

Инструкция по заполнению формы W-8BEN

Часть I

Строка 1. Укажите Ваше ФИО. Если Вы являетесь иностранным физическим лицом - единственным владельцем организации, не являющейся юридическим лицом, которое не получает налоговые льготы, предусмотренные Соглашением об избежании двойного налогообложения для гибридного образования заполните эту форму от своего имени. Если счет, на который или с которого производится оплата, открыт на имя организации, не являющейся юридическим лицом, Вам следует уведомить об этом налогового агента. Это может быть сделано путем указания наименования организации и номера счета в строке 7 формы. Однако если организация, не являющаяся юридическим лицом, применяет налоговые льготы как гибридная организация, она должна заполнить форму W-8BEN-E, вместо формы W-8BEN.

Строка 2. Укажите Ваше гражданство. Если Вы имеете двойное гражданство, укажите страну, резидентом и гражданином которой Вы являетесь на момент заполнения формы. Если Вы не являетесь резидентом ни одной из стран, в которой у Вас есть гражданство, укажите страну, резидентом которой Вы являетесь. Однако если Вы являетесь гражданином США, Вы не должны заполнять эту форму, даже если у Вас есть гражданство другого государства. Вместо этого Вам необходимо заполнить форму W-9.

Строка 3. Ваш постоянный адрес проживания - это адрес в стране, в которой Вы являетесь резидентом для целей налога на прибыль (налога на доходы физических лиц). Если Вы заполняете форму W-8BEN с целью применения пониженной ставки налога у источника в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, Вы должны определить страну Вашего резидентства в соответствии с положениями указанного соглашения. Не указывайте адрес финансового учреждения, адрес почтового ящика, или адрес, используемый исключительно для целей получения корреспонденции. Если у Вас нет статуса налогового резидентства ни в одной стране, Вашим постоянным адресом проживания будет являться место, где Вы обычно проживаете.

Если Вы проживаете в стране, в которой не используются адреса с указанием улицы и номера дома, Вы можете указать описание местоположения в Строке 3.

Строка 4. Укажите Ваш почтовый адрес, если он отличается от адреса, указанного в Строке 3.

Строка 5. Если у Вас есть номер социального страхования (SSN), укажите его в данной строке. Если у Вас нет SSN и у Вас нет права на его получение, Вы можете получить идентификационный номер налогоплательщика (ITIN).

Вы обязаны указать номер SSN или TIN, если Вы:

- Запрашиваете освобождение от удержания налога для конкретных аннуитетов, полученных по квалифицированным программам участия сотрудников в прибылях, или
- Заполняете форму от имени партнерства, которое осуществляет торговую или иную деятельность в США.

Если Вы претендуете на льготы в соответствии с Соглашением о двойном налогообложении, Вам следует указать ITIN, если Вы не указывали в строке 6 идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный вам в стране, резидентом которой Вы являетесь. Однако номер ITIN не требуется, если Вы претендуете на льготы связанные с:

- Дивидендами и процентам по обращающимся акциям и долговым облигациям.
- Доходом от любых ценных бумаг, подлежащих погашению, которые были выпущены инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 (паевой фонд).
- Дивидендами, процентами, или авторскими вознаграждениями от участия в паевом инвестиционном фонде, паи которого размещаются публично или размещались публично на момент создания, зарегистрированном SEC в соответствии с Законом о ценных бумагах от 1933г.
- Доходом по займам или любым из указанных выше ценных бумаг.
-

Строка 6. Если Вы заполняете данную форму W-8BEN с целью указать себя в качестве владельца счета в американском офисе финансовой организации, Вы должны указать идентификационный номер налогоплательщика (TIN), присвоенный Вам в стране, налоговым резидентом которой Вы являетесь, за исключением случаев, когда:

- Вам не присвоен TIN, или
- Страна, резидентом которой вы являетесь, не использует TIN.

Если Вы не предоставили TIN Вашей страны резидентства в строке 6, укажите дату Вашего рождения в строке 8.

Строка 7. В данной строке формы W-8BEN заявитель или налоговый агент указывает любую информацию, которая может быть полезна налоговому агенту для выполнения своих обязательств. Например, в случае если налоговому агенту помимо формы W-8BEN необходимо запросить форму W-8IMY, он может указать в данной строке соответствующий код или номер, который укажет на необходимость заполнения второй формы. Бенефициарный собственник может использовать данную строку для указания номера счета, по которому он или она заполняет данную форму. Иностранец единоличный владелец организации, не являющейся юридическим лицом, может использовать данную строку для информирования налогового агента о том, что счет, с которого производится платеж или на который производится платеж, открыт на имя организации, не являющейся юридическим лицом (см. инструкции по заполнению строки 1).

Строка 8. Если Вы заполняете данную форму W-8BEN с целью указать себя в качестве владельца счета в американском офисе финансовой организации, используйте следующий формат для ввода вашей информации ДД-ММ-ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1956 года, вы должны ввести 04-15-1956.

Часть II

Строка 9. Если Вы запрашиваете освобождение от уплаты налога в качестве резидента иностранного государства, с которым США имеет соглашение об избежании двойного налогообложения по платежам, являющимся объектами для удержания налога в соответствии с главой 3, укажите в данной строке название государства, резидентом которого Вы являетесь. Для целей применения льгот, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения, статус резидента определяется в соответствии с положениями соответствующего соглашения. Список налоговых льгот США доступен на сайте: <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.

Строка 10. Указанная строка заполняется только в том случае, если Вы претендуете на применение льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, при условии соответствия критериям, не указанным в строке 9 и части 3. Например, лицо, претендующее на применение льгот по удержанию налога с авторских вознаграждений, должно заполнить указанную строку, если соглашением предусмотрены различные ставки по налогу у источника для разных видов авторских вознаграждений. Данная строка при любых обстоятельствах должна быть заполнена иностранными студентами и научными сотрудниками, которые претендуют на применение льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

Заполнение строк 3 и 9. Большинство соглашений об избежании двойного налогообложения, содержащих статью об освобождении стипендий или грантов от удержания налогов, требуют, чтобы получатель являлся резидентом другой страны, с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения, во время или непосредственно перед прибытием в США. Таким образом, студент или исследователь может требовать освобождения от налогов, даже если он или она больше не имеет постоянного адреса в другой стране, являющейся стороной соглашения об избежании двойного налогообложения, после прибытия в США. В данном случае, Вы можете указать адрес в США в строке 3, и все еще будете иметь право на освобождение от налогов, если все остальные необходимые условия, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, будут выполнены. Вы также обязаны указать в строке 9 страну соглашения об избежании двойного налогообложения, резидентом которой Вы являлись во время или непосредственно перед прибытием в США.

Заполнение строки 10. Вы должны заполнить строку 10, если Вы являетесь студентом или исследователем, требующим освобождения от налогообложения в отношении Вашей невозмещаемой стипендии или гранта, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

Иностранец студент или исследователь, получивший статус лица, не имеющего гражданства США, постоянно проживающего на территории США. Вы должны использовать Форму W-9 для требования исключения из оговорки в соглашении.

Пример. Согласно статье 20 соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Китаем, разрешается освобождение от налогообложения в отношении стипендий, полученных китайским студентом, временно проживающим на территории США. Согласно законодательству США, такой студент станет лицом, не имеющим гражданства США, постоянно проживающим на территории США, в целях налогообложения, если продолжительность его или ее пребывания на территории США превысит 5 календарных месяцев. Однако, пункт 2 первого приложения к соглашению между США и Китаем (от 30 Апреля 1984 г.) позволяет продолжать применять положения статьи 20 даже после получения статуса лица, не имеющего гражданства США, постоянно проживающего на территории США, китайским студентом. Китайский студент, имеющий право на данное исключение (в соответствии с пунктом 2 первого приложения) и опирающийся на данное исключение при требовании освобождения от налогообложения в отношении его или ее стипендии или гранта, будет заполнять Форму W-9.

Часть III

Форма W-8BEN должна быть подписана и датирована выгодоприобретателем, субъектом удержания или собственником счета в FFI (или агентом, имеющим действующие полномочия действовать от имени этого лица). Если Форма W-8BEN заполнена агентом, действующим по доверенности от имени выгодоприобретателя или владельцем счета, тогда к форме должна быть приложена доверенность в надлежащей форме или ее копия, которая уполномочивает агента представлять принципала в принятии, исполнении и представлении формы.

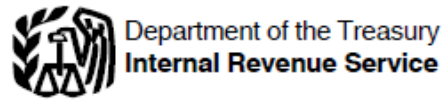
Форма 2848, Доверенность и Декларация представителя может быть использована с этой целью. Агент, так же как и выгодоприобретатель и владелец счета, может нести ответственность за штрафы, полученные в результате предоставления неверной, фальшивой формы.

Если любая информация в форме W-8BEN станет неактуальной, Вы должны заполнить новую форму в течение 30 дней, до тех пор, пока Вы не перестанете быть владельцем счета запрашивающей стороны, которая является FFI, и Вы не будете получать платежи на данный счет.

Брокерские транзакции или бартерный обмен.

Доход от транзакций с брокером или бартерный обмен является объектом отчётности и дополнительных удержаний, до тех пор, пока Форма W-8BEN или аналогичная форма, не заполнены с целью уведомить брокера или бартерную биржу о том, что Вы являетесь иностранным лицом, обладающим налоговыми льготами.

Instructions for / Инструкция к Form W-8BEN/ Форме W-8BEN



(Rev. February 2014)/ Редакция от Февраля 2014

Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)/ Сертификат статуса иностранного выгодоприобретателя для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (по физическим лицам)

Section references are to the Internal Revenue Code unless otherwise noted.

Раздел ссылается на Налоговый кодекс, если не указано иное.

Future Developments

For the latest information about developments related to Form W-8BEN and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to www.irs.gov/formw8ben.

Будущие изменения

Для получения информации о последних изменениях, связанных с Формой W-8BEN и ее инструкциями (например, изменений в законодательстве, произошедших после опубликования формы), посетите сайт www.irs.gov/formw8ben.

What's New

FATCA. In 2010, Congress passed the Hiring Incentives to Restore Employment Act of 2010, P. L. 111-147 (the HIRE Act), which added chapter 4 of Subtitle A (chapter 4) to the Code, consisting of sections 1471 through 1474 of the Code and commonly referred to as "FATCA" or "chapter 4". Under chapter 4, participating foreign financial institutions (FFIs) and certain registered-deemed compliant FFIs are generally required to identify their U.S. account holders, regardless of whether a payment subject to withholding is made to the account. The IRS has published regulations that provide due diligence, withholding, and reporting rules for both U.S. withholding agents and FFIs under chapter 4.

