені від оподаткування організації – цей тест зазвичай вимагає, щоб більше половини бенефіціарів, членів або учасників релігійних, благодійних, наукових, мистецьких, культурних або освітніх організацій були резидентами країни резидентності організації.

- Публічна корпорація – цей тест зазвичай вимагає, щоб основний клас акцій корпорації був і регулярно торгувався на визнаній фондовій біржі в країні її резидентства, тоді як інші угоди можуть дозволяти торгівлю або в США, або в країні угоди, або в деяких третіх країнах, якщо основним місцем управління є країна резидентності.

- Дочірня компанія публічної корпорації – цей тест, як правило, вимагає, щоб більше ніж 50% права голосу і вартості акцій компанії належали, прямо чи опосередковано, п'ятьом або менше компаніям, які є публічними корпораціями і які самі відповідають вимогам тесту щодо публічної корпорації, якщо всі компанії в ланцюжку власності є резидентами США або тієї ж країни, резидентом якої є дочірня компанія.

- Компанія, яка відповідає тесту власності та розмивання бази оподаткування – цей тест зазвичай вимагає, щоб понад 50% прав голосу та вартості акцій компанії належали, прямо чи опосередковано, приватним особам, урядам, звільненим від оподаткування юридичним особам та публічним корпораціям, які є резидентами тієї ж країни, що й компанія, до тих пір, поки всі компанії в ланцюжку власності є резидентами однієї країни резидентства, і менше 50% валового доходу компанії нараховується або виплачується, прямо чи опосередковано, особам, які не були б хорошими акціонерами для цілей перевірки власності.

- Компанія, яка відповідає тесту на похідні пільги – цей тест зазвичай обмежується країнами угоди USMCA, ЄС та ЄЕЗ і може застосовуватися до всіх пільг або лише до певних статей доходу (проценти, дивіденди та роялті). Зазвичай це вимагає, щоб більше ніж 95% сукупного права голосу та вартості акцій компанії належали, прямо чи опосередковано, семи або менше еквівалентним бенефіціарам (кінцевим власникам, які є резидентами країн ЄС, ЄЕЗ або USMCA і мають право на ідентичні переваги за їхніми власними угодами зі США згідно з одним із тестів власності, включених у статтю LOB (крім тесту власності на акції та тесту на розмивання бази оподаткування)). Крім того, цей тест вимагає, щоб менше 50% валового доходу компанії було виплачено або нараховано, прямо чи опосередковано, особам, які не були б еквівалентними бенефіціарами.

- Компанія з статтею доходу, що відповідає тесту активної торгівлі або бізнесу – цей тест зазвичай вимагає, щоб компанія займалася активною торгівлею або бізнесом у своїй країні резидентства, щоб її діяльність у цій країні була значною по відношенню до її діяльності в США, якщо платник є пов'язаною стороною, а дохід був отриманий у зв'язку з або випадково через торгівлю чи бізнес.

- У договорі немає статті LOB – зазвичай це вимагає, щоб суб'єкт господарювання був резидентом іноземної країни, яка підписала угоду про податок на прибуток з США, яка не містить статті LOB.

- Інше – для інших тестів LOB, які не перелічені вище (наприклад, тест штаб-квартири). Визначте інший тест. Наприклад, якщо ви відповідаєте тесту щодо штаб-квартири згідно з угодою США та Нідерландів про податок на прибуток, Ви повинні написати «Тест штаб-квартири, стаття 26(5)» у відповідному місці.

- Отримане сприятливе дискреційне рішення – цей тест вимагає, щоб компанія отримала сприятливе рішення про надання пільг від компетентного органу США про те, що, незважаючи на те, що компанія не відповідає певному об'єктивному тесту LOB у відповідній угоді, вона може вимагати запитуваних переваг. Якщо в договорі чи технічному роз'ясненні спеціально не передбачено інше, Ви не можете претендувати на дискреційні пільги, поки Ваша заява про дискреційні пільги не буде розглянута.

Якщо суб'єкт господарювання претендує на пільги за угодою від свого імені, він повинен заповнити форму W-8BEN-E. Якщо власник частки в організації, яка вважається фіскально-прозорою в юрисдикції власника частки, претендує на пільги за угодою, власник частки має заповнити форму W-8BEN (якщо це фізична особа) або форму W-8BEN-E (якщо це юридична особа) від свого імені як відповідного резидента щодо угоди, і фіскально-прозора організація повинна пов'язати форму W-8BEN або форму W-8BEN-E власника відсотків з формою W-8IMY, заповненою фіскально-прозорою організацією (див. [Гібридна організація, яка вимагає пільги за угодою](#) відповідно до спеціальних інструкцій, далі).



Договір про податок на прибуток не може застосовуватися для зменшення суми будь-якого податку на об'єкт доходу, отриманий

суб'єктом господарювання, який розглядається як вітчизняна корпорація для цілей оподаткування США. Таким чином, ні вітчизняна корпорація, ні її акціонери не мають права на пільги щодо зменшення податку на прибуток США щодо статті доходу, отриманої корпорацією з джерел у США.



