



Свидетельство об иностранном статусе бенефициарного владельца для целей удержания налогов и отчетности в Соединенных Штатах Америки (Физические лица)

Если не указано иное, ссылки на разделы являются ссылками на разделы Налогового кодекса.

Последующие изменения и дополнения

Для получения последней информации об изменениях и дополнениях, связанных с Формой W-8BEN и инструкциями по ее заполнению, например, о законодательстве, принятом после публикации инструкций, перейдите по ссылке www.irs.gov/formw8ben.

Что нового

Закон FATCA. В 2010 году Конгресс принял Закон о стимулах по восстановлению занятости в редакции 2010 года, P.L. 111-147 (Закон HIRE), в соответствии с которым Субтитл А Кодекса был дополнен главой 4 (глава 4), состоящей из разделов 1471 – 1474 Кодекса, которую обычно называют «FATCA» или «глава 4». Согласно главе 4, участвующие иностранные финансовые учреждения (FFIs) и некоторые регистрируемые условно соответствующие FFIs, как правило, обязаны идентифицировать своих владельцев счетов в США, независимо от поступления на счет платежа, подлежащего налогообложению. Налоговая служба опубликовала Положение, в котором предписываются правила должной осмотрительности, удержания и отчетности как для американских налоговых агентов, так и для FFIs, согласно главе 4.

Данная форма, наряду с Формами W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY, претерпела изменения с целью отразить требования главы 4 к документации. В частности, данная Форма W-8BEN в настоящее время используется исключительно физическими лицами. Субъекты хозяйствования, документально подтверждающие свой статус иностранного юридического лица, статуса по главе 4, или претендующие на льготы по налоговому соглашению (если применимы), должны использовать Форму W-8BEN-E.

Владельцы счетов-физические лица (как американские, так и иностранные), которые не подтверждают документально свой статус, могут считаться упорно не подчиняющимися и, в некоторых случаях, облагаться 30%-ным удержанием по определенным платежам. Иностранные физические лица могут избежать отнесения к категории упорно не подчиняющихся владельцев счетов, используя Форму W-8BEN для документального подтверждения своего статуса иностранного физического лица.

Иностранные физические лица должны использовать Форму W-8BEN для документального подтверждения своего статуса иностранного физического лица и требования о любых применимых льготах по налоговому соглашению для целей главы 3 (в том числе иностранным физическим лицом, которое является единственным участником организации, которая не является юридическим лицом для целей налогообложения в США). См. инструкции к Форме W-8BEN-E в отношении требований о льготах по налоговому соглашению и сертификации по главе 4 в случае гибридного образования.

Подотчетные сделки с платежными картами. Раздел 6050W был добавлен разделом 3091 Закона о налогообложении жилищных субсидий 2008 года и требует от отдельных плательщиков предоставления информационных деклараций относительно выплат в адрес

участвующих получателей платежей при расчетах по операциям с платежными картами и операциям сторонних платежных сетей. Однако подача информационных деклараций не требуется в отношении выплат получателям платежей, которые являются иностранными лицами.

Плательщик подотчетного платежа вправе считать получателем платежа иностранным лицом, если плательщик получает от получателя платежа применимую Форму W-8. Подавайте данную Форму W-8BEN запрашивающему лицу, если вы являетесь иностранным физическим лицом, которое является участвующим получателем платежа, который получает платежи в ходе расчетов по операциям с платежными картами, которые не связаны непосредственно с торговлей или деятельностью получателя платежа в США.

Более подробная информация. Для получения более подробной информации о Законе FATCA перейдите по ссылке www.irs.gov/fatca.

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в данных инструкциях, см. далее в разделе «Определения».

Цель Формы

Установление статуса для целей главы 3. Иностранцы облагаются в США налогом в размере 30% на доходы, которые они получают от американских источников и которые состоят из следующего:

- Проценты (включая первоначальный дисконт (OID));
- Дивиденды;
- Арендная плата;
- Роялти;
- Премии;
- Аннуитеты;
- Компенсация за или в ожидании выполненных услуг;
- Заменяющие платежи при сделке кредитования под залог ценных бумаг; или
- Прочие фиксированные или определяемые ежегодные или периодические поступления, прибыль, или доходы.

Данным налогом облагается уплаченная валовая сумма, и, как правило, он взывается путем удержания в соответствии с разделом 1441. Платеж считается сделанным, если он уплачивается непосредственно бенефициарному владельцу или другому лицу, например, посреднику, агенту или товариществу, в пользу бенефициарного владельца.

Кроме того, разделом 1446 требуется, чтобы товарищество, осуществляющее торговлю или деятельность в США, удерживало налог с распределяемой доли иностранного участника в непосредственно связанном с ними налогооблагаемом доходе товарищества. Как правило, иностранное лицо, которое является участником товарищества и подает Форму W-8BEN для целей разделов 1441 или 1442, также выполняет требования к документации в соответствии с разделом 1446. Тем не менее, в некоторых случаях требования к документации разделов 1441 и 1442 не совпадают с требованиями к документации раздела 1446. См. разделы Положения 1.1446-1 – 1.1446-6.

Примечание. Для целей раздела 1446 предоставлять соответствующую Форму W-8BEN должна не сама организация, не являющаяся юридическим лицом, а владелец организации, не являющейся юридическим лицом (в том числе физическое лицо).

Если вы получаете определенный вид доходов, вам необходимо подать Форму W-8BEN, чтобы:

- Установить, что вы не являетесь налоговым резидентом США;
- Заявить, что вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, по которому подается Форма W-8BEN, или иностранным участником товарищества в соответствии с разделом 1446; и

• Если необходимо, претендовать на льготный тариф или освобождение от удержания в качестве резидента иностранного государства, с которым у Соединенных Штатов Америки подписано соглашение о подоходном налоге, имеющего право на льготы по налоговому соглашению.

