



Министерство финансов
Налоговое управление

Инструкции для Формы W-8BEN

(Ред. Август 2013 г.)

Подтверждение иностранного статуса бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности Соединенным Штатам (Физические лица)

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

Последующие разработки

Последнюю информацию о разработках, относящихся к Форме W-8BEN и инструкциям к ней, например, о законодательных актах, вступивших в силу после их публикации, см. на сайте www.irs.gov/formw8ben.

Внесенные изменения

Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA). В 2010 году Конгресс принял Закон о стимулах по восстановлению занятости 2010 года, P.L. 111-147 (Закон HIRE), который добавил главу 4 Подраздела А (глава 4) к Кодексу, которая включает в себя подразделы 1471 - 1474 Кодекса и обычно именуется «FATCA» или «глава 4». Согласно главе 4, иностранные финансовые учреждения (ИФУ) со статусом участника и определенные регистрируемые ИФУ со статусом условно соответствующего участника обычно должны сообщать о своих владельцах американских счетов вне зависимости от того, был ли проведен на этот счет платеж, с которого необходимо провести удержание. Налоговое управление опубликовало постановления, устанавливающие правила комплексной проверки, удержания и отчетности как для производящих удержание американских агентов, так и для ИФУ согласно главе 4.

Данная форма, наряду с Формой W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY, была обновлена для приведения в соответствие с требованиями главы 4 к документации. В частности, данная Форма W-8BEN теперь используется исключительно физическими лицами. Организации, документально подтверждающие свой иностранный статус, статус по главе 4 или претендующие на договорные льготы (в зависимости от обстоятельств), должны использовать Форму W-8BEN-E.

Физические лица, владеющие счетами (как американскими, так и иностранными), которые не подтверждают документально свой статус, могут быть сочтены злостно уклоняющимися и, в некоторых случаях, с определенных платежей может быть удержано 30% налога. Иностранные физические лица могут не допустить попадания в категорию злостно уклоняющихся владельцев счетов, если используют Форму W-8BEN, чтобы документально подтвердить свой иностранный статус.

Иностранные физические лица должны использовать Форму W-8BEN, чтобы подтвердить документально свой иностранный статус и претендовать на любые применимые договорные льготы для целей главы 3 (включая иностранное физическое лицо, которое является единственным членом организации, которая не учитывается для целей налогообложения США). См. инструкции к Форме W-8BEN-E, касающиеся претензий на договорные льготы и гарантий по главе 4 в случае гибридной организации.

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

Плательщик подлежащего декларированию платежа вправе рассматривать получателя платежа как иностранное лицо, если плательщик получает соответствующую Форму W-8 от получателя платежа. Представляйте эту Форму W-8BEN запрашивающему лицу, если вы являетесь иностранным физическим лицом, т.е. получателем платежа со статусом участника, получающим платежи для расчетов по операциям с использованием платежной карты, которые не связаны напрямую с торговлей или хозяйственной деятельностью получателя платежа в США.

Дополнительная информация. Дополнительную информацию по FATCA см. на сайте www.irs.gov/fatca.

Общие инструкции

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

Цель Формы

Определение статуса для целей главы 3. Иностранцы выплачивают американский налог по ставке 30% от дохода, полученного ими из источников в США, который состоит из:

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

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

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

Примечание. Владелец фискально-прозрачной организации (включая физическое лицо), а не сама фискально-прозрачная организация, должен подать соответствующую Форму W-8BEN для целей раздела 1446.

Если вы получаете определенные типы доходов, вы обязаны сдавать Форму W-8BEN, чтобы:

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

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

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

Налоговый агент или плательщик дохода вправе полагаться на надлежащим образом заполненную Форму W-8BEN и рассматривать платеж, связанный с Формой W-8BEN как платеж иностранному лицу, являющемуся бенефициарным владельцем выплаченных сумм. В зависимости от обстоятельств, налоговый агент вправе полагаться на Форму W-8BEN и устанавливать сниженную ставку удержания налога у источника или полностью освобождать от уплаты такого налога.

