

Инструкции к форме W-8BEN

(ред. от февраля 2014 г.)

Сертификат об иностранном статусе бенефициарного владельца для целей удержания налога и отчетности в США (физические лица)



Министерство финансов США
Налоговое управление

Ссылки на статьи являются ссылками на статьи Налогового кодекса США, если не указано иное.

Будущие события

См. последнюю информацию о будущих событиях, затрагивающих форму W-8ECI и инструкции к ней (например, о законах, принятых после их опубликования), по адресу www.irs.gov/formw8ben.

Новости

FATCA (Закон о налогообложении иностранных счетов).

В 2010 году Конгресс принял закон о стимулах по восстановлению занятости 2010 г. 111-147 (закон о занятости), в связи с чем в Налоговый кодекс США была включена глава 4 подраздела А (глава 4), в которую вошли статьи 1471–1474, именуемая «FATCA» или «глава 4». В соответствии с главой 4, участвующие иностранные финансовые организации (ИФО) и определенные зарегистрированные ИФО, считающиеся соблюдающими требования, как правило, обязаны подавать сведения о своих владельцах счетов в США, независимо от того, осуществляются ли на счет выплаты, подлежащие удержанию налога. Налоговое управление США опубликовало постановления, в которых устанавливаются правила проведения комплексных проверок (*due diligence*), удержания налога и отчетности как для налоговых агентов США, так и для ИФО, в соответствии с главой 4.

Данная форма вместе с формами W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY была изменена с целью отображения требований, предъявляемых к документации в главе 4. В частности, данная форма W-8BEN теперь предназначена только для физических лиц. Юридические лица, документально подтверждающие свой иностранный статус (статус по главе 4) или заявляющие о применении льгот, предусмотренных международным соглашением (если применимо), должны использовать форму W-8BEN-E.

Владельцы счетов-физические лица (как резиденты США, так и иностранцы), которые не подтвердили свой статус документально, могут быть сочтены нарушающими требования, и в отношении их в некоторых случаях может быть применено удержание налога по ставке 30 % по определенным платежам. Иностранцы физические лица могут избежать их отнесения к категории владельцев счетов, нарушающих требования, путем заполнения формы W-8BEN для документального подтверждения своего иностранного статуса.

Иностранцы физические лица должны заполнять форму W-8BEN для документального подтверждения своего иностранного статуса и заявлять о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, для целей главы 3 (в том числе, иностранные физические лица, которые являются единственными участниками «не принимаемых во внимание лиц» для целей налогообложения США). В отношении гибридных образований см. инструкции к форме W-8BEN-E, касающиеся заявлений о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, и подтверждений по главе 4.

Операции по платежным картам, подлежащие отражению в налоговой декларации. На основании статьи 3091 закона о налоге на помощь в обеспечении жильем 2008 г. была включена статья 6050W, согласно которой определенные плательщики обязаны предоставлять информацию о выплатах, осуществленных в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации в адрес участвующих получателей платежей. При этом предоставление информации в отношении выплат, осуществленных получателям, являющимся иностранными лицами, не требуется.

Плательщик, осуществляющий выплату, подлежащую отражению в налоговой декларации, может считать получателя платежа иностранным лицом, если плательщик получил от получателя платежа применимую форму W-8. Вы должны предоставить данную форму W-8BEN запрашивающему лицу, если вы являетесь иностранным физическим лицом-участующим получателем платежей, осуществляемых в качестве расчетов по операциям по платежным картам, непосредственно не связанных с деятельностью получателя платежа на территории США.

Дополнительная информация. Дополнительную информацию о законе FATCA см. по адресу www.irs.gov/fatca.

Общие инструкции

См. определения терминов, используемых в настоящих инструкциях, в разделе «*Определения*» далее.

Назначение формы

Установление статуса для целей главы 3. Иностранцы лица обязаны уплачивать налог США по ставке 30 % на доходы, получаемые ими из источников на территории США, к которым относятся:

- проценты (включая определенную исходную эмиссионную скидку (OID));
- дивиденды;
- рента;
- роялти;
- премии;
- выплаты по договорам об аннуитете (*annuities*);
- вознаграждение за оказанные или планируемые услуги;
- замещающие выплаты в операциях по займу ценных бумаг; или
- иные фиксированные или определяемые годовые или периодические поступления, прибыль или доходы.

Данный налог взимается с валовой уплачиваемой суммы, как правило, посредством удержания налога в соответствии со статьей 1441. Выплата считается осуществленной, независимо от того, осуществлена ли она напрямую бенефициарному владельцу или иному лицу, например, посреднику, агенту или партнерству, в пользу бенефициарного владельца.

Кроме того, в соответствии со статьей 1446, партнерство, осуществляющее деятельность на территории США, обязано удерживать налог из доли иностранного партнера, получаемой при распределении облагаемого налогом дохода партнерства, непосредственно связанного с осуществлением деятельности на территории США. Как правило, иностранное лицо, являющееся партнером партнерства и предоставившее форму W-8BEN для целей статьи 1441 или 1442, также соответствует требованиям, предъявляемым к документации в статье 1446. Однако в некоторых случаях требования, предъявляемые к документации в статьях 1441 и 1442, не соответствуют требованиям, предъявляемым к документации в статье 1446. См. статьи 1.1446-1–1.1446-6 Сборника постановлений Министерства финансов США.

Примечание. Для целей статьи 1446 применимую форму W-8BEN должен подавать владелец «не принимаемого во внимание лица» (включая физических лиц), а не само «не принимаемое во внимание лицо».