Нововведения

FATCA. В 2010 г. Конгресс США принял Закон о стимулах по восстановлению занятости (P. L. 111-147 или The HIRE Act), который добавил в Налоговый Кодекс США главу 4, подпункт А, состоящую из параграфов 1471 по 1474, известную как FATCA или Глава 4. Согласно Главе 4, участвующие иностранные финансовые институты (FFI) и зарегистрированные условно-соответствующие FFI, как правило, должны идентифицировать американских владельцев счетов, независимо от того, является ли осуществляемый на счет платеж объектом удержания. Служба внутренних доходов опубликовала законодательные акты, в которых указаны процедуры по комплексной проверке, процедура удержания налога и правила предоставления отчетности. В соответствии с Главой 4, данные правила применимы как для американских налоговых агентов, так и для FFI.

This form, along with Form W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY, has been updated to reflect the documentation requirements of chapter 4. In particular, this Form W-8BEN is now used exclusively by individuals. Entities documenting their foreign status, chapter 4 status, or making a claim of treaty benefits (if applicable) should use Form W-8BEN-E.

Настоящая форма, а также формы W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY, были обновлены с учетом требований Главы 4. В частности, Форма W-8BEN сейчас используется только для физических лиц. Юридические лица, сообщающие свой иностранный статус, статус для целей Главы 4 или заявляющие о налоговых льготах на основании соглашения об избежании двойного налогообложения (далее - «налоговые льготы») (если применимо) должны использовать Форму W-8BEN-E.

Individual account holders (both U.S. and foreign) that do not document their status may be deemed recalcitrant and, in some cases, subject to 30% withholding on certain payments. Foreign individuals can avoid being classified as recalcitrant account holders by using Form W-8BEN to document their foreign status.

Физические лица - владельцы счетов (как американцы, так и иностранцы), которые не задокументировали свой статус, могут быть отнесены к категории «отказников» и, в некоторых случаях, подвергнуты удержанию по ставке 30% с определенных видов платежей. Иностранцы могут избежать классификации в качестве «отказников», путем заполнения Формы W-8BEN для документального подтверждения своего иностранного статуса.

Foreign individuals should use Form W-8BEN to document their foreign status and claim any applicable treaty benefits for chapter 3 purposes (including a foreign individual that is the single member of an entity that is disregarded for U.S. tax purposes). See the instructions to Form W-8BEN-E concerning claims for treaty benefits and chapter 4 certifications in the case of a hybrid entity.

Иностранцы должны использовать Форму W-8BEN для сообщения о своем иностранном статусе и заявлении о любых возможных налоговых льготах для целей Главы 3 (включая иностранных лиц, которые являются единственными владельцами юридического лица, не являющегося субъектом налогообложения отдельно от своего владельца в соответствии с законодательством США). См. Инструкцию к форме W-8BEN-E в части применения льгот, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения, и главу 4 относительно сертификации в случае гибридной структуры.

Reportable payment card transactions.

Section 6050W was added by section 3091 of the Housing Assistance Tax Act of 2008 and requires

Предоставление отчетности по операциям с использованием платежных карт. Параграф 6050W был дополнен параграфом 3091 законодательного акта США "The Housing Assistance Tax Act 2008". Данный параграф требует

information returns to be made by certain payers with respect to payments made to participating payees in settlement of payment card transactions and third party payment network transactions. Information returns are not required with respect to payments made to payees that are foreign persons, however.

A payer of a reportable payment may treat a payee as foreign if the payer receives an applicable Form W-8 from the payee. Provide this Form W-8BEN to the requestor if you are a foreign individual that is a participating payee receiving payments in settlement of payment card transactions that are not effectively connected with a U.S. trade or business of the payee.

More information. For more information on FATCA, go to www.irs.gov/fatca.

General Instructions

For definitions of terms used throughout these instructions, see *Definitions*, later.

Purpose of Form

Establishing status for chapter 3 purposes.

Foreign persons are subject to U.S. tax at a 30% rate on income they receive from U.S. sources that consists of:

- Interest (including certain original issue discount (OID));
- Dividends;
- Rents;
- Royalties;
- Premiums;
- Annuities;
- Compensation for, or in expectation of, services performed;
- Substitute payments in a securities lending transaction; or
- Other fixed or determinable annual or periodical gains, profits, or income.

This tax is imposed on the gross amount paid and is generally collected by withholding under section 1441. A payment is considered to have been made whether it is made directly to the beneficial owner or to another person, such as an intermediary, agent, or partnership, for the benefit of the beneficial owner.

In addition, section 1446 requires a partnership conducting a trade or business in the United States to withhold tax on a foreign partner's distributive share of the partnership's effectively connected taxable income. Generally, a foreign person that is a partner in a partnership that submits a Form W-8BEN for purposes of section 1441 or 1442 will satisfy the documentation requirements under section 1446 as well. However, in some cases the documentation requirements of sections 1441 and 1442 do not match the documentation requirements of section 1446. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.

Note. The owner of a disregarded entity (including an individual), rather than the disregarded entity itself, must submit the appropriate Form W-8BEN for purposes of section 1446.

If you receive certain types of income,

от определенных плательщиков раскрытия информации о платежах, сделанных в рамках расчетов с использованием платежных карт и сетевых операций с третьими лицами. Раскрытие информации не требуется в отношении платежей, сделанных в пользу получателей, являющихся иностранными лицами.

Получатель платежей, признаваемых подлежащими отчетности, может быть признан иностранным лицом, если он предоставил Форму W-8 плательщику таких платежей. Предоставьте форму W-8BEN запрашивающей стороне, если Вы являетесь иностранным физическим лицом - получателем платежей по операциям с использованием платежных карт, которые фактически не связаны с ведением бизнеса или торговли в США.

Более подробная информация. Для получения более подробной информации о FATCA посетите сайт www.irs.gov/fatca.

Основные инструкции

Для определения терминов, использованных в настоящей инструкции, см. раздел *Определения*.

Цель Формы

Определение статуса для целей Главы 3. Иностранцы являются субъектами налогообложения в США на доходы, полученные от источников США, включающие в себя:

- Процентные доходы (включая первоначальную эмиссионную скидку);
- Дивиденды;
- Арендные платежи;
- Авторские вознаграждения;
- Премии;
- Аннуитеты;
- Компенсации за (или в ожидании) оказанные услуги;
- Альтернативные платежи по операциям займа с ценными бумагами;
- Прочие доходы, признаваемые фиксированными, ежегодными или периодическими доходами

В соответствии с параграфом 1441, налог удерживается с валовой суммы такого дохода. Платеж признается осуществленным, если он был произведен непосредственно в пользу выгодоприобретателя или иного лица (посредник, агент или партнерство), действующего от имени выгодоприобретателя и получающего доход в его пользу.

Параграф 1446 также требует чтобы партнерство, которое ведет бизнес или торговлю в США, удерживало налог с доли иностранного партнера, признаваемой налогооблагаемым доходом в США. Как правило, иностранное лицо, которое является партнером и заполняет Форму W-8BEN в целях соблюдения требований параграфов 1441 или 1442, будет также удовлетворять требованиям по предоставлению документации, указанным в параграфе 1446. Однако, в некоторых случаях, требования, содержащиеся в параграфах 1441 и 1442 не совпадают с требованиями, указанными в параграфе 1446. См. секции с 1.1446-1 по 1.1446-6 Акта (Regulations).

Примечание. Если организация не является юридическим лицом с целью налогообложения и отделена от собственника, в таком случае, в соответствии с параграфом 1446, форма W-8BEN должна быть заполнена таким собственником, а не самой организацией.

При получении определенного вида доходов, Вы должны

you must provide Form W-8BEN to:

- Establish that you are not a U.S. person;
- Claim that you are the beneficial owner of the income for which Form W-8BEN is being provided or a foreign partner in a partnership subject to section 1446; and
- If applicable, claim a reduced rate of, or exemption from, withholding as a resident of a foreign country with which the United States has an income tax treaty and who is eligible for treaty benefits.

You may also be required to submit Form W-8BEN to claim an exception from domestic information reporting and backup withholding (at the backup withholding rate under section 3406) for certain types of income that are not subject to foreign-person withholding at a rate of 30% under section 1441. Such income includes:

- Broker proceeds;
- Short-term (183 days or less) original issue discount (OID);
- Bank deposit interest;
- Foreign source interest, dividends, rents, or royalties; and
- Proceeds from a wager placed by a nonresident alien individual in the games of blackjack, baccarat, craps, roulette, or big-6 wheel.

A withholding agent or payer of the income may rely on a properly completed Form W-8BEN to treat a payment associated with the Form W-8BEN as a payment to a foreign person who beneficially owns the amounts paid. If applicable, the withholding agent may rely on the Form W-8BEN to apply a reduced rate of, or exemption from, withholding at source.

Provide Form W-8BEN to the withholding agent or payer before income is paid or credited to you. Failure to provide a Form W-8BEN when requested may lead to withholding at the foreign-person withholding rate of 30% or the backup withholding rate under section 3406.

Establishing status for chapter 4 purposes. An FFI may rely on a properly completed Form W-8BEN to establish your chapter 4 status as a foreign person. The Form W-8BEN should be provided to the FFI when requested. Failure to do so could result in 30 percent withholding on income paid or credited to you as a recalcitrant account holder from sources within the United States. See the definition of amounts subject to withholding, later.

Additional information. For additional information and instructions for the withholding agent, see the Instructions for the Requester of Forms W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY.

Who Must Provide Form W-8BEN

You must give Form W-8BEN to the withholding agent or payer if you are a nonresident alien

who is the beneficial owner of an amount subject to withholding, or if you are an account holder of an FFI documenting yourself as a nonresident alien. If you are the single owner of a disregarded entity, you are considered the beneficial owner of income received by the disregarded entity. Submit Form W-8BEN when requested by the withholding agent, payer, or FFI whether or not you are claiming a reduced rate of, or exemption from, withholding.

заполнить и предоставить Форму W-8BEN чтобы:

- Подтвердить, что Вы не являетесь лицом со статусом США;
- Заявить, что Вы являетесь выгодоприобретателем дохода, для которого требуется заполнение Формы W-8BEN или Вы являетесь иностранным партнером, как указано в параграфе 1446; и
- Заявить о возможном применении налоговых льгот на основании соглашения об избежании двойного налогообложения.

