

# Instrucțiuni pentru Formularul W-8BEN-E

(bazate pe rev. octombrie 2021)

**Certificat referitor la statutul de beneficiar efectiv cu privire la obligațiile de raportare și de reținere la sursă a  
a impozitului din Statele Unite ale Americii (Entități)**

Dacă nu se specifică altfel, referințele din secțiuni fac trimitere la Codul de Venituri Interne.

## Modificări ulterioare

Pentru cele mai recente informații privind modificările legate de Formularul W-8BEN-E și instrucțiunile acestuia cum ar fi legislația adoptată după publicarea acestora, consultați [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

## Noutăți

**Ghid în temeiul secțiunii 1446(f).** Legea privind Reducerile Fiscale și Locurile de munca (TCJA) a adăugat secțiunea 1446 litera (f), care, în general, impune ca, în cazul în care câștigul aferent oricărui transfer de participatii aferente unui parteneriat ar fi tratat conform secțiunii 864(c) (8) ca fiind un câștig efectiv conectat, cesionarul care achiziționează o participație într-un astfel de parteneriat de la un cedent din afara S.U.A. va trebui să rețină la sursă un impozit egal cu 10% din câștigul realizat în urma transferului, cu excepția cazului în care se aplică o excepție de la reținerea la sursă. T.D. 9926, publicat la 30 noiembrie 2020 (84) conține reglementările finale („reglementările secțiunii 1446(f)”) referitoare la reținerea și raportarea solicitate în temeiul secțiunii 1446(f), inclusiv pentru transferurile de participatii aferente parteneriatelor tranzacționate la bursă („PTP-uri”). Reținerea la sursă aferentă transferurilor de participatii în PTP-uri și revizuirile incluse în Regelementările secțiunii 1446(f), referitoare la reținerea la sursă aferentă distribuțiilor PTP conform secțiunii 1446(a) se aplică transferurilor și distribuțiilor care au loc la data de sau ulterior datei de 1 ianuarie 2023. A se vedea Notificarea 2021-51, 2021-361.R.B. 361 pentru mai multe informații. Prevederile din reglementările referitoare la reținerea la sursă și raportarea transferurilor de participatii în parteneriate care nu sunt PTP se aplică în general transferurilor care au loc după data de 29 ianuarie 2021. Aceste instrucțiuni au fost actualizate pentru a include utilizarea acestui formular de către anumite entități care sunt cedente a unor participatii deținute într-un parteneriat supus reținerii la sursă asupra câștigului realizat din transfer. Vezi Pub. 515 pentru o discuție suplimentară a secțiunii 1446(f) reținere la sursă, inclusiv asupra datelor de intrare în vigoare a fiecărei prevederi.

**Rândul 4.** Rândul 4, “Tipul entității,” a fost actualizat. Clasificarea generală pentru guvernele străine a fost eliminată și înlocuită

cu cele două clasificări posibile pentru un guvern străin:

(i) parte integrantă a unui guvern străin; sau (ii) o entitate care este controlată de un guvern străin. Vezi Reglementările temporare secțiunea 1.892-2T. Consultați instrucțiunile pentru rândul 4.

**Rând nou 9c,** Rând nou 9c, “FTIN nu este impus prin lege”

a fost adăugat pentru titularii de cont obligați să furnizeze un număr de identificare fiscală străină (FTIN) pe rândul 9b, pentru a indica faptul că nu sunt obligați legal să obțină un FTIN din jurisdicția lor de reședință. Consultați instrucțiunile pentru rândul 9c.

**Secțiunea 6050Y de raportare.** Aceste instrucțiuni au fost actualizate pentru a face referire la utilizarea acestui formular de către o entitate (alta decât un parteneriat, o fiducie simplă, sau o fiducie discreționară) care este un vânzător străin al unui contract de asigurare de viață sau este o persoană străină beneficiara a unui ajutor de deces reportabil conform secțiunii 6050Y.

**Rândul 14, solicitarea beneficiilor prevazute de tratat.** Instrucțiunile pentru acest rând au fost actualizate pentru a include o reprezentare solicitată de către entitățile care sunt rezidente într-o țară străină care a încheiat un tratat de evitare a dublei impuneri cu Statele Unite ale Americii care nu conține un articol privind limitarea beneficiilor (LOB).

**Rândul 15, tarife și condiții speciale.** Instrucțiunile pentru acest rând au fost actualizate pentru a include reprezentări solicitate de către entitățile care solicita beneficii prevazute de tratat în legătură cu profituri comerciale sau câștiguri care nu pot fi atribuite unui sediu permanent, inclusiv pentru un partener străin care obține un câștig supus impozitării conform secțiunii 864(c)(8) ca urmare a unui transfer de participatii deținute într-un parteneriat și care ar fi supus reținerii la sursă în conformitate cu secțiunea 1446(f).

**Semnatura electronică.** Aceste instrucțiuni au fost actualizate pentru a include îndrumări suplimentare incluse în reglementările finale emise sub capitolul 3 (T.D. 9890) privind utilizarea semnăturilor electronice pe certificatele privind reținerea la sursă. Consultați Declarația în Partea XXX, și secțiunea 1.1441-1(e)(4)(i)(B) a Reglementărilor.

## Memento

**Observație.** În cazul în care sunteți rezident într-o jurisdicție parteneră FATCA (cu alte cuvinte, o jurisdicție de tipul Modelului 1 din IGA cu reciprocitate), anumite informații fiscale ale contului dumneavoastră pot fi furnizate jurisdicției dumneavoastră de rezidență.

## Instrucțiuni generale

Pentru definițiile termenilor utilizați pe parcursul acestor instrucțiuni, consultați secțiunea *Definiții* de mai jos.

## Scopul Formularului

Prezentul formular este utilizat de către entitățile străine pentru declararea statutului lor în baza capitolului 3 și a capitolului 4, precum și conform altor prevederi din Cod descrise mai jos în aceste instrucțiuni.

Persoanele străine sunt supuse impozitării în S.U.A. la o rată de 30% din venitul pe care îl obțin din surse din S.U.A., care constă în:

- Dobândă (inclusiv un anumit discount inițial la emitere (OID));

- Dividende;
  - Chirii;
  - Redevențe;
  - Prime;
  - Anuități;
  - Compensații pentru, ori în așteptarea serviciilor prestate;
  - Plăți de substituție în cadrul unei tranzacții de împrumut cu titluri de valoare; sau
  - Alte câștiguri, profituri sau venituri fixe sau determinabile, anuale sau periodice.
- Acest impozit se aplică sumei brute plătite și este încasat de obicei prin reținere la sursă, conform secțiunii 1441 sau 1442. O plată este considerată efectuată în momentul în care este transmisă fie direct beneficiarului efectiv fie altei persoane, cum ar fi un intermediar, agent sau parteneriat, în beneficiul beneficiarului efectiv.

Secțiunea 1446(a) prevede parteneriatului ce desfășoară activități comerciale sau afaceri în Statele Unite să rețină la sursă impozit pe cota parte alocabilă asociatului străin din venitul efectiv conectat al parteneriatului. În plus, secțiunea 1446(f) prevede, în general, un cesionar al unei participații (sau un broker în cazul unui transfer al unei dobânzi PTP) pentru a reține la sursă impozit asupra sumei realizate din transe ratunci când orice parte a câștigului din transfer este tratată ca și câștig efectiv conectat conform secțiunii 864(c)(8). În general, o entitate străină ce face parte dintr-un parteneriat care depune Formularul W-8BEN-E în scopul secțiunilor 1441 și 1442 îndeplinește de asemenea și cerințele documentare conform secțiunii 1446(a), respectiv (f).

Cu toate acestea, în unele cazuri cerințele de documentare în scopul secțiunilor 1441 și 1442 nu corespund cu cerințele de documentare în scopul secțiunii 1446 (a) sau (f). Consultați secțiunile 1.1446-1 până la 1.1446-6 din Reglementări (pentru cerințele de documentare în conformitate cu secțiunea 1446(a)) și secțiunile 1.1446(f)-2 și 1.1446(f)-4 din Reglementări (pentru cerințele de documentare conform secțiunii 1446(f)).

Un agent sau plătitor care face reținerea la sursă din venit se poate baza pe un Formular W-8BEN-E completat corespunzător pentru tratarea unei plăți asociate Formularului W-8BEN-E drept plată către o persoană străină care este beneficiarul legal al sumelor plătite. Dacă este cazul, agentul care face reținerea la sursă se poate baza pe Formularul W-8BEN-E pentru a aplica o reducere de rată sau o scutire de la reținerea la sursă. În cazul în care sunteți beneficiarul anumitor tipuri de venituri, aveți obligația de a depune Formularul W-8BEN-E pentru:

- A susține că sunteți beneficiarul efectiv al veniturii pentru care a fost depus Formularul W-8BEN-E sau că sunteți un asociat într-un parteneriat conform secțiunii 1446; și
- Dacă este cazul, pentru a solicita o rată redusă sau o scutire de la reținerea la sursă, în calitate de rezident al unei țări străine cu care Statele Unite ale Americii a încheiat un tratat privind impozitul pe venituri. Puteți utiliza Formularul W-8BEN-E și pentru a identifica venituri dintr-un contract principal național care nu este efectiv conectat cu desfășurarea unei activități comerciale sau a unei afaceri în Statele Unite ale Americii, pentru a stabili excepția de la raportarea acestor income on Form 1042-S. Consultați secțiunea 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) din Reglementări.

De asemenea, Formularul W-8BEN-E poate fi utilizat pentru a solicita scutirea de la reținerea impozitului la sursă pentru dobânzile din portofoliu conform secțiunii 881(c). Scutirea de plată a dobânzilor din portofoliu

nu se aplică plăților de dobânzi pentru care beneficiarul deține 10% din acțiunile plătitorului sau plăților de dobânzi primite de o societate străină controlată de la o persoană afiliată. A se consulta secțiunile 881(c)(3) și 881(c)(5). O versiune viitoare a acestui formular poate solicita ca persoanele care primesc plăți de dobândă la care face referire acest formular să identifice orice obligație în legătură cu care au una dintre aceste relații interzise.

Este posibil să vi se solicite depunerea Formularului W-8BEN-E pentru a solicita o excepție de la raportarea informațiilor interne prin Formularul 1099 și reținerea la sursă de rezervă (la rata de reținere la sursă de rezervă menționată în secțiunea 3406) pentru anumite tipuri de venituri. Printre aceste venituri se numără:

- Venituri din activitatea de brokeraj.
  - Discont inițial la emitere pe termen scurt (maxim 183 de zile) (OID pe termen scurt).
  - Dobânzi pentru depozitele bancare.
  - Dobânzi, dividende, chirii sau redevențe din surse străine.
- Depuneți Formularul W-8BEN-E la agentul sau plătitorul care face reținerea la sursă înainte de a încasa plata sau creditarea venitului. Imposibilitatea de a prezenta Formularul W-8BEN-E la cerere poate conduce la reținerea la sursă a unei rate de 30% sau a ratei de reținere la sursă de rezervă în anumite cazuri când primiți o plată la care se aplică reținerea la sursă de rezervă. În plus față de cerințele capitolului 3, capitolul 4 solicită agenților care fac reținerea la sursă să identifice statutul în scopul capitolului 4 al entităților care sunt beneficiarii care primesc plăți supuse reținerii la sursă. Un agent care face reținerea la sursă poate solicita prezentul Formular pentru stabilirea statutului dumneavoastră în scopul capitolului 4 și pentru evitarea reținerii la sursă la o rată de 30% din astfel de plăți. Capitolul 4 solicită, de asemenea, FFI-urilor participante și anumitor FFI-uri conforme înregistrate să își documenteze titularii de cont pentru determinarea statutelor lor în sensul capitolului 4 sau pentru a se stabili dacă reținerea la sursă se aplică vreunei plăți efectuate către aceste entități. În cazul în care sunteți o entitate care are un cont deschis la un FFI, atunci FFI-ul vă poate solicita să depuneți Formularul W-8BEN-E pentru a vă documenta în sensul capitolului 4.

**Informații suplimentare.** Pentru informații și instrucțiuni suplimentare privind agentul care face reținerea la sursă, consultați instrucțiunile pentru Solicitant din Formularele W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP și W-8IMY.

#### **Cine trebuie să depună Formularul W-8BEN-E**

Trebuie să transmiteți Formularul W-8BEN-E către agentul sau plătitorul care face reținerea la sursă dacă sunteți o entitate străină care primește o plată supusă reținerii la sursă de la un agent care face reținerea la sursă sau care primește o plată supusă reținerii la sursă conform capitolului 3 sau dacă sunteți o entitate care deține un cont la un FFI ce solicită acest formular.

- Trebuie să furnizați formularul W-8BEN-E emitentului 6050Y(b) (așa cum este definit în secțiunea 1.6050Y-1(a)(8)(iii)) din Reglementări, pentru a vă stabili statutul străin dacă sunteți o entitate străină (alta decât un parteneriat, o fiducie simplă sau o fiducie discreționară) care este vânzătorul unui contract de asigurare de viață în conformitate cu secțiunea 6050Y(b) (excluzând o plată a veniturilor efective conectate). Consultați secțiunea 1.6050Y-3 din Reglementări.
- Trebuie să furnizați formularul W-8BEN-E plătitorului (așa cum este definit în secțiunea 1.6050Y-1(a)(11) din Reglementări pentru a vă stabili statutul străin dacă sunteți o entitate care primește o plată a unui ajutor de deces reportabil conform

secțiunii 6050Y(b) (alta decât un parteneriat străin sau o fiducie simplă sau discreționară care primește o plată a unui ajutor de deces reportabil sau o plată a unor venituri efectiv conectate care fac obiectul reținerii la sursă conform capitolului 3). Consultați secțiunea 1.6050Y-4 din Reglementări.

#### **Nu utilizați formularul W-8BEN-E dacă:**

- Sunteți o persoană din S.U.A. (inclusiv cetățeni americani, cetățeni străini rezidenți și entități tratate ca persoane americane cum ar fi o corporație organizată în conformitate cu legislația unui stat). În schimb, utilizați Formularul W-9, Cerere pentru numărul de identificare fiscală și certificarea contribuabilului.
- Sunteți o companie de asigurări străină care a efectuat o alegere conform secțiunii 953(d) e a fi tratată ca persoană americană. În acest caz, transmiteți agentului care face reținerea la sursă Formularul W-9 pentru atestarea statutului dumneavoastră american, chiar dacă, în scopul capitolului 4 compania este considerată FFI.
- Sunteți o persoană fizică străină nerezidentă. În schimb, folosiți Formularul W-8BEN, Certificat constatator pentru statutul de nerezident pentru Beneficiarii Reali cu privire la obligațiile de raportare și reținerea la sursă din Statele Unite ale Americii (persoane fizice), sau Formularul 8233, Scutirea de la reținerea la sursă privind compensarea serviciilor personale independente (și a anumitor servicii dependente) pentru persoane fizice străine nerezidente, după caz.
- Sunteți o entitate ignorată, o sucursală sau o entitate de tip „flow-through” în scopuri fiscale din S.U.A. Cu toate acestea, puteți folosi acest formular în cazul în care reprezentați o entitate ignorată sau o entitate de tip „flow-through” care utilizează acest formular numai pentru a vă declara statutul în sensul capitolului 4 (deoarece dețineți un cont într-o FFI) sau, în cazul în care sunteți o entitate ignorată sau un parteneriat, pentru a solicita beneficiile prevăzute prin tratat deoarece sunteți o entitate hibridă supusă impozitării în calitate de rezident în scopul tratatului. Consultați [Instrucțiunile speciale pentru entități hibride](#) de mai jos.

O entitate de tip „flow-through” poate utiliza acest formular în scopul de a se de a se documenta ca beneficiar participant în sensul secțiunii 6050W. Dacă sunteți o entitate ignorată

cu un singur proprietar sau sucursală a unei FFI, proprietarul unic, dacă acest proprietar este o persoană străină, trebuie să furnizeze Formularul W-8BEN sau Formularul W-8BEN-E (după caz). Dacă proprietarul unic este o persoană din S.U.A., trebuie furnizat Formularul W-9.