В случае получения определенных видов дохода вы должны предоставлять форму W-8BEN с целью:

- установления факта того, что вы не являетесь лицом под юрисдикцией США;
- заявления о том, что вы являетесь бенефициарным владельцем доходов, в отношении которых предоставляется форма W-8BEN, или иностранным партнером партнерства в соответствии со статьей 1446;

- если применимо, заявления о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога для резидента иностранного государства, с которым США заключили соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, имеющему право на льготы по международному соглашению.

Может также потребоваться предоставить форму W-8BEN с целью заявления об освобождении от предоставления внутренней отчетности и обязательного удержания налога (по ставке обязательного удержания налога, предусмотренной статьей 3406) по определенным видам дохода, которые не предполагают обложение иностранных лиц налогом по ставке 30 % в соответствии со статьей 1441. К такому доходу относятся:

- поступления от брокерской деятельности;
- краткосрочная (на 183 дня или менее) исходная эмиссионная скидка;
- проценты по банковским депозитам;
- проценты, дивиденды, рента или роялти иностранного источника;
- поступления от ставок, сделанных иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, в играх (блэджек, баккара, крэпс, рулетка или «big-6 wheel»).

Налоговый агент или плательщик дохода может на основании должным образом заполненной формы W-8BEN считать выплату, указанную в форме W-8BEN, выплатой иностранному лицу, являющемуся бенефициарным владельцем выплаченных сумм. Если применимо, налоговый агент может на основании формы W-8BEN применять сниженную налоговую ставку или освобождение от удержания налога к источнику.

Вы должны предоставить форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику до выплаты или зачисления вам дохода. Непредоставление формы W-8BEN по запросу может привести к удержанию с иностранного лица налога по ставке 30 % или по ставке обязательного удержания налога, предусмотренной статьей 3406.

Установление статуса для целей главы 4. ИФО может на основании должным образом заполненной формы W-8BEN установить ваш статус как иностранного лица по главе 4. Форма W-8BEN должна быть предоставлена ИФО по запросу. Невыполнение этого требования может привести к удержанию с выплаченного или зачисленного вам дохода как владельцу счета, нарушающему требования, налога по ставке 30 % из источников на территории США. См. определение сумм, облагаемых налогом, далее.

Дополнительная информация. См. дополнительную информацию и инструкции для налогового агента в Инструкциях для лица, запрашивающего формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Лица, обязанные предоставлять форму W-8BEN

Вы должны предоставлять форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, выступающим в качестве бенефициарного владельца суммы, облагаемой налогом, или если вы являетесь владельцем счета ИФО и документально подтверждаете, что являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США. Если вы являетесь единственным владельцем «не принимаемого во внимание лица», вы считаетесь бенефициарным владельцем дохода, получаемого «не принимаемым во внимание лицом». Вы должны предоставить форму W-8BEN по запросу налогового агента, плательщика или ИФО независимо от заявления о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога.

Вы также должны предоставить форму W-8BEN запрашивающей ее расчетной организации (PSE), если вы являетесь иностранным физическим лицом, получающим выплаты, подлежащие отчетности в соответствии со статьей 6050W (операции по платежным картам и операции через сторонние расчетные организации), в качестве участвующего получателя платежа. При этом, если выплаты являются доходом, непосредственно связанным с осуществлением деятельности на территории США, вместо этой формы вы должны предоставить расчетной организации форму W-8ECI.

Не используйте форму W-8BEN, если вы относитесь к какой-либо из указанных ниже категорий.

- Вы являетесь иностранным юридическим лицом, документально подтверждающим свой иностранный статус по главе 4 или заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. Вместо этой формы используйте форму W-8BEN-E «Сертификат о статусе бенефициарного владельца для целей удержания налога и отчетности в США (юридические лица)».
- Вы являетесь гражданином США (даже если вы проживаете за пределами США) или иным лицом под юрисдикцией США (включая иностранных граждан, постоянно проживающих на территории США). Вместо этой формы используйте форму W-9 «Запрос на предоставление идентификационного номера налогоплательщика и подтверждения» с целью документального подтверждения статуса лица под юрисдикцией США.
- Вы выступаете в качестве иностранного посредника (т. е. действуете не от своего имени, а от имени других лиц в качестве агента, «номинального владельца» (*nominee*) или «кастодиана»). Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY «Сертификат иностранного посредника, иностранной организации со «сквозным налогообложением» или филиалов определенных типов, находящихся на территории США, для целей удержания налога и отчетности в США».
- Вы являетесь «не принимаемым во внимание лицом» с единственным владельцем, являющимся лицом под юрисдикцией США. Вместо этой формы владелец обязан предоставить форму W-9. Если «не принимаемое во внимание лицо» является гибридным образованием, заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, это лицо должно заполнить форму W-8BEN-E, даже если единственный владелец такого лица является лицом под юрисдикцией США, которое также должно предоставить форму W-9. См. информацию о гибридных образованиях, заявляющих о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в инструкциях к форме W-8BEN-E.
- Вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, заявляющим об освобождении от удержания налога в отношении вознаграждения за независимые или зависимые персональные услуги, оказываемые на территории США. Вместо этой формы предоставьте форму 8233 «Освобождение от удержания налога в отношении вознаграждения за независимые (и определенные зависимые) персональные услуги иностранного гражданина, временно проживающего на территории США» или форму W-4 «Сертификат о налоговых вычетах наемного работника при начислении удержаний из заработной платы».
- Вы получаете доход, непосредственно связанный с осуществлением деятельности на территории США, если такой доход не распределяется в вашу пользу через партнерство. Вместо этой формы предоставьте форму W-8ECI «Сертификат иностранного лица, заявляющего, что доходы непосредственно связаны с осуществлением деятельности на территории США». Если любой доход, в отношении которого предоставляется форма W-8BEN, становится непосредственно связанным с осуществлением деятельности на территории США, то имеет место изменение обстоятельств, и форма W-8BEN перестает быть действительной в отношении такого дохода. Вы должны подать форму W-8ECI. См. раздел «Изменение обстоятельств» далее.