Форма W-8BEN также предоставляется, чтобы заявить об освобождении от предоставления отчетности и дополнительного удержания (по ставке дополнительного удержания, определенной в секции 3406). Некоторые виды доходов иностранных лиц не являются объектом удержания по ставке 30%, согласно параграфу 1441. Такие доходы включают в себя:

- Доходы от брокерской деятельности;
- Краткосрочную (менее 183 дней) эмиссионную скидку;
- Проценты, полученные по банковским депозитам;
- Проценты, дивиденды, арендные платежи или авторские вознаграждения, полученные от иностранных источников;
- Доходы, полученные иностранцем - нерезидентом от игры в блекджек, баккара, кости, рулетку или «колесо фортуны».

Налоговый агент или плательщик может полагаться на правильно заполненную Форму W-8BEN в целях классификации платежа, получение которого связано с заполнением Формы W-8BEN, как платежа, произведенного в пользу иностранного лица, являющегося выгодоприобретателем. Если применимо, налоговый агент может полагаться на Форму W-8BEN с целью применения пониженной ставки удержания или освобождения от удержания.

Предоставьте Форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику до получения Вами дохода. Непредставление формы W-8BEN в случае запроса может служить основанием для удержания налога по ставке 30% или, в случае дополнительного удержания, по ставке, установленной в параграфе 3406.

Установление статуса для целей Главы 4. FFI может полагаться на правильно заполненную форму W-8BEN для определения статуса иностранного лица согласно Главе 4. Форма W-8BEN должна быть предоставлена по запросу FFI. Отказ от заполнения формы может привести к классификации в качестве «отказника» и применению удержания налога по ставке 30% с доходов, признаваемых полученными от источников в США. Более подробная информация об удержании предоставлена ниже.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации и инструкций для налоговых агентов, смотрите Инструкцию для Запрашивающих сторон к формам W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, и W-8IMY.

Кто должен предоставлять Форму W-8BEN

Вы должны предоставить форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если Вы не являетесь гражданином или резидентом США и получаете платежи, подлежащие удержанию, или являетесь владельцем счета, открытого в FFI, заполняющим и предоставляющим форму в целях подтверждения иностранного статуса.

Если Вы являетесь единственным собственником организации, которая не является субъектом налогообложения отдельно от своего собственника, Вы будете признаваться выгодоприобретателем дохода, полученного организацией. Заполните и предоставьте Форму W-8BEN по запросу налогового агента, плательщика или FFI, вне зависимости от того, заявляете ли Вы о применении льготных

You should also provide Form W-8BEN to a payment settlement entity (PSE) requesting this form if you are a foreign individual receiving payments subject to reporting under section 6050W (payment card transactions and third-party network transactions) as a participating payee. However, if the payments are income which is effectively connected to the conduct of a U.S. trade or business, you should instead provide the PSE with a Form W-8ECI.

Do not use Form W-8BEN if you are described below.

- You are a foreign entity documenting your foreign status, documenting your chapter 4 status, or claiming treaty benefits. Instead, use Form W-8BEN-E, Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities).
- You are a U.S. citizen (even if you reside outside the United States) or other U.S. person (including a resident alien individual). Instead, use Form W-9, Request for Taxpayer Identification Number and Certification, to document your status as a U.S. person.
- You are acting as a foreign intermediary (that is, acting not for your own account, but for the account of others as an agent, nominee, or custodian). Instead, provide Form W-8IMY, Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting.
- You are a disregarded entity with a single owner that is a U.S. person. Instead, the owner should provide Form W-9. If the disregarded entity is a hybrid entity claiming treaty benefits, the entity should complete Form W-8BEN-E even if the single owner of such entity is a U.S. person that must also provide a Form W-9. See the instructions to Form W-8BEN-E for information on hybrid entities claiming treaty benefits.
- You are a nonresident alien individual who claims exemption from withholding on compensation for independent or dependent personal services performed in the United States. Instead, provide Form 8233, Exemption from Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual, or Form W-4, Employee's Withholding Allowance Certificate.
- You are receiving income that is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, unless it is allocable to you through a partnership. Instead, provide Form W-8ECI, Certificate of Foreign Person's Claim That Income Is Effectively Connected With the Conduct of a Trade or Business in the United States. If any of the income for which you have provided a Form W-8BEN becomes effectively connected, this is a change in circumstances and Form W-8BEN is no longer valid with respect to such income. You must file Form W-8ECI. See *Change in circumstances*, later.

Giving Form W-8BEN to the withholding agent. Do not send Form W-8BEN to the IRS. Instead, give it to the person who is requesting it from you. Generally, this will be the person from whom you receive the payment, who credits your account, or a partnership that allocates income to you. An FFI may also request

ставок или освобождении от удержания или нет.

Вы также должны предоставить Форму W-8BEN организации, осуществляющей платежи по урегулированию расчетов, если вы являетесь иностранным физическим лицом, получающим платежи, подлежащие отчетности согласно секции 6050W (операции по платежным картам/сетевые операции с третьими лицами). Однако если платежи являются доходом, фактически связанным с ведением торговли или бизнеса в США, Вы должны предоставить Форму W-8ECI.

Не используйте форму W-8BEN, если Вы соответствуете одному из статусов, приведенных ниже.

- Вы являетесь иностранным юридическим лицом, подтверждающим свой иностранный статус, статус для целей Главы 4, или заявляющим о применении налоговых льгот. В указанных случаях предоставьте Форму W-8BEN-E.
- Вы являетесь гражданином США (даже если Вы проживаете за пределами США) или обладает иным статусом США. В указанных случаях, предоставьте Форму W-9.
- Вы являетесь иностранным посредником (действуете от имени других, в качестве агента, номинального держателя или депозитария). В указанном случае, предоставьте Форму W-8IMY.
- Вы являетесь организацией, которая не является субъектом налогообложения отдельно от своего единственного собственника, являющегося лицом со статусом США. В указанном случае, предоставьте Форму W-9. Если организация имеет гибридную структуру и заявляет о применении налоговых льгот, в указанном случае заполняется Форма W-8BEN-E, даже если организация имеет единственного собственника, который является лицом со статусом США, который должен предоставить форму W-9. Смотрите инструкции к форме W-8BEN-E для получения информации о гибридных организациях, заявляющих о налоговых льготах.
- Вы не обладаете статусом гражданина США и временно проживаете на территории США, и заявляете об освобождении от удержаний дохода, полученного от персональных услуг, оказанных на территории США. Используйте Форму 8233 «Освобождение от удержаний по компенсациям от оказанных персональных услуг иностранцами-нерезидентами США» или Форму W-4 «Сертификат на налоговые скидки, учитываемые при определении объема удержания налогов работодателем из заработной платы работников».
- Вы получаете доход, который фактически связан с ведением торговли или бизнеса на территории США, однако, такой доход не должен быть доходом, полученным от участия в партнерстве. В указанном случае, предоставьте форму W-8ECI «Сертификат Иностранного лица, заявляющего, что доход фактически связан с ведением торговли или бизнеса на территории США». Если доход, по которому Вы предоставляли форму W-8BEN, перестал соответствовать признакам дохода, при которых требуется заполнение такой формы, в таком случае, заполнение формы W-8BEN не требуется. Вы должны заполнить форму W-8ECI. См. ниже *Изменения в обстоятельствах*.

Предоставление Формы W-8BEN налоговому агенту. Не отправляйте форму W-8BEN в Службу внутренних доходов. Такую форму необходимо предоставить лицу, запросившему ее у Вас. Как правило, этим лицом является организация, от которой Вы получили платеж на свой счет или партнерство, которое выделяет Вам доход. FFI может также запросить эту форму от Вас, чтобы сообщить о Вашем счете в США. Предоставьте форму W-8BEN лицу, запрашивающему ее до того, как платеж в вашу пользу будет сделан, аккредитован или распределен. Если Вы не предоставите эту форму, налоговый агент может удержать 30% (согласно главе 3 или 4), это ставка дополнительного удержания, кроме того, может

this form from you to document your account as other than a U.S. account. Give Form W-8BEN to the person requesting it before the payment is made to you, credited to your account, or allocated. If you do not provide this form, the withholding agent may have to withhold at the 30% rate (under chapter 3 and 4), backup withholding rate, or the rate applicable under section 1446. If you receive more than one type of income from a single withholding agent for which you claim different benefits, the withholding agent may, at its option, require you to submit a Form W-8BEN for each different type of income. Generally, a separate Form W-8BEN must be given to each withholding agent.

Note. If you own the income or account jointly with one or more other persons, the income or account will be treated by the withholding agent as owned by a foreign person that is a beneficial owner of a payment only if Forms W-8BEN or W-8BEN-E are provided by all of the owners. If the withholding agent or financial institution receives a Form W-9 from any of the joint owners, however, the payment must be treated as made to a U.S. person and the account treated as a U.S. account.

Change in circumstances. If a change in circumstances makes any information on the Form W-8BEN you have submitted incorrect, you must notify the withholding agent, payer, or FFI with which you hold an account within 30 days of the change in circumstances and you must file a new Form W-8BEN or other appropriate form.

If you use Form W-8BEN to certify that you are a foreign person, a change of address to an address in the United States is a change in circumstances. Generally, a change of address within the same foreign country or to another foreign country is not a change in circumstances. However, if you use Form W-8BEN to claim treaty benefits, a move to the United States or outside the country where you have been claiming treaty benefits is a change in circumstances. In that case, you must notify the withholding agent, payer, or FFI within 30 days of the move.

If you become a U.S. citizen or resident alien after you submit Form W-8BEN, you are no longer subject to the 30% withholding rate under section 1441 or the withholding tax on a foreign partner's share of effectively connected income under section 1446. To the extent you have an account with an FFI, your account may be subject to reporting by the FFI under chapter 4. You must notify the withholding agent, payer, or FFI within 30 days of becoming a U.S. citizen or resident alien. You may be required to provide a Form W-9. For more information, see Form W-9 and its instructions.

You may be a U.S. resident for tax purposes depending on the number of days you are physically present in the United States over a 3-year period. See Publication 519, available at [irs.gov/publications/p519](https://www.irs.gov/publications/p519). If you satisfy the substantial presence test, you must notify the withholding agent, payer, or financial institution with which you have an account within 30 days and provide a Form W-9.