Dacă sunteți un parteneriat, trebuie să furnizați un

Formular W-8IMY, Certificat de intermediar străin, Entitate de tip „flow-through” sau Anumite sucursale din Statele Unite ale Americii în scopul obligațiilor de raportare și reținere la sursă a impozitelor în Statele Unite ale Americii.

- Acționați drept intermediar (cu alte cuvinte nu în beneficiul propriu, ci în beneficiul altor persoane, (în calitate de agent, proprietar aparent sau custode), intermediar calificat (inclusiv ca intermediar calificat acționând ca dealer calificat de instrumente derivate) sau în calitate de creditor calificat de titluri de valoare (QSL). În acest caz, depuneți Formularul W-8IMY.

- Primiți venituri efectiv conectate cu desfășurarea unei activități comerciale sau unei afaceri în Statele Unite ale Americii, dacă nu vă sunt alocate în cadrul unui parteneriat.

În acest caz, depuneți Formularul W-8ECI, Certificat pentru persoane străine care declară că veniturile sunt efectiv conectate cu desfășurarea unei activități comerciale sau unei afaceri în Statele Unite ale Americii. În cazul în care oricare dintre veniturile pentru care ați depus un Formular W-8BEN-E devin venituri efectiv conectate, acest lucru înseamnă o schimbare a circumstanțelor, iar în acest caz Formularul W-8BEN-E nu mai este valabil.

- Completați declarația pentru un guvern străin, organizație internațională, o bancă centrală emitentă străină, o organizație străină scutită de plata impozitului, o fundație privată străină

sau un guvern al unui teritoriu aflat în administrarea S.U.A., solicitând aplicarea secțiunii 115(2), 501(c), 892, 895 sau 1443(b). În acest caz, depuneți Formularul W-8EXP, Certificat Certificat pentru guverne străine sau alte organizații străine, în scopul obligațiilor de raportare și reținere la sursă a impozitului în Statele Unite ale Americii, pentru atestarea dreptului dumneavoastră de scutire și identificarea statutului dumneavoastră în sensul capitolului 4. Cu toate acestea, trebuie să furnizați Formularul W-8BEN-E dacă solicitați beneficii prevăzute prin tratat și puteți furniza acest formular numai dacă pretindeți că sunteți o persoană străină scutită de reținerea la sursă de rezervă sau de documentarea statutului în scopul capitolului 4. De exemplu, o entitate străină scutită de la plata impozitului conform secțiunii 501(c) care primește venituri din redevențe care nu sunt scutite, deoarece sunt impozabile ca venituri în afara ariei de activitate, dar care sunt eligibile pentru o rată redusă de reținere la sursă, conform articolului despre redevențe din tratatul fiscal, trebuie să depună Formularul W-8BEN-E. Ar trebui să utilizați Formularul W-8ECI dacă primiți venituri efectiv conectate (de exemplu venituri din activități comerciale care nu sunt scutite conform unei secțiuni aplicabile din Cod).

- Sunteți o entitate hibridă străină cu abordare inversă care transmite documentația pusă la dispoziție de titularii garanțiilor pentru solicitarea beneficiilor prevăzute prin tratat, în numele acestora. În acest caz, depuneți Formularul W-8IMY. De asemenea, o entitate hibridă străină cu abordare inversă nu poate utiliza acest formular în încercarea de a solicita beneficiile prevăzute prin tratat în nume propriu. Consultați [Entități străine hibride cu abordare inversă](#), de mai jos.

- Reprezentați un parteneriat străin supus reținerii la sursă sau o sau o fiducie străină supusă reținerii la sursă în sensul secțiunilor 1441 până la 1443 și al reglementărilor aferente. În acest caz, depuneți Formularul W-8IMY.

- Reprezentați un parteneriat străin sau o fiducie discreționară care depune documentația în scopul secțiunii 1446(a).

În acest caz, depuneți Formularul W-8IMY și documentația asociată.

- Reprezentați un parteneriat străin sau o fiducie discreționară care este cedentul unei participații în scopul secțiunii 1446(f). În acest caz, depuneți Formularul W-8IMY.

- Sunteți o sucursală străină a unei instituții financiare din S.U.A., reprezentând o FFI (alta decât o sucursală intermediară calificată), conform unui IGA Model 1. În scopul identificării

la agenții care fac reținerea la sursă, puteți depune Formularul W-9 pentru a vă atesta statutul american.

**Transmiterea Formularului W-8BEN-E agentului care realizează reținerea la sursă.** Nu trimiteți Formularul W-8BEN-E către IRS.

În schimb, transmiteți-l persoanei care vi l-a solicitat.

În general, aceasta este persoana de la care încasați plățile, care vă creditează contul, ori un parteneriat din cadrul căruia vă revin veniturile. Și o FFI vă poate solicita acest formular, pentru declararea statutului contului dumneavoastră.

**Când trebuie transmis Formularul W-8BEN-E către agentul care face reținerea la sursă.** Trimiteți Formularul W-8BEN-E persoanei care vi l-a solicitat înainte ca plata să vă fie efectuată, creditată în cont sau alocată. Dacă nu trimiteți acest formular, este posibil ca agentul care face reținerea la sursă să aplice o reținere la rata de 30%

(conform capitolelor 3 sau 4), la rata reținerii la sursă de rezervă sau la o rată aplicabilă conform secțiunii 1446. Dacă primiți mai multe tipuri de venituri de la un singur agent care aplică reținerea la sursă pentru care solicitați diferite beneficii, acesta are opțiunea de a vă solicita să depuneți un Formular W-8BEN-E pentru fiecare tip de venit.

În general trebuie transmis un Formular W-8BEN-E separat fiecărui agent care aplică reținerea la sursă.

**Observație.** Dacă dețineți venitul împreună cu una sau mai multe persoane, venitul va fi tratat de către agentul care aplică reținerea la sursă ca fiind deținut de o persoană străină care este beneficiarul efectiv al plății doar dacă Formularul W-8BEN sau W-8BEN-E (sau alt document aplicabil) este transmis de fiecare dintre acești proprietari. Un cont va fi tratat drept cont american în scopul capitolului 4 de către o FFI care solicită acest formular dacă oricare dintre titularii contului este o persoană desemnată din S.U.A. sau o entitate străină deținută din S.U.A. (în cazul în care contul nu este exceptat în alt fel de la statutul de cont american în scopul capitolului 4).

**Schimbarea circumstanțelor.** Dacă o schimbare a circumstanțelor determină incorectitudinea oricăror informații din Formularul W-8BEN-E pe care l-ați depus în sensul capitolului 3 sau capitolului 4, trebuie să înștiințați agentul care aplică reținerea la sursă sau instituția financiară care vă gestionează contul în termen de 30 de zile de la schimbarea circumstanțelor prin depunerea documentației solicitate în secțiunea 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) (2) din Reglementări. Consultați secțiunea 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) din Reglementări pentru definiția schimbării circumstanțelor în sensul capitolului 3 și secțiunea 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) în sensul capitolului 4.

#### **ATENȚIONARE!**

*În ceea ce privește o entitate FFI care solicită declararea statutului în sensul capitolului 4 în cadrul unui IGA aplicabil, o schimbare a circumstanțelor include cazul în care jurisdicția unde își desfășoară activitatea sau este rezident FFI ul (ori jurisdicția identificată în Partea II a formularului) a fost inclusă în lista jurisdicțiilor considerate a avea un acord intraguvernamental în vigoare și este eliminată din acea listă sau atunci când se schimbă statutul FATCA al jurisdicției respective (de exemplu, de la Modelul 2 la Modelul 1). Lista acordurilor poate fi consultată la [www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).*

**Expirarea Formularului W-8BEN-E.** În general, un Formular un Formular W-8BEN-E va rămâne valabil în sensul capitolului 3 și 4 pentru perioada cuprinsă între data semnării formularului și sfârșitul ultimei zile din cel de-al treilea an calendaristic consecutiv, dacă o schimbare de circumstanțe nu determină incorectitudinea informațiilor conținute în formular. De exemplu, un Formular W-8BEN semnat la 30 septembrie 2014 va fi valabil până la 31 decembrie 2017. Cu toate acestea, în anumite condiții, Formularul W-8BEN-E va rămâne în vigoare pe perioadă nedefinită, în lipsa unei schimbări a circumstanțelor. Consultați secțiunile 1.1441-1(e)(4) (ii) și 1.1471-3(c)(6)(ii) din Reglementări pentru perioada de valabilitate în scopul capitolului 3 și, respectiv, capitolului 4.

#### **Definiții**

**Titular de cont.** Un titular de cont este în general o persoană menționată sau identificată drept titularul sau proprietarul unui cont financiar. De exemplu, dacă un parteneriat este menționat drept titularul sau proprietarul unui cont financiar, atunci acest parteneriat este considerat titularul contului și nu partenerii din cadrul respectivului parteneriat. Cu toate acestea, un cont deținut de o entitate ignorată (alta decât o entitate ignorată tratată ca o FFI (IFS) în scopul capitolului 4) este considerat ca fiind deținut de proprietarul unic al entității.

**Suma realizată.** În sensul secțiunii 1446(f), o sumă realizată aferentă transferul unei participatii, altul decât un PTP, este determinată în conformitate cu secțiunea 1001 (inclusiv secțiunile 1.1001-1 din Reglementări).

până la secțiunea 1001-5) și secțiunea 752 (inclusiv secțiunile 1.752-1 până la 1.752-7 din Reglementări). Consultați secțiunile 1.1446(f)-2(c)(2). O sumă realizată la transferul unei dobânzi PTP este suma veniturilor brute așa cum este definită în secțiunea 1.6045-1(d)(5) din Reglementări, plătită sau creditată unui partener sau broker (după caz) care este un cedent al dobânzii. Suma realizată în cadrul unei distribuiri PTP este valoarea distribuției redusă cu partea din distribuție care este atribuită venitului net cumulat al parteneriatului (așa cum este determinat conform secțiunii 1.1446(f)-4(c)(2)(iii) din Reglementări).

#### **Sumele supuse reținerii la sursă în sensul capitolului 3.**

În general, o sumă supusă reținerii la sursă în sensul capitolului 3 este o sumă din surse din Statele Unite ale Americii, reprezentând un venit fix sau determinabil anual sau periodic (FDAP) (inclusiv o astfel de suma aferentă unei distribuiri PTP, dacă nu se indică altfel). Venitul FDAP este orice venit inclus în venitul brut, cum ar fi dobânzile (inclusiv OID), dividendele, chiriiile, redevențele și compensațiile. Sumele supuse reținerii la sursă care fac obiectul capitolului 3, nu includ sumele care nu sunt considerate venituri FDAP, precum majoritatea câștigurilor din vânzări de proprietate (inclusiv discountul pe piață și primele pe opțiuni), precum și alte elemente specifice de venit descrise în secțiunea 1.1441-2 din Reglementări (cum ar fi dobânda la depozitele bancare și OID pe termen scurt).

În scopul secțiunii 1446(a), suma supusă reținerii la sursă este cotă parte a partenerului străin din venitul impozabil efectiv conectat ce îi revine în cadrul parteneriatului. În sensul secțiunii 1446(f), suma supusă reținerii la sursă este suma realizată la transferul participației. Proprietar beneficiar. **Pentru alte plăți decât cele pentru** care se solicită o reducere sau o scutire de la reținerea la sursă, solicitate conform tratatului privind impozitul de venit, beneficiarul efectiv al venitului este în general persoana care este obligată conform principiilor fiscale americane să includă plata în venitul brut în cadrul unei declarații fiscale. Cu toate acestea, o persoană nu este beneficiarul efectiv al venitului în măsura în care aceasta persoană primește acest venit în calitate de proprietar aparent, mandatar sau custode sau în măsura în care persoana reprezintă o entitate transparentă, a cărei participare în cadrul unei tranzacții nu este luată în calcul. În cazul în care sumele plătite nu constituie venit, dreptul de proprietate al beneficiarului este determinat ca și când plata ar reprezenta un venit. Parteneriatele străine, fiduciile simple străine și fiduciile discreționare străine nu reprezintă beneficiari efectivi ai veniturilor încasate către parteneriat sau fiducie. Beneficiarii efectivi ai veniturilor încasate de un parteneriat străin sunt de regulă asociații din cadrul respectivului parteneriat, cu condiția ca partenerul să nu reprezinte el însuși un parteneriat, o fiducie simplă sau discreționară străină, un proprietar aparent sau un alt mandatar. Beneficiarii efectivi ai veniturilor încasate de o fiducie simplă străină (adică o fiducie străină descrisă în secțiunea 651(a)) sunt în general beneficiarii fiduciei, cu condiția ca beneficiarul să nu fie un parteneriat străin, o fiducie simplă sau discreționară străină, un proprietar aparent sau un alt mandatar. Beneficiarii efectivi ai veniturilor încasate de o fiducie discreționară străină (adică o fiducie străină în măsura în care tot sau o parte din venitul fiduciei este considerat ca fiind deținut de constituitor sau de o altă persoană conform secțiunilor 671-679) sunt persoanele considerate drept proprietari ai fiduciei. Beneficiarii efectivi ai veniturilor încasate de o fiducie complexă străină (adică o fiducie străină care nu este o

fiducie simplă străină sau o fiducie discreționară străină)

îi reprezintă chiar societatea de fiducie.

În general, în scopul secțiunii 1446(a) sau (f)

se aplică aceleași reguli privind beneficiarii efectivi, cu excepția faptului că, în cadrul secțiunii 1446(a) sau (f), fiduciarul simplă străină este obligată să furnizeze Formularul W-8BEN-E în nume propriu, mai degrabă decât în numele beneficiarului unei astfel de fiducii.

Beneficiarul efectiv al veniturilor încasate de un patrimoniu străin îl reprezintă chiar patrimoniul respectiv.

O plată efectuată către un parteneriat din S.U.A., o fiducie din S.U.A. sau un patrimoniu din S.U.A. este tratată drept plată către un beneficiar din S.U.A. Un parteneriat, o fiducie sau o proprietate din S.U.A. ar trebui să furnizeze agentului care aplică reținerea la sursă un Formular W-9 pentru sine. Cu toate acestea, în sensul secțiunii 1446(a), o fiducie discreționară sau o entitate ignorată nu trebuie să furnizeze agentului care aplică reținerea la sursă un Formular W-9. În schimb, entitatea trebuie să furnizeze un Formular W-8 sau un Formular W-9 aplicabil referitor la fiecare concedent sau proprietar, după caz, și, în cazul unei fiducii, o declarație care identifică partea din fiducie tratată ca fiind deținută de fiecare astfel de persoană. În sensul secțiunii 1446(f), concedentul sau proprietarul trebuie să furnizeze un Formular W-8 sau Formular W-9 aplicabil pentru a certifica statutul său și suma realizată alocabilă concedentului sau proprietarului, care, alternativ, poate fi furnizată de către fiduciarul discreționară din S.U.A. în numele unui concedent sau proprietar.

**Capitolul 3.** Capitolul 3 reprezintă capitolul 3 din Codul de Venituri Interne (Reținerea la sursă a impozitului pentru cetățeni străini nerezidenți și corporațiile străine). Capitolul 3 conține secțiunile de la 1441 - 1464, excluzând secțiunile 1445 și 1446.

**Capitolul 4.** Capitolul 4 înseamnă capitolul 4 din Codul de Venituri Interne (Raportarea impozitelor care trebuie impuse pentru anumite conturi străine). Capitolul 4 conține secțiunile de la 1471 la 1474.

**Statut în scopul capitolului 4.** Termenul de „statut în scopul capitolului 4” se referă la statutul unei persoane din S.U.A., persoană desemnată din S.U.A., persoană fizică străină, FFI participantă, FFI conformă, distribuitor limitat, proprietar beneficiar scutit, FFI neparticipantă, instituție financiară teritorială, entitate străină nefinanciară (NFFE) exceptată sau o NFFE pasivă.