От вас также могут потребовать предоставить Форму W-8BEN с целью обращения за исключением из национальной системы информационной отчетности и резервного удержания (по ставке резервного удержания в соответствии с разделом 3406) по отдельным видам доходов, которые не облагаются налогом с иностранных лиц в размере 30% в соответствии с разделом 1441. Такой доход включает в себя:

- Брокерские доходы;
- Краткосрочный (183 дня или меньше) первоначальный дисконт (OID);
- Проценты по банковским вкладам;
- Проценты, дивиденды, арендная плата или роялти от иностранного источника; и
- Поступления от ставки, размещенной физическим лицом-иностранцем-нерезидентом в таких играх, как блэджек, баккара, крэпс, рулетка или колесо фортуны.

Налоговый агент или плательщик дохода могут полагаться на правильно заполненную Форму W-8BEN, чтобы считать платеж, связанный с Формой W-8BEN, платежом иностранному лицу, которому уплаченные суммы принадлежат на праве собственности. Если это применимо, налоговый агент может полагаться на Форму W-8BEN для применения льготной ставки или освобождение от удержания у источника.

Предоставьте Форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику до выплаты или перечисления вам дохода. Непредоставление Формы W-8BEN по требованию может привести к удержанию с иностранного лица по ставке 30% или к применению ставки резервного удержания в соответствии с разделом 3406.

Установление статуса для целей главы 4. FFI может полагаться на правильно заполненную Форму W-8BEN, чтобы установить ваш статус иностранного лица по главе 4. Форма W-8BEN должна предоставляться в FFI по требованию. Невыполнение этого требования может привести к 30-процентному удержанию из выплачиваемого или перечисляемого вам от источников на территории Соединенных Штатов Америки дохода, как у упорно не подчиняющегося владельца счета. Определение сумм, подлежащих удержанию, см. далее.

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

Кто должен подавать Форму W-8BEN

Вы должны подавать Форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, который является бенефициарным владельцем сумм, облагающихся удержанием, или если вы — владелец счета FFI и документально подтверждаете, что вы являетесь иностранцем-нерезидентом. Если вы являетесь единственным владельцем организации, не являющейся юридическим лицом, вы считаетесь бенефициарным владельцем доходов, полученных организацией, не являющейся юридическим лицом. Предоставьте Форму W-8BEN по требованию налогового агента, плательщика или FFI, независимо от того, обращаетесь ли вы за льготной ставкой или освобождением от удержания.

Вы также должны предоставить Форму W-8BEN организации по урегулированию платежей (PSE), запрашивающей данную форму, если вы являетесь иностранным физическим лицом, получающим платежи, по которым представляется отчетность в соответствии с разделом 6050W (операции с платежными картами и операции сторонних платежных сетей) в качестве участвующего получателя платежей. Тем не менее, если платежи являются доходом, который непосредственно связан с осуществлением торговли или деятельности в США, вы должны предоставить в PSE Форму W-8ECI.

Не используйте Форму W-8BEN, если вы описаны ниже.

- Вы являетесь иностранной организацией, которая документально подтверждает ваш статус иностранного лица, документально подтверждает ваш статус по главе 4 или претендует на льготы по налоговому соглашению. Вместо этого используйте Форму W-8BEN-E, Свидетельство об иностранном статусе бенефициарного владельца для целей удержания налогов и отчетности в Соединенных Штатах Америки (Юридические лица).
- Вы являетесь гражданином США (даже если вы проживаете за пределами Соединенных Штатов) или иным налоговым резидентом США (в том числе физическим лицом-иностранцем-резидентом). Вместо этого используйте Форму W-9, Запрос об идентификационном номере налогоплательщика и сертификация, для документального подтверждения вашего статуса, как налогового резидента США.
- Вы действуете в качестве иностранного посредника (то есть, действуете не от своего имени, а от имени других в качестве агента, номинального владельца или доверительного управляющего). Вместо этого, подавайте Форму W-8IMY, Свидетельство иностранного посредника, иностранной прозрачной (для целей налогообложения) структуры или некоторых отделений в США для целей удержания налогов и отчетности в Соединенных Штатах Америки.
- Вы являетесь организацией, не являющейся юридическим лицом, с единственным владельцем, который является налоговым резидентом США. Вместо этого владелец должен предоставить Форму W-9. Если организация, не являющаяся юридическим лицом, является гибридным образованием, претендующим на льготы по налоговому соглашению, она должна заполнить Форму W-8BEN-E, даже если единственным владельцем такой организации является налоговый резидент США, который также должен предоставить Форму W-9. См. инструкции к Форме W-8BEN-E для получения информации о гибридных образованиях, претендующих на льготы по налоговому соглашению.
- Вы являетесь физическим лицом-иностранцем-нерезидентом, претендующим на освобождение от удержания из вознаграждения за независимые личные услуги или услуги лиц наемного труда, оказанные в Соединенных Штатах. Вместо этого, предоставьте Форму 8233, Освобождение от удержания из вознаграждения за независимые личные услуги (и некоторые услуги лиц наемного труда), оказанные физическим лицом-иностранцем-нерезидентом или Форму W-4, Сертификат о налоговых вычетах наемного работника при начислении удержаний из заработной платы.
- Вы получаете доход, который непосредственно связан с осуществлением торговли или деятельности в США, если только он не выплачивается вам через товарищество. Вместо этого, предоставьте Форму W-8ECI, Свидетельство о заявлении иностранного лица, что доход непосредственно связан с осуществлением торговли или деятельности в США. Если любой из видов дохода, по которым вы подали Форму W-8BEN, становится непосредственно связанным,

это является изменением обстоятельств и Форма W-8BEN утрачивает силу в отношении такого дохода. Вы должны подать Форму W-8ECI. См. далее «Изменение обстоятельств».