Якщо Ви є юридичною особою, яка отримує дохід як резидент країни-угоди, Ви повинні поставити прапорець «Немає статті LOB в договорі», якщо договір про податок на прибуток не містить положення про «обмеження пільг».

Рядок 14с. Якщо Ви іноземна корпорація, яка претендує на пільги за угодою про податок на прибуток, яка набула чинності до 1 січня 1987 року (і не була переукладена) на (1) дивіденди з американського джерела, виплачені Вам іншою іноземною корпорацією, або (2) відсотки з джерела в США, сплачені Вам іншою іноземною корпорацією, яка веде торгівлю чи бізнес у США, як правило, Ви повинні бути «кваліфікованим резидентом» країни-угоди. Див. розділ 884 для визначення відсотків, які сплачує американська іноземна корпорація, що займається торгівлею або бізнесом у США («відсотки філії») та інші застосовні правила.

Загалом, іноземна корпорація є кваліфікованим резидентом країни, якщо застосовується будь-яке з наступного:

- Вона на 50% відповідає вимогам, щодо власності та тесту на розмивання податкової бази.
- Вона в основному і регулярно торгується на усталеному ринку цінних паперів у країні її резидентства або в США.
- Вона веде активну торгівлю або бізнес у країні свого резидентства.
- Вона отримує рішення від IRS про те, що вона є кваліфікованим резидентом. Див. розділ 1.884-5 Правил, щоб дізнатися про вимоги, які повинні бути виконані, щоб задовольнити кожен із цих тестів.



Якщо Ви претендуєте на пільги за угодою про податок на прибуток, яка набула чинності після 31 грудня 1986 року, не ставте прапорець у рядку 14с. Натомість поставте прапорці біля рядка 14b.

Рядок 15. Рядок 15 потрібно використовувати, лише якщо Ви претендуєте на пільги за угодою, які вимагають, щоб Ви відповідали умовам, які не охоплюються заявами, які Ви робите в рядку 14 (або іншими для засвідченнями у формі). Цей рядок, як правило, не застосовується до вимоги щодо надання пільг за угодою про виплати за статтю угоди про відсотки або дивіденди (крім дивідендів, які підлягають преференційній ставці на основі власності) або іншої статті про доходи, якщо така стаття не вимагає додаткових заяв. Наприклад, певні угоди допускають нульову ставку на дивіденди для певних кваліфікованих резидентів за умови виконання додаткових вимог, таких як відсоток власності, період володіння, і що резидент відповідає низці тестів відповідно до певної статті LOB. Ви повинні вказати конкретну статтю угоди та пункт або підпункт, якщо доречно. Ви також повинні використовувати цей простір, щоб викласти вимоги, яким Ви відповідаєте відповідно до визначеної статті договору.

Нижче наведено приклади осіб, які повинні заповнити цей рядок:

- Організації, звільнені від оподаткування, які претендують на пільги згідно зі статтями угоди про звільнені від виконання вимог організації з Канадою, Мексикою, Німеччиною та Нідерландами.
- Іноземні корпорації, які претендують на пільгову ставку, що застосовується до дивідендів, засновану на володінні певним відсотком акцій суб'єкта господарювання, який виплачує дивіденди та володіє акціями протягом певного періоду часу. Такі особи повинні вказати відсоток власності та період, протягом якого вони володіли акціями. Наприклад, згідно з угодою між США та Італією, щоб отримати ставку за дивідендами у розмірі 5%, італійська корпорація повинна володіти 25% голосуючих акцій протягом 12 місяців.

Крім того, наприклад, якщо Ви відповідаєте вимогам і вимагаєте нульову ставку на виплату дивідендів відповідно до статті 10 (3) угоди про податок на прибуток США та Німеччини, Вам слід заповнити рядок 15 «Стаття 10 (3)», «0» і «дивіденди» у передбачених місцях. У місці, передбаченому для пояснення, Ви можете написати, що Ви є бенефіціарним власником дивідендів, Ви є резидентом Німеччини, Ви безпосередньо володієте акціями, які представляють 80% або більше прав голосу компанії, яка виплачує дивіденди за 12-місячний період, що закінчується на дату визначення права на дивіденди, і що Ви відповідаєте умовам статті 28(2)(f)(aa) і (bb) і статті 28(4) угоди щодо дивідендів.

- Особи, які претендують на пільги за угодою щодо роялті, якщо угода містить різні ставки оподаткування для різних видів роялті.

- Особи, які претендують на пільги за угодою на відсотки, відмінні від загальнозастосовної ставки. Наприклад, відповідно до угоди між США та Австралією загальнозастосовна процентна ставка становить 10% відповідно до статті 11(2). Проте відсотки можуть бути звільнені від оподаткування, якщо дотримані конкретні умови, передбачені статтею 11(3).