Предоставление формы W-8BEN налоговому агенту. Форма W-8BEN не направляется в Налоговое управление США. Она предоставляется лицу, которое ее запрашивает. Как правило, это лицо, от которого вы получаете выплату, или которое зачисляет денежные средства на ваш счет, или партнерство, которое распределяет доход в вашу пользу. Данную форму может также запросить у вас ИФО с целью документального подтверждения того, что ваш счет не является счетом США. Вы должны предоставить форму W-8BEN запрашивающему ее лицу до осуществления вам выплаты, зачисления денежных средств на ваш счет или распределения дохода в вашу пользу. В случае непредоставления данной формы налоговый агент может удержать из соответствующих сумм налог по ставке 30 % (в соответствии с главами 3 и 4), по ставке обязательного удержания налога или по ставке, предусмотренной статьей 1446. При получении нескольких видов дохода от одного налогового агента, в отношении которого заявлены разные льготы, налоговый агент может по своему усмотрению потребовать от вас предоставления формы W-8BEN

для каждого вида дохода. Как правило, каждому налоговому агенту необходимо предоставить отдельную форму W-8BEN.

Примечание. При совместном владении доходом или счетом с одним лицом или несколькими лицами доход или счет будет считаться налоговым агентом доходом или счетом, принадлежащим иностранному лицу, являющемуся бенефициарным владельцем выплаты, только в том случае, если форма W-8BEN или W-8BEN-E предоставлена всеми владельцами. При этом, если налоговый агент или финансовая организация получит от кого-либо из совместных владельцев форму W-9, выплата должна считаться осуществленной лицу под юрисдикцией США, а счет должен считаться счетом США.

Изменение обстоятельств. Если при изменении обстоятельств информация в предоставленной вами форме W-8BEN становится неверной, вы должны в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств уведомить об этом налогового агента, плательщика или ИФО, в которой вы владеете счетом, а также подать новую форму W-8BEN или иную соответствующую форму.

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 на адрес в другом иностранном государстве не является изменением обстоятельств. При этом, если вы используете форму W-8BEN для заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, перемещение в США или за пределы страны, в которой вы заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, является изменением обстоятельств. В этом случае вы должны уведомить об этом налогового агента, плательщика или ИФО за 30 дней до перемещения.

Если вы становитесь гражданином США или иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, после предоставления формы W-8BEN, то налог по ставке 30 % в соответствии со статьей 1441 или налог на долю иностранного партнера в доходе, непосредственно связанном с осуществлением деятельности на территории США, в соответствии со статьей 1446 к вам больше не применяется. Если у вас есть счет в ИФО, ИФО может быть обязанной подавать отчетность в отношении данного счета в соответствии с главой 4. Если вы стали гражданином США или иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, вы должны уведомить об этом налогового агента, плательщика или ИФО в течение 30 дней. Может потребоваться предоставление формы W-9. Более подробную информацию см. в форме W-9 и в инструкциях к ней.



Вы можете быть резидентом США для целей налогообложения в зависимости от количества дней вашего пребывания на территории США за 3-летний период. См. Публикацию 519 по адресу [irs.gov/publications/p519](https://www.irs.gov/publications/p519). В случае подтверждения существенного присутствия на территории США вы обязаны уведомить об этом налогового агента, плательщика или финансовую организацию, в которой у вас есть счет, в течение 30 дней и предоставить форму W-9.

Истечение срока действия формы W-8BEN. Как правило, форма W-8BEN остается в силе для целей установления иностранного статуса на период со дня подписания формы до последнего дня третьего по счету календарного года, если в силу изменения обстоятельств информация, предоставленная в форме, не становится неверной. Например, форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2015 г., действительна по 31 декабря 2018 г. включительно.

При этом в определенных условиях форма W-8BEN остается в силе на неопределенный срок до изменения обстоятельств. Для определения срока действия формы W-8BEN для целей главы 4 см. статью 1.1471-3(с)(6)(ii) Сборника постановлений Министерства финансов США. Для определения срока действия формы W-8BEN для целей главы 3 см. статью 1.1441-1(е)(4)(ii) Сборника постановлений Министерства финансов США.

Определения

Владелец счета. Владелец счета — это, как правило, лицо, которое указано или определяется как держатель или владелец финансового счета. Например, если в качестве держателя или владельца финансового счета указано партнерство, то владельцем счета является партнерство, а не его партнеры (с учетом исключений).

При этом счет, принадлежащий «не принимаемому во внимание лицу» с одним участником, считается принадлежащим лицу, владеющему этим «не принимаемым во внимание лицом».

Суммы, подлежащие удержанию налога. Как правило, сумма, подлежащая удержанию налога в соответствии с главой 3, — это сумма из источников на территории США, которая представляет собой фиксированный или определяемый годовой или периодический доход (FDAP). Доход FDAP — это весь доход, включенный в валовой доход, включая проценты (а также исходную эмиссионную скидку), дивиденды, ренту, роялти и вознаграждение. В доход FDAP не входит большинство поступлений от продаж собственности (включая рыночную скидку и опционные премии), а также особые статьи дохода, описанные в статье 1.1441-2 Сборника постановлений Министерства финансов США (например, проценты по банковским депозитам и краткосрочная исходная эмиссионная скидка).