Expiration of Form W-8BEN. Generally, a Form W-8BEN will remain in effect for purposes of

быть применима иная ставка, согласно секции 1446. Если Вы получаете больше чем один тип дохода от единственного налогового агента, для которого Вы заявили о нескольких льготах, налоговый агент может, на его усмотрение, запросить заполнить Форму W-8BEN для каждого различного типа дохода. Как правило, отдельная форма W-8BEN должна быть предоставлена каждому налоговому агенту.

Примечание. Если Вы обладаете доходом или счетом совместно с одним или более лицами, то доход или счет будет признаваться налоговым агентом, как доход или счет, полученный иностранным лицом, в том случае, если такое лицо является выгодоприобретателем платежа, однако, в случае заполнения формы W-8BEN или W-8BEN-E всеми собственниками этого дохода или счета, такое признание будет отменено. Кроме того, если налоговый агент финансового института получает форму W-9 от любого из совместных собственников дохода или счета, то соответствующий платеж должен быть классифицирован, как платеж, осуществленный гражданином или резидентом США, а счет должен быть отнесен к счету США.

Изменение обстоятельств. Если изменение в обстоятельствах делает информацию, указанную в Форме W-8BEN неверной, Вы должны уведомить, налогового агента, плательщика, или FFI, у которого открыт Ваш, счет, кроме того, в течение 30 дней с момента изменений в условиях/обстоятельствах, Вы должны заполнить новую форму W-8BEN или иную соответствующую форму.

Если Вы используете форму W-8BEN, чтобы заявить о том, что Вы - иностранное лицо, однако, произошло изменение адреса на адрес на территории США, такое изменение признается существенным изменением обстоятельств/условий. Изменение адреса в пределах одного иностранного государства или на другое иностранное государство, не является изменением в условиях. Если Вы используете Форму W-8BEN, с целью сообщить о налоговых льготах, перемещениях по территории США или за пределами страны, где Вы заявляли о налоговых льготах, такие изменения признаются изменениями в обстоятельствах. В этом случае, Вы должны уведомить налогового агента, плательщика, или FFI в течение 30 дней со дня переезда.

Если Вы стали гражданином США или лицом, не имеющим гражданства США, но постоянно проживающим на территории США, после того, как Вы заполнили Форму W-8BEN, Вы больше не являетесь субъектом 30% удержаниям, согласно секции 1441 или субъектом удержания налога на долю иностранного партнера, фактически связанного с доходом, согласно секции 1446. В той степени, в которой Вы владеете счетом в FFI, Ваш счет должен быть объектом отчетности финансового института, в соответствии с Главой 4. Вы должны уведомить налогового агента, плательщика, или FFI в течение 30 дней с момента получения гражданства США или статуса лица без гражданства, но постоянно проживающего на территории США. От Вас могут потребовать предоставить форму W-9. Для получения более подробной информации, см. Форму W-9 и инструкции к ней.

Вы можете быть резидентом США для целей налогообложения, в зависимости от количества дней, в течение которых Вы физически находились на территории США, в пределах трехлетнего срока. См. Издание 519, доступное на сайте [irs.gov/publications/p519](https://www.irs.gov/publications/p519). Если Вы соответствуете условиям существенного присутствия, Вы должны, в течение 30 дней, уведомить об этом налогового агента, плательщика или финансовый институт, в котором открыт Ваш счет и предоставит Форму W-9.

Окончание срока действия Формы W-8BEN. Как правило, форма W-8BEN является действительной для целей установления иностранного статуса за период, начиная с даты подписания формы и заканчивая последним днем третьего

establishing foreign status for a period starting on the date the form is signed and ending on the last day of the third succeeding calendar year, unless a change in circumstances makes any information on the form incorrect. For example, a Form W-8BEN signed on September 30, 2015, remains valid through December 31, 2018.

However, under certain conditions a Form W-8BEN will remain in effect indefinitely until a change of circumstances occurs. To determine the period of validity for Form W-8BEN for purposes of chapter 4, see Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii). To determine the period of validity for Form W-8BEN for purposes of chapter 3, see Regulations section 1.1441-1(e)(4)(ii).

Definitions

Account holder. An account holder is generally the person listed or identified as the holder or owner of a financial account. For example, if a partnership is listed as the holder or owner of a financial account, then the partnership is the account holder, rather than the partners of the partnership (subject to some exceptions). However, an account that is held by a single-member disregarded entity is treated as held by the person owning the entity.

Amounts subject to withholding. Generally, an amount subject to chapter 3 withholding is an amount from sources within the United States that is fixed or determinable annual or periodical (FDAP) income. FDAP income is all income included in gross income, including interest (as well as OID), dividends, rents, royalties, and compensation. FDAP income does not include most gains from the sale of property (including market discount and option premiums), as well as other specific items of income described in Regulations section 1.1441-2 (such as interest on bank deposits and short-term OID).

For purposes of section 1446, the amount subject to withholding is the foreign partner's share of the partnership's effectively connected taxable income.

Generally, an amount subject to chapter 4 withholding is an amount of U.S. source FDAP income that is also a withholdable payment as defined in Regulations section 1.1473-1(a). The exemptions from withholding provided for under chapter 3 are not applicable when determining whether withholding applies under chapter 4. For specific exceptions applicable to the definition of a withholdable payment, see Regulations section 1.1473-1(a)(4) (exempting, for example, certain nonfinancial payments).

Beneficial owner. For payments other than those for which a reduced rate of, or exemption from, withholding is claimed under an income tax treaty, the beneficial owner of income is generally the person who is required under U.S. tax principles to include the payment in gross income on a tax return. A person is not a beneficial owner of income, however, to the extent that person is receiving the income as a nominee, agent, or custodian, or to the extent the person is a conduit whose participation in a transaction is disregarded. In the case of amounts paid that do not constitute income, beneficial ownership is determined as if the payment were income.

последующего календарного года, если изменения в обстоятельствах не повлияли на содержание такой формы и не сделали ее некорректной. Например, форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2015 действительная до 31 декабря 2018.

Однако, согласно определенным условиям, форма W-8BEN является действительной в течение неопределенного срока, до тех пор, пока не произошло изменение обстоятельств. Для определения периода действия формы W-8BEN, для целей Главы 4, см. Regulations секция 1.1471-3(c)(6)(ii). Для определения периода действия формы W-8BEN, для целей главы 3, см Regulations секции 1.1441-1(e)(4)(ii).

Определения

Владелец счета. Владелец счета является лицо, указанное или определенное, как держатель или собственник финансового счета. Например, если партнерство указано в качестве держателя или собственника финансового счета, в таком случае, партнерство является владельцем счета, в отличие от партнеров такого партнерства (за некоторыми исключениями). Однако если держателем счета является организация, не являющаяся юридическим лицом, с единственным участником, то владельцем счета является лицо, владеющее компанией.

Сумма, подлежащая удержаниям налога. Сумма, подлежащая удержанию налога, в соответствии с Главой 3 – сумма дохода от источников на территории США, являющегося фиксированным, на годовой или периодической основе («FDAP» доход). «FDAP» доход - все доходы, включающиеся в валовой доход, в том числе проценты (также эмиссионный дисконт (OID)), дивиденды, авторские вознаграждения, компенсации. «FDAP» доход не включает большинство доходов от продажи имущества (в том числе рыночную скидку и опционную премию), а также другие специфические статьи доходов, перечисленные в параграфах 1.1441-2 Положений FATCA (например, проценты по банковским вкладам и краткосрочные эмиссионные дисконты).

Для целей параграфа 1446 суммой, подлежащей для удержания налога, является доля иностранного партнера в эффективно связанном доходе партнерства до налогов.

Как правило, сумма, подлежащая удержанию налога, в соответствии с Главой 4 – сумма «FDAP» дохода с источника на территории США, которая также определена как платеж, подлежащий удержаниям налога, в параграфе 1.1473-1(a) Положений FATCA. Освобождения от удержания налога, указанные в главе 3, не применимы в случае определения удержаний налога в соответствии с главой 4. Особые льготы, применимые к определению платежа, подлежащего удержаниям налога, указаны в параграфах 1.1473-1(a)(4) Положений FATCA (например, льготы для определенных нефинансовых платежей).

Выгодоприобретатель. Для платежей, за исключением тех, для которых применяются льготы или пониженная ставка удержания налога, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, выгодоприобретателем дохода является лицо, которое обязано в соответствии с налоговыми принципами США включить платеж в валовой доход при предоставлении налоговой декларации. Однако лицо не является выгодоприобретателем дохода, если оно получает доход в качестве номинального владельца, агента или попечителя, или если лицо выступает в качестве посредника, чье участие в сделке не учитывается. В случае если уплаченная сумма не формирует доход, выгодоприобретатель определяется таким же образом, как если бы платеж являлся доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты, иностранные трасты доверителя не являются

Foreign partnerships, foreign simple trusts, and foreign grantor trusts are not the beneficial owners of income paid to the partnership or trust. The beneficial owners of income paid to a foreign partnership are generally the partners in the partnership, provided that the partner is not itself a partnership, foreign simple or grantor trust, nominee or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign simple trust (that is, a foreign trust that is described in section 651(a)) are generally the beneficiaries of the trust, if the beneficiary is not a foreign partnership, foreign simple or grantor trust, nominee or other agent. The beneficial owners of a foreign grantor trust (that is, a foreign trust to the extent that all or a portion of the income of the trust is treated as owned by the grantor or another person under sections 671 through 679) are the persons treated as the owners of the trust. The beneficial owners of income paid to a foreign complex trust (that is, a foreign trust that is not a foreign simple trust or foreign grantor trust) is the trust itself.

For purposes of section 1446, the same beneficial owner rules apply, except that under section 1446 a foreign simple trust rather than the beneficiary provides the form to the partnership.

The beneficial owner of income paid to a foreign estate is the estate itself.

Note. A payment to a U.S. partnership, U.S. trust, or U.S. estate is treated as a payment to a U.S. payee that is not subject to 30% withholding under chapter 3 or 4. A U.S. partnership, trust, or estate should provide the withholding agent with a Form W-9. For purposes of section 1446, a U.S. grantor trust or disregarded entity shall not provide the withholding agent a Form W-9 in its own right. Rather, the grantor or other owner shall provide the withholding agent the appropriate form.

Chapter 3. Chapter 3 means Chapter 3 of the Internal Revenue Code (Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations). Chapter 3 contains sections 1441 through 1464.

Chapter 4. Chapter 4 means Chapter 4 of the Internal Revenue Code (Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts). Chapter 4 contains sections 1471 through 1474.

