

# Οδηγίες για το Έντυπο W-8BEN-E

(Βάσει της τελευταίας τροποποίησης Οκτωβρίου 2021)

## Βεβαίωση Καθεστώτος Πραγματικού Δικαιούχου για Παρακράτηση Φόρου και Δηλωτικές Υποχρεώσεις στις ΗΠΑ (Οντότητες)

Οι αναφορές σε παραγράφους παραπέμπουν στον Κώδικα Εσωτερικών Εσόδων εκτός αν ορίζεται διαφορετικά.

### Μελλοντικές Εξελίξεις

Για τελευταίες ενημερώσεις για τις εξελίξεις σχετικά με το Έντυπο W-8BEN-E και τις οδηγίες του, όπως νομοθεσία που τέθηκε σε ισχύ μετά την δημοσίευσή τους, επισκεφθείτε το [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

### Τι Νέο Υπάρχει

**Καθοδήγηση βάσει παραγράφου 1446(f).** Η Πράξη για Φοροελαφρύνσεις και Εργασία [*στα Αγγλικά: The Tax Cuts and Jobs Act, TCJA*] προσέθεσε την παράγραφο 1446(f), η οποία γενικά απαιτεί ότι, εάν το κέρδος από οποιαδήποτε διάθεση μεριδίου σε προσωπική εταιρεία θα μπορούσε να θεωρηθεί με βάση την παράγραφο 864(c)(8) ως πραγματικά συνδεδεμένο κέρδος, ο αποκτών που αγοράζει μερίδιο σε αυτή την προσωπική εταιρεία από μη ΗΠΑ μεταβιβάζοντα

πρέπει να παρακρατήσει φόρο ίσο με 10% του πραγματοποιηθέντος ποσού από την διάθεση, εκτός εάν εφαρμόζεται κάποια εξίχνωση από την παρακράτηση. Το T.D. 9926, που δημοσιεύτηκε στις 30 Νοεμβρίου 2020 (84 FR 76910), περιλαμβάνει οριστικές ρυθμίσεις ("οι κανονισμοί της παραγράφου 1446(f)") σχετικά με την παρακράτηση και τις δηλωτικές υποχρεώσεις που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 1446(f), συμπεριλαμβανομένων ρυθμίσεων για τις μεταβιβάσεις

μεριδίων εισηγμένων προσωπικών εταιρειών [*συντομογραφία στα Αγγλικά "PTPS"*]. Η παρακράτηση στις μεταβιβάσεις μεριδίων εισηγμένων προσωπικών εταιρειών και οι ανασθεωρήσεις που συμπεριλήφθηκαν στην παράγραφο 1446(f) των κανονισμών σχετικά με την παρακράτηση σε διανομές εισηγμένων προσωπικών εταιρειών βάσει της παραγράφου

1446(a) εφαρμόζονται σε μεταβιβάσεις και διανομές που λαμβάνουν χώρα την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Δείτε [Notice 2021-51](#), 2021-36 I.R.B. 361, για περισσότερες πληροφορίες. Οι διατάξεις στην παράγραφο 1446(f) των κανονισμών που σχετίζονται με παρακράτηση και

δηλωτικές υποχρεώσεις για τις μεταβιβάσεις μεριδίων σε προσωπικές εταιρείες που δεν είναι εισηγμένες προσωπικές εταιρείες εφαρμόζονται γενικά σε μεταβιβάσεις που λαμβάνουν χώρα μετά τις 29 Ιανουαρίου 2021. Οι οδηγίες αυτές έχουν επικαιροποιηθεί για να ενσωματώσουν την χρήση του παρόντος εντύπου από συγκεκριμένες οντότητες οι οποίες μεταβιβάζουν μερίδιο σε προσωπική εταιρεία υποκείμενη σε παρακράτηση επί του πραγματοποιηθέντος ποσού από την μεταβίβαση. Δείτε [Pub. 515](#) για περαιτέρω συζήτηση επί της παραγράφου 1446(f) για την παρακράτηση, συμπεριλαμβανομένων των ημερομηνιών έναρξης ισχύος κάθε διάταξης.

**Γραμμή 4.** Η Γραμμή 4, "Τύπος οντότητας," έχει επικαιροποιηθεί. Η γενική κατηγοριοποίηση για αλλοδαπή κυβέρνηση έχει διαγραφεί και αντικατασταθεί με δύο πιθανές κατηγοριοποιήσεις για αλλοδαπή κυβέρνηση: (i) συνιστώσ μέρος αλλοδαπής κυβέρνησης, ή (ii) οντότητα που ελέγχεται από αλλοδαπή κυβέρνηση. Δείτε Προσωρινούς Κανονισμούς [*στα Αγγλικά: Temporary Regulations*] παράγραφος 1.892-2T. Δείτε στη συνέχεια οδηγίες για την [Γραμμή 4](#).

**Νέα Γραμμή 9c.** Η Νέα Γραμμή 9c, "δεν απαιτείται νομικά Αλλοδαπό ΑΦΜ," έχει προστεθεί για δικαιούχους λογαριασμού οι οποίοι διαφορετικά απαιτείται να συμπληρώσουν Αλλοδαπό ΑΦΜ στην γραμμή 9b, για να υποδείξουν ότι δεν υποχρεούνται νομικά να

αποκτήσουν Αλλοδαπό ΑΦΜ από την δικαιοδοσία κατοικίας τους.

Δείτε οδηγίες για την [Γραμμή 9c](#).

**Δηλωτικές υποχρεώσεις της παραγράφου 6050Y.** Οι οδηγίες αυτές έχουν επικαιροποιηθεί αναφορικά με την χρήση του παρόντος εντύπου από οντότητα (που δεν είναι προσωπική εταιρεία, απλό καταπίστευμα, ή καταπίστευμα ιδρυτή), η οποία είναι αλλοδαπή πωλήτρια ασφαλιστηρίου συμβολαίου ζωής ή είναι αλλοδαπό πρόσωπο και αποδέκτης δηλωτέας παροχής λόγω θανάτου, για σκοπούς δηλωτικών υποχρεώσεων βάσει της παραγράφου 6050Y.