Предоставление Формы W-8BEN налоговому агенту. Не отправляйте Форму W-8BEN в Налоговую службу. Вместо этого, предоставьте ее тому, кто запрашивает ее у вас. Как правило, это будет лицо, у которого вы получаете вознаграждение, который пополняет ваш счет, или товарищество, которое выплачивает вам доход. FFI также может запросить эту форму от вас, чтобы документально подтвердить ваш счет, как счет, не связанный с США. Предоставьте Форму W-8BEN запрашивающему ее лицу до перечисления вам платежа, зачисления на ваш счет или проведения вам выплаты. Если вы не предоставите указанную форму, то налоговому агенту, возможно, придется проводить удержание по ставке 30% (в соответствии с главами 3 и 4), по ставке резервного удержания или по ставке, предусмотренной разделом 1446. Если вы получаете от одного налогоплательщика несколько видов дохода, по которым вы претендуете на различные льготы, налоговый агент вправе, по своему усмотрению, потребовать от вас предоставить Форму W-8BEN по каждому виду дохода. Как правило, каждому налоговому агенту должна подаваться отдельная Форма W-8BEN.

Примечание. Если вы являетесь владельцем дохода или счета совместно с одним или несколькими лицами, доход или счет будут считаться налоговым агентом, как принадлежащие иностранному лицу, которое является бенефициарным владельцем платежа, только если Формы W-8BEN или W-8BEN-E предоставляются всеми владельцами. Если налоговый агент или финансовое учреждение получает Форму W-9 от любого из совладельцев, платеж, тем не менее, должен считаться сделанным налоговому резиденту США, а счет должен считаться счетом США.

Изменение обстоятельств. Если изменение обстоятельств приводит к неточности любой информации, внесенной в поданную вами Форму W-8BEN, вы должны уведомить налогового агента, плательщика или FFI, в котором у вас открыт счет, в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств, и вы должны подать новую Форму W-8BEN или другую соответствующую форму.

Если вы используете Форму W-8BEN для подтверждения того, что вы являетесь иностранным лицом, изменение адреса на адрес в Соединенных Штатах является изменением обстоятельств. Как правило, изменение адреса в пределах одного иностранного государства или на адрес в другом иностранном государстве не представляет собой изменение обстоятельств. Тем не менее, если вы используете Форму W-8BEN, чтобы претендовать на льготы по налоговому соглашению, переезд в США или за пределы страны, в которой вы претендовали на льготы по налоговому соглашению, является изменением обстоятельств. В этом случае вы должны уведомить налогового агента, плательщика или FFI в течение 30 дней со дня переезда.

Если вы становитесь гражданином или иностранцем-резидентом США после подачи Формы W-8BEN, вы больше не облагаетесь 30%-ной ставкой удержания в соответствии с разделом 1441 или удерживаемым налогом на долю иностранного участника в непосредственно связанном доходе в соответствии с разделом 1446. В случае наличия у вас счета в FFI, ваш счет может быть предметом отчетности FFI в соответствии с главой 4. Вы должны уведомить налогового агента, плательщика или FFI в течение 30 дней после того, как стали гражданином США или иностранцем-резидентом. От вас могут потребовать предоставить Форму W-9. Для получения

дополнительной информации см. Форму W-9 и инструкции по ее заполнению.

Предупреждение! *Вы можете быть налоговым резидентом США для целей налогообложения в зависимости от количества дней, в течение которых вы физически присутствуете в Соединенных Штатах за 3-летний период. См. Публикацию 519, доступную по адресу irs.gov/publications/p519. Если вы подходите по признакам существенного присутствия, вы должны уведомить налогового агента, плательщика или финансовое учреждение, в котором у вас открыт счет, в течение 30 дней и предоставить Форму W-9.*

Истечение срока действия Формы W-8BEN. Как правило, Форма W-8BEN остается в силе в целях установления иностранного статуса на период, который начинается с даты подписания формы и заканчивается в последний день третьего следующего подряд календарного года, если изменение обстоятельств не приводит к неточности внесенной в форму информации. Например, Форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2015 года, действительна по 31 декабря 2018 года.

Тем не менее, при определенных условиях Форма W-8BEN останется в силе на неопределенное время до изменения обстоятельств. Для определения срока действия Формы W-8BEN для целей главы 4, см. раздел 1.1471-3(с)(6)(ii) Положения. Для определения срока действия Формы W-8BEN для целей главы 3, см. раздел 1.1441-1(е)(4)(ii) Положения.

Определения

Владелец счета. Владелец счета, как правило, является лицом, указанным или обозначенным в качестве владельца или собственника какого-либо финансового счета. Например, если товарищество указано в качестве владельца или собственника финансового счета, то владельцем счета является товарищество, а не участники товарищества (за некоторыми исключениями). Тем не менее, счет, который принадлежит организации с единственным участником, не являющейся юридическим лицом, считается принадлежащим лицу, которое владеет организацией.