- Особи, які претендують на отримання пільг за угодою з прибутків від бізнесу, які не належать до постійного представництва, або з доходів, отриманих від відчуження володіння (крім реального володіння), яке не утворює повністю або частину постійного представництва (включаючи прибутки, які не виникають від відчуження постійного представництва). Наприклад, іноземний партнер, який отримує прибуток, що підлягає оподаткуванню відповідно до розділу 864(с)(8) після передачі частки в партнерстві, яке веде торгівлю або бізнес у США, може претендувати на пільги за угодою у цій формі щодо оподаткування, яке вимагається відповідно до розділу 1446(f), шляхом вказівки, що прибуток не відноситься до постійного представництва, і шляхом включення відповідної статті угоди про доходи. Крім того, для заяви про те, що дохід або прибуток 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) (за умови, що прибуток або збиток від відчуження частки партнерства є прибутком або збитком, пов'язаним з відчуженням активів, що є частиною постійного представництва, якщо активи, які вважаються проданими відповідно до розділу 864(с)(8), є частиною постійного представництва партнерства).

Частина IV - XXVIII – Засвідчення статусу за Розділом 4

Ви повинні заповнити лише одну з частин IV - XXVIII, що підтверджує Ваш статус за розділом 4 (якщо потрібно). Вам не потрібно заповнювати засвідчення статусу розділу 4, якщо Ви не є одержувачем платежу, що підлягає оподаткуванню, або у Вас немає рахунку в ІФУ, що запитує цю форму.

Визначте, яку частину (якщо застосовується) Ви повинні заповнити, посилаючись на прапорець, який Ви поставили в рядку 5. Від суб'єкта, який вибирає ІФУ, що не бере участі, ІФУ, що бере участь, зареєстрована ІФУ, яка виконує вимоги (крім спонсорованої ІФУ), ІФУ, що звітує за моделлю 1, ІФУ, що звітує за моделлю 2 або НФІС з прямим звітуванням (крім спонсорованого НФІС з прямим звітуванням) у рядку 5 не вимагається жодне засвідчення у частинах IV-XXVIII.

IGA. Замість сертифікатів, що містяться в частинах з IV по XXVIII форми W-8BEN-E, у деяких випадках Ви можете надати альтернативне затвердження податковому агенту. Див. [Суб'єкти господарювання, які надають сертифікати відповідно до застосовних IGA](#) у розділі «Спеціальні інструкції», далі.

Частина IV – Спонсорована ІФУ

Рядок 16. Якщо Ви - спонсорована ІФУ, описана в розділі 1.1471-5(f)(1)(i)(F), вкажіть назву організації-спонсора, яка погодилася виконати зобов'язання щодо належної перевірки, звітності та оподаткування (якщо доречно) від імені спонсорованої ІФУ, зазначеної в рядку 1. Ви повинні вказати свій GILN у рядку 9.

Рядок 17. Ви повинні поставити відповідний прапорець, щоб підтвердити, що Ви або спонсорована інвестиційна організація, або спонсорована контрольована іноземна корпорація (у значенні розділу 957(a)) і що Ви відповідаєте іншим відповідним вимогам для цього статусу.

Частина V – Сертифікований незареєстрований місцевий банк, що виконує вимоги

Рядок 18. Якщо Ви є сертифікованим незареєстрованим місцевим банком, що виконує вимоги, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу.

Частина VI – Сертифікована ІФУ, що виконує вимоги, лише з рахунками на нижчу суму

Рядок 19. Якщо Ви є сертифікованою ІФУ, що виконує вимоги, лише з рахунками на нижчу суму, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цієї сертифікованої класифікації, що виконує вимоги.

Частина VII – Спонсорована, сертифікована інвестиційна структура, що належить вузькому колу осіб та виконує вимоги

Рядок 20. Введіть назву Вашої організації-спонсора, яка погодилася виконати зобов'язання щодо належної перевірки, звітності та оподаткування коштів суб'єкта господарювання, зазначеного в рядку 1, як якщо б суб'єкт господарювання в рядку 1 був ІФУ, що бере участь. Ви також повинні ввести GILN Вашої організації-спонсора в рядку 9a.

Рядок 21. Якщо Ви є спонсорованою інвестиційною компанією, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього сертифікованого статусу, що виконує вимоги.

Частина VIII – Сертифікована інвестиційна компанія з обмеженою відповідальністю, що виконує вимоги

Рядок 22. Якщо Ви є інвестиційною компанією з обмеженою відповідальністю, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього сертифікованого статусу, що виконує вимоги.

Частина IX – Окремі інвестиційні суб'єкти господарювання, що не ведуть фінансові рахунки

Рядок 23. Якщо Ви є ІФУ, яка є фінансовою установою лише тому, що так описано в розділі Правил 1.1471-5(e)(4)(i)(A), і Ви не веде фінансові рахунки, Ви повинні встановити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам цього сертифікованого статусу, що виконує вимоги.

Частина X – ІФУ, задокументована власником

Рядок 24a. Якщо Ви є задокументованою власником ІФУ, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу та надаєте цю форму фінансовій установі США, ІФУ, що бере участь, ІФУ, що звітує за моделлю 1 або ІФУ, що звітує за моделлю 2, яка погоджується діяти стосовно Вас як податковий агент. Див. розділ 1.1471-5(f)(3) Правил, щоб отримати додаткову інформацію про ІФУ, задокументовану власником, у тому числі щодо призначеного податкового агента.

Рядок 24b. Установіть прапорець, щоб підтвердити, що Ви надали або надасте документацію, викладену в сертифікатах, включаючи звітність власника ІФУ та дійсну документацію для кожної особи, зазначеної у звіті про власника ІФУ, описаному в рядку 24b.