**FFI conformă.** Conform secțiunii 1471(b) (2), anumite FFI-uri sunt considerate conforme cu reglementările din cadrul capitolului 4, fără a fi nevoie să încheie un acord pentru FFI cu IRS. Cu toate acestea, anumite FFI-uri conforme sunt obligate să se înregistreze la IRS și să obțină un GIIN (număr de identificare pentru intermediari globali). Aceste FFI-uri vor fi denumite FFI-uri conforme înregistrate. Consultați Secțiunea 1.1471-5(f)(1) din Reglementări

**Entitate ignorată. O entitate comercială care are un singur proprietar** și nu este considerată corporație în sensul secțiunii 301.7701-2(b) din Reglementări este considerată ca fiind o entitate separată de proprietarul acesteia. În general, o entitate ignorată nu transmite acest Formular W-8BEN-E agentului care aplică reținerea la sursă. În schimb, proprietarul unei astfel de entități va furniza documentația corespunzătoare (de exemplu, un Formular W-8BEN-E dacă proprietarul este o entitate străină). Cu toate acestea, dacă o entitate ignorată care primește o plată supusă reținerii la sursă este o FFI din afara țării în care este organizat proprietarul unic sau deține propriul GIIN, aceasta va fi obligată să completeze Partea II din Formularul W-8BEN-E pentru a documenta statutului în sensul capitolului 4 al entității unipersonale care primește plata.

Anumite entități care sunt unipersonale pentru scopurile fiscale din S.U.A.

pot fi tratate ca rezidenți ai tratatului în scopul solicitării beneficiilor prevăzute prin tratat în baza unui tratat aplicabil sau pot fi recunoscute ca FFI-uri conform unui IGA aplicabil.

entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat în nume propriu este obligată să completeze Formularul W-8BEN-E. Consultați **Entități hibride** din cadrul secțiunii Instrucțiuni speciale de mai jos.

O entitate ignorată cu un proprietar din S.U.A. sau o entitate ignorată cu un proprietar străin care altfel nu poate completa Partea II (cu alte cuvinte, deoarece se află în aceeași țară în calitate de proprietar unic al acesteia și nu deține un GIIN) poate depune acest formular unei FFI exclusiv pentru a se documenta pentru în vederea statutului în scopul capitolului 4. În acest caz, entitatea ignorată ar trebui să completeze Partea I ca și cum ar fi beneficiar efectiv și nu va completa rândul 3.

**Cont financiar.** Un cont financiar cuprinde:

- Un cont de depozit gestionat de o FFI;
- Un cont de custodie gestionat de o FFI;
- Titlurile de participare sau de datorie (altele decât dobânzile tranzacționate în mod curent pe o piață de valori mobiliare) din cadrul societăților de investiții și anumitor societăți holding, centre de trezorerie sau instituții financiare definite conform secțiunii 1.1471-5(e) din Reglementări;
- Anumite contracte de asigurări cu valoare de răscumpărare; și
- Contracte de anuitate.

În scopul capitolului 4 se fac excepții pentru anumite conturi, cum ar fi conturile de economii cu regim preferențial de impozitare, contractele la termen de asigurări de viață, conturi deținute de patrimonii, conturi de garanție și anumite contracte de anuitate. Aceste excepții fac obiectul anumitor condiții. Consultați secțiunea 1.1471-5(b)(2) din Reglementări. Conturile pot fi, de asemenea, excluse din definiția unui cont financiar în cadrul unui IGA aplicabil.

**Instituție financiară.** O instituție financiară reprezintă, în general, o entitate reprezentând o instituție de depozit, o instituție de custodie, o entitate de investiții sau o companie de asigurări (sau holding-ul unei companii de asigurări) care emite asigurări cu valoare de răscumpărare sau contracte de anuitate. Consultați secțiunea 1.1471-5(e) din Reglementări.

O entitate de investiții organizată pe un teritoriu, care nu este și o instituție de depozit, instituție de custodie sau o societate de asigurări desemnată nu este considerată drept instituție financiară. În schimb, este considerată NFFE (entitate străină nefinanciară) teritorială. În cazul în care o astfel de entitate nu se poate califica ca entitate NFFE exceptată așa cum a fost descrisă în secțiunea 1.1472-1(c)(1) din Reglementări (inclusiv o NFFE exceptată teritorială), aceasta trebuie să își dezvăluie proprietarii principali din S.U.A. utilizând această definiție (prin aplicarea pragului de 10%) în scopul secțiunii 1.1473-1(b)(1) din Reglementări.

**Instituție financiară străină (FFI).** O instituție financiară străină (FFI) reprezintă o entitate străină care este o instituție financiară.

**Entitate transparentă din punct de vedere fiscal.** O entitate este tratată drept transparentă din punct de vedere fiscal cu privire la un element de venit pentru care sunt solicitate beneficii prevăzute prin tratat, în măsura în care titularii garanțiilor din cadrul entității trebuie să ia în considerare separat, în mod curent, partea lor de element din venitul plătit către entitate, distribuit sau nu și trebuie să determine caracterul elementelor de venit ca și când ar fi realizate direct din sursele din care le-a realizat și entitatea. De exemplu, parteneriatele, fondurile fiduciare

comune și fiduciile simple sau discreționare sunt în general considerate transparente din punct de vedere fiscal în ceea ce privește elementele din venit pe care le primesc.

**Entitate de tip „flow-through”.** O entitate de tip „flow-through” este un parteneriat străin (altul decât un parteneriat străin supus reținerii la sursă), o fiducie simplă sau discreționară (alta decât o fiducie străină supusă reținerii la sursă) sau, pentru plățile pentru care se solicită o rată redusă sau o scutire de la reținerea la sursă în baza unui tratat privind impozitul pe venit, orice entitate considerată transparentă din punct de vedere fiscal în ceea ce privește plata realizată de jurisdicția titularului garanțiilor.

**Persoană străină.** O persoană străină include o corporație străină un parteneriat străin, o fiducie străină, un patrimoniu străin sau orice altă persoană care nu este o persoană din S.U.A. Se referă, de asemenea, la o sucursală străină sau la un sediu al unei instituții financiare din S.U.A. sau la o organizație de compensare dacă sucursala străină este un intermediar calificat. În general, o plată către o sucursală din S.U.A. a unei persoane străine este considerată drept plată către o persoană străină.

**GIIN.** Termenul GIIN înseamnă numărul de identificare pentru intermediari globali. Un GIIN este un număr de identificare atribuit unei entități care s-a înregistrat la IRS în scopul capitolului 4.

**Entitate hibridă.** O entitate hibridă este orice persoană (alta decât persoană fizică) tratată drept transparentă fiscal în scopul statutului său conform Codului, dar nu este tratată drept transparentă fiscal de către o țară cu care Statele Unite ale Americii au încheiat un tratat privind impozitul pe venit. Statutul de entitate hibridă este relevant pentru solicitarea beneficiilor prevăzute prin tratat. O entitate hibridă este obligată să furnizeze statutul său în sensul capitolului 4 dacă primește o plată supusă reținerii la sursă.

**Acord interguvernamental (IGA).** Un acord interguvernamental (IGA) reprezintă un IGA Model 1 sau un IGA Model 2. Pentru lista jurisdicțiilor care au implementat un IGA Model 1 sau Model 2 consultați [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

Un **IGA Model 1** reprezintă un acord între Statele Unite ale Americii sau Departamentul de Trezorerie și un guvern străin sau una sau mai multe agenții care implementează FATCA prin obligarea FFI urilor de a raporta către guvernul străin sau agenție, urmată de schimbul automat al informațiilor raportate cu IRS. O FFI aflată în jurisdicția IGA Model 1 care realizează raportarea conturilor către guvernul din jurisdicție este denumită **FFI cu raportare de tip Model 1**.

Un **IGA Model 2** reprezintă un acord sau o înțelegere între Statele Unite ale Americii sau Departamentul de Trezorerie și un guvern străin sau una sau mai multe agenții care implementează FATCA prin obligarea FFI urilor de a raporta direct IRS, conform cerințelor unui acord pentru FFI uri, completată de schimbul de informații dintre guvernul străin sau agenție și IRS.

O FFI aflată într-o jurisdicție IGA Model 2 care a încheiat un acord pentru FFI uri în ceea ce privește o sucursală este o FFI participantă, dar poate fi denumită și

**FFI cu raportare de tip Model 2.**

Termenul **FFI cu raportare IGA** se referă atât la FFI urile cu raportare de tip Model 1, cât și la FFI urile cu raportare de tip Model 2.

**FFI neparticipantă.** O FFI neparticipantă reprezintă o FFI care nu este FFI participantă, FFI conformă sau beneficiar efectiv scutit.

**FFI fără raportare IGA.** O FFI fără raportare IGA este o FFI care este rezidentă, situată sau înființată într-o jurisdicție IGA Model 1 sau Model 2 care îndeplinește cerințele pentru:

- O instituție financiară fără raportare descrisă într-o anumită categorie în Anexa II a IGA Model 1 sau Model 2;
- O FFI conformă înregistrată descrisă în secțiunile 1.1471-5(f)(1)(i)(A) până la (F) din Reglementări;
- O FFI conformă autorizată descrisă în secțiunile 1.1471-5(f)(2)(i) până la (v) din Reglementări; sau
- Un beneficiar efectiv scutit descris în secțiunea 1.1471-6 din Reglementări.

**FFI participantă.** O FFI participantă este o FFI care a fost de acord să respecte termenii unui acord FFI în ceea ce privește toate succursalele FFI ului, altele decât o sucursală care este o FFI cu raportare de tip Model 1 sau o sucursală din S.U.A. Termenul de FFI participantă include, de asemenea, și o FFI cu raportare de tip Model 2 și o sucursală QI a unei instituții financiare din S.U.A. dacă respectiva sucursală nu este o FFI cu raportare de tip Model 1.

**Beneficiar participant.** Un beneficiar participant reprezintă orice persoană care acceptă plata cu cardul ca plată sau acceptă plata de la o organizație terță de decontare ce realizează tranzacții terțe de plată prin rețea, în scopul secțiunii 6050W.

**Beneficiar al plății.** Beneficiarul plății este de obicei persoana către care se realizează plata, indiferent dacă respectiva persoană este sau nu beneficiarul efectiv. Pentru o plată efectuată într-un cont financiar, beneficiarul este în general titularul respectivului cont. Consultați secțiunile 1.1441-1(b)(2) și 1.1471-3(a)(3) din Reglementări.

**Entitate care decontează plăți (PSE).** O entitate ce decontează plăți este o entitate care realizează tranzacții de plată prin card sau o organizație terță de decontare. Conform secțiunii 6050W, o PSE este, în general, obligată să raporteze plățile realizate prin tranzacții cu plata cu cardul sau tranzacții prin rețea efectuate de terți. Totuși, PSE nu este obligată să raporteze plățile efectuate către un beneficiar efectiv străin care a depus Formularul W-8 aplicabil.

**Parteneriat tranzacționat public (PTP).** Un PTP este o entitate care are același sens regăsit în secțiunea 7704 și în secțiunea 1.7704-4 din Reglementări, dar nu include un PTP considerat corporație în conformitate cu aceeași secțiune.

**Participație PTP.** O participație PPT este o participație într-un PTP dacă participația este tranzacționată public pe piață a titlurilor de valoare reglementată sau este ușor tranzacționabilă pe o piață secundară (sau echivalentul substanțial al acesteia).

**Intermediar calificat (QI).** Un intermediar calificat (QI) (QI) este o persoană care este parte la un acord cu IRS care este descris în secțiunea 1.1441-1(e)(5)(iii) din Reglementări.

Un **dealer calificat de instrumente derivate (QDD)** este un QI care a agreat anumite cerințe de raportare și de reținere la sursă în conformitate cu secțiunea 1.1441-1(e)(6) din Reglementări.

**Titular de cont recalitrant.** Un titular de cont recalitrant include o entitate (alta decât o entitate care trebuie tratată

tratată ca o FFI neparticipantă) care nu respectă o solicitare din partea unei FFI de a păstra contul pentru documentație și informații pentru a determina dacă acest cont este un cont din S.U.A. Consultați secțiunea 1.1471-5(g) din Reglementări.

**Entitate hibridă cu abordare inversă.** O entitate hibridă cu abordare inversă este orice persoană (alta decât persoană fizică) care nu este transparentă fiscal conform principiilor legislației fiscale din S.U.A., însă este transparentă fiscal conform legislației din jurisdicția cu care Statele Unite ale Americii a încheiat un tratat privind impozitul pe venit. Consultați Formularul W-8IMY și instrucțiunile aferente pentru informații privind entitatea hibridă cu abordare inversă care solicită beneficii prevăzute prin tratat în numele proprietarilor săi.

**Persoană desemnată din S.U.A.** O persoană desemnată din S.U.A. este orice persoană din S.U.A. alta decât o persoană identificată în secțiunea 1.1473-1(c) din Reglementări

**Proprietar principal din S.U.A.** Un proprietar principal din S.U.A. (așa cum este definit în secțiunea 1.1473-1(b) din Reglementări) reprezintă orice persoană desemnată din S.U.A. care:

- Deține, direct sau indirect, peste 10 procente (prin vot sau valoare) din capitalul oricărei corporații străine;

- Deține, direct sau indirect, peste 10 procente din profitul

sau participațiile în cadrul unui parteneriat străin;

- Este considerată drept proprietar al oricărei părți a unei fiducii străine conform secțiunilor 671-679; sau

- Deține, direct sau indirect, un drept de 10% la titlul de uzufruct în cadrul unei fiducii.

**Transfer.** Un transfer este o vânzare, un schimb sau o altă distribuire a unei participații și include o distribuire de la un parteneriat către un partener, precum și un transfer tratat ca o vânzare sau schimb în conformitate cu secțiunea 707(a)(2)(B).

**Cesionar.** Un cesionar este orice persoană, străină sau națională, care dobândește o participație printr-un transfer și include un parteneriat care face o distribuire.

**Cedent.** Un cedent este orice persoană, străină sau națională, care transferă o participație. În cazul unei fiducii, în măsura în care întregul sau o parte din venitul fiduciei este tratat ca deținut de concedent sau de o altă persoană în conformitate cu secțiunile 671 până la 679 (o astfel de fiducie, o fiducie discreționară), termenul cedent reprezintă concedentul sau altă persoană.

**Persoană din S.U.A.** O persoană din S.U.A. este definită la secțiunea 7701(a) (30) și include parteneriate, corporații și fiducii.

#### **ATENȚIONARE!**

*Anumite companii străine de asigurări ce emit anuități sau contracte de asigurare cu valoare de răscumpărare și care aleg să fie considerate persoane din S.U.A. în scopul impozitării federale, dar care nu sunt autorizate să își desfășoare activitatea în Statele Unite ale Americii, sunt considerate FFI uri Cu scopul transmiterii către un agent care face reținerea la sursă a documentației pentru raportarea în scopul capitolului 3 și capitolului 4, o astfel de companie de asigurări poate utiliza Formularul W-9 pentru a certifica statutul de persoană din S.U.A. Similar, o sucursală străină a unei instituții financiare din S.U.A. (alta decât o sucursală care funcționează ca intermediar calificat) considerată o FFI conform unui IGA aplicabil, poate utiliza*

*Formularul W-9 pentru a-și certifica statutul de persoană din S.U.A. în scopul capitolului 3 și capitolului 4.*

**Plată supusă reținerii la sursă.** O plată supusă reținerii la sursă este definită în secțiunea 1.1473-1(a) din Reglementări. Pentru excepțiile aplicabile definiției unei plăți supuse reținerii la sursă, consultați secțiunea 1.1473-1(a)(4) din Reglementări (de exemplu, anumite plăți nefinanciare).

**Agent care face reținerea la sursă.** Orice persoană, din S.U.A. sau străină, care controlează, primește, ia în custodie, transferă sau realizează plăți din venituri FDAP din surse S.U.A. supuse reținerii la sursă în scopul capitolului 3 sau 4 este un agent care face reținerea la sursă. Agentul care face reținerea la sursă poate fi o persoană fizică, o corporație, un parteneriat, o fiducie, asociație sau orice altă entitate, incluzând (fără a se limita la) orice intermediar străin, parteneriat străin și sucursale din S.U.A. ale anumitor bănci și companii de asigurări străine. În scopul secțiunii 1446(a), agentul care face reținerea la sursă este parteneriatul care desfășoară activitatea comercială sau afacerea în Statele Unite. Pentru o distribuire în parteneriat realizată de un PTP, agentul care face reținerea la sursă poate fi parteneriatul, un reprezentant care deține un interes în numele unei persoane străine sau ambele. Consultați secțiunile 1.1446-1 până la 1.1446-6 din Reglementări.