Суммы, подлежащие налогообложению. Как правило, сумма, облагаемая налогом по главе 3, представляет собой сумму от источников на территории США, которая является фиксированным или определяемым годовым или периодическим (FDAP) доходом. FDAP-доход представляет собой все доходы, которые включаются в валовой доход, в том числе проценты (а также OID), дивиденды, ренты, роялти и оплату труда. FDAP-доход не включает большинство поступлений от продажи имущества (включая рыночную скидку и опционные премии), а также другие отдельные статьи доходов, изложенные в разделе 1.1441-2 Положения (например, проценты по банковским вкладам и краткосрочный OID).

Для целей раздела 1446 суммой, подлежащей удержанию, является доля иностранного участника в непосредственно связанном налогооблагаемом доходе товарищества.

В целом, сумма, подлежащая удержанию по главе 4, представляет собой сумму FDAP-дохода источника в США, которая также является налогооблагаемым платежом, как это определено в разделе 1.1473-1(а) Положения. Освобождения от удержания, предусмотренные в главе 3, не используются при определении того, применяется ли удержание в соответствии с главой 4. Особые исключения, применимые к определению налогооблагаемого платежа, см. в разделе 1.1473-1(а)(4) Положения (освобождение, например, некоторых нефинансовых платежей).

Бенефициарный владелец. По платежам, отличным от тех, по которым в соответствии с соглашением о подоходном

налоге запрашивается льготная ставка или освобождение от удержания, бенефициарным владельцем дохода, как правило, является лицо, которое обязано, в соответствии с принципами налогообложения США, включать такой платеж в валовой доход, указываемый в налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным владельцем дохода, если лицо получает доход в качестве номинального владельца, агента или доверительного управляющего, или если данное лицо является посредником-агентом, участие в сделке которого не учитывается. В случае уплаченных сумм, которые не являются доходом, бенефициарное право собственности определяется, как если бы платеж был доходом.

Иностранные товарищества, иностранные простые доверительные фонды и иностранные фонды доверителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого товариществом или доверительным фондом. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному товариществу, как правило, являются участники товарищества, при условии, что сам участник не является товариществом, иностранным простым доверительным фондом или фондом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному простому доверительному фонду (то есть, иностранному доверительному фонду, который описан в разделе 651(а)), как правило, являются бенефициары доверительного фонда, если бенефициаром не является иностранное товарищество, иностранный простой доверительный фонд или фонд доверителя, номинальный владелец или другой агент. Бенефициарными владельцами иностранного фонда доверителя (то есть, иностранного доверительного фонда, если все или часть доходов фонда считаются принадлежащими доверителю или другому лицу в соответствии со статьями 671 – 679) являются лица, которые считаются владельцами доверительного фонда. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному сложному доверительному фонду (то есть, иностранному доверительному фонду, который не является иностранным простым доверительным фондом или иностранным фондом доверителя), является сам доверительный фонд.

Для целей раздела 1446 применяются те же правила определения бенефициарного владельца, кроме того, что в соответствии с разделом 1446 форму в товарищество подает иностранный простой доверительный фонд, а не бенефициар.

Бенефициарным владельцем доходов, выплачиваемых иностранному наследственному фонду, является сам наследственный фонд.

Примечание. Платеж товариществу США, доверительному фонду США или наследственному фонду США считается платежом американскому получателю платежей, который не облагается 30%-ным удержанием в соответствии с главами 3 или 4. Товарищество, доверительный фонд или наследственный фонд США подает налоговому агенту Форму W-9. Для целей раздела 1446 фонд доверителя США или организация, не являющаяся юридическим лицом, не подает налоговому агенту Форму W-9 от себя. Вместо них соответствующую форму налоговому агенту должен предоставить доверитель или другой владелец.

Глава 3. Глава 3 означает главу 3 Налогового кодекса (Удержание налога на иностранцев-нерезидентов и иностранные юридические лица). В главу 3 входят разделы 1441 – 1464.

Глава 4. Глава 4 означает главу 4 Налогового кодекса (Налоги на обеспечение соблюдения отчетности по некоторым видам иностранных счетов). В главу 4 входят разделы 1471 – 1474.

Условно соответствующее FFI. В соответствии с разделом 1471(b)(2), определенные FFI считаются соответствующими положениям главы 4 без необходимости заключения соглашения об иностранном финансовом учреждении с Налоговой службой. Однако некоторые условно соответствующие FFI обязаны регистрироваться в Налоговой службе и получить GIIN. Такие FFI называются зарегистрированными условно соответствующими FFI. См. раздел 1.1471-5(e) Положения.

Организация, не являющаяся юридическим лицом. Субъект хозяйствования, который имеет единственного владельца и не является юридическим лицом по разделу 301.7701-2(b) Положения, не учитывается в качестве субъекта хозяйствования отдельно от своего владельца. Организация, не являющаяся юридическим лицом, не представляет данную Форму W-8BEN товариществу для целей раздела 1446 или FFI для целей главы 4. Вместо этого владелец такого субъекта хозяйствования предоставляет соответствующую документацию. См. раздел 1.1446-1 и раздел 1.1471-3 (a)(3)(v), соответственно.

Некоторые организации, которые не учитываются для целей налогообложения в США, могут признаваться для целей обращения за получением льгот по действующему налоговому соглашению (см. ниже определение гибридного образования). Гибридного образованию, претендующему на льготы по налоговому соглашению, требуется заполнить Форму W-8BEN-E. См. Форму W-8BEN-E и инструкции по ее заполнению.

Финансовый счет. Финансовый счет включает в себя:

- депозитный счет, который ведет финансовое учреждение;
- кастодиальный счет, который ведет финансовое учреждение;
- долевыми или долговыми ценными бумагами (кроме ценных бумаг, регулярно обращающихся на сформированном рынке ценных бумаг) инвестиционных компаний и некоторых холдинговых компаний, казначейских центров или финансовых учреждений, как это определено в разделе 1.1471-5(e) Положения;
- договоры страхования фактической стоимости; и
- договоры об аннуитете.