Рядок 24c. Установіть прапорець, щоб підтвердити, що Ви надали або надасте лист аудитора (замість інформації, необхідної в рядку 24b), який задовольняє вимоги, відображені у цьому рядку.



Перевірте рядки 24b або 24c. Не встановлюйте обидва прапорці.

Рядок 24d. Установіть прапорець, якщо у Вас немає умовних бенефіціарів або визначених класів з невизначеними бенефіціарами. Хоча це засвідчення не є обов'язковим, звітність власника, надана ІФУ, що є задокументованою власником, залишатиметься чинною на невизначений термін для цілей розділу 4 за відсутності зміни обставин щодо закордонних зобов'язань (як визначено в розділі 1.6049-5(c)(1) Правил), лише за умови, що це засвідчення надається, і залишок на всіх рахунках, які тримає задокументована власником ІФУ з податковим агентом, не перевищує 1 000 000 доларів США на кінець 30 червня 2014 року або в останній день календарного року, в якому рахунок було відкрито, та в останній день кожного наступного календарного року, що передєє оплаті, із застосуванням правил агрегації рахунків розділу 1.1471-5(b)(4)(iii).

Частина XI – Обмежений дистриб'ютор

Рядок 25а. Якщо Ви обмежений дистриб'ютор, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу.

Рядки 25b і 25с. Установіть відповідний прапорець, щоб підтвердити свій статус. Не встановлюйте обидва прапорці.



Обмежений дистриб'ютор може засвідчити лише рахунок, який він веде у зв'язку з агентською угодою з обмеженим фондом.

Обмежений дистриб'ютор, який у зв'язку з такою агентською угодою отримує платіж, що підлягає оподаткуванню відповідно до розділу 3 або платіж, що підлягає оподаткуванню, повинен заповнити форму W-8IMY, а не цю форму, за винятком випадків, коли він отримує відсотки у зв'язку з такою угодою, як бенефіціарний власник.

Частина XII – ІФУ, що не звітує за IGA

Рядок 26. Установіть прапорець, щоб вказати, що Ви розглядаєтесь як ІФУ, що не звітує за IGA. Ви повинні ідентифікувати IGA, ввівши назву юрисдикції, для якої IGA розглядається як діюча для США, і вказати, чи є це IGA Модель 1 чи Модель 2. Ви також повинні надати податковому агенту конкретну категорію ІФУ, описану в Додатку II IGA. Надаючи її, Ви повинні використовувати мову з Додатка II, яка найкраще та найбільш конкретно описує Ваш статус. Наприклад, вкажіть «інвестиційну компанію, яка повністю належить бенефіціарним власникам, звільненим від виконання вимог», а не «бенефіціарного власника, звільненого від виконання вимог». Якщо Ви є ІФУ, що не звітує за IGA і претендує на статус, що виконує вимоги, згідно з правилами, замість цього Ви повинні вказати в цьому рядку, під який розділ правил Ви підпадаєте.

Якщо Ви фінансова установа, яка не звітує за відповідним IGA, тому що Ви кваліфікуєтесь як ІФУ, задокументована власником, згідно з правилами, не встановлюйте прапорець «ІФУ, що не звітує за IGA». Замість цього Ви повинні поставити прапорець «ІФУ, задокументована власником» та заповнити частину X, а не цю частину XII.

Дивіться інструкції для [рядка 9а](#), щоб дізнатися, коли GILN необхідний для ІФУ, що не звітує за IGA (включаючи довірену особу трасту, яка є іноземною особою).

Частина XIII – Іноземний уряд, уряд володіння США або іноземний центральний емісійний Банк

Рядок 27. Якщо Ви є іноземним урядом або політичним підрозділом іноземного уряду (включаючи агенції та їх інструменти, що перебувають у повній власності), урядом володіння США або іноземним центральним емісійним банком (як визначено в розділі 1.1471-6 Правил), Ви повинні поставити прапорець і підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу (включно те, що Ви не берете участь у різних видах комерційної фінансової діяльності, описаних у цьому рядку, за винятком випадків, дозволених відповідно до розділу 1.1471-6(h)(2)).



Якщо Ви є іноземним урядом або політичним підрозділом іноземного уряду (включаючи агенції та інструменти), Урядом володіння США або іноземним центральним емісійним банком, Ви повинні заповнити форму W-8BEN-E лише для платіжів, щодо яких Ви не претендуєте на застосування розділу(ів) 115(2), 892 або 895; в іншому випадку слід використовувати форму W-8EXP.

Частина XIV – Міжнародна організація

Рядок 28а. Установіть цей прапорець, щоб підтвердити, що Ви є міжнародною організацією, описаною в розділі 7701(a) (18).



Якщо Ви юридична особа, яка була визначена як міжнародна організація наказом (відповідно до 22 U.S.C. 288-288f),

встановіть прапорець у рядку 28а. Однак якщо Ви претендуєте на звільнення від оподаткування для цілей розділу 3, скористайтеся формою W-8EXP.

Рядок 28b. Якщо Ви є міжнародною організацією, відмінною від міжнародної організації, описаної в рядку 28а, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу.