Представьте Форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику прежде, чем доход будет вам выплачен или перечислен. Отсутствие запрошенной Формы W-8BEN может привести к удержанию налога по ставке удержания с иностранного лица 30% или ставке резервного удержания согласно разделу 3406.

Определение статуса для целей главы 4. ИФУ вправе полагаться на надлежащим образом заполненную Форму W-8BEN для целей определения вашего статуса по главе 4 как иностранного лица. Форма W-8BEN должна быть предоставлена ИФУ по запросу. Если это не будет сделано, с выплаченного или перечисленного вам дохода может быть удержано 30% как со злостно уклоняющегося владельца счета у источников в Соединенных Штатах. См. определение сумм, с которых производится удержание, ниже.

Дополнительная информация. Дополнительную информацию и инструкции для налогового агента см. в

Кто обязан подавать Форму W-8BEN

Вы обязаны сдавать Форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если вы иностранец не резидент, который является бенефициарным владельцем суммы, с которой производится удержание, или если вы являетесь владельцем счета ИФУ, который документально подтверждает свой статус иностранца не резидента. Если вы являетесь единственным владельцем фискально-прозрачной организации, вы считаетесь бенефициарным владельцем дохода, полученного фискально-прозрачной организацией. Сдавайте Форму W-8BEN по запросу налогового агента, плательщика или ИФУ вне зависимости от того, претендуете ли вы на снижение ставки или полное освобождение от удержания налога.

Также вы должны сдавать Форму W-8BEN в организацию, выравнивающую платежи (ОВП), которая запрашивает данную форму, если вы являетесь иностранным физическим лицом, получающим платежи, о которых необходимо сообщать согласно разделу 6050W (операции с использованием платежной карты и сторонние сетевые операции), в качестве получателя платежа со статусом участника. Однако, если платежи являются доходом, напрямую связанным с ведением торговой или хозяйственной деятельности в США, вы вместо этого должны сдать в ОВП Форму W-8ECI.

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

- Вы являетесь иностранной организацией, подтверждающей документально свой иностранный статус, подтверждающей документальной свой статус по главе 4, или претендующей на договорные льготы. Вместо этого используйте Форму W-8BEN-E, Свидетельство статуса бенефициарного владельца для удержания налогов и сдачи отчетности в Соединенных Штатах (юридические лица).
- Вы являетесь гражданином США (даже если вы проживаете за пределами Соединенных Штатов) или другим лицом США (в том числе иностранным физическим лицом, постоянно проживающим на территории США). Вместо этого используйте Форму W-9, Запрос идентификационного номера налогоплательщика и свидетельств, чтобы документально подтвердить свой статус лица США.
- Вы действуете в качестве иностранного посредника (т.е. действуете не от собственного имени, а от имени других лиц в качестве агента, уполномоченного или доверенного лица). Вместо этого представьте Форму W-8IMY, Свидетельство иностранного посредника, иностранного предприятия со сквозным налогообложением или некоторых отделений США для целей уплаты налогов и подачи отчетности в Соединенных Штатах.
- Вы являетесь фискально-прозрачной организацией с единственным владельцем, который является лицом США. Вместо этого владелец должен представить Форму W-9. Если фискально-прозрачная организация является гибридной организацией, претендующей на договорные льготы, эта организация должна заполнить Форму W-8BEN-E, даже если единственный владелец такой организации является лицом США, которое также обязано сдать Форму W-9. Информацию о гибридных организациях, претендующих на договорные льготы, см. в инструкциях к Форме W-8BEN-E.
- Вы являетесь иностранным физическим лицом, не проживающим постоянно на территории США, которое претендует на освобождение от удержания налогов с платы за независимые личные услуги или услуги лица наёмного труда, оказанные в Соединенных Штатах. Вместо этого представьте Форму 8233, Освобождение от удержания налогов с платы за независимые личные услуги (и некоторые услуги лица наёмного труда), оказанные иностранным физическим лицом, не проживающим постоянно на территории США, или Форму W-4, Сертификат о налоговых скидках наёмного работника при начислении удержаний из заработной платы.
- Вы получаете доход, напрямую связанный с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах, кроме случаев, когда он начисляется вам через товарищество. Вместо этого представьте Форму W-8ECI, Свидетельство иностранного лица, заявляющего, что доход непосредственно связан с ведением торговли или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах. Если какой-либо доход, за который вы представили Форму W-8BEN, становится напрямую связан с такой деятельностью, это считается изменением обстоятельств, и Форма W-8BEN перестает быть действительной в отношении такого дохода. Вы обязаны сдать Форму W-8ECI. См. *Изменение обстоятельств*, ниже.