**Γραμμή 14, αίτηση προνομίων σύμβασης φορολογίας.** Οι οδηγίες για την γραμμή αυτή έχουν επικαιροποιηθεί για να συμπεριλάβουν την δήλωση που απαιτείται από τις οντότητες, που είναι κάτοικοι αλλοδαπής χώρας

η οποία έχει συνάψει σύμβαση φορολογίας εισοδήματος με τις ΗΠΑ, η οποία δεν περιέχει άρθρο περιορισμού προνομίων.

**Γραμμή 15, ειδικοί συντελεστές και προϋποθέσεις.** Οι οδηγίες για την γραμμή αυτή έχουν επικαιροποιηθεί για να συμπεριλάβουν δηλώσεις που απαιτούνται από τις οντότητες που αιτούνται προνόμια σύμβασης για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

ή κέρδη που δεν μπορούν να αποδοθούν σε μόνιμη εγκατάσταση, συμπεριλαμβανομένου ενός αλλοδαπού εταίρου που αποκομίζει κέρδος υποκείμενο σε φόρο βάσει της παραγράφου 864(c)(8) κατά την μεταβίβαση μεριδίου προσωπικής εταιρείας και θα μπορούσε να υπόκειται σε παρακράτηση βάσει της παραγράφου 1446(f) για την

μεταβίβαση.

**Ηλεκτρονική υπογραφή.** Αυτές οι οδηγίες έχουν επικαιροποιηθεί για να συμπεριλάβουν επιπρόσθετη καθοδήγηση που περιλαμβάνεται στους

τελικούς κανονισμούς που εκδόθηκαν βάσει του κεφαλαίου 3 (T.D. 9890) που αφορά την χρήση ηλεκτρονικών υπογραφών στις βεβαιώσεις παρακράτησης. Δείτε στη συνέχεια [Βεβαίωση](#) στο *Μέρος XXX* και την παράγραφο 1.1441-1(e)(4)(i)(B) των Κανονισμών.

### Υπενθύμιση

**Σημείωση.** Εάν είστε κάτοικος σε δικαιοδοσία συμβαλλόμενη στον νόμο περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA) (ήτοι, Πρότυπο 1 διακυβερνητικής συμφωνίας δικαιοδοσίας με αμοιβαιότητα), κάποιες φορολογικές πληροφορίες λογαριασμών μπορεί να παρασχεθούν

στην δικαιοδοσία κατοικίας σας.

### Γενικές Οδηγίες

Για την ορολογία που χρησιμοποιείται σε αυτές τις οδηγίες, δείτε στην συνέχεια [Ορισμοί](#).

### Σκοπός του Εντύπου

Το παρόν έντυπο χρησιμοποιείται από αλλοδαπές οντότητες για να τεκμηριώσουν το καθεστώς τους για σκοπούς του κεφαλαίου 3 και του κεφαλαίου 4, καθώς και για

άλλες ειδικές διατάξεις του Κώδικα όπως περιγράφονται στη συνέχεια

στις παρούσες οδηγίες.

Αλλοδαπά πρόσωπα υπόκεινται σε φόρο στις ΗΠΑ με συντελεστή 30% στο εισόδημα που λαμβάνουν από πηγές ΗΠΑ, το οποίο συνίσταται σε:

• Τόκους (συμπεριλαμβανομένων κάποιων αρχικών εκπτώσεων στην τιμή χρεογράφου [*συντομογραφία στα Αγγλικά: OID*]),

- Μερίσματα,
- Μισθώματα,
- Δικαιώματα,
- Ασφάλιστρα,
- Προσόδους,
- Αποζημιώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες, ή για υπηρεσίες που θα παρασχεθούν,
- Πληρωμές προς αναπλήρωση σε συναλλαγή δανεισμού τίτλων, ή
- Άλλα σταθερά ή προσδιορίσιμα ετήσια ή περιοδικά κέρδη ή εισόδημα.

Αυτός ο φόρος επιβάλλεται στο ακαθάριστο ποσό που καταβλήθηκε και εισπράττειται γενικά μέσω παρακράτησης επί του ποσού αυτού βάσει της παραγράφου 1441 ή

1442. Μια πληρωμή θεωρείται ότι έχει

πραγματοποιηθεί είτε γίνεται απευθείας στον πραγματικό δικαιούχο ή σε άλλο πρόσωπο, όπως έναν ενδιάμεσο,

αντιπρόσωπο, ή προσωπική εταιρεία, προς όφελος του πραγματικού δικαιούχου.

Η παράγραφος 1446(a) απαιτεί μία προσωπική εταιρεία που διεξάγει

εμπόριο ή ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στις ΗΠΑ να παρακρατεί φόρο επί του

μεριδίου που αποδίδεται σε αλλοδαπό εταίρο από το πραγματικά συνδεδεμένο φορολογητέο εισόδημα της προσωπικής εταιρείας. Επιπρόσθετα,

η παράγραφος 1446(f) απαιτεί γενικά ο αποκτών μερίδιο προσωπικής εταιρείας (ή ο μεσάζων στην περίπτωση της μεταβίβασης μεριδίου εισηγμένης προσωπικής εταιρείας) να κάνει παρακράτηση επί του πραγματοποιηθέντος ποσού από την μεταβίβαση όταν οποιοδήποτε μέρος του κέρδους από τη μεταβίβαση λογίζεται ως πραγματικά συνδεδεμένο κέρδος βάσει της παραγράφου 864(c)

(8). Γενικά, ένα αλλοδαπό πρόσωπο που είναι εταίρος σε

προσωπική εταιρεία που υποβάλει το Έντυπο W-8BEN-E για σκοπούς

της παραγράφου 1441 ή 1442 θα ικανοποιεί επίσης τις απαιτήσεις προσκόμισης εγγράφων σύμφωνα με την παράγραφο 1446(a) ή (f).