Частина XV – Плани пенсійного забезпечення, звільнені від

виконання вимог

Рядки 29а, b, c, d, e та f. Якщо Ви маєте план пенсійного забезпечення, звільнений від виконання вимог, Ви повинні поставити відповідний прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу.

Частина XVI – Компанія, що повністю належить фактичним власникам, звільненим від виконання вимог

Рядок 30. Якщо Ви є юридичною особою, яка повністю належить фактичним власникам, звільненим від виконання вимог, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу. Ви також повинні надати документацію власника, описану в цьому рядку, яка підтверджує, що кожен із Ваших прямих власників або власників боргу є бенефіціарним власником, звільненим від виконання вимог, описаним у розділі 1.1471-6(b) Правил.

Частина XVII – Територіальна фінансова установа

Рядок 31. Якщо Ви територіальна фінансова установа, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу.

Частина XVIII – Виключена компанія нефінансової Групи

Рядок 32. Якщо Ви є виключеною компанією нефінансової Групи, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу.

Частина XIX – Виключена нефінансова старт-ап компанія

Рядок 33. Якщо Ви є виключеною нефінансовою старт-ап компанією, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього

статусу. Ви також повинні вказати дату, коли компанія була сформована, або рада прийняла резолюцію (або еквівалентний захід) про схвалення нового напрямку діяльності (який не може бути напрямком діяльності фінансової установи чи пасивного НФІС).

Частина XX – Виключена нефінансова установа, що ліквідується або банкрутує

Рядок 34. Якщо Ви є виключеною нефінансовою установою, що перебуває в процесі ліквідації або банкрутства, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу. Ви також повинні вказати дату, коли Ви подали план ліквідації, план реорганізації чи позов про банкрутство.

Частина XXI – Організація 501(c)

Рядок 35. Якщо Ви є юридичною особою, яка претендує на статус за розділом 4 як організація 501(c) відповідно до розділу 1.1471-5(e)(5)(v), Ви повинні поставити прапорець і вказати дату, коли IRS видав Вам листа з постановою або надайте копію висновку адвоката США, який підтверджує, що Ви відповідаєте вимогам організації 501(c) (незалежно від того, чи є Ви іноземним приватним фондом).



Однак якщо Ви є організацією 501(c), яка вимагає звільнення від оподаткування для цілей розділу 3, скористайтеся формою W-8EXP.

Частина XXII – Неприбуткова організація

Рядок 36. Якщо Ви є неприбутковою організацією (окрім організації, яка претендує на статус розділу 4 як організація 501(c) відповідно до розділу 1.1471-5(e)(5)(v)) правил, Ви повинні поставити прапорець, щоб засвідчити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу.

Неприбуткова організація в рамках IGA. Якщо Ви є юридичною особою, яка створена та діє в юрисдикції, яка розглядається як фактично діюча за IGA, і Ви описані в Додатку I як неприбуткова організація, яка є активним НФІС, див. [Організації, які надають сертифікати відповідно до застосовних IGA](#) відповідно до спеціальних інструкцій, далі.

Частина XXIII – НФІС відкритого типу або філія НФІС публічної корпорації

Рядок 37a. Якщо Ви є НФІС, що публічно торгується, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви не є фінансовою установою, і вказати назву біржі цінних паперів, на якій Ваші акції публічно торгуються.

Рядок 37b. Якщо Ви є НФІС, що є членом тієї самої розширеної афілійованої групи, як компанія відкритого типу або іноземна компанія, Ви повинні поставити прапорець, вказати назву організації відкритого типу та визначити ринок цінних паперів, на якому зберігаються акції суб'єкта господарювання відкритого типу. Див. розділ Правил 1.1472-1(c)(1)(i), щоб визначити, чи регулярно торгуються акції суб'єкта господарювання на усталеному ринку цінних паперів (замінивши термін «юридична особа США» на «НФІС», якщо це доречно, для цілей перевірки, чи є це суб'єкт господарювання відкритого типу).

Частина XXIV – Виключений територіальний НФІС

Рядок 38. Якщо Ви є виключеним територіальним НФІС, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цієї класифікації. Дивіться розділ Правил 1.1472-1(c)(1)(iii) для визначення виключеного територіального НФІС.

Частина XXV – Активний НФІС

Рядок 39. Якщо Ви активний НФІС, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цього статусу, включаючи тест на активний та пасивний дохід, описаний у засвідченні для цієї частини. Для цілей застосування цього тесту пасивний дохід включає дивіденди, відсотки, орендну плату, роялті, анuitети та деякі інші форми пасивного доходу. Додаткову інформацію щодо визначення пасивного доходу див. у розділі 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) Правил. Також див. розділ Правил 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) для винятків з визначення пасивного доходу для певних видів доходу.

Частина XXVI – Пасивний НФІС

Рядок 40a. Якщо Ви пасивний НФІС, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви не є фінансовою установою і не підтверджуєте свій статус публічної НФІС, філії НФІС публічної компанії, виключеного територіального НФІС, активної НФІС, НФІС з прямим звітуванням або НФІС зі спонсорованою прямою звітністю.