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

Примечание. Если вы владеете доходом или счетом совместно с одним или несколькими другими лицами, этот доход или счет будут рассматриваться налоговым агентом как принадлежащие иностранному лицу, т.е. бенефициарному владельцу платежа, только, если Формы W-8BEN или W-8BEN-E сданы всеми владельцами.

Однако, если налоговый агент или финансовое учреждение получит Форму W-9 от любого из совместных владельцев, платеж должен рассматриваться как проведенный в пользу лица США, а счет должен рассматриваться как счет США.

Изменение обстоятельств. Если обстоятельства изменяются, и какая-либо информация из поданной вами Формы W-8BEN становится неверной, вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или ИФУ, в котором у вас открыт счет в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств и сдать новую Форму W-8BEN или иную соответствующую форму.

Если вы используете Форму W-8BEN для подтверждения того, что вы являетесь иностранным лицом, изменения адреса в Соединенных Штатах является изменением обстоятельств. Обычно изменение адреса в том же иностранном государстве или в другом иностранном государстве не является изменением обстоятельств. Однако, если вы используете Форму W-8BEN для требования договорных льгот, переезд в Соединенные Штаты или за пределы страны, в которой вы претендуете на договорные льготы, является изменением обстоятельств. В этом случае вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или ИФУ в течение 30 дней с момента переезда.

Если вы становитесь гражданином США или иностранцем, постоянно проживающим на территории США, после того, как вы сдадите Форму W-8BEN, на вас больше не распространяется 30% ставка удержания согласно разделу 1441 или подоходный налог с доли иностранного партнера от напрямую связанного с этой деятельностью дохода согласно разделу 1446. Если у вас имеется счет в ИФУ, ИФУ может требовать отчетность по вашему счету согласно главе 4. Вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или ИФУ в течение 30 дней после того, как вы станете гражданином США или иностранцем, постоянно проживающим на территории США. От вас могут потребовать предоставления Формы W-9. Дополнительную информацию см. в Форме W-9 и инструкциям к ней.

Вы можете быть резидентом США для налоговых целей в зависимости от количества дней, фактически проведенных вами в Соединенных Штатах за 3-летний период. См. Постановление 519, размещенное по адресу [irs.gov/publications/p519](https://www.irs.gov/publications/p519). Если вы удовлетворяете условиям проверки подтверждаемого присутствия в США, вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или финансовое учреждение, в котором у вас открыт счет, в течение 30 дней и представить Форму W-9.

Истечение срока действия Формы W-8BEN. В целом Форма W-8BEN действует для целей подтверждения иностранного статуса в течение периода, начинающегося с даты подписания данной формы и заканчивающегося в последний день третьего календарного года подряд, если изменение обстоятельств не делает какую-либо информацию в форме недостоверной. Например, Форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2015 г., действует до 31 декабря 2018 г.

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

Определения

Владелец счета. Владелец счета обычно является лицом, указанным или определенным как держатель или владелец финансового счета. Например, если товарищество указано в качестве держателя или владельца финансового счета, владельцем счета является это товарищество, а не партнеры товарищества (за некоторыми исключениями). Однако, счет, принадлежащий фискально-прозрачной организации с одним участником, рассматривается как принадлежащий лицу, владеющему организацией.