Deemed-compliant FFI. Under section 1471(b)(2), certain FFIs are deemed to comply with the regulations under chapter 4 without the need to enter into an FFI agreement with the IRS. However, certain deemed-compliant FFIs are required to register with the IRS and obtain a GIIN. These FFIs are referred to as **registered deemed-compliant FFIs**. See Regulations section 1.1471-5(f).

Disregarded entity. A business entity that has a single owner and is not a corporation under Regulations section 301.7701-2(b) is disregarded as an entity separate from its owner. A disregarded entity does not submit this Form W-8BEN to a partnership for purposes of section 1446 or to an FFI for purposes of chapter 4. Instead, the owner of such entity provides appropriate documentation. See Regulations section 1.1446-1 and section 1.1471-3(a)(3) (v), respectively.

Certain entities that are disregarded for U.S. tax purposes may be recognized for purposes of claiming

выгодоприобретателями дохода, уплаченного партнерству или трасту. Выгодоприобретателями дохода, уплаченного иностранным партнерствам, являются партнеры данного партнерства при условии, что сам партнер не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Выгодоприобретателями дохода, уплаченного иностранному простому трасту (иностранному трасту, описанному в параграфе 651(a)), являются выгодоприобретатели траста, который не является иностранным партнерством, иностранным трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Выгодоприобретателями иностранного траста доверителя (иностранного траста, весь доход или часть дохода которого принадлежит доверителю или другому лицу, определенному параграфами 671-769) являются лица, определенные как собственники траста. Выгодоприобретателем дохода, уплаченного иностранному сложному трасту (иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Для целей параграфа 1446, применяются такие же правила определения выгодоприобретателя, как те, в соответствии с которыми, иностранный простой траст, а не выгодоприобретатель, предоставляет форму для партнера (Параграф 1446).

Выгодоприобретателем дохода, уплаченного иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

Примечание. Платеж партнерству США, трасту США, имущественному комплексу США рассматривается, как платеж получателю США, в отношении которого не производится 30% удержание налога в соответствии с главой 3 или 4. Партнерство США, траст или имущественный комплекс должен предоставить налоговому агенту Форму W-9. Для целей параграфа 1446 траст доверителя США или организация, не являющаяся юридическим лицом, не должны самостоятельно предоставлять налоговому агенту Форму W-9. Предпочтительнее, чтобы, доверитель или другой собственник предоставили соответствующую форму налоговому агенту.

Глава 3. Глава 3 означает Главу 3 Налогового кодекса США (Удержание налога с лиц, не имеющих гражданства США, но постоянно проживающих на территории США, и иностранных корпораций). Глава 3 содержит параграфы с 1441 по 1464.

Глава 4. Глава 4 означает Главу 4 Налогового кодекса США (Налоги для обеспечения отчетности по определенным иностранным счетам). Глава 4 содержит параграфы с 1471 по 1474.

Условно-соответствующие FFI (Deemed-compliant FFI). В соответствии с параграфом 1471(b)(2), определенные FFI условно соответствуют положениям главы 4, без необходимости вступления в соглашение со Службой внутренних доходов. Однако определенные условно-соответствующие FFI обязаны зарегистрироваться в Службе внутренних доходов и получить GIIN. Данные FFI определяются, как зарегистрированные условно-соответствующие FFI. См. параграф 1.1471-5(f) Положений FATCA.

Организация без образования юридического лица.

Предприятие с единственным собственником, не являющееся корпорацией, в соответствии с параграфом 301.7701-2(b) Положений FATCA, не рассматривается как организация в отдельности от своего собственника. Организация без образования юридического лица не предоставляет Форму W-8BEN партнерству, в целях параграфы 1446 или иностранному финансовому институту (FFI) в целях главы 4. Вместо этого, владелец такой организации предоставляет соответствующую документацию. См. параграфы 1.1446-1 и 1.1471-3(a)(3) (v) Положений FATCA соответственно.

Определенные организации, которые не учитываются для целей налогообложения США, могут быть признаны для целей

treaty benefits under an applicable tax treaty (see the definition of hybrid entity below). A hybrid entity claiming treaty benefits is required to complete Form W-8BEN-E. See Form W-8BEN-E and its instructions.

Financial account. A financial account includes:

- A depository account maintained by a financial institution;
- A custodial account maintained by a financial institution;
- Equity or debt interests (other than interests regularly traded on an established securities market) in investment entities and certain holding companies, treasury centers, or financial institutions as defined in Regulations section 1.1471-5(e);
- Cash value insurance contracts; and
- Annuity contracts.

For purposes of chapter 4, exceptions are provided for accounts such as certain tax-favored savings accounts; term life insurance contracts; accounts held by estates; escrow accounts; and annuity contracts. These exceptions are subject to certain conditions. See Regulations section 1.1471-5(b)(2). Accounts may also be excluded from the definition of financial account under an applicable IGA.

Financial institution. A financial institution generally means an entity that is a depository institution, custodial institution, investment entity, or an insurance company (or holding company of an insurance company) that issues cash value insurance or annuity contracts.

Foreign financial institution (FFI). A foreign financial institution (FFI) generally means a foreign entity that is a financial institution.

Foreign person. A foreign person includes a nonresident alien individual and certain foreign entities that are not U.S. persons (entities should complete Form W-8BEN-E rather than this Form W-8BEN).

Hybrid entity. A hybrid entity is any person (other than an individual) that is treated as fiscally transparent in the United States but is not treated as fiscally transparent by a country with which the United States has an income tax treaty. Hybrid status is relevant for claiming treaty benefits.

Intergovernmental agreement (IGA). An IGA means a Model 1 IGA or a Model 2 IGA. For a list of jurisdictions treated as having in effect a Model 1 or Model 2 IGA, see "List of Jurisdictions" available at www.irs.gov/fatca.

A **Model 1 IGA** means an agreement between the United States or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFIs to such foreign government or agency thereof, followed by automatic exchange of the reported information with the IRS. An FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that performs account reporting to the jurisdiction's government is referred to as a **reporting Model 1 FFI**.

A **Model 2 IGA** means an agreement or arrangement between the U.S. or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by

требований налоговых льгот, в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (см. определение гибридной организации ниже). Гибридная организация, требующая возмещений, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, обязана заполнить Форму W-8BEN-E. См. Форму W-8BEN-E и инструкцию к ней.

Финансовый счет. Финансовый счет включает:

- Депозитный счет финансового института;
- Счет депо финансового института;
- Доли участия в акционерном или заемном капитале (кроме долей, регулярно торгующихся на сформированном рынке ценных бумаг) инвестиционных организаций и определенных холдинговых организаций, казначейских центров или финансовых институтов, определенных в параграфе 1.1471-5(e) Положений FATCA;
- Договоры страхования с денежной стоимостью;
- Договоры страхования ренты.

Для целей главы 4, исключениями являются определенные сберегательные счета с налоговыми льготами; срочные договоры страхования жизни; счета имущественных комплексов; условно-депозитные счета и договоры страхования ренты. Данные исключения действуют при определенных условиях. См. параграф 1.1471-5(b)(2) Положений FATCA. Счета также могут быть исключены из определения финансового счета в соответствии с действующим межгосударственным соглашением (IGA).

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

Иностранный финансовый институт (FFI). Иностранный финансовый институт (FFI) означает иностранную организацию, являющуюся финансовым институтом.

Иностранное лицо. Иностранное лицо включает в себя, иностранное физическое лицо-нерезидента и определенные иностранные организации, не имеющие статуса США (организации должны заполнять Форму W-8BEN-E, вместо данной Формы W-8BEN).

Гибридная организация. Гибридной организацией является любое лицо (кроме физического лица), которое является прозрачным для целей налогообложения США, но не является прозрачным для целей налогообложения страны, с которой США имеет соглашение об избежании двойного налогообложения.

Межгосударственное соглашение (IGA).

Межгосударственное соглашение (IGA) означает IGA Модели 1 или IGA Модели 2. Для получения перечня юрисдикций, рассматриваемых, как имеющие действующие IGA Модели 1 или Модели 2 см. "List of Jurisdictions" доступный на сайте www.irs.gov/fatca.

Межгосударственное соглашение по Модели 1 (Model 2 IGA) означает соглашение между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним и более ведомством о реализации FATCA, посредством предоставления отчетности иностранными финансовыми институтами (FFIs) такому иностранному правительству или его ведомству, с последующим автоматическим обменом отчетной информацией со Службой внутренних доходов. FFI, находящийся под юрисдикцией IGA Модели 1, который предоставляет отчетность о счетах правительству данной юрисдикции, именуется как **подотчетный FFI, подпадающий под Модель 1 (reporting Model 1 FFI)**.

Межгосударственное соглашение по Модели 2 (Model 2 IGA) означает соглашение между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или иными уполномоченными государственными органами,

FFIs directly to the IRS in accordance with the requirements of an FFI agreement, supplemented by the exchange of information between such foreign government or agency thereof and the IRS. An FFI in a Model 2 IGA jurisdiction that has entered into an FFI agreement is a participating FFI, but may be referred to as a **reporting Model 2 FFI**.

Nonresident alien individual. Any individual who is not a citizen or resident alien of the United States is a nonresident alien individual. An alien individual meeting either the "green card test" or the "substantial presence test" for the calendar year is a resident alien. Any person not meeting either test is a nonresident alien individual.

Additionally, an alien individual who is a resident of a foreign country under the residence article of an income tax treaty, or an alien individual who is a bona fide resident of Puerto Rico, Guam, the Commonwealth of the Northern Mariana Islands, the U.S. Virgin Islands, or American Samoa is a nonresident alien individual. See Pub. 519, U.S. Tax Guide for Aliens, for more information on resident and nonresident alien status.

направленное на реализацию требований FATCA по предоставлению отчетности FFI напрямую в Службу внутренних доходов в соответствии с положениями соглашения FFI и межгосударственного соглашения об обмене информацией между иностранным правительством или уполномоченными государственными органами и Службой внутренних доходов. FFI, находящийся в государстве, подписавшем Межгосударственное соглашение по модели 2 (Model 2 IGA), является участвующим FFI, но также может быть классифицирован как **подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2 (reporting Model 2 FFI)**.

Иностранец-нерезидент США (Nonresident alien individual).