Примітка. Якщо Ви були б пасивним НФІС, але не зважаючи на те, що Вами керують певні типи фінансових установ (див. розділ Правил 1.1471-5(e)(4)(i)(B)), Вам не слід заповнювати рядок 40a, коли Ви буде вважатися фінансовою установою, а не пасивним НФІС.



Якщо Ви є НФІС, який може кваліфікуватися як активний НФІС (або інший НФІС, описаний в іншій частині цієї форми), Ви все одно

можете поставити прапорець в рядку 40a та розкрити інформацію про своїх істотних власників у США або підтвердити, що у Вас немає істотних власників у США.

Рядок 40b. Установіть цей прапорець, щоб підтвердити, що у Вас немає власників істотної участі у США.

Рядок 40c. Якщо Ви не поставите прапорець і не зробите засвідчення в рядку 40b, Ви повинні поставити прапорець у рядку 40c і заповнити частину XXIX, щоб ідентифікувати та вказати ім'я, адресу та TIN кожного з власників істотної участі у США.

Примітка. Якщо Ви є НФІС, який надає форму W-8BEN-E для ІФУ, що розглядається як ІФУ, що звітує за моделлю 1 або за моделлю 2, Ви також можете використовувати частину XXIX для звітування про контролюючих осіб США (як визначено у відповідному IGA). Посилання на «контролюючих осіб США» у цій частині та частині XXIX застосовуються лише у випадку, якщо форма надається ІФУ, яка розглядається як ІФУ, що звітує за моделлю 1 або за моделлю 2.

Частина XXVII – Виключена міжфіліальна ІФУ

Рядок 41. Якщо Ви є виключеною міжфіліальною ІФУ, Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам цієї класифікації. Ця класифікація буде застосовуватися лише до виключеної

міжфіліальної ІФУ, яка утримує депозитні рахунки, описані в сертифікації для цієї частини та документує себе фінансовій установі, яка веде депозитний рахунок. Ви не маєте права на цю класифікацію, якщо отримуєте або здійснюєте платежі, що підлягають оподаткуванню, для або від будь-якої особи, крім члена Вашої розширеної афільованої групи, крім депозитарної установи, описаної в попередньому реченні. Усі вимоги цього статусу див. у розділі Правил 1.1471-5(e)(5)(iv).

Частина XXVIII – Спонсоровані НФІС з прямою звітністю

Рядки 42 і 43. Якщо Ви є спонсорованим НФІС з прямою звітністю, Ви повинні ввести назву організації-спонсора в рядку 42 і поставити прапорець, щоб підтвердити, що Ви відповідаєте всім вимогам для цієї класифікації. Ви також повинні вказати свій GILN у рядку 9a.

Частина XXIX – Істотні американські власники пасивного НФІС

Якщо Ви назвали себе пасивним НФІС (включаючи інвестиційну організацію, яка є територіальним НФІС, але не є виключеним територіальним НФІС згідно з розділом 1.1472-1(c)) з одним або кількома істотними власниками США в Частині XXVI, Ви повинні ідентифікувати кожного істотного власника США. Вкажіть назву, адресу та TIN кожного істотного власника США у відповідній колонці. Ви можете додати цю інформацію в окрему заяву, яка залишається предметом тієї самої заяви про неправдиві свідчення та інші засвідчення, зроблені у частині XXX. Якщо Ви є контролюючими особами США, що підлягають звітуванню (як визначено у відповідному IGA) до ІФУ за моделлю 1 або за моделлю 2, у якій Ви маєте рахунок та яка запитує таку інформацію про право власності, за допомогою цієї форми, Ви можете використовувати цей простір або додати окрему заяву, щоб повідомити про таких осіб.

Частина XXX – Засвідчення

Форма W-8BEN-E має бути підписана та датована уповноваженим представником або директором бенефіціарного власника, одержувачем платежу (для цілей розділу 6050W) або власником рахунку ІФУ, яка запитує цю форму. Ви повинні поставити прапорець, щоб підтвердити, що у Вас є правомочність підписати від імені юридичної особи, зазначеної в рядку 1, яка є бенефіціарним власником доходу. Якщо форму W-8BEN-E заповнює агент, який діє на підставі належним чином уповноваженої довіреності, до форми має бути додана довіреність у належній формі або її копія, яка уповноважує агента представляти власника у створенні, виконанні, і поданні форми. Для цієї мети можна використовувати форму 2848, Довіреність та Декларацію представника. Агент, як і бенефіціарний власник, одержувач або власник рахунку (якщо доречно), можуть понести відповідальність за штрафи, передбачені за помилкову, неправдиву або шахрайську форму. Підписуючи форму W-8BEN-E, уповноважений представник, директор або агент юридичної особи також погоджується надати нову форму протягом 30 днів після зміни обставин, що впливають на правильність форми.

Податковий агент може дозволити Вам надати цю форму з електронним підписом. В електронному підписі має бути зазначено, що форма була засвідчена електронним підписом уповноваженої на це особи (наприклад, з

зазначенням 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 засвідчення щодо утримання податків з електронним підписом, якщо Ви надаєте будь-яку додаткову інформацію або документацію, яку запитує податковий агент, щоб підтвердити, що форму було підписано Вами або іншою особою, уповноваженою на це. Див. розділ 1.1441-1(e)(4)(i)(B).