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

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

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

Бенефициарный владелец. Для платежей, отличных от тех, для которых, согласно договору о налогообложении доходов, требуется сниженная ставка или полное освобождение от удержания, бенефициарный владелец доходов –

это обычно лицо, которое в соответствии с принципами налогообложения США должно включить данный платеж в общие доходы в налоговой декларации. Лицо не является, нем не менее, бенефициарным владельцем доходов в том объеме, в котором это получающее доходы лицо является агентом, доверенным или уполномоченным лицом, или в том объеме, в котором это лицо является посредником, чье участие в сделке пренебрежимо. В случае выплаченных сумм, которые не представляют собой доходов, бенефициарное владение устанавливается, если платеж представляет собой доход.

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

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

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

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

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

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

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

Фискально-прозрачная организация. Хозяйственная организация, у которой имеется один владелец и которая не является корпорацией согласно разделу 301.7701-2(b) Постановлений, является фискально-прозрачной как организация, отделенная от владельца. Фискально-прозрачная организация не сдает данную Форму W-8BEN товариществу для целей раздела 1446 или ИФУ для целей главы 4. Вместо этого владелец такой организации сдает соответствующую документацию. См. раздел 1.1446-1 и раздел 1.1471-3(a)(3) (v) Постановлений, соответственно.

Определенные организации, являющиеся фискально-прозрачными для целей налогообложения в США, могут претендовать на договорные льготы по применимому налоговому договору (см. определение гибридной организации ниже). Гибридная организация, претендующая на договорные льготы, должна заполнить Форму W-8BEN-E. См. Форму W-8BEN-E и инструкции к ней.

Финансовый счет. Финансовый счет включает в себя:

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

Для целей главы 4 предусмотрены исключения для таких счетов как некоторые сберегательные счета с

благоприятным режимом налогообложения; срочные договора страхования жизни; счета, ведущиеся организациями; счета эскроу; и договора об аннуитете. Эти исключения предусматривают определенные условия. См. раздел 1.1471-5(b)(2) Постановлений. Счета могут также быть исключены из определения финансового счета по применимому МПС.

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

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

Иностранное лицо. Иностранное лицо включает в себя иностранное физическое лицо, не проживающее постоянно на территории США и определенные иностранные организации, которые не являются лицами США (организации должны заполнять Форму W-8BEN-E, а не данную Форму W-8BEN).

Гибридная организация. Гибридная организация – это любое лицо (кроме физического лица) которое рассматривается как прозрачное для целей налогообложения в Соединенных Штатах, но не рассматривается как прозрачное для целей налогообложения страной, с которой Соединенные Штаты заключили договор о налоге на доходы. Гибридный статус важен для того, чтобы претендовать на договорные льготы.

Межправительственное соглашение (МПС). МПС означает Модель 1 МПС или Модель 2 МПС. Список юрисдикций, в которых действует Модель 1 или Модель 2 МПС, см. в «Списке юрисдикций», находящемся по адресу www.irs.gov/fatca.

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

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

Иностранное физическое лицо, не проживающее постоянно на территории США. Любое физическое лицо, не являющееся гражданином США, или являющееся иностранцем, не проживающим постоянно на территории Соединенных Штатов, является иностранным физическим лицом, не резидентом США. Иностранное физическое лицо, удовлетворяющее требованиям либо «проверки для получения вида на жительство», либо «проверки подтверждаемого присутствия в США» за календарный год, является иностранцем, постоянно проживающим на территории США. Любое лицо, не удовлетворяющее условиям любой из проверок, является иностранным физическим лицом, не проживающим постоянно на территории США. Помимо этого, иностранное физическое лицо, являющееся резидентом иностранного государства по статье о постоянном месте проживания договора о налогообложении доходов, или иностранное физическое лицо, являющееся добросовестным резидентом Пуэрто-Рико, Гуама, Содружества Северных Марианских островов, Виргинских островов США, или Американского Самоа, является иностранным физическим лицом, не проживающим постоянно на территории США. Дополнительную информацию статусе резидента и иностранца, не проживающего постоянно на территории США см. в Полож. 519, Руководство по уплате налогов США для иностранцев.