## **Instrucțiuni specifice**

### **Partea I - Identificarea Beneficiarului**

#### **Efectiv**

**Rândul 1.** Introduceți numele/denumirea. Dacă sunteți o entitate ignorată sau o sucursală, nu introduceți numele companiei. În schimb, introduceți denumirea legală a proprietarului (sau, dacă sunteți o sucursală, entitatea din care faceți parte) (căutați prin mai multe entități unipersonale, dacă este cazul). Dacă sunteți o entitate ignorată considerată entitate hibridă care depune o solicitare de beneficii prevăzute prin tratat, consultați [Entități hibride](#) din secțiunea Instrucțiuni speciale de mai jos.

#### **TIP**

*Dacă sunteți un titular de cont care transmite acest formular unei FFI numai în scopul de a vă declara ca titular de cont și nu primiți o plată supusă reținerii la sursă sau o sumă raportabilă (așa cum se definește în secțiunea 1.1441-1(e)(3)(vi) din Reglementări), ar trebui să completați Partea I înlocuind trimiterea la „beneficiar efectiv” cu „titular de cont”.*

#### **ATENȚIONARE!**

*Titularul de cont denumit nu este neapărat titularul de cont în scopul capitolului 4. Consultați secțiunea Definiții de mai sus sau, în cazul unui titular de cont cu un cont deținut de o FFI, care face obiectul Modelului 1 sau Modelului 2 din IGA cu privire la cont, definiția titularului de cont în cadrul unui IGA aplicabil pentru a stabili dacă dumneavoastră sunteți titularul contului. În cazul în care dețineți un cont la o FFI și nu sunteți sigur cu privire la definiția de „titular de cont” în temeiul unui IGA în vigoare aplicabil contului dumneavoastră, consultați-vă cu entitatea FFI care a solicitat acest formular.*

**Rândul 2.** Dacă sunteți o corporație, introduceți țara în care aceasta a fost înființată. Dacă sunteți alt tip de entitate, introduceți țara după ale cărei legi aceasta este creată, organizată sau guvernată.

**Linia 3. Dacă sunteți o entitate ignorată care primește** o plată supusă reținerii la sursă, introduceți denumirea la linia 3 dacă: 1) v-ați înregistrat la IRS și ați primit un GIIN asociat cu denumirea legală a entității unipersonale; 2) sunteți o FFI cu raportare de tip Model 1 sau o FFI cu raportare de tip Model 2; și 3) nu sunteți o entitate hibridă care utilizează acest formular pentru a solicita beneficii prevăzute prin tratat.

#### **ATENȚIONARE!**

Dacă nu vi se solicită să furnizați denumirea legală a entității unipersonale, ați putea informa agentul care aplică reținerea la sursă *asupra faptului că reprezentați o entitate ignorată care primește o plată sau deține un cont, indicând denumirea entității unipersonale la rândul 10. Dacă doriți să raportați denumirea unei entități unipersonale care deține un cont la agentul care face reținerea la sursă care solicită acest formular numai în scop informativ (cu alte cuvinte, entitatea ignorată nu este raportată la rândul 1 sau în Partea II a acestui formular), puteți introduce denumirea entității unipersonale la rândul 3.*

**Rândul 4.** Bifați căsuța care se aplică. Prin bifarea unei căsuțe, confirmați că vă încadrați în clasificarea indicată. Trebuie să bifați căsuța care reprezintă clasificarea dumneavoastră (de exemplu corporație, parteneriat, fiducie, patrimoniu etc.) conform principiilor fiscale din S.U.A. (nu conform legislației țării cu care s-a încheiat tratatul). Pentru a determina dacă sunteți parte integrantă a unui guvern străin sau a unei entități care este controlată de un guvern străin, consultați secțiunea 1.892-2T din Reglementările temporare. Dacă furnizați formularul W-8BEN-E unei FFI numai în scopul de a vă declara pentru scopul capitolului 4, în calitate de titular de cont al unui cont menținut de o FFI,

nu este necesar să completați rândul 4.

Dacă sunteți un parteneriat, o entitate ignorată, o fiducie simplă sau discreționară care primește o plată pentru care sunt solicitate beneficii prevăzute prin tratat, trebuie să bifați căsuța „Parteneriat”, „Entitate ignorată”, „Fiducie simplă” sau „Fiducie discreționară”. În acest caz, trebuie să bifați și căsuța „da” pentru a indica faptul că sunteți o entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat. Puteți bifa doar căsuța „nu” dacă (1) sunteți o entitate ignorată, un parteneriat, o fiducie simplă sau o fiducie discreționară și utilizați formularul numai în scopul de a vă declara ca titular al contului deținut la o FFI, iar formularul nu este asociat cu o plată supusă reținerii la sursă sau o sumă raportabilă sau (2) folosiți acest formular numai în scopuri de documentare a statutului dumneavoastră în calitate de beneficiar participant în sensul secțiunii 6050W. În astfel de cazuri, nu vi se solicită să completați rândul 4, însă puteți bifa căsuța „nu” dacă alegeți să completați rândul 4. De asemenea, puteți utiliza Formularul W-8IMY pentru a vă declara ca titular de cont al unei FFI.

#### **CAUTION!**

*Doar entitățile care sunt scutite de la impozitare conform secțiunii 501(c) trebuie să bifeze căsuța „Organizație scutită de impozitare” în scopul rîndului 4. Astfel de organizații trebuie să folosească Formularul W-8BEN-E numai dacă solicită o rată redusă de reținere la sursă conform tratatului privind impozitul pe venit sau o excepție de la Cod alta decât cea din secțiunea 501(c) sau dacă folosesc acest formular numai în scopuri de documentare a statutului lor în calitate de titular de cont în cadrul unei FFI. Totuși, dacă sunteți o fundație privată, trebuie să bifați „Fundație privată” în loc de „Organizație scutită de la plata impozitului”.*

**Rândul 5.** Bifați căsuța care se aplică statutului dumneavoastră în sensul capitolului 4. Trebuie să declarați statutul în sensul capitolului 4 doar dacă sunteți beneficiarul unei plăți supuse reținerii la sursă sau dacă declarați statutul unui cont financiar pe care îl dețineți la o FFI care a solicitat acest formular. Prin bifarea unei căsuțe pe acest rând, declarați că vă încadrați în această clasificare în țara dumneavoastră de rezidență.

#### **TIP**

*Pentru majoritatea statutelor capitolului 4, vi se cere să completați o*

*parte suplimentară a acestui formular care să ateste că îndepliniți condițiile pentru statutul indicat la rândul 5. Completați partea obligatorie din acest formular înainte de a-l semna și de a-l trimite agentului care face reținerea la sursă. Consultați [Entități care furnizează certificări conform unui IGA aplicabil](#) din secțiunea Instrucțiunii speciale de mai jos.*

#### **FFI uri acoperite de un IGA și Entități asociate**

O FFI IGA raportoare având rezidența sau fiind înființată conform legislației unei jurisdicții acoperite de IGA Model 1 trebuie să bifeze „FFI cu raportare de tip Model 1”. O FFI raportoare cu rezidența sau înființată conform legislației unei jurisdicții acoperite de IGA Model 2 trebuie să bifeze „FFI cu raportare de tip Model 2”. Dacă sunteți considerată o FFI conform înregistrată în cadrul unui IGA aplicabil, ar trebui să bifați „FFI fără raportare IGA”, în loc de „FFI conform înregistrată”, precum și să declarați GIIN-ul.

În general, dacă sunteți considerată o FFI fără raportare IGA în cadrul unui IGA aplicabil, trebuie să bifați „FFI fără raportare IGA” chiar dacă îndepliniți calificările pentru statutul considerat conform sau sunteți un beneficiar efectiv scutit conform reglementărilor din capitolul 4.

owner under the chapter 4 regulations. In such a case, În acest caz, nu trebuie doar să verificați statutul aplicabil conform reglementărilor, ci trebuie să declarați GIIN-ul la rândul 9, dacă este cazul. Dacă sunteți o FFI cu documentare prin proprietar care este tratată ca o FFI fără raportare la IGA în cadrul unui IGA aplicabil, trebuie să bifați „FFI cu documentare prin proprietar” și să completați Partea X.

O FFI care este asociată cu o FFI cu raportare IGA și care este considerată o FFI neparticipantă în țara sa de rezidență trebuie să bifeze „FFI neparticipantă” pe rândul 5. În cazul în care sunteți o FFI într-o jurisdicție despre care se consideră că face parte dintr-un IGA în vigoare, nu ar trebui să bifați „FFI participantă”, ci ar trebui să bifați „FFI cu raportare de tip Model 1” sau „FFI cu raportare de tip Model 2”, după caz. Consultați [www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx](http://www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx) pentru o listă a jurisdicțiilor care au implementat un IGA.

#### **Organizații non-profit acoperite de un IGA**

În cazul în care sunteți o entitate non-profit înființată și administrată într-o jurisdicție care are un IGA în vigoare și corespundeți definiției de „NFFE activă” conform Anexei I al IGA-ului aplicabil, nu ar trebui să bifați căsuța pe rândul 5 dacă depuneți acest formular unei FFI în scopul de a vă declara ca titular de cont. În schimb, trebuie să depuneți o certificare a statutului dumneavoastră conform IGA. Consultați [Entități care furnizează certificări conform unui IGA aplicabil](#) din secțiunea Instrucțiunii speciale de mai jos.

#### **Cont care nu este cont financiar**

Dacă prezentați acest formular în scopul de a documenta un cont al cărui titular sunteți la o instituție financiară străină care nu este un



cont financiar conform secțiunii 1.1471-5(b)(2), din Reglementări, bifate căsuța „Cont care nu este cont financiar” pe rândul 5.

**Rândul 6.** Introduceți adresa permanentă de rezidență a entității identificate la linia 1. Adresa permanentă de rezidență este adresa din țara în care dumneavoastră pretindeți că sunteți rezident în scopul impozitării venitului în țara respectivă. Dacă transmiteți Formularul W-8BEN-E pentru a solicita o rată redusă sau o scutire de la reținerea la sursă în baza unui tratat privind impozitul pe venit, trebuie să determinați rezidența conform prevederilor tratatului. Nu menționați adresa unei instituții financiare (dacă nu sunteți o instituție financiară care transmite propria adresă), o căsuță poștală sau o adresă utilizată exclusiv pentru corespondență decât dacă este singura adresă utilizată, iar adresa respectivă apare în documentele dumneavoastră organizaționale (cu alte cuvinte, adresa dumneavoastră înregistrată). Dacă nu aveți o rezidență în scopul impozitării în nicio țară, adresa permanentă de rezidență este cea în care se află sediul principal.

**Rândul 7.** Introduceți adresa poștală doar dacă este diferită de cea menționată la rândul 6.

**Rândul 8.** Introduceți numărul de identificare al angajatorului (EIN) din S.U.A. Un EIN este un număr de identificare al contribuabilului din S.U.A. (TIN) pentru entități. Dacă vi se solicită să obțineți un număr TIN în S.U.A., în cazul în care nu dețineți un EIN în S.U.A., aplicați pentru a îl obține prin Formularul SS-4, Cerere de înregistrare pentru numărul de identificare al angajatorului, Este posibil ca unui partener din cadrul unui parteneriat care desfășoară o activitate comercială sau o afacere în Statele Unite ale Americii să i se atribuie un venit impozabil efectiv conectat. Mai mult, dacă partenerul transferă o participație aferentă acestui parteneriat, partenerul poate fi supus impozitării în conformitate cu secțiunea 864(c)(8) privind transferul. Având în vedere că, în ambele cazuri, partenerul este considerat implicat într-o activitate comercială sau într-o afacere în S.U.A. deoarece este partener într-un parteneriat implicat într-o activitate comercială sau afacere în S.U.A., acesta este obligat să depună o declarație fiscală privind veniturile din S.U.A. și să aibă un TIN, pe care partenerul este obligat să îl furnizeze prin acest formular. Trebuie, de asemenea, să prezentați un TIN în S.U.A. în cazul în care:

- Solicitați o scutire de la reținerea la sursă conform secțiunii 871(f) pentru anumite anuități primite conform unor planuri legale, sau
- Solicitați beneficii prevăzute printr-un tratat privind impozitul pe venit și nu ați introdus un TIN străin (FTIN) la rândul 9b.

Totuși, TIN-ul nu este obligatoriu pentru a solicita beneficii prevăzute prin tratat pentru următoarele elemente de venit:

- Dividende și dobânzi din titluri și datorii în obligațiuni care sunt comercializate activ;
- Dividende din orice titluri răscumpărabile emise de o

companie de investiții înregistrată conform Legii pentru

Companiile de Investiții din 1940 (fondul mutual);

- Dividende, dobânzi sau redevențe din unități de fond dintr-o societate de investiții de unități care sunt (sau au fost în momentul emiterii) tranzacționate la bursă și sunt înregistrate la SEC conform Legii privind titlurile de valoare din 1933; și
- Venit asociat împrumuturilor din oricare dintre titlurile de valoare de mai sus.

Consultați secțiunea 1.1441-1(e)(4)(vii) din Reglementări pentru a vă informa asupra altor circumstanțe în care vi se solicită să prezentați un TIN în S.U.A. pentru o sumă care face obiectul reținerii la sursă conform capitolului 3.

#### TIP

*Dacă aveți nevoie de un EIN, vi se recomandă solicitarea unuia online în locul depunerii unui Formular tipizat SS-4. P entru mai multe informații, vizitați [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/ein).*

**Rândul 9a.** Dacă sunteți o FFI participantă, o FFI conformă înregistrată (inclusiv o FFI sponsorizată descrisă în Reglementările Trezoreriei), o FFI cu raportare de tip Model 1, o FFI cu raportare de tip Model 2, o NFFE cu raportare directă, tutorele unei fiducii cu raportare prin tutore care este o persoană străină care depune acest formular pentru fiducie sau o NFFE sponsorizată cu raportare directă, aveți obligația de a menționa GIIN-ul (cu privire la țara de rezidență) pe rândul 9a. Dacă sunteți o fiducie cu raportare prin tutore și sunteți o persoană străină, trebuie să declarați GIIN-ul pe care l-ați primit atunci când v-ați înregistrat ca o FFI participantă sau ca FFI cu raportare de tip Model 1. Dacă succursala dumneavoastră primește plata și dacă este necesar să fie identificată în Partea II, nu va trebui să declarați GIIN-ul la rândul 9a. În schimb, declarați GIIN-ul sucursalei (dacă este cazul) pe rândul 13. Trebuie să declarați GIIN-ul la rândul 9 dacă sunteți o FFI fără raportare IGA care este (1) considerată ca fiind conformă înregistrată conform Anexei II într-un IGA aplicabil Model 2 sau (2) o FFI conformă înregistrată descrisă în cadrul secțiunii 1.1471-5(f)(1) din Reglementări.

#### TIP

*Dacă sunteți în proces de înregistrare la IRS ca FFI participantă, FFI conformă înregistrată (inclusiv FFI sponsorizată), FFI cu raportare de tip Model 1, FFI cu raportare de tip Model 2, NFFE cu raportare directă, NFFE sponsorizată cu raportare directă sau FFI fără raportare IGA, dar nu ați primit un GIIN, puteți completa această rând cu mențiunea „s-a solicitat”. Cu toate acestea, persoana care v-a solicitat acest formular trebuie să primească și să verifice GIIN-ul dumneavoastră în termen de 90 de zile.*

**Rândul 9b.** Dacă depuneți acest Formular W-8BEN-E pentru a vă declara ca titular de cont în ceea ce privește un cont financiar (conform definițiilor din secțiunea 1.1471-5(b) din Reglementări) pe care îl dețineți la un sediu din S.U.A. al unei instituții financiare (inclusiv o sucursală din S.U.A. a unei FFI) și primiți venituri din surse americane raportabile conform Formularul 1042-S asociat cu acest formular, trebuie să transmiteți FTIN-ul emis pentru dumneavoastră de către jurisdicția în care sunteți rezident în scopuri fiscale identificat la rândul 6 cu excepția cazului în care:

- V-ați identificat în mod corespunzător ca un guvern, (inclusiv o entitate controlată care este un guvern stăin conform secțiunii 892), o banca centrală emitentă sau o organizație internațională pe rândul 4;

- Sunteți un rezident al unui teritoriu aflat în administrarea S.U.A.;

- Jurisdicția dumneavoastră de reședință este identificată pe Lista de jurisdicții care nu emit TIN-uri străine la [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-issue-foreign-tins).

