

Инструкция по заполнению формы W-8BEN

(Редакция – июль 2017)

Декларация бенефициарного владельца в целях удержания налога и предоставления отчетности в США (физические лица)

Ссылки в данном разделе даны на Налоговый кодекс США, если не указано иное.

Последующие изменения. Для получения последних данных об изменениях, вносимых в Форму W-8BEN и инструкции к ней, например, о законодательной базе, принятой после публикации формы и инструкций, перейдите по ссылке [IRS.gov/FormW8BEN](https://www.irs.gov/FormW8BEN).

Нововведения

Текущие изменения внесены для приведения формы W-8BEN в соответствие с W-8BEN-E. Перед Частью I добавлено примечание о взаимном обмене; строка 10 Части II изменена в соответствии с формой W-8BEN-E; исправлен первый пункт Части III во избежание разночтений. Обновления, внесенные в настоящую инструкцию, отражают окончательные и временные требования в соответствии с Главой 3 и 4, опубликованные в январе 2017 года. Настоящая инструкция включает дополнительную информацию о том, в каких случаях требуется заполнять информацию об иностранном ИНН и дате рождения в форме W-8BEN. Также настоящая инструкция содержит информацию об использовании электронной подписи.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации по FATCA перейдите по ссылке [IRS.gov/FATCA](https://www.irs.gov/FATCA).

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в данной инструкции, даны ниже в разделе «Определения».

Назначение Формы

Установление статуса для целей Главы 3. В США налогом в размере 30% облагаются доходы иностранных лиц, получаемые от американских источников и включающие в себя:

- проценты (включая некоторую первоначальную эмиссионную скидку (OID));
- дивиденды;
- арендные платежи;
- роялти;
- премии;
- аннуитеты;
- оплату оказанных или ожидаемых услуг;
- заменяющие платежи при сделке займа ценных бумаг или
- прочие фиксированные или определяемые ежегодные или периодические поступления, прибыль или доходы.

Данным налогом облагается уплаченная валовая сумма, и, как правило, он взимается путем удержания с этой суммы в соответствии с разделом 1441 или 1442. Платеж считается совершенным, если он уплачивается непосредственно бенефициарному владельцу или иному лицу, например, посреднику, агенту или партнерству, действующему в интересах бенефициарного владельца.

Кроме того, раздел 1446 требует, чтобы партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США, удерживало налог с распределяемой доли иностранного участника в налогооблагаемом доходе партнерства, непосредственно связанного с этой деятельностью. Как правило, иностранное лицо, которое является участником партнерства и предоставляет форму W-8BEN для целей раздела 1441 или 1442, соответствует требованиям, предъявляемым к документации согласно разделу 1446. Однако в некоторых случаях требования к

документации разделов 1441 и 1442 не совпадают с требованиями к документации раздела 1446. См. разделы Законодательства FATCA с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Соответствующую форму W-8BEN для целей раздела 1446 предоставляет владелец юридического лица, неотделимого от собственника в целях законодательства США, а не такое юридическое лицо.

Если вы получаете определенный вид доходов, вы должны предоставить форму W-8BEN для того, чтобы:

- Подтвердить, что вы не являетесь налогоплательщиком США;
- Заявить, что вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, по которому подается форма W-8BEN, или участником партнерства в соответствии с разделом 1446; и
- Если применимо, претендовать на сниженную ставку или освобождение от удержания в качестве резидента иностранного государства, с которым у США подписано соглашение об избежании двойного налогообложения, имеющего право на льготы по налоговому соглашению.

От Вас также могут потребовать предоставить форму W-8BEN с целью освобождения от предоставления внутренней информационной отчетности на основе формы 1099 и дополнительного удержания (по ставке дополнительного удержания в соответствии с разделом 3406) по отдельным видам доходов. Такой доход включает:

- брокерские доходы;
- краткосрочную (183 дня или меньше) первоначальную эмиссионную скидку (краткосрочная OID);
- проценты по банковским вкладам;
- проценты, дивиденды, арендную плату или роялти иностранного происхождения;
- прибыль от ставок, сделанных иностранным физическим лицом-нерезидентом в таких играх как блэк-джек, баккара, крэпс, рулетка или колесо фортуны.

Налоговый агент или плательщик могут руководствоваться надлежащим образом заполненной формой W-8BEN для того, чтобы определить платеж, декларируемый формой W-8BEN, как платеж, совершаемый иностранному лицу, который является бенефициарным владельцем перечисляемых сумм. В предусмотренных случаях налоговый агент может руководствоваться формой W-8BEN для применения сниженной ставки или освобождения от удержания налога у источника выплат.

Предоставьте форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику до выплаты или перечисления Вам дохода. Непредоставление формы W-8BEN по требованию может привести к удержанию по ставке удержания с иностранного лица в 30% или к применению ставки дополнительного удержания согласно разделу 3406.