Для целей главы 4 предусмотрены исключения для таких счетов, как некоторые сберегательные счета с режимом налогового благоприятствования; срочные договоры страхования жизни; счета наследственных фондов; счета-эскроу и договоры об аннуитете. Эти исключения применяются при определенных условиях. См. раздел 1.1471-5 (b)(2) Положения. Счета могут также быть исключены из определения финансового счета в применении IGA.

Финансовое учреждение. Финансовое учреждение, как правило, означает юридическое лицо, которое является депозитарным учреждением, кастодиальным учреждением, инвестиционной компанией или страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которое заключает договоры страхования фактической стоимости или договоры об аннуитете.

Иностранное финансовое учреждение (FFI). Иностранное финансовое учреждение (FFI) обычно означает иностранное юридическое лицо, которое является финансовым учреждением.

Иностранное лицо. Иностранное лицо обозначает иностранца-нерезидента и некоторых иностранных юридических лиц, которые не являются налоговыми резидентами США (организации должны заполнять Форму W-8BEN-E, а не данную Форму W-8BEN).

Гибридное образование. Гибридным образованием является любое лицо (кроме физического лица), которое считается финансово прозрачным в Соединенных Штатах, но не считается финансово прозрачным в стране, с которой Соединенные Штаты имеют соглашение о подоходном налоге. Гибридный статус имеет значение для обращения за получением льгот по налоговому соглашению.

Межправительственное соглашение (IGA). IGA означает Модель 1 IGA или Модель 2 IGA. Для получения списка юрисдикций, которые считаются действительно имеющими Модель 1 или Модель 2 IGA, см. «Список юрисдикций» на сайте www.irs.gov/fatca.

Модель 1 IGA — соглашение, заключенное между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими министерствами, по внедрению Закона FATCA через отчетность, которую FFI подают в такое иностранное правительство или его министерства, после чего происходит автоматический обмен отчетной информацией с Налоговой службой. FFI в юрисдикции Модели 1 IGA, которое подает бухгалтерскую отчетность в правительство юрисдикции, называется **FFI, отчитывающееся по Модели 1**.

Модель 2 IGA — соглашение или договоренность, заключенные между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими министерствами, по внедрению Закона FATCA через отчетность, которую FFI подают непосредственно в Налоговую службу в соответствии с требованиями договора с FFI, дополненную обменом информацией между таким правительством иностранного государства или его министерством и Налоговой службой. FFI в юрисдикции Модели 2 IGA, которое заключило договор с FFI, является участвующим FFI, но может называться **FFI, отчитывающееся по Модели 2**.

Иностранцы-нерезиденты. Любое физическое лицо, которое не является гражданином или иностранцем-резидентом США, является иностранцем-нерезидентом. Иностранец-физическое лицо, отвечающее требованиям либо «проверки по грин-карте» или «проверки на существенное присутствие» за календарный год, является иностранцем-резидентом. Любое лицо, не проходящее любую из двух проверок, является физическим лицом -иностранцем-нерезидентом. Кроме того, иностранное физическое лицо, которое является резидентом иностранного государства в соответствии со статьей о месте жительства соглашения о подоходном налоге, или иностранное физическое лицо, которое является добросовестным резидентом Пуэрто-Рико, Гуама, Содружества Северных Марианских островов, Американских Виргинских островов или Американского Самоа, является физическим лицом-иностранцем-нерезидентом. См. Пуб. 519, Инструкции по налогам США на иностранцев, для получения дополнительной информации о статусе иностранца-резидента и нерезидента.

Предупреждение! Даже если иностранное физическое лицо-нерезидент, женатое на американской гражданке или иностранном резиденте либо замужем за американским гражданином или иностранным резидентом, предпочитает считаться иностранцем-резидентом с определенной целью (например, подача совместной налоговой декларации о доходах), такое физическое лицо по-прежнему считается иностранцем-нерезидентом для целей взимания налога у источника по главе 3 со всех доходов, кроме заработной платы. Для целей главы 4 иностранное физическое лицо-нерезидент, которое имеет совместный счет с резидентом США, будет считаться владельцем счета в США для целей главы 4.

Участвующее FFI. Участвующим FFI является FFI (в том числе Отчитывающееся по Модели 2 FFI), которое согласилось выполнять условия договора с FFI. Термин «участвующее FFI» также включает в себя отделение финансового учреждения в США, выполняющее функции квалифицированного посредника (QI), если такое отделение не является отчитываемым по Модели 1 FFI.

Участвующий получатель платежа. Участвующий получатель платежа — любое лицо, которое принимает платежную карту в качестве оплаты или принимает оплату от сторонней расчетной организации в урегулирование операции сторонней платежной сети.

Организация по урегулированию платежей (PSE). Организацией по урегулированию платежей является организация, осуществляющая карточно-расчетное обслуживание, или сторонняя расчетная организация. В соответствии с разделом 6050W, PSE, как правило, обязана сообщать о платежах, проведенных при расчетах по операциям с платежными картами или операциям сторонних платежных сетей. Тем не менее, PSE не обязана сообщать о выплатах бенефициарному владельцу, который задокументирован, как иностранный, в соответствующей Форме W-8.

Упорно не подчиняющийся владелец счета. Упорно не подчиняющимся владельцем счета для целей главы 4 является физическое лицо, которое не выполняет запросы от FFI о предоставлении документации и информации для определения американского или иностранного статуса счета физического лица, в том числе не подает данную Форму W-8BEN по запросу.