Под иностранцем-нерезидентом США понимается иностранное физическое лицо, не являющееся резидентом США и не имеющее гражданство США. При этом указанное лицо не должно иметь «грин-карту» или «признаки существенного присутствия». Иностранное физическое лицо, имеющее «грин-карту» или «признаки существенного присутствия» признается резидентом США. Иностранное физическое лицо, являющееся резидентом иностранного государства в соответствии с положениями соглашения об избежании двойного налогообложения, или иностранное физическое лицо, являющееся добросовестным резидентом (bona fide resident) Пуэрто-Рико, Гуам, Содружества Северных Марианских островов, Американских Виргинских островов или Американского Самоа, является иностранцем-нерезидентом США. Более подробную информацию о статусе резидентства иностранного физического лица можно найти в Изд. 519 Руководства по налогообложению для иностранцев.



Несмотря на то, Иностранное физическое лицо, временно находящееся на территории США, состоящее в браке с гражданином США или иностранным лицом - резидентом, может по своему выбору получить статус резидента для определенных целей (например, подача совместной налоговой декларации о доходах), такое лицо будет считаться иностранным нерезидентом для целей удержания налога в соответствии с главой 3 в отношении всех доходов за исключением заработной платы. Для целей главы 4 Иностранное физическое лицо, временно находящееся на территории США, которое имеет совместный счет с лицом, обладающим статусом США, будет рассматриваться, как владелец счета США для целей главы 4.



Even though a nonresident alien individual married to a U.S. citizen or resident alien may choose to be treated as a resident alien for certain purposes (for example, filing a joint income tax return), such individual is still treated as a nonresident alien for chapter 3 withholding tax purposes on all income except wages. For purposes of chapter 4, a nonresident alien individual who holds a joint account with a U.S. person will be considered a holder of a U.S. account for chapter 4 purposes.

Participating FFI. A participating FFI is an FFI (including a Reporting Model 2 FFI) that has agreed to comply with the terms of an FFI agreement. The term participating FFI also includes a qualified intermediary (QI) branch of a U.S. financial institution, unless such branch is a reporting Model 1 FFI.

Participating payee. A participating payee means any person that accepts a payment card as payment or accepts payment from a third party settlement organization in settlement of a third party network transaction.

Payment settlement entity (PSE). A payment settlement entity is a merchant acquiring entity or third party settlement organization. Under section 6050W, a PSE is generally required to report payments made in settlement of payment card transactions or third party network transactions. However, a PSE is not required to report payments made to a beneficial owner that is documented as

Участвующий FFI. Участвующий FFI – FFI (в том числе подотчетный FFI, подпадающий под Модель 2), заключивший соглашение FFI. Термин участвующий FFI также распространяется на филиалы финансовых институтов США, являющихся квалифицированными посредниками (QI), если данный филиал не является подотчетным FFI, подпадающим под Модель 1.

Участвующий получатель платежа. Термин «участвующий получатель платежа» означает любое лицо, принимающее платежную карту в качестве оплаты или принимающее платеж от сторонней организации в рамках процесса по урегулированию расчетов третьих лиц по сетевым операциям.

Организация, осуществляющая платежи по урегулированию расчетов (PSE). Данное определение относится к эквайерам или сторонним организациям, регулирующим расчеты третьих сторон. В соответствии с параграфом 6050W такие организации в общем случае обязаны предоставлять отчетность по платежам, осуществленным с помощью платежных карт, или в рамках урегулирования расчетов третьих сторон. Однако PSE не обязаны предоставлять отчетность по платежам, произведенным в пользу выгодоприобретателя, который был указан в качестве иностранного лица в Форме W-8.

Владелец счета-отказник. Для целей главы 4 Владелец счета-отказник представляет собой физическое лицо, которое

foreign with an applicable Form W-8.

Recalcitrant account holder. A recalcitrant account holder for purposes of chapter 4 includes an individual who fails to comply with the requests of an FFI for documentation and information for determining the U.S. or foreign status of the individual's account, including furnishing this Form W-8BEN when requested.

U.S. person. A U.S. person is defined in section 7701(a) (30) and includes an individual who is a citizen or resident of the United States.

Withholding agent. Any person, U.S. or foreign, that has control, receipt, custody, disposal, or payment of U.S. source FDAP income subject to chapter 3 or 4 withholding is a withholding agent. The withholding agent may be an individual, corporation, partnership, trust, association, or any other entity, including (but not limited to) any foreign intermediary, foreign partnership, and U.S. branches of certain foreign banks and insurance companies.

For purposes of section 1446, the withholding agent is the partnership conducting the trade or business in the United States. For a publicly traded partnership, the withholding agent may be the partnership, a nominee holding an interest on behalf of a foreign person, or both. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.

Specific Instructions

Part I

Line 1. Enter your name. If you are a foreign individual who is the single owner of a disregarded entity that is not claiming treaty benefits as a hybrid entity, with respect to a payment, you should complete this form with your name and information. If the account to which a payment is made or credited is in the name of the disregarded entity, you should inform the withholding agent of this fact. This may be done by including the name and account number of the disregarded entity on line 7 (reference number) of the form. However, if the disregarded entity is claiming treaty benefits as a hybrid entity, it should complete Form W-8BEN-E instead of this Form W-8BEN.

Line 2. Enter your country of citizenship. If you are a dual citizen, enter the country where you are both a citizen and a resident at the time you complete this form. If you are not a resident in any country in which you have citizenship, enter the country where you were most recently a resident. However, if you are a United States citizen, you should not complete this form even if you hold citizenship in another jurisdiction. Instead, provide Form W-9.

Line 3. Your permanent residence address is the address in the country where you claim to be a resident for purposes of that country's income tax. If you are completing Form W-8BEN to claim a reduced rate of withholding under an income tax treaty, you must determine your residency in the manner required by the treaty. Do not show the address of a financial institution, a post office box, or an address used solely for mailing purposes. If you do not have a tax residence in any country, your permanent residence is where you normally reside.

If you reside in a country that does not use street addresses, you may enter a descriptive address on line 3. The address must accurately indicate your

не отвечает на запросы FFI о предоставлении информации и документов, необходимых для определения статуса счета физического лица, включая предоставление Формы W-8BEN по запросу FFI.

Лицо, обладающее статусом США. Данный термин закреплен в параграфе 7701(a) (30) и означает физическое лицо, являющееся гражданином или резидентом США.

Налоговый агент. Любое иностранное лицо или лицо, обладающее статусом США, которое контролирует, получает, выплачивает, распоряжается или имеет право доверительного распоряжения «фиксированным, определенным, ежегодным, периодическим доходом от источников в США, являющимся объектом удержания налога в соответствии с главами 3 и 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любая другая организация, в том числе, но не исключительно, любой иностранный посредник, иностранное партнерство и филиалы определенных иностранных банков и страховых компаний, расположенные на территории США.

Для целей параграфа 1446 налоговым агентом является партнерство, ведущее деятельность в США. Для публичных акционерных партнерств, налоговым агентом может быть партнерство, номинальный держатель акций или оба. См. параграфы 1.1446-1 - 1.1446-6.

Специальные инструкции

Часть 1

Строка 1. Укажите Ваше ФИО, если Вы являетесь иностранным физическим лицом - единственным владельцем организации, не являющейся юридическим лицом, которое не получает налоговые льготы, предусмотренные Соглашением об избежании двойного налогообложения для гибридного образования. Если счет, на который или с которого производится оплата, открыт на имя организации, не являющейся юридическим лицом, Вам следует уведомить об этом налогового агента. Это может быть сделано путем указания наименования организации и номера счета в строке 7 формы. Однако если организация, не являющаяся юридическим лицом, применяет налоговые льготы как гибридная организация, она должна заполнить форму W-8BEN-E, вместо формы W-8BEN.

Строка 2. Укажите Ваше гражданство. Если Вы имеете двойное гражданство, укажите страну, резидентом и гражданином которой Вы являетесь на момент заполнения формы. Если Вы не являетесь резидентом ни одной из стран, в которой у Вас есть гражданство, укажите страну, резидентом которой Вы являетесь. Однако если Вы являетесь гражданином США, Вы не должны заполнять эту форму, даже если у Вас есть гражданство другого государства. Вместо этого Вам необходимо заполнить форму W-9.

Строка 3. Ваш постоянный адрес проживания - это адрес в стране, в которой Вы являетесь резидентом для целей налога на прибыль. Если Вы заполняете форму W-8BEN с целью применения пониженной ставки налога у источника в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, Вы должны определить страну Вашего резидентства в соответствии с положениями указанного соглашения. Не указывайте адрес финансового учреждения, адрес почтового ящика, или адрес, используемый исключительно для целей получения корреспонденции. Если у Вас нет статуса налогового резидентства ни в одной стране, Вашим постоянным адресом проживания будет являться место, где Вы обычно проживаете.

Если Вы проживаете в стране, в которой не используются адреса с указанием улицы и номера дома, Вы можете указать описание местоположения в Строке 3.

permanent residence in the manner used in your jurisdiction.

Line 4. Enter your mailing address only if it is different from the address you show on line 3.

Line 5. If you have a social security number (SSN), enter it here. To apply for an SSN, get Form SS-5 from a Social Security Administration (SSA) office or online at www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html. If you are in the United States, you can call the SSA at 1-800-772-1213. Complete Form SS-5 and return it to the SSA.

If you do not have an SSN and are not eligible to get one, you can get an individual taxpayer identification number (ITIN). To apply for an ITIN, file Form W-7 with the IRS. It usually takes 4-6 weeks to get an ITIN. To claim certain treaty benefits, you must complete line 5 by submitting an SSN or ITIN, or line 6 by providing a foreign tax identification number (foreign TIN).



An ITIN is for tax use only. It does not entitle you to social security benefits or change your employment or immigration status under U.S. law.

A partner in a partnership conducting a trade or business in the United States will likely be allocated effectively connected taxable income. The partner is required to file a U.S. federal income tax return and must have a U.S. taxpayer identification number (TIN).

You must provide an SSN or TIN if you are:

- Claiming an exemption from withholding under section 871(f) for certain annuities received under qualified plans, or
- Submitting the form to a partnership that conducts a trade or business in the United States.

If you are claiming treaty benefits, you are generally required to provide an ITIN if you do not provide a tax identifying number issued to you by your jurisdiction of tax residence on line 6. However, an ITIN is not required to claim treaty benefits relating to:

- Dividends and interest from stocks and debt obligations that are actively traded;
- Dividends from any redeemable security issued by an investment company registered under the Investment Company Act of 1940 (mutual fund);
- Dividends, interest, or royalties from units of beneficial interest in a unit investment trust that are (or were upon issuance) publicly offered and are registered with the SEC under the Securities Act of 1933; and
- Income related to loans of any of the above securities.