Установление статуса для целей Главы 4. Иностраный финансовый институт (ИФИ) может руководствоваться надлежащим образом заполненной формой W-8BEN для того, чтобы определить ваш статус иностранного лица согласно Главе 4. По требованию форма W-8BEN должна быть предоставлена ИФИ. Непредоставление формы W-8BEN по требованию может привести к удержанию налога по ставке в 30% с дохода, выплачиваемого или перечисляемого вам как уклоняющемуся владельцу счета из источников в США. См. определение сумм, подлежащих налогообложению, далее.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации и инструкций для налоговых агентов обратитесь к Инструкциям по заполнению форм W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY для Запрашивающих сторон.

Кто должен предоставлять форму W-8BEN-E

Вы должны предоставить форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь нерезидентом, который является бенефициарным владельцем сумм, подлежащим налогообложению, или если вы являетесь владельцем счета ИФИ, документально

подтверждающим свой статус нерезидента. Если вы являетесь единственным владельцем юридического лица, неотделимого от собственника, вы считаетесь бенефициарным владельцем дохода, получаемого таким юридическим лицом. Предоставьте форму W-8BEN по запросу налогового агента, плательщика или ИФИ вне зависимости от того, требуете ли вы применение сниженной ставки или освобождение от удержания налога.

Также вы должны предоставить форму W-8BEN организации по урегулированию платежей (PSE, ОУП), требующей данную форму, если вы являетесь иностранным физическим лицом, получающим платежи, подлежащие декларированию согласно разделу 6050W (по операциям с платежными картами или операциям сторонних платежных сетей) в качестве участвующего в применении FATCA получателя платежа. Тем не менее, в случае выплат дохода, связанного с ведением торговой или коммерческой деятельности в США, вы должны предоставить ОУП форму W-8ECI вместо W-8BEN.

Не используйте форму W-8BEN, если к Вам относится одно из определений, приведенных ниже.

- Вы являетесь иностранной компанией, подтверждающей свой иностранный статус, статус по Главе 4 или требующей налоговых льгот. Вместо этого используйте форму W-8 BEN-E.
- Вы являетесь гражданином США (даже если проживаете за пределами США) или иным налогоплательщиком США (включая иностранных физических лиц-резидентов). Вместо этого используйте форму W-9 для подтверждения статуса налогоплательщика США.
- Вы действуете в качестве иностранного посредника (т.е. действуете не от своего имени, а от имени других в качестве агента, номинального владельца или попечителя). Вместо этого предоставьте форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, который требует освобождения от налога на вознаграждение за независимые личные услуги и услуги лица наемного труда, оказанные на территории США. Вместо этого предоставьте форму 8233 или форму W-4.
- Вы получаете доход, непосредственно связанный с ведением торговой или коммерческой деятельности в США, если только он не выплачивается Вам через партнерство. Вместо этого предоставьте форму W-8ECI. Если любой из видов дохода, по которым вы подали форму W-8BEN, становится непосредственно связанным с указанной деятельностью, это является изменением обстоятельств, и форма W-8BEN утрачивает силу в отношении такого дохода. Вы должны предоставить форму W-8ECI. См. раздел «Изменение обстоятельств» ниже.

Предоставление формы W-8BEN-E налоговому агенту. Не отправляйте форму W-8BEN напрямую в IRS. Вместо этого ее необходимо предоставить запрашивающему лицу. Как правило, таким лицом является организация, от которой вы получаете платеж на свой счет, или партнерство, которое распределяет вам доход. ИФИ также может запросить у Вас эту форму, чтобы документально подтвердить статус вашего счета, отличный от статуса счета в США. Предоставьте форму W-8BEN-E запрашивающему лицу до перечисления платежа, зачисления на ваш счет или распределения вашего дохода. Если вы не предоставите указанную форму, то налоговый агент может быть вынужден удержать налог по ставке 30% (в соответствии с Главами 3 или 4), произвести дополнительное удержание налога или удержать его в соответствии с применимой ставкой, предусмотренной разделом 1446. Если вы получаете от одного налогового агента несколько видов дохода, по которым вы требуете различные налоговые льготы, налоговый агент вправе, по своему усмотрению, потребовать от Вас предоставить форму W-8BEN по каждому виду дохода. Как правило, каждому налоговому агенту следует предоставлять отдельную форму W-8BEN.

Примечание. Если вы являетесь владельцем дохода или счета совместно с одним или несколькими лицами, налоговый агент будет считать доход или счет принадлежащими иностранному лицу, которое является бенефициарным владельцем платежа, только если формы W-8BEN или W-8BEN-E предоставлены всеми владельцами. Если налоговый агент или

финансовый институт получает форму W-9 от любого совладельца, платеж будет считаться совершенным в пользу налогоплательщика США, а счет будет рассматриваться как счет в США.