Для целей статьи 1446 сумма, подлежащая удержанию налога, — это доля иностранного партнера в налогооблагаемом доходе, непосредственно связанном с деятельностью партнерства на территории США.

Как правило, сумма, облагаемая налогом в соответствии с главой 4, — это сумма дохода FDAP из источника на территории США, которая также является налогооблагаемой выплатой в соответствии с определением в статье 1.1473-1(а) Сборника постановлений Министерства финансов США. Освобождение от удержания налога, предусмотренное главой 3, не применяется при определении применимости удержания налога в соответствии с главой 4. См. особые исключения, применимые к определению налогооблагаемых выплат, в статье 1.1473-1(а)(4) Сборника постановлений Министерства финансов США (например, освобождение от уплаты налогов в отношении определенных нефинансовых выплат).

Бенефициарный владелец. В отношении выплат, за исключением тех, в отношении которых было заявлено о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, бенефициарный владелец дохода, как правило, является лицом, которое обязано в соответствии с принципами налогообложения США включать выплаты в валовой доход, указанный в налоговой декларации. При этом лицо не является бенефициарным владельцем дохода в тех случаях, когда лицо получает доход в качестве номинального владельца, агента или кастодиана или является посредником, участие которого в сделке не принимается во внимание. Если выплачиваемые суммы не являются доходом, бенефициарное владение определяется, как если бы выплата была доходом.

Иностранное партнерство, иностранное простое трасты и иностранные трасты учредителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, как правило, являются партнерами партнерства при условии, что партнер сам не является партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя, номинальным владельцем или иным агентом. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т. е. иностранному трасту, описанному в статье 651 (а)), — это, как правило, выгодоприобретатели траста, если выгодоприобретатель не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя, номинальным владельцем или иным агентом. Бенефициарные владельцы иностранного траста учредителя (т. е. иностранного траста в тех случаях, когда доход траста полностью или частично считается принадлежащим учредителю или иному лицу в соответствии со статьями 671–679) — это лица, считающиеся владельцами траста. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (т. е. иностранному трасту, не являющемуся иностранным простым трастом или иностранным трастом учредителя), — это сам траст.

Для целей статьи 1446 применяются те же правила для бенефициарного владельца, за исключением того, что, в соответствии со статьей 1446, форма предоставляется партнерству иностранным простым трастом, а не выгодоприобретателем.

Бенефициарный владелец дохода, выплачиваемого иностранному фонду наследственного имущества, сам является фондом наследственного имущества (*estate*).

Примечание. Выплата партнерству США, трасту США или фонду наследственного имущества США считается выплатой получателю платежа под юрисдикцией США, который не облагается налогом по ставке 30 % в соответствии с главой 3 или 4. Партнерство, траст или фонд наследственного имущества США обязаны предоставить налоговому агенту форму W-9. Для целей статьи 1446 траст учредителя США или «не принимаемое во внимание лицо» не обязаны предоставлять налоговому агенту форму W-9. В этом случае соответствующую форму налогового агента должен предоставить учредитель или иной владелец.

Глава 3. Глава 3 — это глава 3 Налогового кодекса США (Удержание налогов с иностранных граждан, временно проживающих на территории США, и иностранных корпораций). Глава 3 включает в себя статьи 1441–1464.

Глава 4. Глава 4 — это глава 4 Налогового кодекса США (Налогообложение, применяемое в целях обеспечения предоставления отчетности по определенным иностранным счетам). Глава 4 включает в себя статьи 1471–1474.

ИФО, считающаяся соблюдающей требования. В соответствии со статьей 1471(b)(2), определенные ИФО считаются соблюдающими требования, предусмотренные главой 4, без необходимости заключения ИФО соглашения с Налоговым управлением США. При этом определенные ИФО, считающиеся соблюдающими требования, обязаны зарегистрироваться в Налоговом управлении США и получить глобальный идентификационный номер финансового посредника (GIIN). Эти ИФО именуются **зарегистрированными ИФО, считающимися соблюдающими требования**. См. статью 1.1471-5(f) Сборника постановлений Министерства финансов США.

«Не принимаемое во внимание лицо». Юридическое лицо, которое имеет единственного владельца и не является корпорацией в соответствии со статьей 301.7701-2(b) Сборника постановлений Министерства финансов США, является «не принимаемым во внимание лицом» как лицо, отдельное от своего владельца. «Не принимаемое во внимание лицо» не предоставляет данную форму W-8BEN партнерству для целей статьи 1446 и ИФО для целей главы 4. Соответствующую документацию в этом случае предоставляет владелец такого юридического лица. См. статьи 1.1446-1 и 1.1471-3(a)(3) (v) Сборника постановлений Министерства финансов США соответственно.

Определенные юридические лица, которые являются «не принимаемыми во внимание лицами» для целей налогообложения США, могут быть признаны в целях заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (см. определение гибридного образования ниже). Гибридное образование, заявляющее о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, обязано заполнить форму W-8BEN-E. См. форму W-8BEN-E и инструкции к ней.

Финансовый счет. К финансовым счетам относятся:

- депозитный счет, который обслуживается финансовой организацией;
- попечительский счет, который обслуживается финансовой организацией;
- доли участия или долговые обязательства (за исключением долей, обращающихся на признанном рынке ценных бумаг) в инвестиционных организациях и определенных холдинговых компаниях, казначейских центрах или финансовых организациях в соответствии с определением в статье 1.1471-5(e) Сборника постановлений Министерства финансов США;
- договоры накопительного страхования и
- договоры об аннуитете.