Παρ' όλα αυτά, σε κάποιες περιπτώσεις οι απαιτήσεις τεκμηρίωσης

των παραγράφων 1441 και 1442 δεν ταυτίζονται με τις απαιτήσεις τεκμηρίωσης της παραγράφου 1446(a) ή (f). Δείτε τις παραγράφους 1.1446-1 έως 1.1446-6 των Κανονισμών (για απαιτήσεις τεκμηρίωσης βάσει της παραγράφου 1446(a)) και τις παραγράφους 1.1446(f)-2 και 1.1446(f)-4 των Κανονισμών (για

απαιτήσεις τεκμηρίωσης βάσει της παραγράφου 1446(f)).

Ένας φορέας παρακράτησης ή πληρωτής του εισοδήματος μπορεί να βασιστεί σε προσηκόντως συμπληρωμένο Έντυπο W-8BEN-E για να μεταχειριστεί μία πληρωμή

που σχετίζεται με το Έντυπο W-8BEN-E ως μία πληρωμή προς αλλοδαπό πρόσωπο που είναι ο πραγματικός δικαιούχος των ποσών που καταβλήθηκαν. Εάν είναι εφαρμοστέο, ο φορέας παρακράτησης μπορεί να βασιστεί στο Έντυπο W-8BEN-E για να αιτηθεί μειωμένο συντελεστή ή απαλλαγή από την παρακράτηση. Εάν λαμβάνετε συγκεκριμένους τύπους εισοδήματος, πρέπει να προσκομίσετε το Έντυπο W-8BEN-E για να:

- Υποστηρίξετε ότι είστε πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος

για το οποίο υποβάλλεται το Έντυπο W-8BEN-E ή εταίρος σε προσωπική εταιρεία υποκείμενη στην παράγραφο 1446, και

- Να αιτηθείτε μειωμένο συντελεστή ή απαλλαγή

από την παρακράτηση ως κάτοικος αλλοδαπής χώρας με την οποία οι ΗΠΑ έχουν συνάψει σύμβαση φορολογίας εισοδήματος, κατά περίπτωση. Μπορείτε επίσης να χρησιμοποιήσετε το Έντυπο W-8BEN-E για να ταυτοποιήσετε εισόδημα

από σύμβαση ονομαστικού κεφαλαίου που δεν είναι πραγματικά

συνδεδεμένο με την διεξαγωγή εμπορίου ή την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας στις ΗΠΑ για να θεμελιώσετε εξαίρεση από τις δηλωτικές υποχρεώσεις για αυτό το εισόδημα στο Έντυπο 1042-S. Δείτε την παράγραφο 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) των Κανονισμών.

Το Έντυπο W-8BEN-E μπορεί επίσης να χρησιμοποιηθεί για να αιτηθείτε απαλλαγή από παρακράτηση για συμμετοχή σε χαρτοφυλάκιο σύμφωνα με την παράγραφο 881(c). Η απαλλαγή της συμμετοχής σε χαρτοφυλάκιο

δεν εφαρμόζεται σε πληρωμές συμμετοχών στις οποίες ο αποδέκτης είναι μέτοχος 10% του πληρωτή ή σε πληρωμές συμμετοχών που έλαβε ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία από

συνδεδεμένο πρόσωπο. Δείτε τις παραγράφους 881(c)(3) και 881(c)(5). Μια

μελλοντική έκδοση του παρόντος εντύπου μπορεί να απαιτεί τα πρόσωπα που λαμβάνουν πληρωμές συμμετοχών με τις οποίες σχετίζεται το παρόν έντυπο να ταυτοποιούν οποιαδήποτε υποχρέωση αναφορικά με την οποία έχουν μία

από αυτές τις απαγορευμένες σχέσεις.

Μπορεί επίσης να κληθείτε να υποβάλετε το Έντυπο W-8BEN-E για να αιτηθείτε απαλλαγή από τις δηλωτικές υποχρεώσεις εγχωρίων πληροφοριών στο

Έντυπο 1099 και από άλλη παρακράτηση [στα Αγγλικά: *back up withholding*] (με συντελεστή

παρακράτησης (back up withholding rate) σύμφωνα με την παράγραφο 3406) για συγκεκριμένους τύπους

εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό περιλαμβάνει:

- Έσοδα μεσάζοντα.
- Βραχυπρόθεσμη (183 μέρες ή λιγότερο) αρχική έκπτωση στην τιμή χρεογράφου [στα Αγγλικά: *short-term OID*].
- Τόκο τραπεζικών καταθέσεων.

- Αλλοδαπής πηγής τόκους, μερίσματα, μισθώματα ή δικαιώματα.

Προσκομίστε το Έντυπο W-8BEN-E στον φορέα παρακράτησης ή

στον πληρωτή πριν το εισόδημα καταβληθεί ή πιστωθεί σε εσάς. Μη

προσκόμιση του Εντύπου W-8BEN-E όταν ζητηθεί μπορεί να οδηγήσει σε παρακράτηση με συντελεστή 30% ή με άλλο συντελεστή παρακράτησης (back up withholding rate)

σε συγκεκριμένες περιπτώσεις όταν λαμβάνετε πληρωμή στην οποία εφαρμόζεται άλλη παρακράτηση (back up withholding).

Επιπλέον των απαιτήσεων του κεφαλαίου 3, το κεφάλαιο 4 απαιτεί οι φορείς παρακράτησης να ταυτοποιούν το καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου 4

των οντοτήτων που είναι δικαιούχοι πληρωμής που λαμβάνουν πληρωμές που υπόκεινται σε παρακράτηση

Ένας φορέας παρακράτησης μπορεί να ζητήσει το Έντυπο W-8BEN-E για να θεμελιώσει το καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου 4 και να αποφυγεί

την παρακράτηση με συντελεστή 30% επί αυτών των πληρωμών.