Окончание срока действия формы W-8BEN. Как правило, форма W-8BEN остается в силе в целях установление статуса иностранного лица в течение периода, 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 до 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. параграф 1.1471-3(с)(6)(ii) Законодательства FATCA. Для определения срока действия формы W-8BEN для целей Главы 3 см. параграф 1.1441-1(е)(4)(ii) Законодательства FATCA.

Изменение обстоятельств. Если возникают изменения обстоятельств, ввиду которых информация, указанная в форме W-8BEN перестает быть корректной для целей Главы 3 или 4, вы должны уведомить налогового агента, плательщика или финансовый институт, в котором у вас открыт счет, в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств, и предоставить новую форму W-8BEN или другую соответствующую форму при необходимости.

Если вы используете форму W-8BEN для подтверждения того, что вы являетесь иностранным лицом, изменение адреса на адрес в США является изменением обстоятельств. Как правило, изменение адреса в пределах одного иностранного государства или переезд в другую страну не является изменением обстоятельств. Однако если вы используете форму W-8BEN для получения налоговых льгот по соглашению об избежании двойного налогообложения, переезд в США или выезд из страны, где вы подавали запрос на применение налоговых льгот по соглашению, считается изменением обстоятельств. В этом случае вы должны уведомить налогового агента, плательщика или ИФИ в течение 30 дней после переезда.

Если вы получаете гражданство США или становитесь иностранным лицом-резидентом США после подачи формы W-8BEN, то к вам больше не применяется ставка удержания 30% согласно разделу 1441 или налог на долю иностранного участника в непосредственно связанном с деятельностью доходе согласно разделу 1446. В случаях, когда у вас открыт счет в ИФИ, ваш счет может подлежать включению в отчетность ИФИ согласно Главе 4. Вы должны уведомить налогового агента, плательщика или ИФИ в течение 30 дней после получения гражданства или статуса иностранного лица-резидента. Также вам может потребоваться предоставить форму W-9. Для получения подробной информации см. форму W-9 и инструкции к ней.

Внимание! *Вы можете считаться резидентом США для целей налогообложения в зависимости от количества дней, в течение которых вы физически находитесь США за трехлетний период. См. Публикацию 519 на сайте [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub/519). Если вы удовлетворяете критериям долгосрочного пребывания, вы должны уведомить налогового агента, плательщика или ИФИ, в котором у вас открыт счет, в течение 30 дней и предоставить форму W-9.*

Определения

Владелец счета. Владелец счета является лицо, указанное или определенное как держатель или собственник финансового счета. Например, если в качестве владельца или собственника финансового счета указано партнерство, то владельцем счета является партнерство, а не участники партнерства (есть исключения). Тем не менее, счет, принадлежащий юридическому лицу, неотделимому от собственника с единственным участником, считается принадлежащим единственному владельцу организации.

Суммы, подлежащие налогообложению. Как правило, сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с Главой 3, – это сумма дохода из источников на территории США, являющегося фиксированным или исчисляемым за год или за другой период (далее – доход FDAP). Доход FDAP – это все суммы, включаемые в валовой доход, в том числе проценты (также первоначальный дисконт), дивиденды, арендные платежи, авторские вознаграждения и компенсации. Доход FDAP не включает большинство доходов от продажи имущества (в том числе рыночную скидку и опционную премию), а также прочие специальные статьи доходов, перечисленные в параграфе

1.1441-2 Законодательства FATCA (такие как проценты по банковским вкладам и краткосрочные первоначальные эмиссионные скидки).

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

Как правило, сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с Главой 4, – это сумма дохода FDAP из источников на территории США, который также является налогооблагаемым платежом по определению параграфа 1.1473-1(а) Законодательства FATCA. Освобождение от налогов, предусмотренное Главой 3, не применяется, если установлено, что удержание налога происходит согласно Главе 4. См. параграф 1.1473-1(а)(4) для получения информации о специальных исключениях, применимых к определению налогооблагаемого платежа (например, освобождение определенных нефинансовых платежей).

Бенефициарный владелец. По платежам, отличным от тех, по которым в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения 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 оно получает доход в качестве номинального владельца, агента или попечителя, или если оно выступает в качестве посредника, чье участие в сделке не учитывается. В случае если уплаченные суммы не являются доходом, бенефициарный владелец определяется таким же образом, как если бы платеж являлся доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, являются партнеры такого партнерства при условии, что сам партнер не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т.е. иностранному трасту, который описан в разделе 651(а)), как правило, являются бенефициары траста, если бенефициаром не является иностранное партнерство, иностранный простой траст или траст доверителя, номинальный владелец или другой агент. Бенефициарными владельцами иностранного траста доверителя (т.е. иностранного траста, если все или часть доходов траста считаются принадлежащими доверителю или другому лицу в соответствии с разделами с 671 по 679), являются лица, определенные как собственники траста. Бенефициарным владельцем дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (т.е. иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Для целей раздела 1446 применяются те же правила определения бенефициарного владельца, за исключением того, что в соответствии с разделом 1446 форму в партнерство подает иностранный простой траст, а не бенефициар.