Line 6. If you are providing this Form W-8BEN to document yourself with respect to a financial account that you hold at a U.S. office of a financial institution, provide the tax identifying number (TIN) issued to you by your jurisdiction of tax residence unless:

- You have not been issued a TIN, or
- The jurisdiction does not issue TINs.

If you have not provided your jurisdiction of residence TIN on line 6, provide your date of birth in line 8.

Строка 4. Укажите Ваш почтовый адрес, если он отличается от адреса, указанного в Строке 3.

Строка 5. Если у Вас есть номер социального страхования (SSN), укажите его в данной строке. Для получения номера SSN необходимо заполнить форму SS-5 Управления социального обеспечения (SSA). Данную форму можно заполнить он-лайн по ссылке: www.socialsecurity.gov/online/ss-5.html. Если Вы находитесь в США, Вы можете позвонить в SSA по телефону 1-800-772-1213. После заполнения формы SS-5 ее необходимо вернуть в SSA.

Если у Вас нет SSN и у Вас нет права на его получение, Вы можете получить идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). Чтобы подать заявку на ITIN, заполните форму W-7 в Службе внутренних доходов США. Обычно получение ITIN занимает от 4 до 6 недель. Чтобы претендовать на льготы, предусмотренные Соглашением об избежании двойного налогообложения, необходимо заполнить строку 5, в которой необходимо указать SSN или ITIN, или строку 6, в которой необходимо указать иностранный идентификационный номер налогоплательщика (foreign TIN).



ITIN предназначен только для целей налогообложения. Его наличие не дает Вам право на получение социальных пособий или возможность сменить рабочий или иммиграционный статус в соответствии с законодательством США.

Участник партнерства, ведущего свою торговую или иную деятельность на территории США, скорее всего, будет получать налогооблагаемый доход, связанный с этой деятельностью. Партнер обязан заполнить федеральную налоговую декларацию США и должен иметь идентификационный номер налогоплательщика (TIN).

Вы обязаны указать номер SSN или TIN, если Вы:

- Запрашиваете освобождение от удержания налога в рамках параграфа 871(f) для конкретных аннуитетов, полученных по квалифицированным программам участия сотрудников в прибылях, или
- Заполняете форму от имени партнерства, которое осуществляет торговую или иную деятельность в США.

Если Вы претендуете на льготы в соответствии с Соглашением о двойном налогообложении, Вам следует указать ITIN, если Вы не указывали в строке 6 идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный вам в стране, резидентом которой Вы являетесь. Однако номер ITIN не требуется, если Вы претендуете на льготы связанные с:

- Дивидендами и процентам по обращающимся акциям и долговым облигациям.
- Доходом от любых ценных бумаг, подлежащих погашению, которые были выпущены инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 (паевой фонд).
- Дивидендами, процентами, или авторскими вознаграждениями от участия в паевом инвестиционном фонде, паи которого размещаются публично или размещались публично на момент создания, зарегистрированном SEC в соответствии с Законом о ценных бумагах от 1933г.
- Доходом по займам или любым из указанных выше ценных бумаг.

Строка 6. Если Вы заполняете данную форму W-8BEN с целью указать себя в качестве владельца счета в американском офисе финансовой организации, Вы должны указать идентификационный номер налогоплательщика (TIN), присвоенный Вам в стране, налоговым резидентом которой Вы являетесь, за исключением случаев, когда:

- Вам не присвоен TIN, или
- Страна, резидентом которой вы являетесь, не

использует TIN.

Если Вы не предоставили TIN Вашей страны резидентства в строке 6, укажите дату Вашего рождения в строке 8.

Строка 7. В данной строке формы W-8BEN заявитель или налоговый агент указывает любую информацию, которая может быть полезна налоговому агенту для выполнения своих обязательств. Например, в случае если налоговому агенту помимо формы W-8BEN необходимо запросить форму W-8IMY, он может указать в данной строке соответствующий код или номер, который укажет на необходимость заполнения второй формы. Бенефициарный собственник может использовать данную строку для указания номера счета, по которому он или она заполняет данную форму. Иностранец, являющийся единоличным владельцем организации, не являющейся юридическим лицом, может использовать данную строку для информирования налогового агента о том, что счет, с которого производится платеж или на который производится платеж, открыт на имя организации, не являющейся юридическим лицом (см. инструкции по заполнению строки 1).

Строка 8. Если Вы заполняете данную форму W-8BEN с целью указать себя в качестве владельца счета в американском офисе финансовой организации, используйте следующий формат для ввода вашей информации ДД-ММ-ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1956 года, вы должны ввести 04-15-1956.

Часть 2

Строка 9. Если Вы запрашиваете освобождение от уплаты налога в качестве резидента иностранного государства, с которым США имеет соглашение об избежании двойного налогообложения по платежам, являющимся объектами для удержания налога в соответствии с главой 3, укажите в данной строке название государства, резидентом которого Вы являетесь. Для целей применения льгот, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения, статус резидента определяется в соответствии с положениями соответствующего соглашения. Список налоговых льгот США доступен на сайте: <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.



Если Вы являетесь лицом, связанным с налоговым агентом в соответствии с пунктами 267(b) или 707(b) и общая сумма, подлежащая удержанию, за календарный год превышает 500 000 долларов США, Вам следует заполнить форму 8833 «Treaty-Based Return Position Disclosure Under Section 6114 or 7701(b)». См. Инструкции по заполнению Формы 8833 для получения более подробной информации.

Строка 10. Указанная строка заполняется только в том случае, если Вы претендуете на применение льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, при условии соответствия критериям, не указанным в строке 9 и части 3. Например, лицо, претендующее на применение льгот по удержанию налога с авторских вознаграждений, должно заполнить указанную строку, если соглашением предусмотрены различные ставки по налогу у источника для разных видов авторских вознаграждений. Данная строка при любых обстоятельствах должна быть заполнена иностранными студентами и научными сотрудниками, которые претендуют на применение льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения. Для более подробной информации, см. раздел «*Стипендии и гранты*».

Указанная строка, как правило, не применяется для льгот, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения по процентам и дивидендам (кроме дивидендов, которые подлежат льготной ставке, в соответствии со структурой собственности).

Line 7. This line may be used by the filer of Form W-8BEN or by the withholding agent to whom it is provided to include any referencing information that is useful to the withholding agent in carrying out its obligations. For example, withholding agents who are required to associate the Form W-8BEN with a particular Form W-8IMY may want to use line 7 for a referencing number or code that will make the association clear. A beneficial owner can use line 7 to include the number of the account for which he or she is providing the form. A foreign single owner of a disregarded entity can use line 7 to inform the withholding agent that the account to which a payment is made or credited is in the name of the disregarded entity (see instructions for line 1).

Line 8. If you are providing this Form W-8BEN to document yourself with respect to a financial account that you hold with a U.S. office of a financial institution, provide your date of birth. Use the following format to input your information MM-DD-YYYY. For example, if you were born on April 15, 1956, you would enter 04-15-1956.

Part II

Line 9. If you are claiming treaty benefits as a resident of a foreign country with which the United States has an income tax treaty for payments subject to withholding under chapter 3, identify the country where you claim to be a resident for income tax treaty purposes. For treaty purposes, a person is a resident of a treaty country if the person is a resident of that country under the terms of the treaty. A list of U.S. tax treaties is available at <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties>.



If you are related to the withholding agent within the meaning of section 267(b) or 707(b) and the aggregate amount subject to withholding received during the calendar year exceeds \$500,000, then you are generally required to file Form 8833, Treaty-Based Return Position Disclosure Under Section 6114 or 7701(b). See the Instructions for Form 8833 for more information on the filing requirements.

Line 10. Line 10 must be used only if you are claiming treaty benefits that require that you meet conditions not covered by the representations you make on line 9 and Part III. For example, persons claiming treaty benefits on royalties must complete this line if the treaty contains different withholding rates for different types of royalties. However, this line should always be completed by foreign students and researchers claiming treaty benefits. See *Scholarship and fellowship grants*, later, for more information.

This line is generally not applicable to treaty benefits under an interest or dividends (other than dividends subject to a preferential rate based on ownership) article of a treaty.

Лицо, не являющееся гражданином и резидентом США, которое становится резидентом США.

Как правило, только лицо, не являющееся гражданином и резидентом США, может использовать налоговые льготы, предусмотренные соглашением об избежании двойного налогообложения, для уменьшения или освобождения от уплаты налогов США на определенные виды доходов. Однако многие соглашения об избежании двойного налогообложения содержат «оговорку», сохраняющую право каждого государства на налогообложение своих резидентов, как если соглашения об избежании двойного налогообложения не существовало. При этом положения, предусматривающие «оговорку», содержат исключения, в соответствии с которыми освобождение от налога может применяться для отдельных видов доходов даже после того, как получатель дохода становится резидентом США для целей налогообложения.

Физическое лицо обязано использовать Форму W-9 для получения налоговых льгот, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения (См. инструкции по заполнению Формы W-9 для получения дополнительной информации). Также в качестве примера см. раздел *Иностранный студент или исследователь, получивший статус лица, не имеющего гражданства США, постоянно проживающего на территории США*.

Стипендии и гранты. Иностранный студент (в том числе стажер) или научный работник, не обладающий статусом резидента США, получающий стипендию или грант, могут использовать Форму W-8BEN для применения льгот, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения, направленных на уменьшения или освобождение такого дохода от налогообложения в США. Заполнение Формы W-8BEN необходимо только в случае заявления на применение льгот, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения. Иностранный студент или научный работник, без гражданства США и временно проживающие на территории США, получающие компенсирующую стипендию или грант, должны использовать Форму 8233 вместо Формы W-8BEN в целях требований любых возмещений, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, применимым относительно рассматриваемого дохода. Студент или научный работник должен использовать Форму W-4 для любой доли данного дохода, в отношении которой он не требует освобождения от удержания налога. Не используйте Форму W-8BEN для компенсирующей стипендии или гранта. См. *Компенсации за услуги наемного лица* в Инструкции к Форме 8233.



Если Вы являетесь иностранцем-нерезидентом, и, получили невозмещаемую стипендию или грант и доход от предоставления индивидуальных услуг (в том числе

вознаграждающую стипендию или грант) от одного налогового агента, Вы можете использовать Форму 8233 для требования возмещений, освобожденных от удержания налога, для части или полного дохода обоих видов.