Το κεφάλαιο 4 επιπλέον απαιτεί συμμετέχοντα AXI και ορισμένα καταχωρημένα θεωρούμενα ως συμμορφούμενα AXI να τεκμηριώνουν τους δικαιούχους λογαριασμών οντοτήτων τους για να καθορίζουν το καθεστώς τους για σκοπούς του κεφαλαίου 4 ανεξάρτητα από το εάν εφαρμόζεται

παρακράτηση σε οποιοδήποτε πληρωμές καταβάλλονται προς τις οντότητες. Εάν είστε

οντότητα που διατηρεί λογαριασμό σε AXI, το AXI μπορεί

να ζητήσει να προσκομίσετε το παρόν Έντυπο W-8BEN-E για να

τεκμηριώσετε το καθεστώς σας για σκοπούς του κεφαλαίου 4.

**Επιπρόσθετη πληροφόρηση.** Για επιπλέον πληροφορίες και

οδηγίες για τον φορέα παρακράτησης, δείτε τις Οδηγίες για τον Αιτούντα τα Έντυπα W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, και W-8IMY.

**Ποιός Πρέπει να Προσκομίσει το Έντυπο W-8BEN-E**

Πρέπει να προσκομίσετε το Έντυπο W-8BEN-E στον φορέα παρακράτησης

ή στον πληρωτή εάν είστε αλλοδαπή οντότητα που λαμβάνει πληρωμή που υπόκειται σε παρακράτηση από έναν φορέα παρακράτησης, λαμβάνει πληρωμή

που υπόκειται σε παρακράτηση σύμφωνα με το κεφάλαιο 3, ή είστε οντότητα

που διατηρεί λογαριασμό σε AXI που ζητά το παρόν Έντυπο.

- Πρέπει να προσκομίσετε το Έντυπο W-8BEN-E στον εκδότη 6050Y(b)

(όπως ορίζεται στην παράγραφο

1.6050Y-1(a)(8)(iii) των Κανονισμών), για να θεμελιώσετε το καθεστώς σας ως αλλοδαπού, εάν

είστε αλλοδαπή οντότητα (εκτός από προσωπική εταιρεία, απλό καταπίστευμα,

ή καταπίστευμα ίδρυτή) που είναι πωλητής ασφαλιστηρίου συμβολαίου ζωής σύμφωνα με την παράγραφο 6050Y(b) (εξαιρούμενης της πληρωμής πραγματικά συνδεδεμένου εισοδήματος). Δείτε την παράγραφο 1.6050Y-3 των Κανονισμών.

• Πρέπει να προσκομίσετε το Έντυπο W-8BEN-E στον πληρωτή (όπως ορίζεται στην παράγραφο 1.6050Y-1(a)(11) των Κανονισμών), για να θεμελιώσετε το καθεστώς σας ως αλλοδαπού εάν είστε οντότητα που λαμβάνει πληρωμή δηλωτέων παροχών λόγω θανάτου για

σκοπούς της παραγράφου 6050Y(b) (εκτός από αλλοδαπή προσωπική εταιρεία ή καταπίστευμα ιδρυτή ή απλό καταπίστευμα που λαμβάνει πληρωμή δηλωτέων παροχών λόγω θανάτου ή πληρωμή εισοδήματος πραγματικά συνδεδεμένου που υπόκειται σε παρακράτηση σύμφωνα με το κεφάλαιο 3). Δείτε την παράγραφο 1.6050Y-4 των Κανονισμών.

**Μην χρησιμοποιείτε το Έντυπο W-8BEN-E.** Μην χρησιμοποιείτε το Έντυπο W-8BEN-E εάν:

- Είστε πρόσωπο ΗΠΑ (συμπεριλαμβανομένων υπηκόων ΗΠΑ,

αλλοδαπών κατοίκων, και οντοτήτων που λογίζονται ως πρόσωπα ΗΠΑ, όπως για παράδειγμα μία εταιρεία που οργανώθηκε βάσει νομοθεσίας μίας πολιτείας). Αντίθετα, χρησιμοποιήστε το Έντυπο W-9, Αίτημα για Αριθμό Φορολογικού Μητρώου και Βεβαίωση.

- Είστε αλλοδαπή ασφαλιστική εταιρεία που έχει επιλέξει βάσει της παραγράφου 953(d) να θεωρηθεί ως πρόσωπο ΗΠΑ. Αντίθετα, προσκομίστε στον φορέα παρακράτησης το Έντυπο

W-9 για να βεβαιώσετε το καθεστώς σας ως πρόσωπο ΗΠΑ ακόμη και αν

για σκοπούς του κεφαλαίου 4 θεωρείστε AXI.

- Είστε αλλοδαπός μη κάτοικος φυσικό πρόσωπο. Αντίθετα, χρησιμοποιήστε

το Έντυπο W-8BEN, Βεβαίωση Αλλοδαπού Καθεστώτος Πραγματικού Δικαιούχου για Παρακράτηση φόρου και Δηλωτικές Υποχρεώσεις στις ΗΠΑ (Φυσικά πρόσωπα), ή το Έντυπο 8233, Απαλλαγή από Παρακράτηση

σε Αμοιβή για Ανεξάρτητες (και Ορισμένες Εξαρτημένες)

Προσωπικές Υπηρεσίες Αλλοδαπού Μη Κατοίκου

Φυσικού Προσώπου, όπως εφαρμόζονται.