Брокерські операції або бартерні біржі. Дохід від операцій з брокером або бартерною біржею підлягає правилам звітності та резервному оподаткуванню, якщо тільки форму W-8BEN-E або форму-замінник не подано, щоб повідомити брокера або бартерну біржу про те, що Ви є іноземною особою, звільненою від виконання вимог. Ви є іноземною особою, звільненою від виконання вимог, протягом календарного року, в якому:

- Ви є іноземною корпорацією, партнерством, об'єктом нерухомості або трастом; і
- Ви не берете участь і не плануєте брати участь у торгівлі або бізнесі в США, які фактично пов'язують прибуток від операцій із брокером або бартерною біржею протягом року.

Особливі інструкції

Гібридний суб'єкт господарювання, що подає заяву на пільги за угодою

Якщо Ви є гібридним суб'єктом господарювання, який подає заяву на пільги за угодою як резидент від свого імені, Ви можете зробити це, як це дозволяється відповідною угодою про оподаткування. Ви повинні заповнити цю форму W-8BEN-E, щоб отримати пільги за угодою, у спосіб, описаний в інструкціях до Частини III, і заповнити Частину I в обсязі, зазначеному нижче. Зауважте, що Ви не повинні заповнювати рядок 5, вказуючи свій статус у розділі 4, якщо Ви не є суб'єктом господарювання, що не бере участі, який розглядається як одержувач платежу для цілей розділу 4.

Якщо Ви є «проточною» організацією, і претендуєте на пільги за угодою щодо платежу, який підлягає оподаткуванню, Ви також повинні надати форму W-8IMY разом із заявою про оподаткування (якщо потрібно), що визначає статус розділу 4 кожного з Ваших партнерів або власників. Інформація про розподіл не потрібна в цій заяві про оподаткування, якщо тільки один або кілька партнерів або власників не підлягають оподаткуванню згідно з розділом 4 (наприклад, ІФУ, що не бере участь). Якщо Ви є суб'єктом господарювання, що не бере участі, який претендує на пільги за угодою щодо платежу, що підлягає оподаткуванню, якщо Ви не розглядаєтесь як одержувач платежу для цілей розділу 4 і не маєте власного GILN, Ваш єдиний власник повинен надати форму W-8BEN-E або форму W-8BEN (якщо застосовно) податковому агенту разом із цією формою. Ви або податковий агент можете використовувати рядок 10, щоб повідомити податкового агента про пов'язування двох форм.

Рядок 1. Введіть свою юридичну назву (визначається за посиланням на Вашу юридичну особу в країні реєстрації або організації).

Рядок 2. Введіть країну, за законами якої Ваша юридична особа була створена, організована або керована.

Рядок 3. Залиште цей рядок порожнім. Для цілей заповнення цієї форми як гібридний суб'єкт господарювання, який подає заяву за угодою (включаючи юридичну особу, яка не бере участі), Ви розглядаєтесь як бенефіціарний власник і маєте бути зазначеним в рядку 1.

Рядок 4. Установіть прапорець, який стосується суб'єктів господарювання, що не беруть участі, партнерств, довірчого трасту або простого трасту. Ви також повинні поставити прапорець, що вказує на те, що Ви є гібридним суб'єктом господарювання, який подає заяву за угодою і заповнить частину III.

Рядок 5. Залиште цей рядок порожнім, за винятком випадків, описаних вище.

Рядки 6, 7 і 8. Заповніть рядки 6, 7 і 8, як зазначено в спеціальних інструкціях раніше.

Рядок 9b. Якщо Ваша країна резидентства для цілей оподаткування видала Вам податковий ідентифікаційний номер, введіть його тут. Не вводьте податковий ідентифікаційний номер Вашого(их) власника(ів).

Рядок 10. Цей довідковий рядок використовується для пов'язування цієї форми W-8BEN-E з іншим відповідним сертифікатом утримання податків або іншою документацією, наданою для цілей розділу 4. Наприклад, якщо Ви є партнерством, що подає заяву за угодою, Ви можете надати інформацію для податкового агента, щоб пов'язати цю форму W-8BEN-E з формою W-8IMY та документацією власника, яку Ви надаєте для цілей встановлення статусу Вашого(их) власника(ів) у розділі 4. Ви повинні заповнити частини III і XXX відповідно до конкретних інструкцій вище. Заповніть частину II, якщо необхідно.

Іноземний зворотно-гібридний суб'єкт господарювання

Іноземний зворотно-гібридний суб'єкт господарювання повинен подавати лише форму W-8BEN-E для платежів, за якими він не претендує на пільги за угодою від імені своїх власників і повинен надати статус за розділом 4, коли отримує платіж, що підлягає оподаткуванню. Іноземний зворотно-гібридний суб'єкт господарювання, який претендує на пільги за угодою від імені своїх власників, повинен надати податковому агенту форму W-8IMY (включаючи свій статус за розділом 4 під час отримання платежу, що підлягає оподаткуванню) разом із заявою про оподаткування та формами W-8BEN або W-8BEN-E (або документальне підтвердження, якщо це дозволено) від імені кожного з його власників, які претендують на пільги за угодою. Для отримання додаткової інформації див. форму W-8IMY та супровідні інструкції.