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

Примечание. Платеж партнерству США, трасту США или имущественному комплексу США рассматривается как платеж получателю США, в отношении которого не производится удержание налога по ставке 30% в соответствии с Главами 3 или 4. Партнерство США, траст США или имущественный комплекс США должны предоставить налоговому агенту форму W-9. Для целей раздела 1446 траст доверителя в США или неотделимое от собственника юридическое лицо не подает налоговому агенту форму W-9 от своего имени. Вместо них соответствующую форму налоговому агенту должен предоставить доверитель или другой собственник.

Глава 3. Под Главой 3 подразумевается Глава 3 Налогового кодекса («Удержание налога с иностранцев-нерезидентов и иностранных корпораций»). Глава 3 содержит разделы с 1441 по 1464.

Глава 4. Под Главой 4 подразумевается Глава 4 Налогового кодекса («Налоги для обеспечения соблюдения отчетности по определенным иностранным счетам»). Глава 4 содержит разделы с 1471 по 1474.

ИФИ, признанный соблюдающим требования FATCA (Deemed-compliant FFI). В соответствии с параграфом 1471(b)(2) определенные ИФИ признаются соблюдающими положения Главы 4 без необходимости вступления в соглашение ИФИ с IRS. Однако некоторые ИФИ, признанные соблюдающими требования FATCA, обязаны зарегистрироваться в IRS и получить Глобальный идентификационный номер посредника (GIIN). Такие ИФИ определяются как зарегистрированные ИФИ, признанные соблюдающими требования FATCA (**registered deemed-compliant FFI**). См. параграф 1.1471-5(f)(1) Законодательства FATCA.

Юридическое лицо, считающееся неотделимым от собственника для целей налогообложения в США (disregarded entity). Коммерческая организация с единственным собственником, не являющаяся корпорацией согласно параграфу 301.7701-2(b), не рассматривается как организация, существующая отдельно от своего собственника. Неотделимое от собственника юридическое лицо не предоставляет данную форму W-8BEN партнерству в целях раздела 1446 или ИФИ в целях главы 4. Вместо этого владелец такой организации предоставляет соответствующую документацию. См. параграф 1.1446-1 и параграф 1.1471-3(a)(3)(v) Законодательства FATCA соответственно.

Определенные юридические лица, которые не учитываются для целей налогообложения США, могут быть признаны таковыми в целях предоставления налоговых льгот в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (см. определение гибридной организации ниже). Гибридная структура, требующая льготы по налоговому соглашению от своего имени, должна заполнить форму W-8BEN-E. См. форму W-8BEN-E и инструкции к ней.

Финансовый счет. Финансовый счет включает:

- Депозитный счет, открытый в финансовом институте;
- Счет депо, открытый в финансовом институте;
- Доли участия в акционерном или заемном капитале (кроме долей, регулярно торгуемых на организованном рынке ценных бумаг) инвестиционных организаций и определенных холдинговых компаний, казначейских центров или финансовых институтов, определенных в параграфе 1.1471-5(e) Законодательства FATCA;
- Определенные договоры страхования с денежной стоимостью и
- Договоры страхования ренты.

Для целей Главы 4 исключения составляют определенные сберегательные счета с налоговыми льготами, срочные договоры страхования жизни; счета имущественных комплексов; условно-депозитные счета и договоры страхования ренты. Данные исключения действуют при определенных условиях, изложенные в параграфе 1.1471-5(b)(2) законодательства FATCA. Счета также могут быть исключены из определения финансового счета действующим межгосударственным соглашением (IGA). Счета могут также быть исключены из определения финансового счета в применимом IGA.

Финансовый институт. Финансовый институт означает организацию, являющуюся депозитарной организацией, кастодиальной организацией, инвестиционной или страховой (или холдинговой организацией страховой компании), которая выпускает договоры страхования с денежной стоимостью и договоры страхования ренты.

Иностранный финансовый институт (FFI). Иностранный финансовый институт (ИФИ) обычно означает иностранное юридическое лицо, которое является финансовым институтом.

Иностранное лицо. Понятие «Иностранное лицо» включает иностранных физических лиц-нерезидентов и определенные иностранные юридические лица, которые не являются налогоплательщиками США (вместо формы W-8BEN иностранные юридические лица должны заполнить форму W-8BEN-E).

Гибридная организация. Гибридной организацией является любое лицо (кроме физического), которое является фискально-прозрачным для целей декларирования статуса в соответствии с

Кодексом, но не является фискально-прозрачным для целей налогообложения в стране, с которой у США подписано соглашение об избежании двойного налогообложения. Статус гибридной структуры имеет значение при обращении за получением налоговых льгот.