De asemenea, nu trebuie să furnizați un FTIN pe rândul 9b dacă îndepliniți cerința de a bifa căsuța de la rândul 9c.

În plus, dacă nu utilizați acest formular pentru declararea unui cont financiar descris mai sus, puteți transmite TIN-ul emis pentru dumneavoastră de către jurisdicția în care sunteți rezident fiscal pe rândul 9b în scopul solicitării beneficiilor prevăzute prin tratat (și nu să transmiteți un TIN din S.U.A. pe rândul 6b, dacă se cere).

#### TIP

*Rândurile 9a și 9b trebuie să includă GIIN-ul sau TIN-ul străin după cum este cazul. Veți avea nevoie să utilizați un font mai mic pentru completarea formularului. Dacă*

GIIN ul sau TIN ul extern nu se potrivesc în spațiul alocat, puteți declara un GIIN sau un FTIN care este indicat și clar identificat în alt loc în formular sau într-o anexă separată, atât timp cât GIIN ul sau FTIN ul este clar identificat ca fiind furnizate în raport cu rândul 9a sau, respectiv, 9b. De exemplu, un GIIN scris de mână care se află în afara rândului 9a cu o săgeată corespunzătoare indicând spre rândul 9a este un GIIN declarat corespunzător în acest scop.

**Rândul 9c.** Puteți bifa căsuța pe rândul 9c dacă sunteți un titular de cont, astfel cum este descris în sensul rândului 9b și nu aveți obligația legală de a obține un FTIN din jurisdicția dumneavoastră de rezidență (inclusiv în cazul în care jurisdicția nu emite FTIN-uri). Bifând această căsuță, veți fi tratat ca oferind o explicație pentru nefurnizarea unui FTIN pe rândul 9b. Dacă doriți să furnizați o explicație suplimentară (sau altă) explicație cu privire la motivul pentru care nu vi se cere să furnizați un FTIN pe rândul 9b, puteți face acest lucru pe marginile acestui formular sau într-o declarație separată atașată la prezentul formular.

**Rândul 10.** Acest rând poate fi utilizat de către dumneavoastră sau de către agentul care face reținerea la sursă sau de către FFI pentru a include orice informație de referință utilă agentului pentru documentarea beneficiarului efectiv. De exemplu, agenții care fac reținerea la sursă cărora li se solicită asocierea Formularului W-8BEN-E cu un anumit Formular W-8IMY pot utiliza rândul 10 pentru un număr sau cod de referință care poate clarifica asocierea. De asemenea, puteți să utilizați rândul 10 pentru a preciza numărul contului pentru care depuneți formularul. Dacă sunteți un proprietar unic al unei entități unipersonale, puteți utiliza rândul 10 pentru a informa agentul care face reținerea la sursă despre faptul că contul în care s-a efectuat sau creditat o

plată este deținut în numele entității unipersonale (în cazul în care denumirea entității unipersonale nu trebuie menționat la rândul 3). De asemenea, puteți utiliza rândul 10 pentru a identifica venitul dintr-un contract de schimb fictiv care nu este efectiv conectat cu desfășurarea unei activități comerciale sau unei afaceri în Statele Unite ale Americii.

## Partea II - Entitatea ignorată sau Sucursala care primește plata

Completați Partea II pentru o entitate ignorată care deține GIIN-ul propriu și care primește o plată supusă reținerii la sursă sau pentru o sucursală (inclusiv o sucursală care este o entitate ignorată care nu deține un GIIN) care își desfășoară activitatea într-o altă jurisdicție decât țara de rezidență identificată la rândul 2. De exemplu, să presupunem că ABC Co., care este o

FFI participantă cu rezidență în țara A, își desfășoară activitatea printr-o sucursală în țara B (care este o jurisdicție IGA Model 1), iar sucursala respectivă este considerată o FFI cu raportare de tip Model 1, conform termenilor IGA Model 1 din țara B. ABC Co. nu trebuie să precizeze GIIN-ul pe rândul 9, iar sucursala din Țara B ar trebui să completeze Partea II, identificându-se drept o FFI cu raportare de tip IGA Model 1, precizând GIIN-ul pe rândul 13. Dacă sucursala din Țara B care primește plata este o entitate ignorată, vi se poate solicita să menționați denumirea legală a acesteia pe rândul 3.

### TIP

În cazul în care entitatea ignorată care a primit o plată supusă reținerii la sursă are propriul GIIN, atunci trebuie completată Partea II, indiferent dacă se află în aceeași țară ca unicul proprietar identificat în Partea I

Dacă dețineți mai multe sucursale/entități unipersonale care primesc plăți de la același agent care face reținerea la sursă și informațiile din Partea I sunt aceleași pentru fiecare sucursală/entitate ignorată care va primi plăți, un agent care face reținerea la sursă poate accepta de la dumneavoastră un singur Formular W-8BEN-E împreună cu o anexă atașată care include toate informațiile din Partea II pentru fiecare sucursală/entitate ignorată, în locul a două formulare W-8BEN-E distincte pentru fiecare sucursală/entitate ignorată care primește plăți asociate cu formularul și o alocare a plății pentru fiecare sucursală/entitate ignorată.

**Rândul 11.** Bifați căsuța care se aplică. Dacă nicio căsuță nu se aplică entității unipersonale, nu trebuie să completați această parte. Dacă bifați FFI cu raportare de tip Model 1, FFI cu raportare de tip Model 2 sau FFI participantă, trebuie să completați

rândul 13 (consultați mai jos). Dacă sucursala dumneavoastră este o sucursală a unei FFI cu raportare IGA care nu respecta cerințele unui

IGA aplicabil sau reglementările din cadrul capitolului 4 (o entitate asociată), trebuie să bifați „Sucursală considerată ca FFI neparticipantă”.

**Rândul 12.** Introduceți adresa sucursalei sau a entității unipersonale.

**Rândul 13.** Dacă sunteți o FFI cu raportare de tip Model 1, o FFI cu raportare de tip Model 2 sau o FFI participantă, trebuie să menționați GIIN-ul sucursalei care primește plata pe rândul 13. Dacă sunteți o entitate ignorată care a completat Partea I, rândul 3 din acest formular și primiți plăți asociate acestui formular, menționați GIIN-ul. Nu menționați GIIN-ul dumneavoastră pe rândul 9. Dacă sunteți o sucursală din S.U.A., introduceți un GIIN aplicabil oricărei alte sucursale a FFI (inclusiv în țara de rezidență).

### TIP

Dacă sunteți în cursul înregistrării sucursalei dumneavoastră la IRS,

dar nu ați primit un GIIN, trebuie să completați această parte cu mențiunea

„s a solicitat”. Cu toate acestea, persoana care a solicitat acest formular trebuie să primească și să verifice GIIN ul dumneavoastră în termen de 90 de zile.

## Partea III - Solicitarea beneficiilor prevăzute prin tratatul fiscal

**Rândul 14a.** Dacă solicitați o rată redusă sau o scutire de la reținerea la sursă în baza unui tratat privind impozitul pe venit

trebuie să introduceți țara în care vă aveți rezidența în scopul tratatului privind impozitul pe venit și să bifați căsuța pentru a certifica faptul că sunteți rezident al țării respective.

**Rândul 14b.** Dacă solicitați o rată redusă sau o scutire de la reținerea la sursă în baza unui tratat privind impozitul pe venit,

pe venit, trebuie să bifați căsuța prin care să certificați următoarele:

- Primiți elementul de venit pentru care se solicită beneficiul prevăzut prin tratat și
- Respectați prevederile tratatului despre limitarea beneficiilor, dacă este cazul.

Un element de venit poate fi obținut fie de entitatea care primește respectivul venit, fie de titularii de garanții din cadrul entității sau, în anumite circumstanțe, ambele variante. Un element de venit plătit către o entitate este considerat obținut de respectiva entitate numai dacă aceasta nu este transparentă din punct de vedere fiscal, conform legislației valabile în jurisdicția entității, cu privire la respectivul element de venit. Un venit plătit către o entitate va fi considerat obținut de către titularul de garanții din cadrul entității doar dacă:

- Titularul de garanții nu este transparent din punct de vedere fiscal, conform legislației valabile în jurisdicția entității, cu privire la respectivul venit, și

• Entitatea este considerată transparentă din punct de vedere fiscal conform legislației valabile în jurisdicția titularului de garanții, în ceea ce privește respectivul element de venit. Un element de venit plătit direct unui tip de entitate identificată separat în tratat drept rezidentă a unei jurisdicții din cadrul tratatului este considerat obținut de persoana cu reședință în respectiva jurisdicție din cadrul tratatului.

#### **Limitarea beneficiilor stipulată în prevederile**

**tratatului.** În cazul în care sunteți un rezident într-o țară străină care a încheiat un tratat privind impozitul pe venit cu Statele Unite ale Americii care prevede un articol de limitare a beneficiilor (LOB), trebuie să completați una dintre căsuțele de la linia 14b. De asemenea, trebuie să completați căsuța aplicabilă de la rândul 14b dacă sunteți rezident al unei țări străine care a încheiat un tratat privind impozitul pe venit cu Statele Unite, care nu conține un articol LOB. Puteți bifa o căsuță numai dacă articolul LOB din acel tratat include o prevedere care corespunde căsuței pe care vă bazați pentru a solicita beneficiile din tratat.

Un anumit tratat poate să nu includă toate categoriile de teste pentru care este prevăzută o căsuță. De exemplu, „Societate care îndeplinește condițiile pentru beneficiile unui test cu instrumente derivate” în general nu este valabilă pentru o societate rezidentă într-o țară care a emis un tratat și care nu este membră a UE, SEE, sau NAFTA. În plus, fiecare articol LOB din tratat care conține un test specific enumerat mai jos poate avea cerințe speciale care trebuie îndeplinite, care diferă de cerințele dintr-un alt tratat cu privire la același test. În consecință, trebuie să verificați articolul relevant LOB al tratatului pentru cerințele speciale asociate cu fiecare test. În general, doar o căsuță LOB este necesară pentru a solicita o scutire prevăzută de tratat chiar și în cazul în care mai mult de o căsuță de validare ar fi suficientă pentru a solicita beneficiile prevăzute prin tratat pentru acel element de venit. Fiecare dintre teste este sumarizat mai jos pentru confortul dumneavoastră general, dar nu poate fi invocat pentru a realiza o determinare finală care prevede faptul că îndepliniți condițiile pentru un test de LOB. În schimb, trebuie să verificați textul articolului LOB în sine pentru a determina care teste sunt disponibile în temeiul respectivului tratat și care sunt cerințele speciale ale acestor teste. Consultați Tabelul 4, Limitarea beneficiilor, la [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](http://IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), pentru un rezumat al principalelor teste în cadrul articolului LOB care sunt relevante pentru documentarea solicitării oricărei entități pentru beneficiile prevăzute prin tratat.

- Guvern - acest test este îndeplinit în cazul în care entitatea este Statul contractant, o subdiviziune politică sau autoritatea locală.
- Fond de pensii scutit de taxe - acest test necesită, în general, ca mai mult de jumătate din beneficiarii sau participanții la fiducie sau la fond să fie rezidenți ai țării de reședință a fondului sau a fondului în sine.
- Altă organizație scutită de taxe - acest test necesită, în general, ca mai mult de jumătate din beneficiarii, membri sau participanți ai organizațiilor religioase, caritabile, științifice, artistice, culturale sau educaționale să fie rezidenți ai țării de reședință a organizației.
- Corporație cotate la bursă - acest test necesită, în general, ca cea clasă principală de acțiuni a societății să fie cotate în primul rând și în mod regulat la o bursă recunoscută în țara sa de reședință, în timp ce alte tratate pot permite tranzacționarea fie în Statele Unite ale Americii sau țara emitentă a tratatului, fie în anumite țări terțe, în cazul în care locul principal de administrare al acestora este țara de reședință.
- Filială a corporației cotate la bursă - acest test necesită, în general, ca mai mult de 50% din voturi și valoarea acțiunilor societății să fie deținute, în mod direct sau

indirect, de maxim cinci societăți care sunt societăți listate la bursă și care îndeplinesc ele însele testul corporației cotate la bursă, atât timp cât toate companiile din lanțul de proprietate sunt rezidente fie în Statele Unite ale Americii, fie în aceeași țară de reședință a filialei.

- Companie care îndeplinește condițiile pentru testul de proprietate și de eroziune de bază - acest test necesită, în general, ca mai mult de 50% din voturi și valoarea acțiunilor societății să fie deținute, în mod direct sau indirect, de către persoane fizice, guverne, entități scutite de impozit și corporații cotate la bursă rezidente în aceeași țară ca și societatea, atât timp cât toate companiile din lanțul de proprietate sunt rezidente în aceeași țară de reședință și mai puțin de 50% din venitul brut al societății este acumulat sau plătit, în mod direct sau indirect, persoanelor care nu se califică drept acționari eligibili în scopurile testului de proprietate.
  - Companie care îndeplinește condițiile prevăzute pentru testul beneficiilor instrumentelor derivate - prezentul test este, în general, limitat la NAFTA, UE și tratatele din țările SEE și se poate aplica tuturor beneficiilor sau numai anumitor elemente de venituri (dobânzi, dividende și redevențe). Aceasta necesită, în general, ca mai mult de 95% din voturile agregate și valoarea acțiunilor societății să fie deținute, în mod direct sau indirect, de maxim șapte beneficiari echivalenți (proprietari finali care au reședință într-o țară UE, SEE sau NAFTA și au dreptul la beneficii identice conform propriului lor tratat cu Statele Unite ale Americii în temeiul unuia dintre testele de proprietate incluse în articolul LOB (altele decât proprietatea de acțiuni și testul de eroziune de bază)). În plus, acest test necesită ca mai puțin de 50% din venitul brut al societății să fie achitat sau acumulat, în mod direct sau indirect, persoanelor care nu sunt beneficiari echivalenți.
  - Companie cu un element de venit care îndeplinește testul de comerț activ sau de afaceri - acest test necesită, în general, ca societatea să fie angajată într-un comerț activ sau o afacere în țara sa de rezidență, ca activitățile sale în această țară să fie substanțiale în raport cu activitățile sale din S.U.A., în cazul în care plătitorul este o parte afiliată, iar veniturile să fie derivate în legătură cu, sau cauzate de acele schimburi comerciale sau de afaceri.
  - Nu exista articol LOB în tratat - acest lucru necesită, în general, ca entitatea să fie rezidentă într-o țară stăină care a încheiat un într-un tratat de impozit pe venit cu Statele Unite ale Americii, care nu conține un articol LOB.
  - Altele - pentru alte teste LOB care nu sunt enumerate mai sus (de exemplu, un test de sediu central). Identificați alt test pe care să vă bazați. De exemplu, dacă îndepliniți condițiile pentru testul de sediu în conformitate cu tratatul încheiat între Statele Unite ale Americii și Țările de Jos pentru impozitul pe venit, trebuie să scrieți în spațiul prevăzut - „Test de sediu central, articolul 26(5)”.
  - Determinare discreționară favorabilă acordată - acest test impune ca societatea să obțină o determinare favorabilă prin acordarea beneficiilor de către autoritatea competentă din S.U.A. ca, în ciuda eșecului companiei de a satisface un test specific obiectiv LOB din tratatul aplicabil, aceasta să poată pretinde totuși beneficiile solicitate. Cu excepția cazului în care un tratat sau o explicație tehnică prevede în mod expres altfel, nu puteți pretinde beneficii discreționare în perioada în care cererea dumneavoastră pentru beneficii discreționare este în curs de soluționare.
- Dacă o entitate solicită beneficii în baza tratatului în nume propriu, aceasta trebuie să completeze Formularul W-8BEN-E. Dacă un titular de garanții din cadrul unei entități considerată transparentă din punct de vedere fiscal în jurisdicția titularului solicită un beneficiu în baza tratatului, acesta trebuie să completeze Formularul W-8BEN (dacă este o

persoană fizică) sau Formularul W-8BEN-E (dacă este entitate) în nume propriu, în calitate de rezident corespunzător conform tratatului, iar entitatea transparentă din punct de vedere fiscal trebuie să asocieze Formularul W-8BEN sau Formularul W-8BEN-E completat de titular cu un Formular W-8IMY completat de entitate ([consultați Entitățile hibride la secțiunea Instrucțiuni speciale](#), de mai jos).