Налоговый резидент США. Налоговый резидент США определен в разделе 7701(а)(30) и является физическим лицом, которое является гражданином или резидентом Соединенных Штатов.

Налоговый агент. Любое лицо, американское или иностранное, которое имеет контроль, получение, хранение, отчуждение или выплату FDAP-дохода от источника в США, облагающегося удержанием по главе 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, юридическое лицо, товарищество, доверительный фонд, ассоциация или любая другая организация, в том числе (но не ограничиваясь) любой иностранный посредник, иностранное товарищество и американские отделения некоторых иностранных банков и страховых компаний.

Для целей раздела 1446, налоговым агентом является товарищество, осуществляющее торговлю или деятельность в США. Для работающего на рынке товарищества, налоговым агентом может быть товарищество, номинальный владелец, владеющий долей от имени иностранного лица, или оба. См. разделы 1.1446-1 – 1.1446-6 Положения.

Особые инструкции

Часть I

Строка 1. Впишите ваше имя/наименование. Если вы являетесь иностранным физическим лицом, которое является единственным владельцем организации, не являющейся юридическим лицом, не претендующей на льготы по налоговому соглашению, как гибридное образование, в отношении платежа, вы вносите в данную форму свое имя и информацию. Если счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя организации, не являющейся юридическим лицом, вы должны сообщить об этом налоговому агенту. Это можно сделать путем внесения наименования и номера счета организации, не являющейся юридическим лицом, в строке

7 (справочный номер) формы. Однако если организация, не являющаяся юридическим лицом, претендует на льготы по налоговому соглашению, как гибридное образование, она заполняет Форму W-8BEN-E вместо данной Формы W-8BEN.

Строка 2. Впишите свою страну гражданства. Если вы имеете двойное гражданство, внесите страну, в которой вы являетесь и гражданином, и резидентом в момент заполнения данной формы. Если вы не являетесь резидентом в любой стране, в которой у вас есть гражданство, впишите страну, в которой вы были резидентом в последний раз. Однако если вы являетесь гражданином США, вы не должны заполнять эту форму, даже если у вас есть гражданство в другой юрисдикции. Вместо этого, подавайте Форму W-9.

Строка 3. Адресом вашего постоянного места жительства является адрес в стране, в которой вы заявляете себя, как резидент, в целях подоходного налога в этой стране. Если вы заполняете Форму W-8BEN, чтобы претендовать на льготную ставку удержания по соглашению о подоходном налоге, необходимо определить свое резидентство в порядке, предусмотренном соглашением. Не указывайте адрес финансового учреждения, почтовый ящик или адрес, используемый исключительно для целей рассылки. Если у вас нет налогового резидентства в любой стране, адресом вашего постоянного места жительства является адрес вашего обычного места проживания.

Если вы проживаете в стране, в которой не используются адреса по улицам, вы можете ввести описательный адрес в строке 3. Адрес должен точно указывать ваше постоянное место жительства в порядке, используемом в вашей юрисдикции.

Строка 4. Указывайте свой почтовый адрес, только если он отличается от адреса, указанного вами в строке 3.

Строка 5. Если у вас есть номер социального страхования (SSN), внесите его здесь. Для подачи заявления на получение SSN, получите Форму SS-5 в офисе Управления социального обеспечения (SSA) или на сайте www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html. Если вы находитесь в США, вы можете позвонить в SSA по телефону 1-800-772-1213. Заполните Форму SS-5 и верните ее в SSA.

Если у вас нет номера SSN и вы не имеете права на его присвоение, вы можете получить индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). Для подачи заявления на получение ITIN, представьте в Налоговую службу Форму W-7. Обычно получение ITIN занимает 4-6 недель. Чтобы претендовать на определенные льготы по налоговому соглашению, вы должны заполнить строку 5, предоставляя SSN или ITIN, или строку 6, предоставляя иностранный идентификационный налоговый номер (иностранное TIN).

Предупреждение! ITIN предназначен только для целей налогообложения. Он не дает вам права на получение социальных пособий или на изменение рабочего или иммиграционного статуса в соответствии с законодательством США.

Участнику товарищества, осуществляющего торговлю или деятельность в США, вероятно, будет выплачиваться непосредственно связанный налогооблагаемый доход. Участник обязан подать федеральную налоговую декларацию США по подоходному налогу и должен иметь идентификационный номер налогоплательщика США (TIN).

Вы должны предоставить SSN или TIN, если вы:

- Претендуете на освобождение от удержания в соответствии с разделом 871(е) в отношении некоторых аннуитетов, полученных в соответствии с

квалифицированными программами участия служащих в прибылях, или

- Предоставляете форму в товарищество, которое осуществляет торговлю или деятельность в Соединенных Штатах.

Если вы претендуете на льготы по налоговому соглашению, вам, как правило, требуется представить ITIN, если вы не указываете в строке 6 налоговый идентификационный номер, присвоенный вам в вашей юрисдикции налогового резидентства. Тем не менее, ITIN не требуется представлять для обращения за льготами по налоговому соглашению, связанными с:

- Дивидендами и процентами от активно обращающихся акций и долговых обязательств;
- Дивидендами на любую погашаемую ценную бумагу, выпущенную инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года (паевой фонд);
- Дивидендами, процентами или роялти от долей бенефициарного интереса в паевом инвестиционном фонде, которые публично предлагаются (или предлагались с момента эмиссии) и (были) зарегистрированы в Комиссию по ценным бумагам и биржам в соответствии с Законом о ценных бумагах от 1933 года; и
- Доходами, связанными с займами любых из указанных выше ценных бумаг.