- Είστε οντότητα που παραβλέπεται, υποκατάστημα, ή διαπερατή οντότητα [στα Αγγλικά: *flow-through entity*]

για σκοπούς φορολόγησης στις ΗΠΑ. Παρ' όλα αυτά, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε αυτό το έντυπο εάν είστε οντότητα που παραβλέπεται ή διαπερατή οντότητα χρησιμοποιώντας το παρόν έντυπο είτε απλώς και μόνο για να τεκμηριώσετε το καθεστώς σας για σκοπούς του κεφαλαίου 4 (επειδή διατηρείτε λογαριασμό σε AXI) ή, εάν είστε οντότητα που παραβλέπεται ή προσωπική εταιρεία, για να αιτηθείτε προνόμια σύμβασης επειδή είστε υβριδική οντότητα υπόχρεη σε φόρο όπως οι κάτοικοι για σκοπούς σύμβασης. Δείτε στη συνέχεια

**Υβριδική Οντότητα Αιτείται Προνόμια Σύμβασης** σύμφωνα με τις *Ειδικές Οδηγίες*.

Μία διαπερατή οντότητα μπορεί επίσης να χρησιμοποιήσει το παρόν έντυπο για σκοπούς

τεκμηρίωσης της ως συμμετέχουσα δικαιούχος πληρωμής για σκοπούς της παραγράφου 6050W. Εάν είστε οντότητα που παραβλέπεται με μοναδικό ιδιοκτήτη ή υποκατάστημα AXI, ο μοναδικός

ιδιοκτήτης, εάν είναι αλλοδαπό πρόσωπο, πρέπει να προσκομίσει το Έντυπο W-8BEN ή το Έντυπο W-8BEN-E (κατά περίπτωση). Εάν ο μοναδικός ιδιοκτήτης είναι πρόσωπο ΗΠΑ, θα πρέπει να προσκομίσει το Έντυπο W-9. Εάν είστε προσωπική εταιρεία, πρέπει να προσκομίσετε το Έντυπο W-8IMY, Βεβαίωση Αλλοδαπού Ενδιάμεσου, Αλλοδαπής Διαπερατής Οντότητας, ή Ορισμένων Υποκαταστάσεων ΗΠΑ για

Παρακράτηση Φόρου και Δηλωτικές Υποχρεώσεις στις ΗΠΑ.

- Λειτουργείτε ως ενδιάμεσος (ήτοι, δεν λειτουργείτε για δικό σας λογαριασμό, αλλά για λογαριασμό τρίτων ως αντιπρόσωπος, εντολοδόχος ή θεματοφύλακας), εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής, (συμπεριλαμβανομένου εξουσιοδοτημένου χρηματοπιστωτικού διαμεσολαβητή που λειτουργεί ως εξουσιοδοτημένος μεσίτης παραγώγων), ή εξουσιοδοτημένος δανειστής κινήτων αξιών [συντομογραφία στα Αγγλικά: *QSLJ*].

Αντίθετα, προσκομίστε το Έντυπο W-8IMY.

- Λαμβάνετε εισόδημα πραγματικά συνδεδεμένο με την διεξαγωγή εμπορίου ή την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας στις ΗΠΑ, εκτός εάν αυτό αποδίδεται σε εσάς μέσω προσωπικής εταιρείας.

Αντίθετα, προσκομίστε το Έντυπο W-8ECI, Βεβαίωση Αίτησης Αλλοδαπού Προσώπου ότι το Εισόδημα είναι Πραγματικά Συνδεδεμένο με Διεξαγωγή Εμπορίου ή Άσκηση Επιχειρηματικής Δραστηριότητας στις ΗΠΑ. Εάν οποιδήποτε από τα εισοδήματα για τα οποία έχετε προσκομίσει το Έντυπο W-8BEN-E καταστεί εισόδημα πραγματικά συνδεδεμένο, αυτό συνιστά μεταβολή συνθηκών και το Έντυπο W-8BEN-E δεν είναι πλέον έγκυρο.

- Υποβάλλετε αίτηση για αλλοδαπή κυβέρνηση, διεθνή οργανισμό, αλλοδαπή κεντρική εκδίδουσα τράπεζα, αλλοδαπό οργανισμό που απαλλάσσεται από τον φόρο, αλλοδαπό ιδιωτικό ίδρυμα, ή

κυβέρνηση κτήσης ΗΠΑ για την εφαρμογή της παραγράφου 115(2), 501(c), 892, 895, ή 1443(b). Αντίθετα, προσκομίστε το Έντυπο W-8EXP, Βεβαίωση Αλλοδαπής Κυβέρνησης ή Άλλου Αλλοδαπού Οργανισμού για Παρακράτηση Φόρου και Δηλωτικές Υποχρεώσεις στις ΗΠΑ, για να βεβαιώσετε την απαλλαγή σας και να ταυτοποιήσετε το καθεστώς σας για σκοπούς του κεφαλαίου 4.

Παρ' όλα αυτά, πρέπει να προσκομίσετε το Έντυπο W-8BEN-E εάν αιτείστε προνόμια σύμβασης, και μπορείτε να προσκομίσετε το παρόν έντυπο εάν επικαλείστε μόνο ότι είστε αλλοδαπό πρόσωπο απαλλασσόμενο από άλλη παρακράτηση (back up withholding) ή εάν τεκμηριώνετε το καθεστώς σας για σκοπούς του κεφαλαίου 4. Για παράδειγμα, αλλοδαπός οργανισμός που απαλλάσσεται από τον φόρο βάσει της παραγράφου 501(c) που λαμβάνει εισόδημα από δικαιώματα το οποίο δεν απαλλάσσεται επειδή είναι φορολογητέο ως μη συνδεδεμένο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά όμως μπορεί να δικαιούται μειωμένο συντελεστή παρακράτησης φόρου βάσει του άρθρου περί δικαιωμάτων σύμβασης φορολογίας, πρέπει να προσκομίσει το Έντυπο

W-8BEN-E. Πρέπει να χρησιμοποιήσετε το Έντυπο W-8ECI εάν

λαμβάνετε πραγματικά συνδεδεμένο εισόδημα (για παράδειγμα,

εισόδημα από εμπορικές δραστηριότητες που δεν απαλλάσσονται βάσει μιας εφαρμοστέας παραγράφου του Κώδικα).