#### **ATENȚIONARE!**

*Un tratat privind impozitul pe venit nu se poate aplica pentru reducerea valorii vreunui impozit al unui element de venit primit de către o entitate tratată drept corporație internă în scop fiscal în S.U.A. De aceea, nici corporația internă, nici acționarii acesteia nu au dreptul de a beneficia de o reducere a impozitului pe venit în S.U.A. pentru un element de venit primit din surse americane de către corporație.*

#### **TIP**

*Dacă sunteți o entitate care obține venitul în calitate de rezident al unei țări membre a tratatului, puteți bifa căsuța "Nu există articol LOB în tratat", dacă tratatul aplicabil nu conține o prevedere de „limitare a beneficiilor”.*

**Rândul 14c.** Dacă sunteți o corporație străină care solicită beneficii prevăzute prin tratat în temeiul unui tratat de impozit pe venit care a intrat în vigoare înainte de 1 ianuarie 1987 (și nu a fost renegociat) privind (1) sursa dividendelor din S.U.A. plătite către dumneavoastră de o altă corporație străină sau (2) sursa dobânzilor din S.U.A. plătite către dumneavoastră în urma unei activități comerciale sau afaceri din S.U.A. a unei alte corporații străine, în general vă calificați ca „rezident calificat” al unei țări care a semnat tratatul. Consultați secțiunea 884 pentru definiția dobânzilor plătite de o activitate comercială din S.U.A. sau o afacere a unei corporații străine („titluri de sucursală”) și alte reguli aplicabile.

În general, o corporație străină este rezident calificat al unei țări dacă se aplică oricare dintre aspectele următoare:

- Îndeplinește un test de 50% de proprietate și eroziune a bazei.
- Este tranzacționat în principal și în mod regulat pe o piață a valorilor mobiliare reglementată în țara sa de rezidență sau în Statele Unite ale Americii.
- Desfășoară o activitate comercială sau o afacere activă în țara sa de rezidență.
- Primește o decizie din partea IRS că este rezident

calificat. Consultați secțiunea 1.884-5 din Reglementări pentru cerințele ce trebuie îndeplinite pentru satisfacerea fiecăruia dintre aceste teste

#### **ATENȚIONARE !**

Dacă solicitați beneficii prevăzute prin tratat pe baza unui tratat privind impozitul pe venit intrat în vigoare după 31 decembrie 1986, nu bifați căsuța 14c. Bifați, în schimb, căsuța 14b.

**Rândul 15.** Rândul 15 trebuie utilizat doar dacă solicitați beneficii prevăzute prin tratat pentru care trebuie să îndepliniți condiții neacoperite prin declarațiile date la linia 14 (sau alte certificări pe formular). Această linie nu este, în general, aplicabilă pentru a solicita beneficii

prevăzute prin tratat în temeiul unui articol pentru dobânzi

sau dividende (altele decât dividendele care fac obiectul unei rate preferențiale bazate pe proprietate), al unui tratat sau alt articol de venituri, cu excepția cazului în care un astfel de articol necesită reprezentări suplimentare. De exemplu, anumite tratate permit o rată zero pe dividende pentru anumiți rezidenți calificați, cu condiția să fie îndeplinite cerințele suplimentare, cum ar fi procentul de proprietate, perioada de proprietate, și ca rezidentul să îndeplinească o combinație de teste în conformitate cu un articol LOB aplicabil. Ar trebui să indicați articolul specific din tratat și paragraful sau subparagraful, după caz.

De asemenea, trebuie să utilizați acest spațiu pentru a stabili cerințele pe care le îndepliniți în conformitate cu articolul identificat din tratat.

Mai jos se regăsesc exemple de persoane care ar trebui să completeze această linie:

- Organizații scutite care solicită beneficii prevăzute prin tratat conform articolelor privind organizațiile scutite din tratatele încheiate cu Canada, Mexic, Germania și Țările de Jos.
- Corporațiile străine care solicită o rată preferențială aplicabilă dividendelor pe baza deținerii unui anumit procent de acțiuni deținute la entitatea care plătește dividendele și ale cărei acțiuni le deține pentru o anumită perioadă de timp. Astfel de persoane trebuie să furnizeze procentul de proprietate și perioada de timp în care au deținut acțiunile. De exemplu, în conformitate cu tratatul încheiat între Statele Unite ale Americii și Italia, pentru a revendica o rată asupra dividendelor de 5% compania italiană trebuie să dețină 25% din acțiunile emise cu cu drept de vot pentru o perioadă de 12 luni.

În plus, de exemplu, dacă vă calificați pentru și solicitați o rată zero la plata dividendelor în conformitate cu articolul 10(3) din Tratatul încheiat între Statele Unite ale Americii și Germania pe impozitul pe venit, trebuie să completați rândul 15 cu „Articolul 10(3)”, „0” și „dividende” în spațiile prevăzute. În spațiul prevăzut pentru o explicație, puteți scrie că sunteți beneficiarul efectiv al dividendelor, că sunteți rezident din Germania, că aveți acțiuni deținute în mod direct, reprezentând 80% sau mai mult din puterea de vot a societății plătitoare de dividende pentru perioada de 12 luni care se încheie la data la care este stabilit dreptul la dividende și că îndepliniți condițiile prevăzute la articolul 28(2)(f) (aa) și (bb) și Articolul 28(4) din tratat, în ceea ce privește dividendele.

- Persoanele care solicită beneficii prevăzute prin tratat pentru redevențe, dacă tratatul prevede diferite rate de reținere la sursă pentru diferite tipuri de redevențe.
- Persoanele care solicită beneficiile prevăzute prin tratat privind dobânzile, la alte rate față de rata aplicabilă în general. De exemplu, în conformitate cu tratatul încheiat între Statele Unite ale Americii și Australia, rata dobânzii aplicabilă în general este de 10%, în conformitate cu Articolul 11(2). Cu toate acestea, dobânzile pot fi scutite de reținere la sursă în cazul în care sunt îndeplinite condițiile specifice în conformitate cu articolul 11(3). Persoanele care solicită beneficiile prevăzute prin tratat privind profiturile comerciale care nu pot fi atribuite unui sediu permanent sau privind câștigurile realizate din înstrăinarea proprietăților (altele decât proprietăți imobiliare) care nu formează total sau în parte un sediu permanent (inclusiv câștiguri care nu sunt generate din înstrăinarea unui sediu permanent. De exemplu, un partener strain care realizează câștiguri supuse impozitării în conformitate cu secțiunea 864(c)(8) în urma unui transfer a unei participații dintr-un parteneriat care desfășoară o activitate economică sau o afacere în Statele Unite ale Americii poate să solicite beneficiile prevăzute prin tratat prin acest formular cu privire la reținerea la sursă solicitată în secțiunea 1446(f) prin a declara că respectivele câștiguri nu sunt atribuibile unui sediu permanent și prin includerea articolului relevant privind respectivul

câștig din tratat. În plus, pentru o solicitare în care un câștig sau

un venit aferente unei participații PPT nu este atribuibil unui sediu permanent în Statele Unite ale Americii, trebuie să identificați numele fiecărui PTP la care se referă solicitarea. A se consulta, totuși, secțiunea 1.864(c)(8)-1(f) (cu condiția ca câștigul sau pierderea din înstrăinarea unei participații să fie câștig sau pierdere atribuibile înstrăinării activelor care fac parte dintr-un sediu permanent în măsura în care activele considerate vândute conform secțiunii 864(c)(8) fac parte dintr-un sediu permanent al parteneriatului.

## **Părțile IV - XXVIII - Certificarea statutului în baza Capitolului 4**

Trebuie să completați doar o singură parte a Părților IV până la XXVIII atestând statutul dumneavoastră în sensul

capitolului 4 (dacă se solicită). Nu vi se solicită declararea

statutului în sensul capitolului 4 dacă nu sunteți

beneficiarul plății supuse reținerii la sursă și dacă nu

dețineți un cont deschis la o FFI care solicită acest formular. Identificați care parte (dacă există) trebuie completată, conform căsuței pe care ați bifat-o la rândul 5.

O entitate care selectează o FFI neparticipantă, o FFI participantă, o FFI conformă înregistrată (alta decât

o FFI sponsorizată), o FFI cu raportare de tip Model 1,

o FFI cu raportare de tip Model 2 ori o NFFE cu raportare

directă (alta decât NFFE sponsorizată cu raportare directă) la rândul 5, nu trebuie să completeze niciuna dintre declarațiile de la Părțile IV până la XXVIII.

**IGA (Acord interguvernamental).** În locul certificărilor cuprinse în Părțile de la IV la XXVIII din Formularul W-8BEN-E, în anumite cazuri puteți să transmiteți o certificare alternativă unui agent care face reținerea la sursă. Consultați [Entități](#)

[care furnizează certificări conform unui IGA aplicabil](#) din

secțiunea Instrucțiuni speciale de mai jos.

### **Partea a IV-a - FFI sponsorizată**

**Rândul 16.** Dacă sunteți o FFI sponsorizată descrisă în secțiunea 1.1471-5(f)(1)(i)(F) din Reglementări, introduceți denumirea entității care sponsorizează care a acceptat să îndeplinească obligațiile de diligență (due diligence), raportare și reținere la sursă (după caz) în numele FFI sponsorizată identificată la rândul 1. Trebuie să menționați GIIN-ul dumneavoastră la rândul 9.

**Rândul 17.** Trebuie să bifați căsuța aplicabilă pentru a certifica faptul că sunteți fie o entitate de investiții sponsorizată, fie o corporație străină controlată sponsorizată (în înțelesul secțiunii 957(a)) și că dumneavoastră îndepliniți celelalte cerințe relevante pentru acest statut.

### **Partea V - Bancă locală neînregistrată conformă autorizată**

**Rândul 18.** Dacă sunteți o bancă locală neînregistrată conformă autorizată, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut conform autorizat.

### **Partea VI - FFI conformă autorizată care deține doar conturi de valori mici**

**Rândul 19.** Dacă sunteți o FFI conformă autorizată care deține doar conturi de valori mici, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru această clasificare conformă autorizată.

### **Partea VII - Vehicul de investiții de dimensiuni mici, sponsorizat, conform autorizat**

**Rândul 20.** Introduceți denumirea entității care vă sponsorizează și care a acceptat să îndeplinească obligațiile de diligență (due diligence), raportare și reținere la sursă ale entității identificată la rândul 1 ca și când aceasta ar fi o FFI participantă. La rândul 9a trebuie completat și GIIN-ul entității sponsor.

**Rândul 21.** Dacă sunteți un vehicul de investiții de

dimensiuni mici, sponsorizat, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut conform autorizat.

### **Partea VIII - Companie de investiții în titluri de datorie pe perioadă limitată, conformă autorizată**

**Rândul 22.** Dacă sunteți o entitate de investiții cu perioadă limitată a obligației de rambursare a datoriei, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut conform autorizat.

### **Partea IX – Anumite entități de investiții care nu gestionează conturi financiare**

**Rândul 23.** Dacă sunteți o FFI care este o instituție financiară doar pentru că sunteți descris în secțiunea 1.1471-5(e)(4)(i)(A) din Reglementări și nu dețineți conturi financiare, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut conform autorizat.

### **Partea X - FFI cu documentare prin proprietar**

**Rândul 24a.** Dacă sunteți o FFI cu documentare prin proprietar, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut și să depuneți acest formular la o instituție financiară din S.U.A, la o FFI participantă, la o FFI cu raportare de tip Model 1 sau FFI cu raportare de tip Model 2 care acceptă să acționeze drept agent desemnat care face reținerea la sursă în ceea ce vă privește. Consultați secțiunea 1.1471-5(f)(3) din Reglementări pentru mai multe informații despre o FFI cu documentare prin proprietar, inclusiv în ceea ce privește un agent desemnat care face reținerea la sursă.

**Rândul 24b.** Bifați caseta pentru a certifica faptul că ați furnizat sau veți furniza documentația prezentată în declarații, inclusiv declarația de raportare a proprietarului FFI-ului și documentația valabilă pentru fiecare persoană identificată pe baza declarației de raportare a proprietarului FFI-ului descris la rândul 24b.

**Rândul 24c.** Bifați căsuța pentru a certifica faptul că ați depus sau veți depune scrisoarea auditorului (în loc de informațiile solicitate la rândul 24b) care îndeplinește cerințele reflectate la acest rând.

#### **TIP**

Bifați fie rândul 24b, fie rândul 24c. Nu bifați ambele căsuțe.

**Rândul 24d.** Bifați căsuța dacă nu aveți niciun beneficiar contingent sau clase desemnate cu beneficiari neidentificați. În timp ce această certificare nu este obligatorie, o declarație de raportare a proprietarului depusă de o FFI cu documentare prin proprietar va rămâne valabilă pe perioadă nedeterminată în sensul capitolului 4, în lipsa schimbării circumstanțelor privind obligațiile offshore (conform definiției din secțiunea 1.6049-5(c)(1) din Reglementări), doar dacă această declarație este furnizată, iar soldul aferent tuturor conturilor deținute de FFI cu documentare prin proprietar la agentul care face reținerea la sursă nu depășește 1.000.000 de dolari (USD) cel târziu la data de 30 iunie 2014 sau ultima zi a anului calendaristic în care a fost deschis contul, precum și în ultima zi a

a fiecărui an calendaristic ulterior care precedă plata, aplicându-se principiile de agregare a conturilor prevăzute la secțiunea 1.1471-5(b)(4)(iii) din Reglementări.

## **Partea XI - Distribuitor limitat**

**Rândul 25a.** Dacă sunteți un distribuitor limitat, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

**Rândurile 25b și 25c.** Bifați căsuța corespunzătoare pentru certificarea statutului dumneavoastră. Nu bifați ambele căsuțe.

### **ATENȚIONARE!**

Un distribuitor limitat poate declara doar informații cu privire la un cont pe care îl deține în legătură cu un contract de

distribuție cu un fond limitat. Un distribuitor limitat care, pe baza unui astfel de contract de distribuție, primește o plată supusă reținerii la sursă în scopul capitolului 3 sau o plată supusă reținerii la sursă ar trebui să completeze Formularul W 8IMY și nu prezentul formular, cu excepția situației în care deține titluri în baza acestui contract în calitate de beneficiar efectiv.

## **Partea XII - FFI fără raportare IGA**

**Rândul 26.** Bifați căsuța pentru a indica faptul că sunteți considerat o FFI fără raportare la IGA. Trebuie să identificați IGA prin introducerea numelui jurisdicției care are un IGA considerat ca fiind în vigoare încheiat cu Statele Unite ale Americii și să indicați dacă este un Model 1 sau Model 2 IGA. De asemenea, trebuie să transmiteți agentului care face reținerea la sursă categoria specifică de FFI descrisă în Anexa II din IGA. Pentru declararea categoriei specifice a unei FFI descrisă în Anexa II, trebuie să utilizați formularea din Anexa II care

descrie cel mai bine și cel mai în detaliu statutul dumneavoastră. De exemplu, menționați „entitate de investiții deținută în totalitate de către beneficiari efectivi scutiți” și nu „proprietar beneficiar scutit”. Dacă sunteți o FFI fără raportare IGA care solicită un statut considerat conform în temeiul reglementărilor, trebuie în schimb să indicați pe această linie în ce secțiune a reglementărilor vă calificați. Dacă sunteți o instituție financiară fără raportare la un IGA aplicabil, deoarece vă calificați drept o FFI cu documentare prin proprietar în conformitate cu reglementările, nu bifați „FFI fără raportare IGA”. În schimb, trebuie să bifați „FFI cu documentare prin proprietar” și să completați Partea X în loc de această Parte XII.

Consultați instrucțiunile pentru rândul 9a pentru momentul în care se solicită un GIIN pentru o FFI fără raportare la IGA (inclusiv o fiducie cu raportare prin tutore care este o persoană străină).