Строка 6. Если вы предоставляете данную Форму W-8BEN, чтобы документально подтвердить свой статус в отношении финансового счета, который вы имеете в американском офисе финансового учреждения, предоставьте идентификационный налоговый номер (TIN), присвоенный вам в юрисдикции вашего налогового резидентства, кроме случаев, если:

- Вам не присваивался TIN, или
- Юрисдикция не присваивает номера TIN.

Если вы не указали свой TIN в юрисдикции резидентства в строке 6, укажите дату своего рождения в строке 8.

Строка 7. Эта строка может быть использована предоставляющим Форму W-8BEN лицом или налоговым агентом, которому она предоставляется для внесения любой справочной информации, которая полезна налоговому агенту при выполнении своих обязательств. Например, налоговые агенты, которые обязаны связать Форму W-8BEN с конкретной Формой W-8IMY, могут использовать строку 7 для указания справочного номера или кода, которые сделают связь понятной. Бенефициарный владелец может использовать строку 7 для указания номера счета, в отношении которого он или она подает форму. Иностранец-единственный владелец организации, не являющейся юридическим лицом, может использовать строку 7 для информирования налогового агента о том, что счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя организации, не являющейся юридическим лицом (см. инструкцию по заполнению строки 1).

Строка 8. Если вы предоставляете данную Форму W-8BEN, чтобы документально подтвердить свой статус в отношении финансового счета, который вы имеете в американском офисе финансового учреждения, укажите дату своего рождения. Используйте следующий формат для ввода вашей информации: ММ-ДД-ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1956 года, вы должны ввести 04-15-1956.

Часть II

Строка 9. Если вы претендуете на льготы по налоговому соглашению в качестве резидента иностранного государства, с которым у Соединенных Штатов заключено

соглашение о подоходном налоге в отношении платежей, облагаемых удержанием в соответствии с главой 3, укажите страну, резидентом которой вы, по вашему заявлению, являетесь для целей соглашения о подоходном налоге. Для целей соглашения, лицо является резидентом страны-стороны соглашения, если лицо является резидентом этой страны в соответствии с условиями соглашения. Перечень налоговых соглашений США доступен по адресу <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.

Предупреждение! Если вы относитесь к налоговому агенту по смыслу раздела 267(b) или 707(b) и общая налогооблагаемая сумма, полученная в течение календарного года, превышает 500 тыс. долл. США, то вы, как правило, обязаны подавать Форму 8833, Раскрытие положения возврата на основе соглашения в соответствии с разделом 6114 или 7701(b). См. Инструкции по заполнению Формы 8833 для получения дополнительной информации о требованиях к подаче.

Строка 10. Строка 10 должна использоваться, только если вы претендуете на льготы по налоговому соглашению, что требует от вас выполнения условий, не изложенных в заявлениях, которые вы делаете в строке 9 и части III. Например, лица, претендующие на льготы по налоговому соглашению по роялти, должны заполнить эту строку, если в соглашении содержатся разные налоговые ставки для различных видов роялти. При этом эта строка всегда должна заполняться иностранными студентами и научными сотрудниками, которые претендуют на льготы по налоговому соглашению. См. далее «Предоставление стипендий студентам и аспирантам», для получения дополнительной информации.

Данная строка, как правило, не применяется к договорным льготам по статье соглашения о процентах и дивидендах (кроме дивидендов, облагающихся по льготной ставке, основанной на собственности).

Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом. Как правило, только физическое лицо-иностранец-нерезидент может использовать условия налогового соглашения для сокращения или отмены налога США на некоторые виды доходов. Тем не менее, большинство налоговых соглашений содержат положение, известное как «исключающая оговорка», которая сохраняет или оставляет право каждой страны на налогообложение своих резидентов, как если бы налоговое соглашение не заключалось. Исключения, указанные в исключительной оговорке, могут позволить оставить в силе освобождение от налога для отдельных видов доходов даже после того, как получатель иным образом стал иностранцем-резидентом США для целей налогообложения. Физическое лицо должно использовать Форму W-9, чтобы претендовать на налоговые льготы по налоговому соглашению. См. инструкции по заполнению Формы W-9 для получения дополнительной информации. Для примера см. также далее «Студент или научный сотрудник, который являлся иностранцем-нерезидентом, становится иностранцем-резидентом».

Предоставление стипендий студентам и аспирантам. Студент (в том числе стажер или бизнес-практикант) или научный сотрудник, который является иностранцем-нерезидентом и получает некомпенсационный доход в виде стипендии, может использовать Форму W-8BEN, чтобы претендовать на льготы в соответствии с налоговым соглашением, которые применяются для уменьшения или отмены американского налога на такие доходы. Форма W-8BEN не требуется, если на льготу по налоговому соглашению не претендуют. Студент или научный сотрудник, который является иностранцем-нерезидентом и получает некомпенсационный доход в виде стипендии, должен использовать Форму 8233

вместо Формы W-8BEN, чтобы претендовать на любые льготы по налоговому соглашению, которые относятся к такому доходу. Студент или научный сотрудник должен использовать Форму W-4 для любой части таких доходов, в отношении которой он или она не претендует на освобождение от удержания, предусмотренное налоговым соглашением. Не используйте Форму W-8BEN для дохода от компенсационной стипендии. См. «Вознаграждение за услуги лиц наемного труда» в Инструкции по заполнению Формы 8233.