Даже хотя иностранное физическое лицо, не проживающее постоянно на территории США, но находящееся в браке с гражданином США или иностранцем, постоянно проживающим на территории США, может по своему выбору считаться иностранцем, постоянно проживающим на территории США для определенных целей (например, подачи совместной налоговой декларации о доходах), такое физическое лицо все равно считается иностранцем, не проживающим постоянно на территории США для целей удержания налога на основании главы 3 со всего дохода, кроме заработной платы. Для целей главы 4 иностранное физическое лицо, не проживающее постоянно на территории США, и имеющее совместный счет с лицом США, рассматривается как владелец счета США для целей главы 4.

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

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

Организация выравнивания платежей (ОВП). Организация выравнивания платежей – это организация карточно-расчетного обслуживания или сторонняя расчетная организация. Согласно разделу 6050W, от ОВП обычно требуется сообщать о платежах, проведенных в счет выравнивания операций с платежными картами или сторонних сетевых операций. Однако, ОВП не обязана сообщать о платежах, сделанных в пользу бенефициарного владельца, который документально считается иностранным в соответствии с применимой Formой W-8.

Злостно уклоняющийся владелец счета. Злостно уклоняющимся владельцем счета для целей главы 4 является физическое лицо, которое не отвечает на запросы ИФУ в отношении документации и информация для определения американского или иностранного статуса счета физического лица, включая предоставление по запросу данной Formы W-8BEN.

Лицо США. Определение лицу США дается в разделе 7701(а) (30) и включает в себя физическое лицо, являющееся гражданином или резидентом Соединенных Штатов.

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

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

Особые инструкции

Часть I

Строка 1. Введите свое имя. Если вы – иностранное физическое лицо, являющееся единственным владельцем фискально-прозрачной организации, которая не претендует на договорные льготы как гибридная организация в отношении какого-либо платежа, вы должны указать в данной форме свое имя и соответствующую информацию. Если счет, на который проведен платеж или внесены средства, открыт на имя фискально-прозрачной организации, вы должны уведомить налогового агента об этом факте. Это можно сделать, включив название и номер счета фискально-прозрачной организации в строку 7 (контрольный номер) данной формы. Однако, если фискально-прозрачная организация претендует на договорные льготы как гибридная организация, она должна заполнить Formу W-8BEN-E вместо данной Formы W-8BEN.

Строка 2. Введите страну, гражданином которой вы являетесь. Если у вас двойное гражданство, введите страну, в которой вы являетесь одновременно гражданином и резидентом на момент заполнения данной формы. Если вы не являетесь резидентом ни в одной из стран, гражданином которой вы являетесь, укажите страну, в которой вы были резидентом в последний раз. Однако, если вы являетесь гражданином Соединенных Штатов, вы не должны заполнять эту форму, даже если у вас есть гражданство в другой юрисдикции. Вместо этого представьте Formу W-9.

Строка 3. Ваш адрес постоянного проживания – это адрес в той стране, резидентом которой вы являетесь для целей уплаты подоходного налога в той стране. Если вы заполняете Formу W-8BEN, чтобы претендовать на сниженную ставку удержания налога по договору о подоходном налогообложении, вы обязаны определить свое место жительства так, как того требует договор. Не указывайте адрес финансового учреждения, абонентский почтовый ящик или адрес, используемый исключительно для почтовых целей. Если у вас нет налогового гражданства ни в одной стране, местом вашего постоянного пребывания является место вашего обычного проживания.