Суб'єкти господарювання, які надають сертифікати відповідно до застосовних IGA

ІФУ в юрисдикції IGA, в якій у Вас є рахунок, може надати Вам сертифікат статусу згідно з розділом 4, відмінний від того, який зазначено в частинах IV-XXVIII, щоб задовольнити свої вимоги належної перевірки відповідно до певного IGA. У такому випадку Ви можете додати альтернативну сертифікацію до цієї форми W-8BEN-E замість заповнення сертифікації, яка інакше вимагається в частинах IV-XXVIII, за умови, що Ви: (1) визначили, що сертифікація точно відображає Ваш статус для цілей розділу 4 або відповідно до певного IGA; та (2) податковий агент надає Вам письмову заяву про те, що він надає сертифікат на виконання своїх вимог належної перевірки як ІФУ, що бере участь, або зареєстрована ІФУ, визнана відповідною вимогам, згідно з певним IGA. Наприклад, суб'єкт господарювання А, зареєстрований в країні А, має рахунок у ІФУ в країні В. У країні В діє модель 1 IGA. ІФУ в країні В може попросити суб'єкта господарювання А надати сертифікат статусу за розділом 4 на основі умов IGA країни В з метою виконання вимог належної перевірки та документації згідно з IGA країни В.

Ви також можете надати з цією формою відповідну сертифікацію IGA, якщо Ви визначаєте свій статус у розділі 4 відповідно до визначень, наведених у застосовних IGA, і Ваша сертифікація визначає юрисдикцію, яка вважається чинною IGA, і описує Ваш статус як НФІС або ІФУ відповідно до чинного IGA. Однак, якщо Ви визначаєте свій статус згідно з відповідним IGA як НФІС, Ви все одно повинні визначити, чи є Ви виключеним НФІС відповідно до Правил, щоб заповнити цю форму, якщо Вам не буде надано альтернативну сертифікацію від ІФУ, описану в попередньому параграфі, що охоплює Вашу сертифікацію як НФІС (наприклад, «активний НФІС»), як визначено у відповідному IGA. Крім того, Ви повинні дотримуватися умов свого статусу відповідно до законодавства юрисдикції IGA, до якої Ви підпорядковуєтесь, якщо Ви визначаєте свій статус відповідно до цього IGA. Якщо Ви не можете надати сертифікати в частинах IV - XXVIII, або якщо Ви є неприбутковою організацією, яка відповідає визначенню «активного НФІС» відповідно до певного IGA, не ставте прапорець у рядку 5. Однак, якщо Ви визначаєте свій статус згідно з визначеннями IGA і можете підтвердити статус за розділом 4, зазначений у цій формі, Вам не потрібно надавати сертифікати, описані в цьому параграфі, якщо цього не вимагає ІФУ, якому Ви надаєте цю форму.

Будь-які сертифікати, надані відповідно до певного IGA, залишаються предметом покарання у вигляді заяви про неправдиві свідчення та інших сертифікатів, наданих у частині XXX.

Суб'єкти господарювання, які надають альтернативні або додаткові сертифікати згідно з нормативними актами

Якщо Ви відповідаєте вимогам для отримання статусу, який не вказано в цій формі, Ви можете додати відповідні сертифікати для такого статусу з будь-якої іншої форми W-8, на якій вказані відповідні сертифікати. Якщо відповідні сертифікати не відображаються в жодній формі W-8 (якщо, наприклад, нові правила передбачають додатковий статус, і ця форма не була оновлена для включення статусу), Ви можете надати вкладення, що підтверджують, що Ви відповідаєте вимогам застосованого статусу, описаного у окремому розділі Правил. Включіть посилання на застосоване положення в Регламенті. Будь-яка така додана сертифікація стає невід'ємною частиною цієї форми W-8BEN-E і підлягає покаранню за надання неправдивих свідчень та інших сертифікатів, зроблених у частині XXX.

Закон про скорочення паперової роботи. Ми просимо надати інформацію в цій формі для виконання законів про внутрішні доходи Сполучених Штатів. Ви зобов'язані надати інформацію. Нам це потрібно, щоб переконатися, що Ви дотримуетесь цих законів, а також щоб ми могли підрахувати та зібрати потрібну суму податку.

Ви не зобов'язані надавати інформацію, яка запитується у формі, яка підпадає під дію Закону про скорочення паперової роботи, 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 стати 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. Розрахунковий середній час становить: Ведення записів, 12 год., 40 хв.; Вивчення закону або форми, 4 год., 17 хв.; Підготовка та відправка форми, 8 год., 16 хв.

Якщо у Вас є зауваження щодо точності обрахунку витраченого часу, або пропозиції, щоб зробити цю форму

простішою, ми будемо раді почути їх від Вас. Ви можете надсилати нам коментарі на [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Ви можете написати до Служби внутрішніх доходів, Податкові форми та публікації, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не надсилайте форму W-8IMY до цього офісу. Замість цього віддайте її своєму податковому агенту.