- Είστε αλλοδαπή αντίστροφη υβριδική οντότητα που διαβιβάζει

τεκμηρίωση που παρέχεται από τους κατόχους συμμετοχών σας για να αιτηθείτε

προνόμια σύμβασης για λογαριασμό τους. Αντίθετα, προσκομίστε το Έντυπο W-8IMY. Μία αλλοδαπή αντίστροφη υβριδική οντότητα επίσης δεν πρέπει να χρησιμοποιεί το παρόν Έντυπο για να επιχειρήσει να αιτηθεί για λογαριασμό της προνόμια σύμβασης.

Δείτε στη συνέχεια **Αλλοδαπές αντίστροφες υβριδικές οντότητες**.

- Είστε αλλοδαπή προσωπική εταιρεία παρακράτησης [στα Αγγλικά: *withholding foreign partnership*] ή αλλοδαπό καταπίστευμα παρακράτησης [στα Αγγλικά: *withholding foreign trust*] υπό την έννοια των παραγράφων

1441 έως 1443 και τις συνακόλουθες διατάξεις.

Αντίθετα, προσκομίστε το Έντυπο W-8IMY.

- Είστε αλλοδαπή προσωπική εταιρεία ή αλλοδαπό καταπίστευμα ιδρυτή

που προσκομίζει τεκμηρίωση για σκοπούς της παραγράφου 1446(a).

Αντίθετα, προσκομίστε το Έντυπο W-8IMY και την συνακόλουθη τεκμηρίωση.

- Είστε αλλοδαπή προσωπική εταιρεία ή αλλοδαπό καταπίστευμα ιδρυτή που είναι ο μεταβιβάζων μερίδιο προσωπικής εταιρείας για σκοπούς της παραγράφου 1446(f). Αντίθετα, προσκομίστε το Έντυπο W-8IMY.

- Είστε αλλοδαπό υποκατάστημα χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ΗΠΑ το οποίο είναι AXI (εκτός από υποκατάστημα εξουσιοδοτημένου χρηματοπιστωτικού διαμεσολαβητή)

σύμφωνα με το Πρότυπο 1 εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας. Για σκοπούς

ταυτοποίησης σας στους φορείς παρακράτησης, μπορείτε να υποβάλετε το Έντυπο W-9 για να βεβαιώσετε το καθεστώς σας ως πρόσωπο ΗΠΑ.

**Χορήγηση του Εντύπου W-8BEN-E στον φορέα παρακράτησης.** Μην στείλετε το Έντυπο Form W-8BEN-E στην Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ. Αντίθετα, προσκομίστε το

στο πρόσωπο που σας το ζητάει. Γενικά αυτό θα είναι το πρόσωπο από το οποίο λαμβάνετε την πληρωμή, το οποίο πιστώνει το λογαριασμό σας, ή η προσωπική εταιρεία που αποδίδει εισόδημα σε εσάς. Ένα AXI μπορεί επίσης να σας ζητήσει το παρόν έντυπο για να τεκμηριώσει το καθεστώς του λογαριασμού σας.

**Πότε να προσκομίσετε το Έντυπο W-8BEN-E στον φορέα παρακράτησης.**

Προσκομίστε το Έντυπο W-8BEN-E στο πρόσωπο που το ζητά

πριν η πληρωμή γίνει σε εσάς, πιστωθεί στο λογαριασμό σας ή σας αποδοθεί. Εάν δεν προσκομίσετε αυτό το Έντυπο

ο φορέας παρακράτησης μπορεί να πρέπει να παρακρατήσει με συντελεστή 30%

(όπως είναι εφαρμοστέο βάσει των κεφαλαίων 3 ή 4), ή με άλλο συντελεστή παρακράτησης (back up withholding

rate), ή συντελεστή εφαρμοστέο βάσει της παραγράφου 1446. Εάν

λαμβάνετε περισσότερους του ενός τύπους εισοδήματος από έναν μόνο φορέα παρακράτησης για τους οποίους αιτείστε διαφορετικά προνόμια, ο φορέας παρακράτησης μπορεί, κατ' επιλογήν του, να απαιτήσει από εσάς να υποβάλετε το Έντυπο W-8BEN-E για κάθε τύπο εισοδήματος. Γενικά, ένα ξεχωριστό Έντυπο W-8BEN-E πρέπει να προσκομίζεται σε κάθε φορέα παρακράτησης.

**Σημείωση.** Εάν έχετε το εισόδημα μαζί με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα, το εισόδημα θα θεωρείται από τον φορέα παρακράτησης σαν να ανήκει σε αλλοδαπό πρόσωπο που είναι ο πραγματικός δικαιούχος της πληρωμής μόνο εάν το Έντυπο W-8BEN ή W-8BEN-E (ή άλλο εφαρμοστέο έγγραφο) προσκομίζεται από κάθε έναν από τους ιδιοκτήτες. Ένας λογαριασμός θα θεωρείται ως λογαριασμός ΗΠΑ για τους σκοπούς του κεφαλαίου 4 από ένα AXI που ζητά το παρόν Έντυπο εάν οποιοσδήποτε από τους δικαιούχους λογαριασμού είναι καθορισμένο πρόσωπο ΗΠΑ ή αλλοδαπή εταιρεία που ανήκει στις ΗΠΑ [στα Αγγλικά: *U.S.-owned foreign entity*] (εκτός εάν ο λογαριασμός

εξαιρείται με άλλον τρόπο από το καθεστώς λογαριασμού ΗΠΑ για σκοπούς του κεφαλαίου 4).

**Μεταβολή συνθηκών.** Εάν λόγω μεταβολής συνθηκών οποιαδήποτε πληροφορία στο Έντυπο W-8BEN-E που έχετε υποβάλει καταστεί λανθασμένη για σκοπούς είτε του κεφαλαίου 3 είτε του κεφαλαίου 4, πρέπει να ειδοποιήσετε τον φορέα παρακράτησης ή το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα στο οποίο διατηρείτε

τον λογαριασμό σας μέσα σε 30 ημέρες από την μεταβολή των συνθηκών

προσκομίζοντας την τεκμηρίωση που απαιτείται στην παράγραφο

1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) των Κανονισμών. Δείτε την παράγραφο

1.1441-1(e)(4)(ii)(D) των Κανονισμών για τον ορισμό της μεταβολής

συνθηκών για σκοπούς του κεφαλαίου 3 και την παράγραφο 1.1471-3(c)

(6)(ii)(E) για σκοπούς του κεφαλαίου 4.