Для целей главы 4 исключения предусмотрены в отношении таких счетов, как определенные сберегательные счета с налоговыми льготами, договоры страхования жизни на определенный срок, счета, принадлежащие фондам наследственного имущества, счета условного депонирования и договоры об аннуитете. Эти исключения зависят от определенных условий. См. статью 1.1471-5(b)(2) Сборника постановлений Министерства финансов США. Счета могут быть также исключены из определения финансового счета

в соответствии с применимым межправительственным соглашением (МПС).

Финансовая организация. К финансовым организациям, как правило, относятся кредитные организации, кастодианы, инвестиционные организации или страховые компании (или холдинги страховых компаний), которые заключают договоры накопительного страхования или договоры об аннуитете.

Иностранная финансовая организация (ИФО). Иностранная финансовая организация (ИФО) — это, как правило, иностранное юридическое лицо, которое является финансовой организацией.

Иностранное лицо. К иностранным лицам относятся иностранные граждане, временно проживающие на территории США, и некоторые иностранные юридические лица, не являющиеся лицами под юрисдикцией США (юридические лица обязаны заполнять форму W-8BEN-E, а не данную форму W-8BEN).

Гибридное образование. Гибридное образование — это любое лицо (за исключением физических лиц), которое считается прозрачным для целей налогообложения на территории США, но не считается прозрачным для целей налогообложения в стране, с которой у США заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы. Гибридный статус допускает заявление о применении льгот, предусмотренных международным соглашением.

Межправительственное соглашение (МПС).

Межправительственное соглашение — это модель 1 МПС или модель 2 МПС. См. перечень юрисдикций, в которых действует модель 1 или модель 2 МПС, в разделе «Перечень юрисдикций» по адресу www.irs.gov/fatca.

МПС (модель 1) — это соглашение, заключенное между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним государственным органом или несколькими государственными органами с целью реализации закона FATCA путем предоставления отчетности ИФО такому иностранному правительству или государственному органу с последующим автоматическим обменом информацией по отчетности с Налоговым управлением США. ИФО в юрисдикции модели 1 МПС, которая предоставляет отчетность по счетам государственному органу этой юрисдикции, именуется **ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 1)**.

МПС (модель 2) — это соглашение или договоренность между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним государственным органом или несколькими государственными органами о реализации закона FATCA путем предоставления отчетности ИФО непосредственно в Налоговое управление США в соответствии с требованиями соглашения ИФО с последующим обменом информацией между таким иностранным правительством или государственным органом и Налоговым управлением США. ИФО в юрисдикции модели 2 МПС, которая заключила соглашение ИФО, является участвующей ИФО и может именоваться **ИФО, предоставляющей сведения согласно МПС (модель 2)**.

Иностранец, временно проживающий на территории США. Любое физическое лицо, которое не является гражданином или иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, является иностранным гражданином, временно проживающим на территории США. Иностранное физическое лицо, получившее либо вид на жительство, либо подтверждение существенного пребывания на один календарный год, является иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США. Любое лицо, не соответствующее ни одному из этих требований, является иностранным гражданином, временно проживающим на территории США. Кроме того, иностранное физическое лицо, которое является резидентом иностранного государства в соответствии со статьей о резидентах соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, или иностранное физическое лицо, которое является добросовестным резидентом Пуэрто-Рико, о. Гуам, Содружества Северных Марианских островов, Виргинских островов США или Восточного Самоа, является иностранным гражданином, временно проживающим на территории США. См. дополнительную информацию о статусе иностранных граждан, постоянно и временно проживающих на территории США, в Публикации 519 — «Налоговый справочник США для иностранных лиц».



Даже если иностранный гражданин (гражданка), временно проживающий (проживающая) на территории США, состоящий (состоящая) в браке с гражданином (гражданкой) США или иностранным гражданином (гражданкой), постоянно проживающим (проживающей) на территории США, предпочтет статус иностранного гражданина (гражданки), постоянно проживающего (проживающей) на территории США, в определенных целях (например, для заполнения налоговой декларации на совокупный доход), такое физическое лицо, несмотря на это, считается иностранным гражданином (гражданкой), временно проживающим (проживающей) на территории США, для целей удержания налога в соответствии с главой 3 в отношении всех доходов, за исключением заработной платы. Для целей главы 4 иностранный гражданин, временно проживающий на территории США, который владеет совместным счетом с лицом под юрисдикцией США, считается владельцем счета США.

Участвующая ИФО. Участвующая ИФО — это ИФО (включая ИФО, предоставляющие сведения согласно МПС (модель 2)), которая согласилась соблюдать условия соглашения ИФО. К участвующим ИФО также относятся квалифицированные посреднические (QI) филиалы финансовых организаций США, если такие филиалы не являются ИФО, предоставляющими сведения согласно МПС (модель 1).

Участвующий получатель платежа. Участвующий получатель платежа — это любое лицо, которое принимает в качестве оплаты платежную карту или принимает платеж от сторонней расчетной организации через стороннюю расчетную организацию.

Расчетная организация. Расчетная организация — это торгово-сервисное предприятие, приобретающее юридическое лицо или стороннюю расчетную организацию. В соответствии со статьей 6050W, расчетная организация, как правило, обязана отчитываться о выплатах, осуществленных в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации. При этом расчетная организация не обязана отчитываться о выплатах, осуществленных бенефициарному владельцу, который документально оформлен как иностранное лицо в соответствии с применимой формой W-8.