Если вы проживаете в стране, в которой не используются адрес улицы, вы можете указать описательный адрес в строке 3. Адрес должен точно указывать место вашего постоянного проживания, как это принято в вашей юрисдикции.

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

Строка 5. Если у вас есть номер социального страхования (НСС), укажите его здесь. Чтобы подать заявление на НСС, получите Formу SS-5 из офиса Администрации социального обеспечения (АСО) или онлайн по адресу

www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html. Если вы находитесь в Соединенных Штатах, вы можете позвонить в АСО по телефону 1-800-772-1213. Заполните Форму SS-5 и передайте ее в АСО.

Если у вас нет НСС, и вы не имеете права получить его, вы можете получить идентификационный номер налогоплательщика физического лица (ИНН ФЛ). Чтобы подать заявление на ИНН ФЛ, сдайте Форму W-7 в Налоговое управление. На получение ИНН ФЛ обычно уходит 4-6 недель. Чтобы претендовать на определенные договорные льготы, вы обязаны заполнить строку 5, указав НСС или ИНН ФЛ, или строку 6, указав иностранный идентификационный номер налогоплательщика (иностранное ИИН).

ИНН ФЛ используется только для налоговых целей. Он не дает вам права на льготы социального страхования или изменить ваш рабочий или иммиграционный статус по законодательству США.

Партнер в товариществе, занимающемся торговой или хозяйственной деятельностью в Соединенных Штатах, вероятно, получит напрямую связанный с этой деятельностью облагаемый налогом доход. Такой партнер должен подать в США федеральную налоговую декларацию о доходе и обязан иметь американский идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Вы обязаны указать НСС или ИИН, если вы:

- Претендуете на освобождение от удержания налогов согласно разделу 871(f) для определенных аннуитетов, полученных по соответствующим программам, или
- Подаете форму в товарищество, которое занимается торговой или хозяйственной деятельностью в Соединенных Штатах.

Если вы претендуете на договорные льготы, вы обычно должны указывать ИИН ФЛ, если вы не указываете идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный вам в юрисдикции по месту налоговой регистрации в строке 6. Однако, ИИН ФЛ не требуется, чтобы претендовать на договорные льготы, относящиеся к:

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

Строка 6. Если вы представляете данную Форму W-8BEN, чтобы документально подтвердить свою личность в отношении финансового счета, открытого вами в американском офисе какого-либо финансового учреждения, укажите идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), присвоенный вам в юрисдикции по месту налоговой регистрации, кроме случаев, когда:

- Вам не был присвоен ИИН, или
- Данная юрисдикция не присваивает ИИН.

Если вы не указали ваш ИИН, присвоенный вам в юрисдикции по месту регистрации, в строке 6, укажите дату вашего рождения в строке 8.

Строка 7. Данная строка может использоваться лицом, подающим Форму W-8BEN, или налоговым агентом, которому она сдается, для указания любой соответствующей информации, необходимой или полезной налоговому агенту при исполнении своих обязательств. Например, налоговые агенты, которые должны связать Форму W-8BEN с какой-либо определенной Формой W-8IMY, могут использовать строку 7 для указания соответствующего номера или кода, который сделает связь между формами ясной. Бенефициарный владелец может использовать строку 7 для указания номера счета, для которого он предоставляет форму. Иностранное единственное лицо, владеющее фискально-прозрачной организацией может использовать строку 7, чтобы уведомить налогового агента о том, что счет, на который проведен платеж или зачислен кредит, открыт на имя фискально-прозрачной организации (см. инструкции для строки 1).

Строка 8. Если вы представляете данную Форму W-8BEN, чтобы документально подтвердить свою личность в отношении финансового счета, открытого вами в американском офисе какого-либо финансового учреждения, укажите дату вашего рождения. Информация должна быть указана в следующем формате: ММ-ДД-ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1956 г., вы должны указать 04-15-1956.