## **Partea XIII - Guvern străin, Guvern aflat în administrarea S.U.A. sau Bancă Centrală emitentă străină**

**Rândul 27.** Dacă sunteți un guvern străin sau o subdiviziune politică a unui guvern străin (inclusiv agențiile deținute în totalitate și organismele acestora), un guvern al unui teritoriu aflat în administrarea S.U.A. sau o bancă centrală emitentă străină (conform definițiilor din secțiunea 1.1471-6 din Reglementări) trebuie să bifați căsuța și să demonstrați că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut (inclusiv faptul că nu desfășoară activități de tipul

activităților financiar comerciale descrise la această linie, cu excepția celor permise conform secțiunii 1.1471-6(h)(2) din Reglementări).

### **TIP**

În cazul în care sunteți un guvern străin sau o subdiviziune politică a unui guvern străin (inclusiv agențiile deținute integral și organismele acestora), un guvern al unui teritoriu aflat în administrarea S.U.A. sau o bancă centrală emitentă străină, trebuie să completați Formularul W 8BEN E numai pentru plăți pentru care nu solicitați aplicabilitatea secțiunii/secțiunilor 115 (2), 892 sau 895; în caz contrar, trebuie să utilizați formularul W 8EXP.

## **Partea XIV - Organizație internațională**

**Rândul 28a.** Bifați această căsuță pentru a certifica faptul că sunteți o organizație internațională descrisă în secțiunea 7701(a) (18).

### **TIP**

Dacă sunteți o entitate care fost desemnată drept o organizație internațională printr un ordin executiv

(conform 22 U.S.C. 288 până la 288f), bifați căsuța 28a. Dacă totuși, solicitați o scutire de la reținerea la sursă în scopul capitolului 3, utilizați Formularul W 8EXP.

**Rândul 28b.** Dacă sunteți o organizație internațională, alta decât organizația internațională descrisă la rândul 28a, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

## **Partea XV - Planuri de pensie scutite**

**Rândul 29a, b, c, d, e și f.** Dacă sunteți un plan de pensie scutit, trebuie să bifați căsuța corespunzătoare pentru

a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

## **Partea XVI - Entitate deținută în totalitate de Beneficiari efectivi scutiți**

**Rândul 30.** Dacă sunteți o entitate deținută în totalitate de beneficiari efectivi scutiți, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut. De asemenea, trebuie să transmiteți documentația proprietarului descrisă la această linie, prin care se stabilește faptul că fiecare dintre proprietarii dumneavoastră direcți sau creditorii dumneavoastră este un beneficiar efectiv scutit, conform secțiunii 1.1471-6(b) din Reglementări.

## **Partea XVII - Instituție financiară teritorială**

**Rândul 31.** Dacă sunteți o instituție financiară teritorială trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

## **Partea XVIII - Entitate nefinanciară exceptată**

**Rândul 32.** Dacă sunteți o entitate nefinanciară exceptată trebuie să bifați caseta pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

## **Partea XIX - Întreprindere nou-înființată nefinanciară exceptată**

**Rândul 33.** Dacă sunteți o companie nou-înființată nefinanciară exceptată trebuie să bifați caseta pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut. Trebuie, de asemenea, să

introduceți și data înființării sau la care comitetul de organizare a adoptat o rezoluție (sau o măsură echivalentă) de aprobare a unei noi linii de business (care nu poate fi cea a unei instituții financiare sau NFFE pasivă).

## **Partea XX - Entitate nefinanciară exceptată aflată în lichidare sau faliment**

**Rândul 34.** Dacă sunteți o entitate nefinanciară exceptată dintr-un grup, aflată în lichidare sau faliment, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut. De asemenea trebuie să introduceți și data la care ați depus un plan de lichidare, un plan de reorganizare sau o cerere de faliment.

## **Partea XXI - Organizație în sensul secțiunii 501(c)**

**Rândul 35.** Dacă sunteți o entitate care revendică statutul de la capitolul 4 ca organizație conform secțiunii 501(c) în temeiul secțiunii 1.1471-5(e)(5)(v) din Reglementări, trebuie să bifați căsuța și să introduceți data la care IRS v-a transmis o scrisoare de decizie sau să transmiteți o copie a unui aviz trimis de un consilier juridic S.U.A. prin care se certifică faptul că vă calificați drept organizație în sensul secțiunii 501(c) (indiferent dacă dumneavoastră sunteți o fundație privată străină).

### **TIP**

Totuși, în cazul în care sunteți o organizație în sensul secțiunii 501(c) care solicită o scutire de la reținerea la sursă în scopul capitolului 3, utilizați Formularul W 8EXP.

## **Partea XXII - Organizație non-profit**

**Rândul 36.** Dacă sunteți o organizație non-profit (alta decât o entitate care revendică statutul de la capitolul 4 ca organizație conform secțiunii 501(c) în temeiul secțiunii 1.1471-5(e)(5)(v) din Reglementări), trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

**Organizație non profit în cadrul unui IGA.** Dacă sunteți o entitate înființată și administrată într-o jurisdicție despre care se consideră că face parte dintr-un IGA în vigoare și sunteți descris în Anexa I ca o organizație non-profit care este o NFFE activă, consultați [Entități care oferă certificări conform unui IGA aplicabil](#) din secțiunea *Instrucțiuni speciale* de mai jos

## **Partea XXIII - NFFE listată la bursa de valori sau NFFE afiliată unei corporații listate la bursa de valori**

**Rândul 37a.** Dacă sunteți o NFFE cotate la bursă, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că nu sunteți o instituție financiară și să introduceți denumirea unei burse de valori unde sunt tranzacționate acțiunile dumneavoastră.

**Rândul 37b.** Dacă sunteți o NFFE membră a aceluiasi grup afiliat extins considerat entitate americană sau străină cotate la bursă, trebuie să bifați această căsuță, să introduceți denumirea entității listate la bursă și să identificați piața de valori mobiliare pe care sunt tranzacționate acțiunile entității listate. Consultați secțiunea 1.1472-1(c)(1)(i) din Reglementări pentru a determina dacă acțiunile entității sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață de valori mobiliare reglementată (înlocuind termenul de „Entitate S.U.A.” cu „NFFE”, în mod corespunzător, pentru a testa dacă o entitate este cotate la bursa de valori).

## **Partea XXIV - NFFE teritorială exceptată**

**Rândul 38.** Dacă sunteți o NFFE teritorială exceptată, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru această clasificare. Consultați secțiunea 1.1472-1(c)(1)(iii) din Reglementări pentru definiția unei NFFE teritoriale exceptate.

## **Partea XXV - NFFE activă**

**Rândul 39.** Dacă sunteți o NFFE activă, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut, inclusiv testul pentru veniturile active și pasive descris în declarația pentru această parte. În sensul aplicării acestui test, veniturile pasive cuprind dividende, dobânzi, chirii, redevențe, anuități și alte forme de venituri pasive. Consultați secțiunea 1.1472-1(c) (1)(iv)(A) din Reglementări pentru detalii suplimentare privind definiția venitului pasiv. Consultați, de asemenea, secțiunea 1.1472-1(c)(1)(iv) (B) din Reglementări pentru excepțiile de la definiția venitului pasiv pentru anumite tipuri de venit.

## **Partea XXVI - NFFE pasivă**

**Rândul 40a.** Dacă sunteți o NFFE pasivă, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că nu sunteți o instituție financiară și că nu vă declarați statutul de NFFE cotate la bursă, NFFE afiliată unei companii cotate la bursă, NFFE teritorială exceptată, NFFE activă, NFFE cu raportare directă sau NFFE sponsorizată cu raportare directă.

**Observație.** Dacă ați fi o NFFE pasivă, dar pentru faptul că sunteți administrat de anumite tipuri de instituții financiare (a se vedea secțiunea 1.1471-5(e)(4)(i)(B) din Reglementări), nu ar trebui să completați rândul 40a deoarece ați fi considerat a fi o instituție financiară și nu o NFFE pasivă.

### **TIP**

Dacă sunteți o NFFE care se poate califica drept o NFFE activă (sau alt tip de NFFE descris în alte părți ale acestui formular) puteți totuși bifa rândul 40a și puteți declara proprietarii principali din S.U.A. sau puteți certifica faptul că nu aveți astfel de proprietari principali.

**Rândul 40b.** Bifați această căsuță pentru a declara că nu aveți niciun proprietar principal din S.U.A.

**Rândul 40c.** Dacă nu bifați caseta și nu realizați certificarea la rândul 40b, trebuie să bifați această casetă 40c și să completați Partea XXIX pentru a identifica și transmite numele, adresa și TIN-ul fiecăruia dintre proprietarii dumneavoastră principali din S.U.A.

**Observație.** Dacă sunteți o NFFE care depune Formularul W-8BEN-E la o FFI cu raportare de tip Model 1 sau o FFI cu raportare de tip Model 2, puteți utiliza, de asemenea, Partea XXIX pentru a raporta persoanele din S.U.A. care vă controlează (așa cum este definit într-un IGA aplicabil). Trimiterile la „persoanele din S.U.A. care controlează” din această parte și din Partea XXIX se aplică numai în cazul în care formularul este furnizat unei FFI considerată ca fiind FFI cu raportare de tip Model 1 sau o FFI cu raportare de tip Model 2.

## **Partea XXVII - FFI inter-afiliată exceptată**

**Rândul 41.** Dacă sunteți o FFI inter-afiliată exceptată, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru această clasificare. Această clasificare se va aplica doar pentru o FFI inter-afiliată exceptată care deține

conturi de depozit descrise în declarația pentru această parte și care depune declarația la instituția financiară care administrează contul de depozit. Nu sunteți eligibil pentru această clasificare dacă primiți sau efectuați plăți supuse reținerii la sursă de la sau către orice altă persoană în afara membrilor grupului extins sau în afara de instituția de depozit descrisă în fraza precedentă. Consultați secțiunea 1.1471-5(e)(5)(iv) din Reglementări pentru toate cerințele privind acest statut.

## Partea XXVIII - NFFE sponsorizată cu raportare directă

**Rândurile 42 și 43.** Dacă sunteți o NFFE sponsorizată cu raportare directă, trebuie să introduceți denumirea entității care sponsorizează la rândul 42 și să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru această clasificare. Trebuie să menționați, de asemenea, GIIN-ul dumneavoastră la rândul 9.

## Partea XXIX - Proprietarii principali din S.U.A. ai unei NFFE pasivă

Dacă v-ați identificat drept o NFFE pasivă (inclusiv o entitate de investiții care este o NFFE teritorială, însă nu o NFFE teritorială exceptată conform secțiunii 1.1472-1(c) din Reglementări), cu unul sau mai mulți proprietari principali din S.U.A. în Partea XXVI, trebuie să identificați fiecare proprietar principal din S.U.A. Introduceți în coloana relevantă numele, adresa și TIN-ul fiecărui proprietar principal din S.U.A. Puteți atașa aceste informații într-o declarație separată, care rămâne sub incidența sancțiunilor penale prevăzute pentru sperjur și altor certificări aduse în Partea XXX. Dacă raportați persoanele din S.U.A. care exercită controlul (așa cum este definit într-un IGA aplicabil) la o FFI cu raportare de tip Model 1 sau o FFI cu raportare de tip Model 2 la care dețineți un cont care solicită astfel de informații de proprietate împreună cu acest formular, puteți utiliza acest spațiu sau puteți atașa o declarație separată pentru a raporta astfel de persoane.

## Partea XXX - Certificarea

Formularul W-8BEN-E trebuie semnat și datat de către un reprezentant autorizat sau de către un agent al beneficiarului efectiv, al beneficiarului participant (în sensul secțiunii 6050W) sau al titularului de cont al unei FFI care solicită acest formular. Trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că aveți capacitatea legală de a semna în numele entității identificate la rândul 1 care este beneficiarul efectiv al venitului. Dacă Formularul W-8BEN-E este completat de către un mandatar în baza unei procuri autorizate corespunzător, acesta trebuie însoțit de procura în original sau de o copie a acesteia, prin care mandatarul este autorizat să reprezinte mandantul în redactarea, semnarea și prezentarea formularului. Formularul 2848, Procura și Declarația reprezentantului pot fi utilizate în acest scop. Mandatarul, precum și beneficiarul efectiv, beneficiarul plății sau titularul de cont (după caz) pot suporta penalități pentru transmiterea unui formular eronat, fals sau fraudulos. Prin semnarea Formularului W-8BEN-E, reprezentantul autorizat, funcționarul sau mandatarul entității acceptă, de asemenea, să transmită un nou formular în termen de 30 de zile în cazul unei schimbări a circumstanțelor care afectează corectitudinea formularului.

Un agent care face reținerea la sursă vă poate permite să transmiteți acest formular cu o semnătură electronică. Semnătura electronică trebuie să indice faptul că formularul a fost semnat electronic de către o persoană autorizată în acest sens (de exemplu, cu un marcaj de

dată și oră și o declarație că formularul a fost semnat electronic). Doar introducerea numelui dumneavoastră pe linia pentru semnătură nu reprezintă o semnătură electronică. Un agent care face reținerea la sursă se poate baza, de asemenea, pe un certificat de reținere la sursă semnat electronic dacă furnizați informații sau documente suplimentare solicitate de agentul de reținere la sursă pentru a susține că formularul a fost semnat de dumneavoastră sau de altă persoană autorizată. A se consulta secțiunea 1.1441-1(e)(4)(i)(b) din Reglementări.

## Tranzacții de brokeraj sau operațiuni de troc. Veniturile

din tranzacțiile de brokeraj sau operațiunile de troc fac obiectul regulilor de raportare și reținere la sursă de siguranță cu excepția cazului în care Formularul W-8BEN-E sau un formular înlocuitor este depus pentru a informa brokerul sau persoana care realizează operațiunile de troc că sunteți o persoană străină scutită.

Sunteți o persoană străină scutită pentru un calendaristic

în care:

- Sunteți o corporație, parteneriat, patrimoniu sau fiducie străină; și
- Nu sunteți implicat, nici nu aveți planuri să vă implicați, pe parcursul anului, într-o activitate comercială sau afacere în S.U.A. care generează venituri efectiv conectate din tranzacții de brokeraj sau operațiuni de troc.

## Instrucțiuni speciale

### Entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat

Dacă sunteți o entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat în calitate de rezident, în nume propriu, puteți face acest lucru în conformitate cu un tratat fiscal aplicabil. Trebuie să completați acest Formular W-8BEN-E pentru a solicita beneficii prevăzute prin tratat în modul descris în instrucțiunile pentru Partea III și să completați Partea I în măsura în care este indicat mai jos. Rețineți că nu trebuie să completați rândul 5 care indică statutul dumneavoastră în sensul capitolului 4 cu excepția în care sunteți o entitate ignorată care este considerată beneficiar în sensul capitolului 4.

Dacă sunteți o entitate de tip „flow-through” care solicită beneficii în baza tratatului pentru o plată supusă reținerii la sursă, trebuie să depuneți și Formularul W-8IMY împreună cu o declarație privind reținerea la sursă (dacă se cere) care stabilește statutul în scopul capitolului 4 pentru fiecare dintre partenerii sau proprietarii dumneavoastră. Informațiile privind alocarea nu sunt necesare în cadrul declarației privind reținerea la sursă, cu excepția cazului în care unul sau mai mulți parteneri sau proprietari sunt supuși reținerii la sursă în scopul capitolului 4 (precum o FFI neparticipantă). Dacă sunteți o entitate ignorată care solicită beneficii prevăzute prin tratat pentru o plată supusă reținerii la sursă, cu excepția cazului în care sunteți considerată beneficiar în scopul capitolului 4 și dețineți propriul GIIN, proprietarul dumneavoastră unic trebuie să depună Formularul W-8BEN-E sau Formularul W-8BEN (după caz) la agentul care aplică reținerea la sursă împreună cu acest formular. Dumneavoastră sau agentul care face reținerea la sursă poate utiliza rândul 10 pentru a informa agentul care face reținerea la sursă să asocieze cele două formulare.

**Rândul 1.** Introduceți denumirea legală a societății dumneavoastră (determinată prin referire la identitatea legală în țara dumneavoastră de înființare sau organizare).