Владелец счета, нарушающий требования. Владелец счета, нарушающим требования, для целей главы 4 является физическое лицо, не отвечающее на запросы ИФО о предоставлении документации и информации с целью определения статуса лица под юрисдикцией США или иностранного статуса счета физического лица и не выполняющее требование по предоставлению данной формы W-8BEN по запросу.

Лицо под юрисдикцией США. Определение лица под юрисдикцией США приведено в статье 7701(а) (30). К лицам под юрисдикцией США относятся физические лица, являющиеся гражданами или резидентами США.

Налоговый агент. Любое лицо под юрисдикцией США или иностранное лицо, которое контролирует, получает доходы FDAP, отвечает за сохранность доходов FDAP, распоряжается доходами FDAP или осуществляет выплату доходов FDAP из источника на территории США в соответствии с условиями удержания налога, предусмотренными главой 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может являться физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, объединение или любое другое юридическое лицо, в том числе, помимо прочего, любой иностранный посредник, иностранное партнерство и филиалы определенных иностранных банков и страховых компаний, находящиеся на территории США.

Для целей статьи 1446 налоговый агент является партнерством, осуществляющим деятельность на территории США. В отношении партнерства, акции которого обращаются на фондовой бирже, налоговый агент может быть партнерством, номинальным владельцем, владеющим долей участия от имени иностранного лица, или и тем, и другим. См. статьи 1.1446-1–1.1446-6 Сборника постановлений Министерства финансов США.

Особые инструкции

Часть I

Строка 1. Укажите ваше имя. Если вы являетесь иностранным физическим лицом, являющимся единственным владельцем «не принимаемого во внимание лица», не заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в качестве гибридного образования, в отношении выплаты, вам необходимо внести в данную форму ваше имя и информацию. Если счет, на который осуществляется или зачисляется выплата, оформлен на имя «не принимаемого во внимание лица», вам необходимо сообщить об этом налоговому агенту. Это можно сделать, указав название и номер счета «не принимаемого во внимание лица» в строке 7 (справочный номер) формы. При этом, если «не принимаемое во внимание лицо» заявляет о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в качестве гибридного образования, оно должно заполнить форму W-8BEN-E вместо данной формы W-8BEN.

Строка 2. Укажите страну, гражданином которой вы являетесь. Если вы имеете двойное гражданство, укажите в форме страну, в которой вы одновременно являетесь и гражданином, и резидентом. Если вы не являетесь резидентом страны, в которой у вас есть гражданство, укажите последнюю страну, резидентом которой вы являлись. При этом, если вы являетесь гражданином США, вам не нужно заполнять данную форму, даже если у вас есть гражданство в другой юрисдикции. Вместо этой формы предоставьте форму W-9.

Строка 3. Адрес постоянного местонахождения — это адрес в стране, в отношении которой вы заявляете, что являетесь ее резидентом для целей налогообложения доходов в этой стране. Если вы заполняете форму W-8BEN с целью заявления о снижении налоговой ставки в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, вы должны определить, резидентом какой страны вы являетесь, в порядке, предусмотренном соглашением. Не указывайте адрес финансовой организации, абонентский ящик или адрес, используемый исключительно в почтовых целях. Если вы не являетесь налоговым резидентом какой-либо страны, вашим адресом постоянного местонахождения является место вашего обычного пребывания.

Если вы проживаете в стране, в которой не используются названия улиц, вы можете описать адрес в строке 3. Адрес должен точно отражать ваше постоянное местонахождение в порядке, предусмотренном в вашей юрисдикции.

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

Строка 5. Если у вас есть номер социального обеспечения (SSN), укажите его здесь. Для подачи заявления на получение номера социального обеспечения получите форму SS-5 в Администрации социального обеспечения США или онлайн по адресу www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html. Если вы находитесь на территории США, вы можете позвонить в Администрацию социального обеспечения США по телефону 1-800-772-1213. Заполните форму SS-5 и верните ее в Администрацию социального обеспечения США.

Если у вас нет номера социального обеспечения и он вам не положен, вы можете получить индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). Для подачи заявления на получение ITIN подайте форму W-7 в Налоговое управление США. Обычно получение ITIN занимает 4–6 недель. Для заявления о применении определенных льгот, предусмотренных международным соглашением, вы должны заполнить строку 5, предоставив номер социального обеспечения (SSN) или ITIN, или строку 6, предоставив иностранный идентификационный номер налогоплательщика (иностраннный ИНН).



ITIN предназначен исключительно для целей налогообложения. Он не наделяет вас правом на получение социальных льгот и не изменяет трудовой или иммиграционный статус по законодательству США.

Партнеру партнерства, осуществляющего деятельность на территории США, как правило, распределяется доход, непосредственно связанный с осуществлением деятельности на территории США, облагаемый налогом. Партнер должен подать федеральную налоговую декларацию о доходах и иметь идентификационный номер налогоплательщика США (ИНН).

Вы должны предоставить номер социального обеспечения или ИНН, если вы:

- заявляете об освобождении от удержания налога в соответствии со статьей 871(f) в отношении выплат по определенным договорам об аннуитете, полученных по плану, отвечающему установленным требованиям;
- предоставляете форму партнерству, осуществляющему деятельность на территории США.

Если вы заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, вы, как правило, обязаны предоставить ITIN, если вы не указали идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный вам в вашей юрисдикции по месту регистрации в налоговых органах в строке 6. При этом ITIN не требуется для заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в отношении:

- дивидендов и процентов по акциям, а также долговых обязательств в активном обращении;
- дивидендов по любым ценным бумагам, подлежащим погашению, выпущенным инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с законом об инвестиционных компаниях 1940 г. (взаимный фонд);
- дивидендов, процентов или роялти по бенефициарным правам в паевом инвестиционном фонде, которые публично предлагаются (или были предложены при эмиссии) и зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам в соответствии с законом о ценных бумагах 1933 г.;
- дохода, имеющего отношение к займам любых из указанных ценных бумаг.