Часть II

Строка 9. Если вы претендуете на договорные льготы как резидент иностранного государства, с которым Соединенные Штаты заключили договор о налогообложении доходов, в отношении платежей, с которых должно производиться удержание, согласно главе 3, укажите страну, резидентом которой вы являетесь для целей договора о налогообложении доходов. Для целей договора лицо является резидентом страны, с которой заключен договор, если это лицо является резидентом этой страны согласно условиям договора. Список налоговых договоров США доступен по адресу <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.

Если вы относитесь к налоговому агенту в пределах значения раздела 267(b) или 707(b), а полученная в течение календарного года общая сумма, с которой должно быть произведено удержание, превышает \$500 000, то вы обычно должны сдавать [Форму 8833](#), Раскрытие статуса по декларации, основанной на договоре, согласно разделу 6114 или 7701(b). Дополнительную информацию о требованиях к подаче документов см. в Инструкции для Формы 8833.

Строка 10. Строка 10 должна использоваться только, если вы претендуете на договорные льготы, которые требуют, чтобы вы соответствовали условиям, не охваченным заявлениями, сделанными вами в строке 9 и Части III. Например, лица, претендующие на договорные льготы по роялти, обязаны заполнять эту строку, если в договоре содержатся разные ставки удержания для разных типов роялти. Однако, эту строку всегда должны заполнять иностранные студенты и исследователи, претендующие на договорные льготы. Дополнительную информацию см. в разделе *Стипендии студентов и аспирантов* ниже.

Данная строка обычно не применяется к договорным льготам по статье договора, относящейся к процентам или дивидендам (кроме дивидендов по льготной ставке на основании права собственности).

Иностранец, не проживающий постоянно на территории США, который становится иностранцем, постоянно проживающим на территории США. В целом только иностранное физическое лицо, не проживающее постоянно на территории США, может использовать условия налогового договора для уменьшения или полной отмены американского налога на определенные типы дохода. Однако, многие налоговые договоры содержат положение, известное как «защитительная оговорка», которое сохраняет или «защищает» право каждой страны взysкивать налоги со своих резидентов, как если бы никакого налогового договора не существовало. Исключения, предусмотренные защитительной оговоркой, могут разрешать сохранение освобождения от налога для некоторых типов доходов даже после того, как получатель стал в иных отношениях иностранцем, постоянно проживающим на территории США, для налоговых целей. Физическое лицо обязано использовать Форму W-9, чтобы претендовать на льготы по налоговому договору. Дополнительную информацию см. в инструкциях к Форме W-9. См. также пример в разделе *Иностраный студент или аспирант, не проживающий постоянно на территории США, который становится иностранцем, постоянно проживающим на территории США*, ниже.

Стипендии студентов и аспирантов. Иностраный студент или аспирант, не проживающий постоянно на территории США (включая стажеров или производственных практикантов), который получает стипендию или дотацию без компенсации, может использовать Форму W-8BEN, чтобы претендовать на привилегии по налоговому договору, которые применяются для уменьшения или отмены американского налога на такой доход. Форма W-8BEN не требуется, если лицо не претендует на договорные льготы. Иностраный студент или аспирант, не проживающий постоянно на территории США, который получает стипендию или дотацию с компенсацией, обязан использовать Форму 8233 вместо Формы W-8BEN, чтобы претендовать на любые льготы по налоговому договору, которые применяются к такому доходу. Студент или аспирант обязан использовать Форму W-4 для любой части такого дохода, по которому он не требует освобождения от удержания по налоговому договору. Не используйте Форму W-8BEN для стипендии или дотации с компенсацией. Инструкции к Форме 8233 см. в разделе *Компенсация для услуг лиц наёмного труда*.

Если вы являетесь иностранным физическим лицом, не проживающим постоянно на территории США, которое получило стипендию или дотацию без компенсации и доход от предоставления индивидуальных услуг (включая стипендию или дотацию с компенсацией) от одного и того же налогового агента, вы можете использовать Форму 8233, чтобы претендовать на освобождение от удержания по налоговому договору в отношении части или обоих типов доходов.