#### **ΠΡΟΣΟΧΗ!**

*Αναφορικά με ένα AXI το οποίο επικαλείται το καθεστώς του κεφαλαίου 4*

*σύμφωνα με μια εφαρμοστέα διακυβερνητική συμφωνία, η μεταβολή*

*συνθηκών περιλαμβάνει την περίπτωση όπου η δικαιοδοσία*

*στην οποία έχει οργανωθεί ή είναι κάτοικος το AXI (ή η δικαιοδοσία*

*που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος II του εντύπου) συμπεριλαμβανόταν στην λίστα*

*των δικαιοδοσιών που λογίζονται ως έχουσες διακυβερνητική*

*συμφωνία σε ισχύ και έχει μετακινηθεί από αυτή την λίστα ή όταν*

*το καθεστώς του νόμου περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της*

*Αλλοδαπής (FATCA) της δικαιοδοσίας αλλάζει (για παράδειγμα, από το Πρότυπο 2 στο Πρότυπο 1). Η λίστα*

*των συμφωνιών διατηρείται στο [www.treasury.gov/resource-](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx)*

*center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx*.

**Λήξη του Εντύπου W-8BEN-E.** Γενικά, ένα Έντυπο

W-8BEN-E θα παραμείνει σε ισχύ για σκοπούς και των δύο κεφαλαίων

3 και 4 για περίοδο που ξεκινά την ημερομηνία που υπογράφηκε το Έντυπο

και λήγει την τελευταία μέρα του τρίτου διαδοχικά

ημερολογιακού έτους, εκτός εάν λόγω μεταβολής των συνθηκών

κάποια πληροφορία στο έγγραφο καταστεί λανθασμένη. Για παράδειγμα,

ένα Έντυπο W-8BEN που υπογράφηκε στις 30 Σεπτεμβρίου 2014, παραμένει

έγκυρο μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2017.

Παρ' όλα αυτά, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις ένα Έντυπο W-8BEN-E

θα παραμείνει σε ισχύ μέχρι νεωτέρας εφόσον δεν υπάρχει μεταβολή

συνθηκών. Δείτε τις παραγράφους 1.1441-1(e)(4)

(ii) και 1.1471-3(c)(6)(ii) των Κανονισμών για την περίοδο ισχύος

για σκοπούς των κεφαλαίων 3 και 4, αντίστοιχα.

#### **Ορισμοί**

**Δικαιούχος λογαριασμού.** Δικαιούχος λογαριασμού είναι γενικά

το πρόσωπο που καταχωρήθηκε ή ταυτοποιήθηκε ως ο δικαιούχος ή ο ιδιοκτήτης

χρηματοοικονομικού λογαριασμού. Για παράδειγμα, εάν μία προσωπική εταιρεία

έχει καταχωρηθεί ως

ο δικαιούχος ή ο ιδιοκτήτης ενός χρηματοοικονομικού λογαριασμού, τότε

η προσωπική εταιρεία, και όχι οι εταίροι της προσωπικής εταιρείας, είναι κάτοχος

του λογαριασμού.

Παρ' όλα αυτά, ένας λογαριασμός που κατέχεται από μία

οντότητα που παραβλέπεται (εκτός από οντότητα που παραβλέπεται η οποία

θεωρείται

ως AXI για σκοπούς του κεφαλαίου 4) θεωρείται ότι κατέχεται από τον

μοναδικό ιδιοκτήτη της οντότητας.

**Πραγματοποιηθέν ποσό.** Για σκοπούς της παραγράφου 1446(f),

πραγματοποιηθέν ποσό από την μεταβίβαση μεριδίου σε

προσωπική εταιρεία εκτός από εισηγμένη προσωπική εταιρεία, είναι αυτό που

καθορίζεται βάσει

της παραγράφου 1001 (συμπεριλαμβανομένων των παραγράφων 1.1001-1

μέχρι 1.1001-5 των Κανονισμών) και της παραγράφου 752 (συμπεριλαμβανομένων των

παραγράφων 1.752-1 μέχρι 1.752-7 των Κανονισμών). Δείτε την παράγραφο

1.1446(f)-2(c)(2) των Κανονισμών. Ένα πραγματοποιηθέν ποσό από

μεταβίβαση μεριδίου εισηγμένης προσωπικής εταιρείας είναι το ακαθάριστο ποσό εσόδων

(όπως καθορίζεται στην παράγραφο 1.6045-1(d)(5) των Κανονισμών) που πληρώθηκε ή

πιστώθηκε σε εταίρο ή μεσάζοντα (κατά περίπτωση) που είναι

ο μεταβιβάζων το μερίδιο. Το πραγματοποιηθέν ποσό από την διανομή

εισηγμένης προσωπικής εταιρείας είναι το ποσό διανομής μειωμένο κατά

το τμήμα της διανομής που αναλογεί στο

συνολικό καθαρό εισόδημα της προσωπικής εταιρείας (όπως καθορίζεται

βάσει των παραγράφων 1.1446(f)-4(c)(2)(iii) των Κανονισμών).