Межгосударственное соглашение (IGA). Межгосударственное соглашение (IGA) означает Модель 1 IGA или Модель 2 IGA. Для получения списка стран/территорий, которые считаются применяющими Модель 1 или Модель 2 IGA, перейдите по ссылке <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

Межгосударственное соглашение по Модели 1 (Модель 1 IGA/Model 1 IGA) означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими ведомствами, по внедрению закона FATCA через отчетность, которую ИФИ подают в такое иностранное правительство или его ведомство с последующим автоматическим обменом отчетной информацией с IRS. ИФИ в юрисдикции Модели 1 IGA, который подает бухгалтерскую отчетность в правительство страны/территории, называется ИФИ, сдающий отчетность по Модели 1 (**reporting Model 1 FFI**).

Межгосударственное соглашение по Модели 2 (Модель 2 IGA/Model 2 IGA) означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими ведомствами, по внедрению закона FATCA через отчетность, которую ИФИ подают непосредственно в IRS в соответствии с положениями соглашения ИФИ и межгосударственного соглашения об обмене информацией между иностранными правительствами или уполномоченными государственными органами и IRS. ИФИ, находящийся в государстве, подписавшем межгосударственное соглашение по Модели 2, является участвующим в применении FATCA, но может называться ИФИ, сдающим отчетность по Модели 2 (**reporting Model 2 FFI**).

Иностранное физическое лицо-нерезидент. Любое физическое лицо, не являющееся гражданином или иностранным лицом-резидентом США, считается иностранным физическим лицом-нерезидентом. Иностранное физическое лицо, имеющее вид на жительство (green card) или удовлетворяющее критериям долгосрочного пребывания за календарный год, считается иностранным физическим лицом-резидентом. Любое лицо, не отвечающее какому-либо критерию их двух вышеуказанных, считается иностранным физическим лицом-нерезидентом. Кроме того, иностранное физическое лицо, которое считается нерезидентом в соответствии с параграфом 301.7701(b)-7 Законодательства FATCA для целей определения налоговых обязательств физического лица в США, или иностранное физическое лицо, являющееся истинным жителем Пуэрто-Рико, Гуама, Содружества Северных Марианских Островов, Виргинских островов Соединённых Штатов или Американского Самоа, считаются иностранными физическими лицами-нерезидентами. См. Публикацию 519 для получения дополнительной информации о статусе физического лица-резидента и нерезидента.

Внимание! *Даже если иностранное физическое лицо-нерезидент заключил брак с гражданином США или иностранным лицом-резидентом, он может выбрать статус иностранного лица-резидента для определенных целей (например, при подаче совместной налоговой декларации), такое лицо будет по-прежнему рассматриваться как иностранное лицо-нерезидент для целей налогообложения всех видов дохода, кроме заработной платы, согласно главе 3. Для целей главы 4 иностранное физическое лицо-нерезидент, у которого открыт совместный счет с налогоплательщиком США, будет рассматриваться как владелец счета в США.*

ИФИ, участвующий в применении FATCA (Participating FFI). Участвующим ИФИ является ИФИ, который согласился выполнять условия соглашения ИФИ с IRS в отношении всех филиалов ИФИ, за исключением филиалов, сдающих отчетность по Модели 1 или филиалов в США. Термин «ИФИ, участвующий в применении FATCA» также включает в себя ИФИ, сдающие отчетность по Модели 2 и филиал финансового института в США, выполняющего функции квалифицированного посредника (QI), если такой филиал не является ИФИ, сдающим отчетность по Модели 1.

Участвующий в применении FATCA получатель платежа. Участвующий получатель платежа означает любое лицо, которое принимает оплату платежной картой или принимает оплату от сторонней расчетной организации в рамках выполнения операций сторонней платежной сети.

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

Уклоняющийся владелец счета. Уклоняющимся владельцем счета является физическое лицо, которое не выполняет запрос ИФИ о предоставлении документации и информации для определения американского или иностранного статуса счета физического лица, включая предоставление формы W-8BEN по запросу.

Налогоплательщик США (U.S. person). Налогоплательщик США определен в разделе 7701(a)(30) и включает физических лиц. Которые являются гражданами или резидентами США. Для целей главы 4 понятие «налогоплательщик США» определяется в параграфе 1.171-1(b)(141) Законодательства FATCA.

Налоговый агент. Любое лицо, американское или иностранное, которое контролирует, получает, выплачивает, распоряжается или имеет право доверительного распоряжения доходом FDAP от источников в США, облагаемым налогом по Главе 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любая другая организация, включая, но не ограничиваясь, любого иностранного посредника, иностранное партнерство и филиалы определенных иностранных банков и страховых компаний, расположенных на территории США.