ПОДСКАЗКА. Если вы являетесь физическим лицом-иностранцем-нерезидентом, который получил доход в виде некомпенсационной стипендии и доход от предоставления личных услуг (в том числе доход в виде компенсационной стипендии) от одного и того же налогового агента, вы можете использовать Форму 8233, чтобы претендовать на освобождение части или всех видов доходов от удержания, предусмотренное налоговым соглашением.

Заполнение строк 3 и 9. Большинство налоговых соглашений, которые содержат статью, освобождающую доходы в виде стипендий от налогообложения, требуют, чтобы получатель платежа был резидентом другой страны-стороны соглашения на момент или непосредственно перед въездом в Соединенные Штаты. Таким образом, студент или научный сотрудник может претендовать на освобождение, даже если он или она больше не имеет постоянного адреса в другой стране соглашения после въезда в США. Если это ваш случай, вы можете указать адрес в США в строке 3 и все еще иметь право на освобождение, если будут выполнены все остальные условия, требуемые по налоговому соглашению. Вы также должны указать в строке 9 страну-сторону налогового соглашения, резидентом которой вы были на момент или непосредственно перед вашим въездом в Соединенные Штаты Америки.

Заполнение строки 10. Вы должны заполнить строку 10, если вы студент или научный сотрудник, претендующий на предусмотренное налоговым соглашением освобождение дохода в виде некомпенсационной стипендии от удержания.

Студент или научный сотрудник, который являлся иностранцем-нерезидентом, становится иностранцем-резидентом. Вы должны использовать Форму W-9, чтобы требовать исключения из исключяющей оговорки. См. выше «Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом» для общего объяснения по исключяющим оговоркам и исключениям из них.

Пример. Статья 20 американо-китайского соглашения о подоходном налоге допускает освобождение от налога на доход в виде стипендии, полученный китайским студентом, временно проживающим в Соединенных Штатах. Согласно законодательству США, этот студент станет иностранцем-резидентом для целей налогообложения, если его или ее пребывание в Соединенных Штатах превысит 5 календарных лет. Однако пункт 2 первого протокола к соглашению между США и Китаем (от 30 апреля 1984 года) допускает дальнейшее применение положений статьи 20 даже после того, как китайский студент становится иностранцем-резидентом США. Китайский студент, который имеет право на это исключение (в соответствии с пунктом 2 первого протокола) и полагается на это исключение, чтобы претендовать на освобождение от налога на его или ее доход в виде стипендии, заполняет Форму W-9.

Часть III

Форма W-8BEN должна подписываться и датироваться бенефициарным владельцем суммы, подлежащей налогообложению, или владельцем счета в FFI (или агентом

с законным правом действовать от имени этого лица). Если Форма W-8BEN заполняется агентом, действующим на основании надлежащим образом оформленной доверенности от имени бенефициарного владельца или владельца счета, форма должна сопровождаться доверенностью в надлежащей форме или ее копией, специально наделяющей агента правом представлять доверителя при составлении, оформлении и представлении формы. Для этой цели может использоваться Форма 2848, Доверенность и заявление представителя. Агент, равно как и бенефициарный владелец или владелец счета, может понести ответственность за штрафные санкции, предусмотренные за ошибочную, ложную или мошенническую форму.

Предупреждение! Если какая-либо информация в Форме W-8BEN становится неточной, необходимо представить новую форму в течение 30 дней, если только вы больше не являетесь владельцем счета запрашивающего лица, который является FFI, и вы не будете в будущем получать платежи на этот счет.

Брокерские операции или бартерные обмены. На доходы от брокерских операций или бартерных обменов распространяются правила по отчетности и резервное удержание, если брокеру или стороне бартерного обмена не представлена Форма W-8BEN или заменяющая ее форма, чтобы уведомить, что вы являетесь освобожденным иностранным лицом.

Вы являетесь освобожденным иностранным лицом в течение календарного года, в котором:

- Вы являетесь физическим лицом-иностранцем-нерезидентом или иностранным юридическим лицом, товариществом, наследственным фондом или доверительным фондом;
- Вы являетесь физическим лицом, которое не находилось и не планирует находиться в Соединенных Штатах в течение в общей сложности 183 дней или более в течение календарного года; и
- Вы не осуществляете и не планируете осуществлять в течение года в США торговлю или деятельность, которая непосредственно связана с брокерскими операциями или бартерным обменом.

Уведомление в соответствии с Законом о сокращении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию по данной форме с целью исполнения налогового законодательства Соединенных Штатов. Вы обязаны предоставить информацию. Она нам необходима, чтобы проверить, что вы соблюдаете указанное законодательство, и чтобы позволить нам исчислить и взыскать правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять запрашиваемую в форме информацию, на которую распространяются требования Закона о сокращении бумажного документооборота, если на форме не стоит действительный контрольный номер ОМВ. Бухгалтерские книги или документация, относящиеся к форме или инструкциям по ее заполнению, должны сохраняться, пока их содержание может оказаться существенным при применении любого налогового законодательства. В целом, налоговые декларации и информация являются конфиденциальными в соответствии с требованиями раздела 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы будет разным в зависимости от конкретных обстоятельств. Расчетное время:

Ведение документации	2 ч 52 мин
Получение сведений о законе или форме	2 ч 05 мин

Заполнение формы

2 ч 13 мин

Если у вас есть замечания, касающиеся точности этих расчетов времени или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады получить от вас сообщение. Вы можете отправить нам комментарии на сайте www.irs.gov/formspubs/. Нажмите на «Дополнительная информация» (More Information), а затем на «Сообщите нам свое мнение» (Give us feedback).

Вы можете написать в Налоговую службу, Управление налоговых форм и публикаций по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте Форму W-8BEN в это Управление. Вместо этого отправьте ее своему налоговому агенту.