Строка 6. Если вы предоставляете данную форму W-8BEN для документального подтверждения финансового счета, которым владеете в финансовой организации США, укажите идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), присвоенный вам в вашей юрисдикции по месту регистрации в налоговом органе, за исключением следующих случаев:

- вам не был присвоен ИНН или
- соответствующая юрисдикция не присваивает ИНН.

Если вы не указали ваш ИНН в вашей юрисдикции по месту регистрации в строке 6, укажите вашу дату рождения в строке 8.

Строка 7. Эта строка может использоваться лицом, предоставляющим форму W-8BEN, или налоговым агентом, которому она предоставляется, с целью учета любой справочной информации, которая может потребоваться налоговому агенту в ходе выполнения им своих обязательств. Так, налоговые агенты, которым нужно привязать форму W-8BEN к определенной форме W-8IMY, могут использовать строку 7 для получения справочного номера или кода, которые проясняют произведенную привязку. В строке 7 бенефициарный владелец может указать номер счета, для которого он предоставляет форму. Иностранец единственный владелец «не принимаемого во внимание лица» может использовать строку 7 для информирования налогового агента о том, что счет, на который осуществляется или зачисляется выплата, оформлен на имя «не принимаемого во внимание лица» (см. инструкции для строки 1).

Строка 8. Если вы предоставляете данную форму W-8BEN для документального подтверждения финансового счета, которым владеете в финансовой организации США, укажите дату вашего рождения. Укажите эту информацию в формате ММ-ДД-ГГГГ. Например, если дата вашего рождения 15 апреля 1956 г., вы должны указать 04-15-1956.

Часть II

Строка 9. Если вы заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в качестве резидента иностранного государства, с которым у США заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы в виде выплат в соответствии с главой 3, укажите государство, резидентом

которого вы являетесь для целей соглашения об избежании двойного налогообложения. Для целей соглашения лицо является резидентом государства, заключившего соглашение, если это лицо является резидентом данной страны по условиям соглашения. Перечень соглашений США об избежании двойного налогообложения можно найти по адресу <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.



*Если вы относитесь к налоговому агенту в рамках значения статьи 267(b) или 707(b), и если совокупная сумма, облагаемая налогом, полученная в течение календарного года, превышает 500 000 долларов США, то вам, как правило, необходимо заполнить **форму 8833** «Раскрытие информации о позиции по декларации на основании соглашения об избежании двойного налогообложения в соответствии со статьями 6114 или 7701(b)». См. более подробную информацию о требованиях в инструкциях к форме 8833.*

Строка 10. Строка 10 заполняется только если вы заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, для которого требуется выполнение условий, не указанных вами в заявлениях, сделанных вами в строке 9 и Части III. Так, лица, заявляющие о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в отношении роялти, должны заполнять эту строку, если в соглашении предусмотрены разные налоговые ставки для разных видов роялти. При этом данная строка всегда должна заполняться иностранными студентами и исследователями, заявляющими о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. См. более подробную информацию далее в разделе «*Стипендия и образовательные гранты*».

Эта строка, как правило, не распространяется на льготы, предусмотренные статьей международного соглашения о процентах или дивидендах (за исключением дивидендов, облагаемых налогами по льготной ставке на основании владения).

Иностранец гражданин, временно проживающий на территории США, ставший иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США.

Как правило, только иностранный гражданин, временно проживающий на территории США, может воспользоваться условиями соглашения об избежании двойного налогообложения с целью снижения налоговой ставки или освобождения от уплаты налогов США на определенные виды дохода. При этом большинство соглашений об избежании двойного налогообложения содержат положение, известное как «оговорка», которое сохраняет или «оговаривает» право каждого государства на обложение налогом своих резидентов, как если бы соглашения об избежании двойного налогообложения не существовало. Исключения, указанные в оговорке, могут допускать освобождение от уплаты налогов в отношении определенных видов дохода, даже если получатель стал иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, для целей налогообложения. Для заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, физическое лицо должно использовать форму W-9. См. более подробную информацию в инструкциях к форме W-9. Также в качестве примера см. далее раздел «Студент-или исследователь-иностранец гражданин, временно проживающий на территории США, ставший иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США».

Стипендия и образовательные гранты. Студент-иностранец гражданин, временно проживающий на территории США (в том числе ученик или практикант) или исследователь-иностранец гражданин, временно проживающий на территории США, который получает некомпенсационный доход в виде стипендии или образовательного гранта, может использовать форму W-8BEN для заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, с целью снижения налоговой ставки или освобождения от уплаты налогов США для такого дохода. Форма W-8BEN не требуется, за исключением случаев заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением. Студент-или исследователь-иностранец гражданин, временно проживающий на территории США, который получает компенсационный доход в виде стипендии или образовательного гранта, должен использовать форму 8233 вместо формы W-8BEN для заявления

о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, к данному доходу. Студент или исследователь должен использовать форму W-4 для любой части такого дохода, в отношении которой он не заявляет об освобождении от удержания налога по соглашению об избежании двойного налогообложения. Форма W-8BEN не используется для компенсационного дохода в виде стипендий и грантов. См. раздел «Вознаграждение за зависящие персональные услуги» в инструкциях к форме 8233.