**Rândul 2.** Introduceți țara sub a cărei legislație este înființată, organizată sau guvernată societatea dumneavoastră

**Rândul 3.** Lăsați această linie necompletată. În scopul completării acestui formular în calitate de entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat



(inclusiv o entitate ignorată), sunteți considerat beneficiarul efectiv și trebuie să fiți identificat la rândul 1

**Rândul 4.** Bifați căsuța care se aplică, dintre entitate ignorată, parteneriat, fiducie discreționară sau fiducie simplă. Trebuie de asemenea să bifați căsuța care indică faptul că sunteți o entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat și să completați Partea III.

**Rândul 5.** Lăsați această linie necompletată, cu excepția circumstanțelor descrise mai sus.

**Rândurile 6, 7 și 8.** Completați rândurile 6, 7 și 8 conform instrucțiunilor specifice de mai sus.

**Rândul 9b.** Dacă țara dumneavoastră de rezidență fiscală v-a emis un număr de identificare fiscală, introduceți-l aici. Nu introduceți numărul de identificare fiscală al proprietarului/propietarilor.

**Rândul 10.** Acest rând de referință este utilizat pentru a asocia acest Formular W-8BEN-E cu alt certificat de reținere la sursă aplicabil sau altă documentație furnizată în scopul capitolului 4. De exemplu, dacă sunteți un parteneriat care solicită beneficii prevăzute prin tratat, aveți opțiunea de a oferi agentului care face reținerea la sursă informații pentru a asocia acest Formular W-8BEN-E cu Formularul W-8IMY și documentele proprietarului pe care le depuneți pentru stabilirea statutului proprietarului/propietarilor în sensul capitolului 4.

Trebuie să completați Părțile III și XXX conform instrucțiunilor specifice de mai sus. Completați Partea II dacă este cazul.

#### **Entitățile hibride străine cu abordare inversă**

O entitate hibridă străină cu abordare inversă trebuie să depună Formularul W-8BEN-E doar pentru plățile pentru care nu solicită beneficii prevăzute prin tratat în numele proprietarilor și trebuie să declare statutul în scopul capitolului 4 atunci când primește o plată supusă reținerii la sursă.

O entitate hibridă străină cu abordare inversă care solicită beneficii prevăzute prin tratat în numele proprietarilor săi trebuie să transmită agentului care face reținerea la sursă Formularul W-8IMY (inclusiv statutul în scopul capitolului 4 atunci când primește o plată supusă reținerii la sursă), împreună cu o declarație de reținere la sursă și Formularele W-8BEN sau W-8BEN-E (sau dovezi documentate în măsura în care este permis) în numele fiecăruia dintre proprietarii care solicită beneficii prevăzute prin tratat. Consultați Formularul W-8IMY și instrucțiunile aferente pentru mai multe informații.

#### **Entități care furnizează certificări conform unui IGA aplicabil**

O FFI în cadrul unei jurisdicții IGA la care dețineți un cont vă poate transmite certificarea statutului în sensul capitolului 4 altfel decât este stipulat în Părțile IV-XXVIII pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență (due diligence) conform IGA-ului aplicabil. În acest caz, puteți atașa certificarea alternativă la acest Formular W-8BEN-E în locul completării unei certificări altfel necesară conform descrierii din Părțile IV-XXVIII, cu condiția: (1) să stabiliți faptul că certificarea reflectă în mod corect statutul dumneavoastră în sensul capitolului 4 sau conform unui IGA aplicabil; și (2) ca agentul care face reținerea la sursă să vă transmită o declarație scrisă conform căreia a furnizat certificarea pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență (due diligence) în calitate de FFI participantă sau FFI conformă înregistrată în temeiul unui IGA aplicabil. De exemplu, Entitatea A organizată în țara A deține un cont la o FFI în Țara B. Țara B are un IGA Model 1 în vigoare. FFI din Țara B poate solicita

Entității A să își declare statutul în scopul capitolului 4 pe baza condițiilor unui IGA din Țara B, pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență (due diligence) și cerințele de documentare în temeiul unui IGA din Țara B.

De asemenea, puteți furniza împreună cu acest formular o certificare IGA aplicabilă dacă vă determinați statutul în scopul capitolului 4, conform definițiilor furnizate de un IGA aplicabil, iar respectiva certificare identifică jurisdicția considerată ca având un IGA în vigoare și descrie statutul dumneavoastră de NFFE sau FFI în temeiul unui IGA aplicabil. Cu toate acestea, dacă vă stabiliți statutul de NFFE în temeiul unui IGA aplicabil, trebuie să stabiliți în continuare dacă sunteți o NFFE exceptată în temeiul Reglementărilor pentru a completa acest formular, cu excepția cazului în care vi se oferă o certificare alternativă de la o FFI descrisă în paragraful precedent care acoperă certificarea de NFFE (cum ar fi „NFFE activă”), astfel cum este definit într-un IGA aplicabil. În plus, vi se solicită să îndepliniți condițiile statutului dumneavoastră conform legislației jurisdicției IGA la care sunteți supus dacă vă determinați statutul în conformitate cu acel IGA. În cazul în care vă aflați în imposibilitatea de a furniza certificările din Părțile IV-XXVIII, ori dacă sunteți o entitate non-profit care corespunde definiției de „NFFE activă”, în cadrul unui IGA aplicabil, nu bifați o căsuță de la rândul 5. Cu toate acestea, dacă vă determinați statutul conform definițiilor IGA și puteți certifica statutul de la capitolul 4 inclus în acest formular, nu este necesar să furnizați certificările descrise în acest alineat, cu excepția cazului în care este solicitat de FFI căruia îi furnizați acest formular.

Orice certificări furnizate în temeiul unui IGA aplicabil rămân sub incidența sancțiunilor prevăzute pentru sperjur și a altor certificări aduse în Partea XXX.

#### **Entități care furnizează certificări alternative sau suplimentare conform Reglementărilor**

Dacă vă calificați pentru un statut care nu este inclus în acest formular, puteți atașa certificările aplicabile pentru statutul respectiv din oricare alt Formular W-8 unde apar certificările relevante. Dacă certificările aplicabile nu apar pe niciun Formular W-8 (dacă, de exemplu, noile reglementări menționează un statut suplimentar și acest formular nu a fost actualizat să includă statutul), puteți transmite o anexă care certifică faptul că vă calificați pentru statutul aplicabil descris într-o anumită secțiune din Reglementări. Faceți referire la prevederea aplicabilă din Reglementări. Orice astfel de certificare anexată devine parte integrantă din acest Formular W-8BEN-E și intră sub incidența sancțiunilor penale prevăzute pentru sperjur și alte certificări aduse în Partea XXX.

#### **Notificare privind Legea pentru reducerea activităților bazate pe formulare de hârtie (Paperwork Reduction Act).**

Vă solicităm ca informațiile incluse în acest formular să respecte legislația privind Veniturile Interne din Statele Unite. Aveți obligația de a furniza aceste informații. Le solicităm pentru a ne asigura că că respectați această legislație și pentru a ne permite să calculăm și să colectăm suma corectă a impozitului.

Nu vi se cere să furnizați informațiile solicitate pe un formular care intră sub incidența Legii privind reducerea activităților bazate pe formulare de hârtie decât dacă formularul conține un număr de control OMB valabil. Trebuie păstrate registrele și evidențele cu privire la un formular sau instrucțiunile sale, atâta timp cât conținutul acestora poate deveni material în aplicarea oricărei legi privind Veniturile Interne. În general, declarațiile fiscale și informațiile din declarațiile fiscale sunt confidențiale, conform cerințelor de la secțiunea 6103.

Timpul necesar completării și depunerii acestui formular poate varia în funcție de circumstanțele individuale. Timpul mediu estimat este:

**Păstrarea înregistrărilor**, 12 ore, 40 min.;

**Parcurgerea legii sau a formularului**, 4 ore, 17 min.;

**Pregătirea și trimiterea formularului**, 8 ore, 16 min.

Nu ezitați să ne contactați în cazul în care aveți comentarii cu privire la acuratețea acestor estimări de timp sau sugestii pentru

simplificarea acestui formular. Ne puteți trimite comentarii de pe [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Puteți scrie la Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications (Serviciul de Venituri Interne, Formulare fiscale și Publicații), 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nu trimiteți Formularul W-8IMY la acest birou. Transmiteți-l în schimb agentului care face reținerea la sursă

## Index

### A

Cont care nu este financiar

Cont [8](#)

Rândul [10](#)

Rândul [6](#) [9](#)

Rândul [7](#) [9](#)

Rândul [8](#) [9](#)

Rândul [9a](#) [9](#)

Rândul [9b](#) [9](#)

Rândul [9c](#) [10](#)

### B

Tranzacții asistate de un broker

sau troc [16](#)

### D

Definiții [4](#)

Deținător de cont [4](#)

Sumă realizată [4](#)

Beneficiar efectiv [4](#)

Capitolul [3](#) [5](#)

Capitolul [4](#) [5](#)

Statut conform capitolului [4](#) [5](#)

FFI conforma [5](#)

Entitate unipersonala [5](#)

Cont financiar [5](#)

Institutie financiara [5](#)

Entitate transparentă fiscal [5](#)

Entitate de tip "Flow-through" [6](#)

Instituție financiară străină (FFI) [5](#)

Persoană străină [6](#)

GIIN [6](#)

Entitate hibridă [6](#)

Acord interguvernamental

(IGA) [6](#)

FFI neparticipantă [6](#)

FFI fără raportare IGA [6](#)

FFI participantă [6](#)

Beneficiar participant [6](#)

Beneficiar [6](#)

Entitate de decontare a plăților

(PSE) [6](#)

Participație PTP [6](#)

Parteneriat tranzacționat la bursă

(PTP) [6](#)

Intermediar calificat (QI) [6](#)

Titular de cont recalitrant [6](#)

Entitate hibridă cu abordare inversă [7](#)

Persoana din S.U.A specifică [7](#)

Proprietar principal din S.U.A. [7](#)

Transfer [7](#)

Cesionar [7](#)

Cedent [7](#)

Persoană din S.U.A. [7](#)

Plată supusă impozitului cu reținere la sursă [7](#)

Agentul care face reținerea la sursă [7](#)

### E

Entități care furnizează certificări

alternative sau suplimentare

conform Reglementărilor [17](#)

Entități care furnizează certificări

conform unui IGA aplicabil [17](#)

### F

IFF acoperite de un IGA și entități

afiliate [8](#)

Entitate hibridă străină cu abordare

inversă [17](#)

### G

Instrucțiuni Generale [1](#)

Scopul formularului [1](#)

### H

Entitate hibridă care face solicită

beneficii prevăzute de tratat

Rândul [1](#) [16](#)

Rândul [10](#) [17](#)

Rândul [2](#) [16](#)

Rândul [3](#) [16](#)

Rândul [4](#) [17](#)

Rândul [5](#) [17](#)

Rândul [9b](#) [17](#)

Rândurile [6](#), [7](#), and [8](#) [17](#)

### N

Organizații non-profit acoperite de

un IGA [8](#)

### P

Legea pentru reducerea activităților

bazate pe formulare de hârtie [17](#)

Partea I Identificarea Beneficiarului

efectiv [7](#)

Partea I Identificarea Beneficiarului

efectiv

Rândul [1](#)

Rândul [2](#)

Rândul [3](#)

Rândul [4](#)

Rândul [5](#)

Partea II - Entitate ignorată sau

Sucursală care primește plata [10](#)

Rândul [12](#) [10](#)

Rândul [13](#) [10](#)

Partea III – Solicitarea beneficiilor

prevăzute în tratat [10](#)

Prevedere de „limitare a

beneficiilor”. [11](#)

Rândul [14a](#) [10](#)

Rândul [14b](#) [10](#)

Rândul [14c](#) [10](#)

Rândul [15](#) [12](#)

Partea IV – FFI Sponsorizată [13](#)

Rândul [16](#) [13](#)

Rândul [17](#) [13](#)

Part IX – Anumite entități de investiții

care nu gestionează conturi

financiare [13](#)

Rândul [23](#) [13](#)

Partile de la IV la XXVIII –

Certificarea statutului în conformitate

cu capitolul [4](#) [13](#)

IGA (acord interguvernamental) [13](#)

Partea V – Bancă locală neînregistrată

conformă autorizată [13](#)

Rândul [18](#) [13](#)

Partea VI – FFI conformă autorizată

care deține doar conturi de

valori mici [13](#)

Rândul [19](#) [13](#)

Partea VII – Vehicul de investiții de

dimensiuni mici, sponsorizat, conform

autorizat [13](#)

Rândul [20](#) [13](#)

Rândul [21](#) [13](#)

Partea VIII - Companie de investiții

în titluri de datorie pe perioadă

limitată, conformă

autorizată [13](#)

Rândul [22](#) [13](#)

Partea XIII - Guvernul străin, Guvernul

S.U.A Administrarea, sau Banca

Centrală emitentă străină [14](#)

Rândul [27](#) [14](#)

Partea XII - FFI fără raportare IGA [14](#)

Rândul [26](#) [14](#)

Partea XI - Distribuitor limitat [14](#)

Rândul [25a](#) [14](#)

Rândurile [25b](#) și [25c](#) [14](#)

Partea XIV - Organizație

internațională [14](#)

Rândul [28a](#) [14](#)

Rândul [28b](#). [14](#)

Partea XIX - Întreprindere nou-

înființată nefinanciară exceptată [14](#)

Rândul [33](#) [14](#)

Partea X – FFI cu documentare

prin proprietar [13](#)

Rândul [24a](#) [13](#)

Rândul [24b](#). [13](#)

**Partea X – FFI cu documentare prin proprietar (Continuare)**

Rândul 24c [13](#)

Rândul 24d. [13](#)

Partea XV - Planuri de pensie

scutite [14](#)

Rândurile 29a, b, c, d, e, și f. [14](#)

Partea XVI - Entitate deținută în totalitate de Beneficiari efectivi scutiți [14](#)

Rândul 30 [14](#)

Partea XVIII - Entitate nefinanciară

de grup exceptată [14](#)

Rândul 32 [14](#)

Partea XVII - Instituție financiară

teritorială [14](#)

Rândul 31 [14](#)

Partea XX - Entitate nefinanciară

exceptată aflată în lichidare

sau faliment [15](#)

Rândul 34 [15](#)

Partea XXI - Organizație în sensul

secțiunii 501(c) [15](#)

Rândul 35 [15](#)

Partea XXIII - NFFE listată la bursa de

valori sau NFFE afiliată unei corporații listate la bursa de valori [15](#)

Rândul 37a [15](#)

Rândul 37b [15](#)

Partea XXII - Organizație non-profit [15](#)

Rândul 36 [15](#)

Partea XXIV - NFFE teritorială

exceptată [15](#)

Rândul 38 [15](#)

Partea XXIX - Proprietarii principali

din S.U.A. ai unei NFFE pasivă [16](#)

Partea XXV - NFFE activă [15](#)

Rândul 39 [15](#)

Partea XXVII - FFI inter-afiliată

exceptată FFI [15](#)

Rândul 41 [15](#)

Partea XXVIII - NFFE sponsorizate cu

raportare directă [16](#)

Rândurile 42 și 43 [16](#)

Partea XXVI – NFFE pasivă [15](#)

Rândul 40a [15](#)

Observație [15](#)

Rândul 40b [15](#)

Rândul 40c [15](#)

Observație [15](#)

Partea XXX - Certificarea [16](#)

Scopul formularului:

Informații adiționale [2](#)

**R**

Memento [1](#)

**S**

Instrucțiuni Speciale [16](#)

Entitate hibridă care solicită

beneficii din tratat [16](#)

**W**

Noutăți [1](#)

Semnătură electronică [1](#)

Îndrumări conform secțiunii

1446 litera (f) [1](#)

Rândul 14, solicitarea beneficiilor

din tratat [1](#)

Rândul 15, condiții și rate

speciale [1](#)

Rând nou 9c [1](#)

Raportare în scopul secțiunii 6050Y [1](#)

Cine trebuie să furnizeze

W-8BEN-E [2](#)

Schimbare de circumstanțe [4](#)

Nu folosiți Formularul W-8BEN-E [3](#)

Expirarea Formularului W-8BEN-E [4](#)

Furnizarea Formularului W-8BEN-E

agentului care face reținerea la sursă [3](#)

Când să furnizați Formularul W-8BEN-E

agentului care face reținerea la sursă [3](#)

Observație [4](#)