Для целей раздела 1446 налоговым агентом является партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США. Для партнерства, акции которого регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, налоговым агентом может быть партнерство, номинальный держатель акций или оба. См. параграфы с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Особые инструкции

Часть I

Строка 1. Укажите ваше имя. Если вы являетесь иностранным физическим лицом, которое является единственным собственником юридического лица, неотделимого от собственника, не требующего налоговых льгот в качестве гибридной организации в отношении платежа, вы должны указать в данной форме свое имя и соответствующую информацию. Если счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на юридическое лицо, неотделимое от собственника, вы должны сообщить об этом налоговому агенту. Это можно сделать путем указания наименования и номера счета неотделимого от собственника юридического лица в строке 7 (справочный номер) формы. Однако если юридическое лицо, неотделимое от собственника, требует налоговых льгот в качестве гибридной организации. Тогда оно должно заполнить форму W-8BEN-E вместо формы W-8BEN.

Строка 2. Укажите страну вашего гражданства. Если у вас двойное гражданство, укажите страну, где вы являетесь и гражданином, и резидентом на момент заполнения формы. Если вы не являетесь резидентом страны, гражданином которой вы являетесь, укажите страну, резидентом которой вы были в последнее время. При этом, если вы являетесь гражданином США, вам не требуется заполнять настоящую форму даже, если вы имеете гражданство другой юрисдикции. Вместо этого предоставьте форму W-9.

Строка 3. Адресом вашего постоянного места жительства является адрес в стране, в которой вы заявляете себя резидентом в целях налогообложения доходов в этой стране. Если вы заполняете форму W-8BEN с требованием сниженной налоговой ставки по соглашению об избежании двойного налогообложения, вы должны определить свое резидентство в порядке, предусмотренном соглашением. Не указывайте адрес финансового института, абонентский ящик или адрес, используемый исключительно для почтовых отправок. Если вы не являетесь налоговым резидентом какой-либо страны, вашим адресом постоянного места жительства является адрес вашего обычного места проживания.

Если вы проживаете в стране, где не используются адреса с указанием улиц, вы должны указать формальный адрес в строке 3. В адресе должно быть точно указано ваше постоянное место жительства в порядке, принятом в вашей юрисдикции.

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

Строка 5. Если у вас есть номер социального страхования (SSN), укажите его в данной строке. Для подачи заявления на получение SSN получите форму SS-5 в офисе Администрации социального обеспечения или скачайте с сайта www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf. 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 получение, Вы можете получить индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). Для подачи заявления на получение ITIN предоставьте в IRS форму W-7. Обычно получение ITIN занимает 4-6 недель. Для требования определенных льгот по налоговому соглашению Вы должны заполнить строку 5, указав SSN или ITIN, или строку 6, указав иностранный идентификационный номер налогоплательщика (иностранное TIN).

Внимание! *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.*

Участник партнерства, ведущий торговую или коммерческую деятельность в США, вероятно будет получать непосредственно связанный с деятельностью налогооблагаемый доход. Данный участник обязан предоставить американскую федеральную декларацию о подоходном налоге и должен иметь американский идентификационный номер налогоплательщика (TIN).

Вы должны указать SSN или TIN, если вы:

- требуете освобождения от уплаты налогов в соответствии с разделом 871(f) для определенных аннуитетов, полученных в рамках планов, отвечающих определенным требованиям, или
- предоставляете форму партнерству, которое ведет торговую или коммерческую деятельность в США.

Если вы требуете льготы по налоговому соглашению, как правило, вам требуется указать ITIN, если вы не указываете в строке 6 идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный вам в вашей юрисдикции налогового резидентства. Однако не требуется указывать ITIN для получения льгот по налоговому соглашению в отношении следующих статей доходов:

- дивиденды и проценты от активно обращающихся акций и долговых обязательств;
- дивиденды от любых подлежащих погашению ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года (паевым инвестиционным фондом);
- дивиденды, проценты или роялти по бенефициарным долям в паевом инвестиционном фонде, которые открыто размещаются (или размещались на момент выпуска) и зарегистрированы Комиссией по ценным бумагам в соответствии с Законом о ценных бумагах 1933 года; и
- доходы, связанные с займом любых указанных выше ценных бумаг.

Строка 6. Если Вы предоставляете эту форму W-8BEN для документального подтверждения того, что вы являетесь владельцем финансового счета (как определено в параграфе 1.1471-5(b)) в американском офисе финансового института (включая филиал ИФИ в США) и вы получаете доход из источника в США, подлежащий декларированию по форме 1042-S, связанной с настоящей формой, вы должны указать идентификационный номер налогоплательщика (TIN), присвоенный вам в юрисдикции вашего налогового резидентства, указанной в строке 3, кроме случаев, когда:

- Вам не был присвоен TIN (включая случаи, когда в юрисдикции не присваивают TIN), или

- Вы являетесь резидентом зависимой территории США.