Заполнение строк 3 и 9. Большинство налоговых договоров, содержащих статью, освобождающую от налогообложения стипендии или дотации, требует, чтобы получатель был резидентом другой страны по договору на момент въезда в Соединенные Штаты или непосредственно перед въездом. Так, студент или аспирант могут претендовать на освобождение, даже если они больше не имеют постоянного адреса в другой стране по договору после въезда в Соединенные Штаты. Если это ваш случай, вы можете указать адрес в США в строке 3 и иметь право на освобождение, если удовлетворены все остальные условия, предусмотренные налоговым договором. Вы также обязаны указать в строке 9 страну по налоговому договору, резидентом которой вы являлись на момент въезда в Соединенные Штаты или непосредственно перед въездом.

Заполнение строки 10. Вы обязаны заполнить строку 10, если вы являетесь студентом или аспирантом, претендующим на освобождение от налогообложения вашей стипендии или дотации без компенсации на основании налогового договора.

Иностраный студент или аспирант, не проживающий постоянно на территории США, который становится иностранцем, постоянно проживающим на территории США. Вы обязаны использовать Форму W-9, чтобы претендовать на исключение из защитной оговорки. Общее объяснение защитных оговорок и исключений из них см. выше в разделе *Иностранец, не проживающий постоянно на территории США, который становится иностранцем, постоянно проживающим на территории США*.

Пример. Статья 20 договора о налогообложении доходов между США и Китаем позволяет освобождать от налогообложения доход в виде стипендии, полученный китайским студентом, временно находящимся в Соединенных Штатах. По закону США, данный студент становится иностранцем, постоянно проживающим на территории США, для налоговых целей, если он находится в Соединенных Штатах более 5 календарных лет. Однако, параграф 2 первого приложения к договору между США и Китаем (от 30 апреля 1984 г.) позволяет и далее применять Статью 20 даже после того, как китайский студент станет иностранцем, постоянно проживающим на территории Соединенных Штатов. Китайский студент, соответствующий условиям применения данного освобождения (согласно параграфу 2 первого приложения) и пользующийся данным исключением, чтобы претендовать на освобождение своей стипендии или дотации от налогов, должен заполнить Форму W-9.

Часть III

Форма W-8BEN должна быть подписана и датирована бенефициарным владельцем суммы, с которой производится удержание, или владельцем счета ИФУ (или агентом, имеющим юридические полномочия действовать от имени этого лица). Если Форма W-8BEN заполнена агентом, действующим на основании надлежащим образом оформленной доверенности от имени бенефициарного владельца или владельца счета, к данной форме должна прилагаться доверенность надлежащей формы или ее копия, особо уполномочивающая агента представлять принципала для целей оформления, заверения и подачи формы. Для этой цели может быть использована Форма 2848 «Доверенность и декларация представителя. Агент, а также бенефициарный владелец или владелец счета, могут нести ответственность в виде штрафов за предоставление ошибочной, ложной или мошеннической формы.

Если какая-либо информация в Форме W-8BEN становится неверной, вы обязаны сдать новую форму в течение 30 дней, если вы остаетесь владельцем счета запрашивающего лица, которое является ИФУ, и если вы будете получать в дальнейшем платежи на этот счет.

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

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

- Вы являетесь иностранным физическим лицом, не проживающим постоянно на территории США, или иностранной корпорацией, товариществом, имущественным комплексом или трастом;
- Вы являетесь физическим лицом, которое не присутствовало и не планирует присутствовать в Соединенных Штатах в течение 183 дней или более в общей сложности в течение календарного года; и
- Вы не участвуете и не планируете участвовать в течение года в торговой или хозяйственной деятельности в США, которая напрямую связана с получением доходов от операций с брокером или бартерного обмена.

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

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

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

Для регистрации..... 2 ч. 52 мин.

Для информирования о законе или форме 2 ч. 05 мин.

Для подготовки формы 2 ч. 13 мин.

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

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