Если вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, получающим некомпенсационный доход в виде стипендии или образовательного гранта и доход от персональных услуг (включая компенсационный доход в виде стипендии или образовательного гранта) у одного и того же налогового агента, вы можете использовать форму 8233 для заявления об освобождении от удержания налога по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении обоих видов дохода или их части.

Заполнение строк 3 и 9. В большинстве соглашений об избежании двойного налогообложения, содержащих статью, исключающую доход в виде стипендий или образовательных грантов для целей налогообложения, требуется, чтобы получатель был резидентом другой страны, являющейся стороной соглашения, во время въезда или непосредственно перед въездом в США. Таким образом, студент или исследователь может заявить об освобождении от уплаты налогов, даже если он больше не имеет постоянного адреса в другой стране, являющейся стороной соглашения, после въезда в США. В этом случае вы можете указать адрес в США в строке 3 и по-прежнему будете иметь право на освобождения от уплаты налогов, если соблюдены все другие условия, предусмотренные соглашением об избежании двойного налогообложения. Необходимо также указать в строке 9 страну, являющуюся стороной соглашения об избежании двойного налогообложения, резидентом которой вы являлись во время въезда или непосредственно перед въездом в США.

Заполнение строки 10. Строку 10 необходимо заполнять, если вы являетесь студентом или исследователем, заявляющим об освобождении от уплаты налогов в отношении некомпенсационного дохода в виде стипендии или образовательного гранта в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

Студент- или исследователь-иностранец, временно проживающий на территории США, ставший иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США. Для заявления об освобождении от уплаты налогов в соответствии с оговоркой необходимо использовать форму W-9. См. общее описание оговорок или исключений к ним в разделе «Иностранец, временно проживающий на территории США, ставший иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США».

Пример. Статья 20 соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы между США и КНР допускает освобождение от уплаты налога со стипендий, получаемой китайским студентом, временно находящимся на территории США. В соответствии с законодательством США данный студент становится иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, для целей налогообложения, если срок его пребывания на территории США превысит 5 календарных лет. Однако в соответствии с пунктом 2 первого протокола к соглашению между США и КНР (от 30 апреля 1984 г.) положения статьи 20 соглашения могут продолжаться применяться, даже после того как китайский студент станет иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США. Китайский студент, имеющий право на использование указанного исключения (в соответствии с пунктом 2 первого протокола) и ссылающийся на него в целях освобождения от уплаты налога со своей стипендии или образовательного гранта, должен заполнить форму W-9.

Часть III

Форма W-8BEN подписывается и датируется бенефициарным владельцем суммы, облагаемой налогом, или владельцем счета в ИФО (или агентом с юридическими полномочиями действовать от имени соответствующего лица). Если форма W-8BEN заполняется агентом, действующим по должным образом оформленной

доверенности от имени бенефициарного владельца или владельца счета, к форме должна прилагаться должным образом оформленная доверенность или ее копия, наделяющая агента полномочиями представлять интересы доверителя при оформлении и представлении формы. Для этой цели можно использовать форму 2848 «Доверенность и декларация представителя». Агент, а также бенефициарный владелец или владелец счета, могут нести материальную ответственность за ошибочно, неверно или заведомо ложно заполненную форму.



Если какая-либо информация в форме W-8BEN становится неверной, вы обязаны предоставить новую форму в течение 30 дней, за исключением случаев, когда вы больше не являетесь владельцем счета запрашивающего лица, т. е. ИФО, и вы не будете впоследствии получать выплаты на счет.

Брокерские сделки или сделки бартерного обмена. Доход от брокерских сделок или сделок бартерного обмена подчиняется правилам отчетности и обязательного удержания налога, если не предоставлена форма W-8BEN или заменяющая форма с целью уведомления брокерской или бартерной биржи о том, что вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от уплаты налогов.

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

- вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, или иностранной корпорацией, партнерством, фондом наследственного имущества или трастом;
- вы являетесь физическим лицом, которое не присутствовало и не планирует пребывание на территории США в течение 183 дней или более в течение календарного года;
- вы не участвуете и не планируете участие в течение этого года в осуществлении деятельности на территории США с получением дохода от брокерских сделок или сделок бартерного обмена, непосредственно связанного с осуществлением деятельности на территории США.

Уведомление о законе о сокращении бумажного документооборота. Мы запрашиваем

информацию в данной форме во исполнение налогового законодательства США. От вас требуется предоставить эту информацию. Она нам необходима, чтобы убедиться, что вы соблюдаете указанное законодательство, и чтобы позволить нам исчислить и взыскать правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять запрашиваемую в форме информацию, на которую распространяются требования закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не отображается действительный контрольный номер формы по классификатору управленческой документации (OMB). Книжки и записи, касающиеся формы или инструкций к ней, должны храниться все время, пока их содержание является существенным для исполнения любого налогового законодательства. Как правило, налоговые декларации и информация, содержащаяся в декларации, являются конфиденциальными в соответствии с требованиями статьи 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, зависит от конкретных обстоятельств. Расчетное среднее время:

Ведение документации.....	2 ч 52 мин.
Изучение закона или формы.....	2 ч 5 мин.
Подготовка формы	2 ч 13 мин.

Если у вас есть замечания в отношении точности данных расчетных сроков или предложения по упрощению данной формы, обращайтесь к нам. Вы можете направить нам ваши замечания на сайте www.irs.gov/formspubs/. Нажмите «More Information» (Дополнительная информация) и затем «Give us feedback» (Направить отзыв).

Вы можете написать нам по адресу Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не направляйте форму W-8BEN по этому адресу. Вместо этого предоставьте ее вашему налоговому агенту.