Если вы предоставляете данную форму для документального подтверждения финансового счета, описанного выше, но не указываете TIN в строке 6 и вы не являетесь резидентом зависимой территории США, вы должны предоставить налоговому агенту объяснение причин, по которым вам не был присвоен TIN. В этих целях объяснением является заявление, что по закону вам не требуется получать TIN в юрисдикции вашего налогового резидентства. Объяснение может быть указано в строке 6, на полях формы или оформлено отдельным приложением к форме. Если вы вносите объяснение в строку 6, то вы можете сократить его до «не требуется по закону» (not legally required). Не используйте фразу «не применимо» (not applicable).

Также если вы не используете данную форму для документального подтверждения финансового счета, описанного выше, вы можете указать TIN, присвоенный вам в юрисдикции вашего налогового резидентства, в строке 6 с целью требования налоговых льгот (вместо указания американского TIN в строке 5, при необходимости).

Строка 7. Данная строка может использоваться лицом, заполняющим форму W-8BEN, или налоговым агентом, которому она предоставляется, для указания любой требуемой информации, которая может быть полезна для налогового агента для выполнения его обязательств. Например, налоговый агент, который обязан приложить форму W-8BEN к определенной форме W-8IMY, может использовать Строку 7 для указания их номера или кода, что отразит связь форм. Бенефициарный владелец может также использовать Строку 7 для указания номера счета, в отношении которого он подает форму. Иностранец единственный владелец неотделимого от собственника юридического лица может использовать Строку 7 для информирования налогового агента о том, что счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя неотделимой от собственника организации.

Строка 8. Если Вы предоставляете эту форму W-8BEN для документального подтверждения того, что вы являетесь владельцем финансового счета, как указано выше в строке 6, в американском офисе финансового института (включая филиал ИФИ в США), укажите вашу дату рождения. Информация должна быть указана в формате ММ-ДД-ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1956 года, то нужно указать 04-15-1956.

Часть II

Строка 9. Если Вы обращаетесь за льготой как резидент иностранного государства, с которым США заключили соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении платежей, облагаемых налогом согласно главе 3, укажите страну, в которой вы заявляете себя резидентом в целях применения положений соглашения. Для этих целей лицо считается резидентом страны-участницы соглашения, если лицо является резидентом этой страны в соответствии с условиями соглашения. Перечень налоговых соглашений США доступен по ссылке irs.gov/individuals/international-taxpayers/tax-treaties.

Внимание! Если вы связаны с налоговым агентом в соответствии со смыслом раздела 267(b) или 707(b) и общая налогооблагаемая сумма, полученная в течение календарного года, превышает 500 000 долларов, то вы обязаны подать форму 8833, «Предоставление информации о возврате на основе соглашения в соответствии с разделом 6114 или 7701(b)». См. инструкции к форме 8833 для получения дополнительной информации о требованиях к ее представлению.

Строка 10. Строка 10 заполняется только в том случае, когда вы требуете льготы по соглашению, для получения которых вы должны выполнять условия, не входящие в ваши заявления в строке 9 и части III. Например, лица, требующие налоговые льготы в отношении роялти, должны заполнить эту строку, если соглашение содержит разные ставки удержания для разных типов роялти. Однако данную строку должны заполнять иностранные студенты и научные сотрудники, требующие налоговых льгот. См. далее раздел «Предоставление стипендий студентам и аспирантам» для получения дополнительной информации.

Эта строка, как правило, не предназначена для требования льгот по статье налогового соглашения в отношении процентов или дивидендов (кроме дивидендов, подлежащих льготной ставке на основе права собственности).

Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом.

Как правило, только иностранное физическое лицо-нерезидент может использовать условия соглашения об избежании двойного налогообложения для сокращения или отмены налога США на определенные 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 исключательной 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 для требования налоговых льгот по налоговому соглашению. См. инструкции к форме W-9 для получения дополнительной информации. Для примера см. также далее раздел «Иностранец-студент-нерезидент или научный сотрудник-нерезидент, который 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 нецелевую стипендию, может использовать форму W-8BEN для требования льгот по налоговому соглашению для уменьшения или отмены американского налога на такие доходы. Форма W-8BEN не требуется, если вы не претендуете на налоговые льготы по соглашению. Студент или научный сотрудник, который является иностранцем-нерезидентом и получает целевую стипендию, должен использовать форму 8233 вместо формы W-8BEN для требования любых льгот по налоговому соглашению, применимых к такому доходу. Студент или научный сотрудник должен использовать форму W-4 для любой части таких доходов, в отношении которой он не требует освобождения от удержания, предусмотренного налоговым соглашением. Не используйте форму W-8BEN в отношении целевой стипендии. См. раздел «Вознаграждение за услуги лиц наемного труда» в инструкциях к форме 8233.