Заполнение строк 3 и 9. Большинство соглашений об избежании двойного налогообложения, содержащих статью об освобождении стипендий или грантов от удержания налогов, требуют, чтобы получатель являлся резидентом другой страны, с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения, во время или непосредственно перед прибытием в США. Таким образом, студент или исследователь может требовать освобождения от налогов, даже если он или она больше не имеет постоянного адреса в другой стране, являющейся стороной соглашения об избежании двойного налогообложения, после прибытия в США. В данном случае, Вы можете указать адрес в США в строке 3, и все еще будете иметь право на освобождение от налогов, если все остальные необходимые условия, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, будут выполнены. Вы также обязаны указать в строке 9 страну соглашения об избежании двойного налогообложения, резидентом которой Вы являлись во время

Nonresident alien who becomes a resident alien. Generally, only a nonresident alien individual can use the terms of a tax treaty to reduce or eliminate U.S. tax on certain types of income. However, most tax treaties contain a provision known as a "saving clause" which preserves or "saves" the right of each country to tax its own residents as if no tax treaty existed. Exceptions specified in the saving clause may permit an exemption from tax to continue for certain types of income even after the recipient has otherwise become a U.S. resident alien for tax purposes. The individual must use Form W-9 to claim the tax treaty benefit. See the instructions for Form W-9 for more information. Also see *Nonresident alien student or researcher who becomes a resident alien*, later, for an example.

Scholarship and fellowship grants. A nonresident alien student (including a trainee or business apprentice) or researcher who receives noncompensatory scholarship or fellowship income can use Form W-8BEN to claim benefits under a tax treaty that apply to reduce or eliminate U.S. tax on such income. No Form W-8BEN is required unless a treaty benefit is being claimed. A nonresident alien student or researcher who receives compensatory scholarship or fellowship income must use Form 8233, instead of Form W-8BEN, to claim any benefits of a tax treaty that apply to that income. The student or researcher must use Form W-4 for any part of such income for which he or she is not claiming a tax treaty withholding exemption. Do not use Form W-8BEN for compensatory scholarship or fellowship income. See *Compensation for Dependent Personal Services* in the Instructions for Form 8233.



If you are a nonresident alien individual who received noncompensatory scholarship or fellowship income and personal services income (including compensatory scholarship or fellowship income) from the same withholding agent, you may use Form 8233 to claim a tax treaty withholding exemption for part or all of both types of income.

Completing lines 3 and 9. Most tax treaties that contain an article exempting scholarship or fellowship grant income from taxation require that the recipient be a resident of the other treaty country at the time of, or immediately prior to, entry into the United States. Thus, a student or researcher may claim the exemption even if he or she no longer has a permanent address in the other treaty country after entry into the United States. If this is the case, you can provide a U.S. address on line 3 and still be eligible for the exemption if all other conditions required by the tax treaty are met. You must also identify on line 9 the tax treaty country of which you were a resident at the

time of, or immediately prior to, your entry into the United States.

Completing line 10. You must complete line 10 if you are a student or researcher claiming an exemption from taxation on your noncompensatory scholarship or fellowship grant income under a tax treaty.

Nonresident alien student or researcher who becomes a resident alien. You must use Form W-9 to claim an exception to a saving clause. See *Nonresident alien who becomes a resident alien*, earlier, for a general explanation of saving clauses and exceptions to them.

Example. Article 20 of the U.S.-China income tax treaty allows an exemption from tax for scholarship income received by a Chinese student temporarily present in the United States. Under U.S. law, this student will become a resident alien for tax purposes if his or her stay in the United States exceeds 5 calendar years. However, paragraph 2 of the first protocol to the U.S.-China treaty (dated April 30, 1984) allows the provisions of Article 20 to continue to apply even after the Chinese student becomes a resident alien of the United States. A Chinese student who qualifies for this exception (under paragraph 2 of the first protocol) and is relying on this exception to claim an exemption from tax on his or her scholarship or fellowship income would complete Form W-9.

Part III

Form W-8BEN must be signed and dated by the beneficial owner of the amount subject to withholding or the account holder of an FFI (or an agent with legal authority to act on the person's behalf). If Form W-8BEN is completed by an agent acting under a duly authorized power of attorney for the beneficial owner or account holder, the form must be accompanied by the power of attorney in proper form or a copy thereof specifically authorizing the agent to represent the principal in making, executing, and presenting the form.

Form 2848, Power of Attorney and Declaration of Representative, can be used for this purpose. The agent, as well as the beneficial owner or account holder, may incur liability for the penalties provided for an erroneous, false, or fraudulent form.

A

If any information on Form W-8BEN becomes incorrect, you must submit a new form within 30 days unless you are no longer an account holder of the requester that is an FFI and you will not receive a future payment with respect to the account.

Broker transactions or barter exchanges.

Income from transactions with a broker or a barter exchange is subject to reporting rules and backup withholding unless Form W-8BEN or a substitute form is filed to notify the broker or barter exchange

или непосредственно перед прибытием в США.

Заполнение строки 10. Вы должны заполнить строку 10, если Вы являетесь студентом или исследователем, требующим освобождения от налогообложения в отношении Вашей невозмещаемой стипендии или гранта, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

Иностранный студент или исследователь, получивший статус лица, не имеющего гражданства США, постоянно проживающего на территории США. Вы должны использовать Форму W-9 для требования исключения из оговорки в соглашении. См. **параграф «Иностранный студент или научный работник, получивший статус лица, не имеющего гражданства США, постоянно проживающего на территории США»** выше для общего объяснения исключающих оговорок или исключений из них.

Пример. Согласно статье 20 соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Китаем, разрешается освобождение от налогообложения в отношении стипендий, полученных китайским студентом, временно проживающим на территории США. Согласно законодательству США, такой студент станет лицом, не имеющим гражданства США, постоянно проживающим на территории США, в целях налогообложения, если продолжительность его или ее пребывания на территории США превысит 5 календарных месяцев. Однако, пункт 2 первого приложения к соглашению между США и Китаем (от 30 Апреля 1984 г.) позволяет продолжать применять положения статьи 20 даже после получения статуса лица, не имеющего гражданства США, постоянно проживающего на территории США, китайским студентом. Китайский студент, имеющий право на данное исключение (в соответствии с пунктом 2 первого приложения) и опирающийся на данное исключение при требовании освобождения от налогообложения в отношении его или ее стипендии или гранта, будет заполнять Форму W-9.

Часть III

Форма W-8BEN должна быть подписана и датирована выгодоприобретателем, субъектом удержания или собственником счета в FFI (или агентом, имеющим действующие полномочия действовать от имени этого лица). Если Форма W-8BEN заполнена агентом, действующим по доверенности от имени выгодоприобретателя или владельцем счета, тогда к форме должна быть приложена доверенность в надлежащей форме или ее копия, которая уполномочивает агента представлять принципала в принятии, исполнении и представлении формы.

Форма 2848, Доверенность и Декларация представителя может быть использована с этой целью. Агент, так же как и выгодоприобретатель и владелец счета, может нести ответственность за штрафы, полученные в результате предоставления неверной, фальшивой формы.

A

Если любая информация в форме W-8BEN станет неверной, Вы должны заполнить новую форму в течение 30 дней, до тех пор, пока Вы не перестанете быть владельцем счета запрашивающей стороны, которая является FFI, и Вы не будете получать платежи на данный счет.

Брокерские транзакции или бартерный обмен.

Доход от транзакций с брокером или бартерный обмен является объектом отчетности и дополнительных удержаний, до тех пор, пока Форма W-8BEN или аналогичная форма, не заполнены с целью уведомить брокера или бартерную биржу о том, что Вы являетесь иностранным лицом, обладающим налоговыми льготами.

Вы являетесь иностранным лицом, обладающим налоговыми льготами в течение календарного года, в котором:

- Вы - иностранный нерезидент, или иностранная

that you are an exempt foreign person.

You are an exempt foreign person for a calendar year in which:

- You are a nonresident alien individual or a foreign corporation, partnership, estate, or trust;
- You are an individual who has not been, and does not plan to be, present in the United States for a total of 183 days or more during the calendar year; and
- You are neither engaged, nor plan to be engaged during the year, in a U.S. trade or business that has effectively connected gains from transactions with a broker or barter exchange.

Paperwork Reduction Act Notice.

We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. You are required to provide the information. We need it to ensure that you are complying with these laws and to allow us to figure and collect the right amount of tax.

You are not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law. Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is:

Recordkeeping.....2hr., 52 min

Learning about the law or the form.....2hr., 05 min

Preparing the form.....2 hr., 13 min

If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from www.irs.gov/formspubs/. Click on "More Information" and then on "Give us feedback".

You can write to Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Do not send Form W-8BEN to this office. Instead, give it to your withholding agent.

корпорация, партнерство, имущественный комплекс или траст;

- Вы – физическое лицо, которое не присутствует и не планирует присутствовать на территории США на протяжении 183 дней и далее, в течение календарного года;
- Вы не занимаетесь и не планируете заниматься, в течение года, торговлей или бизнесом с США, связанным с доходами от операций с брокерами или бартерным обменом.

Закон о сокращении бумажного делопроизводства.

Запрашиваемая в данной форме информация нацелена на исполнение законов о внутренних доходах США. От Вас требуется предоставить информацию. Мы должны убедиться в том, что Вы соблюдаете указанные законы, а также позволяете нам исчислять и востребовать корректные суммы налогов.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая попадает под Акт о снижении бумажного документооборота (Paperwork Reduction Act) в том случае, если форма показывает действительный номер OMB (номер формы по классификатору управленческой документации США). Книги или записи, относящиеся к форме или к ее инструкциям, должны быть сохранены, пока их содержимое будет существенным для администрации по любому из законов о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и сопутствующая информация являются конфиденциальными, как требуется в параграфе 6103.

Время, необходимое для заполнения данной формы зависит от личных обстоятельств. Примерное среднее время:

Хранение документов.....2 часа, 52 минуты;

Изучение закона или формы... ..2 часа, 05 минут;

Подготовка формы..... 2 часа 13 минут.

Если у Вас есть комментарии относительно точности данной оценки или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады получить от Вас такие комментарии.

Вы можете оставить комментарии по адресу www.irs.gov/formspubs/. Нажмите ссылку «для более подробной информации» и потом «оставить свое мнение».

Вы можете написать по адресу Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте Форму W-8BEN по указанному адресу. Вместо этого, отдайте ее Вашему налоговому агенту.