Совет. Если Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, который получил доход в виде нецелевой стипендии и доход от предоставления личных услуг (включая доход в виде целевой стипендии) от одного и того же налогового агента, Вы можете использовать форму 8233 для требования освобождения части или всех видов доходов от налогообложения по налоговому соглашению.

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-участницы соглашения в момент или непосредственно перед въездом в США. Таким образом, студент или научный сотрудник может требовать освобождение от налогов, даже если он больше не имеет постоянного адреса в другой стране-участнице 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 от налогов при выполнении всех остальных условий, требуемых по налоговому соглашению. Вы также должны указать в строке 9 страну-участницу налогового соглашения, резидентом которой Вы были на момент или непосредственно перед вашим въездом в США.

Заполнение строки 10. Вы должны заполнить строку 10, если Вы являетесь студентом или научным сотрудником, требующим освобождения от налогообложения дохода в виде нецелевой стипендии согласно налоговому соглашению.

Студент-нерезидент или научный сотрудник-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом. Вы должны использовать форму W-9 для требования исключения из исключательной оговорки. См. выше раздел «Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом», в котором приведено общее описание исключительных оговорок и исключений из них.

Пример. Статья 20 американо-китайского соглашения об избежании двойного налогообложения допускает освобождение от налога на доход в виде стипендии, полученный китайским студентом,

временно проживающим в США. Согласно законодательству США этот студент станет иностранцем-резидентом для целей налогообложения в случае, если срок его пребывания в США 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 для требования освобождения от налога на его доход в виде стипендии, должен заполнить форму W-9.

Часть III

Декларация по форме W-8BEN должна быть подписана и датирована бенефициарным владельцем налогооблагаемого платежа или владельцем счета ИФИ (или агентом, имеющим законные полномочия действовать от имени этого лица). Если форму W-8BEN заполняет агент, действующий от лица бенефициарного владельца или владельца счета на основании надлежащей доверенности, к форме должна прилагаться должным образом оформленная доверенность либо ее копия, наделяющая агента полномочиями представлять доверителя при составлении, оформлении и предоставлении формы. Для этих целей следует использовать форму 2848. У агента, а также бенефициарного владельца или владельца счета может возникнуть обязательство по уплате штрафов за предоставление ошибочной, ложной или мошеннической формы.

Налоговый агент может дать вам возможность подавать настоящую форму с электронной подписью. Электронная подпись должна показывать, что форма была подписана электронным способом лицом, уполномоченным на такие действия (например, с отметкой о дате и времени и сообщением, что форма подписана электронной подписью). Простой ввод имени с клавиатуры в поле для подписи не является электронной подписью.

Внимание! Если какая-либо информация в форме W-8BEN становится неверной, вам необходимо предоставить новую форму в течение 30 дней, за исключением случая, когда вы больше не являетесь владельцем счета запрашиваемого лица, который является ИФИ, и Вы не будете в будущем получать платежи на этот счет.

Брокерские операции или бартерные обмены. Доходы от операций с брокером или бартерного обмена подлежат декларированию и дополнительному удержанию, если не подана форма W-8BEN или заменяющая форма для уведомления брокера или лица, выполняющего бартерный обмен, о том, что вы являетесь иностранным лицом, пользующимся налоговыми льготами.

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

- вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом или иностранной корпорацией, партнерством, имущественным комплексом или трастом;
- вы являетесь физическим лицом, которое не находилось и не планирует находиться в США в течение в общей сложности 183 дней или более в течение календарного года; и
- вы не занимались и не планируете заниматься в течение года торговой или коммерческой деятельностью в США, которая приносит фактический доход от брокерских операций или бартерного обмена.

Уведомление в соответствии с Законом о сокращении бумажного документооборота (Paperwork Reduction Act). Запрашиваемая в данной форме информация нацелена на исполнение законов о внутренних доходах США. Вы обязаны предоставить информацию. Мы должны убедиться в том, что вы соблюдаете указанные законы, а также исчислить и востребовать точные суммы налогов.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая попадает под Закон о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный номер ОМВ (номер формы по классификатору управленческой документации США). Реестры или записи, связанные с формой или ее инструкцией, должны храниться, пока их содержание может служить существенным доказательством для административных целей по любому закону о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и сопутствующая информация являются конфиденциальными в соответствии с параграфом 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, зависит от конкретных обстоятельств. Оценочное время на заполнение данной формы налогоплательщиком, осуществляющим профессиональную деятельность, установлено согласно контрольному номеру Административно-бюджетного управления 1545-0123. Оценочное время для прочих налогоплательщиков, заполняющих данную форму, указано ниже.

Проверка документации...2 ч 52 мин.

Изучение закона или формы...2 ч 05 мин.

Подготовка и отправка 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 веб-сайте www.irs.gov/FormComments/.

Вы можете написать 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 по этому адресу, а передайте ее своему налоговому агенту.