**Ποσά υποκείμενα σε παρακράτηση του κεφαλαίου 3.** Γενικά,

ένα ποσό υποκείμενο σε παρακράτηση του κεφαλαίου 3 είναι ένα ποσό

από πηγές εντός ΗΠΑ που είναι σταθερό ή

προσδιορίσιμο ετήσιο ή περιοδικό [συντομογραφία στα Αγγλικά: *FDAP*] εισόδημα

(συμπεριλαμβανομένου τέτοιου ποσού στις διανομές εισηγμένων προσωπικών εταιρειών,

εκτός

αν ορίζεται διαφορετικά). Σταθερό ή προσδιορίσιμο ετήσιο ή περιοδικό εισόδημα είναι όλα

τα εισοδήματα που περιλαμβάνονται

στο ακαθάριστο εισόδημα, συμπεριλαμβανομένων τόκων (καθώς και αρχικής έκπτωσης

στην τιμή χρεογράφου),

μερισμάτων, μισθωμάτων, δικαιωμάτων, και αποζημιώσεων. Ποσά

υποκείμενα στην παρακράτηση του κεφαλαίου 3 δεν περιλαμβάνονται ποσά

που δεν είναι σταθερό ή προσδιορίσιμο ετήσιο ή περιοδικό εισόδημα, όπως τα περισσότερα

κέρδη από την πώληση

περιουσίας (συμπεριλαμβανομένων εκπτώσεων αγοράς και δικαιωμάτων προαίρεσης [στα

Αγγλικά: *option premium*]),

καθώς και άλλα ειδικά στοιχεία εισοδήματος

που περιγράφονται στην παράγραφο 1.1441-2 των Κανονισμών (όπως

τόκοι τραπεζικών καταθέσεων και βραχυπρόθεσμη αρχική έκπτωση στην τιμή χρεογράφου).

Για σκοπούς της παραγράφου 1446(a), το ποσό που υπόκειται σε

παρακράτηση είναι το μερίδιο του αλλοδαπού εταίρου επί του

πραγματικά συνδεδεμένου φορολογητέου εισοδήματος της προσωπικής εταιρείας. Για

σκοπούς της παραγράφου 1446(f), το ποσό που υπόκειται σε

παρακράτηση είναι το πραγματοποιηθέν ποσό από την μεταβίβαση του

μεριδίου προσωπικής εταιρείας.

**Πραγματικός δικαιούχος.** Για πληρωμές διαφορετικές από αυτές για τις οποίες

έγινε αίτηση για μειωμένο συντελεστή παρακράτησης ή απαλλαγή από την παρακράτηση

βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος, ο πραγματικός δικαιούχος

του εισοδήματος είναι γενικά ένα πρόσωπο το οποίο

σύμφωνα με τις αρχές φορολόγησης των ΗΠΑ απαιτείται να συμπεριλάβει την πληρωμή στο

ακαθάριστο εισόδημα

στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ένα πρόσωπο δεν είναι πραγματικός δικαιούχος

του εισοδήματος,

παρ' όλα αυτά, στον βαθμό που το πρόσωπο αυτό λαμβάνει

το εισόδημα ως εντολοδόχος, αντιπρόσωπος ή θεματοφύλακας, ή στο βαθμό που

το πρόσωπο είναι ενδιάμεσο όχημα [στα Αγγλικά: *conduit*] ή συμμετοχή του οποίου

στην συναλλαγή δεν λαμβάνεται υπόψη. Στην περίπτωση που καταβλήθηκαν ποσά τα οποία

δεν συνιστούν εισόδημα, η ιδιότητα πραγματικού δικαιούχου

καθορίζεται σαν η πληρωμή να ήταν εισόδημα.

Αλλοδαπές προσωπικές εταιρείες, αλλοδαπά απλά καταπίστευματα και αλλοδαπά

καταπίστευματα ιδρυτή δεν είναι πραγματικοί δικαιούχοι του εισοδήματος που καταβλήθηκε

στην προσωπική εταιρεία ή στο καταπίστευμα. Οι πραγματικοί δικαιούχοι

του εισοδήματος που καταβλήθηκε σε αλλοδαπή προσωπική εταιρεία είναι γενικά οι

εταίροι της προσωπικής εταιρείας, υπό την προϋπόθεση ότι ο εταίρος δεν είναι

ο ίδιος προσωπική εταιρεία, αλλοδαπό απλό καταπίστευμα ή καταπίστευμα ιδρυτή,

εντολοδόχος ή άλλος αντιπρόσωπος. Οι πραγματικοί δικαιούχοι του εισοδήματος

που καταβλήθηκε σε αλλοδαπό απλό καταπίστευμα (ήτοι αλλοδαπό καταπίστευμα που

περιγράφεται στην παράγραφο 651(a)) είναι γενικά

οι δικαιούχοι του καταπίστευματος, εάν ο δικαιούχος δεν είναι αλλοδαπή

προσωπική εταιρεία, αλλοδαπό απλό καταπίστευμα ή αλλοδαπό καταπίστευμα ιδρυτή,

εντολοδόχος, ή

άλλος αντιπρόσωπος. Οι πραγματικοί δικαιούχοι του εισοδήματος που καταβλήθηκε

σε αλλοδαπό καταπίστευμα ιδρυτή (ήτοι, αλλοδαπό καταπίστευμα στον βαθμό

που όλο ή ένα τμήμα του εισοδήματος του καταπίστευματος θεωρείται ότι

ανήκει στον ιδρυτή ή σε άλλο πρόσωπο βάσει των παραγράφων

671 μέχρι 679) είναι τα πρόσωπα που λογίζονται ως ιδιοκτήτες

του καταπίστευματος. Οι πραγματικοί δικαιούχοι του εισοδήματος που καταβλήθηκε

σε αλλοδαπό σύνθετο καταπίστευμα (ήτοι, σε αλλοδαπό καταπίστευμα που δεν είναι

αλλοδαπό απλό καταπίστευμα, ή αλλοδαπό καταπίστευμα ιδρυτή) είναι το ίδιο το καταπίστευμα.

Γενικά, για σκοπούς της παραγράφου 1446(a) ή (f), εφαρμόζονται οι

ίδιοι κανόνες για τον πραγματικό δικαιούχο, εκτός από

αλλοδαπό απλό καταπίστευμα βάσει της παραγράφου 1446(a) ή (f) που απαιτείται να προσκομίσει το Έντυπο W-8BEN-E για λογαριασμό του, και όχι για λογαριασμό του δικαιούχου αυτού του καταπιστεύματος.

Ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος που καταβλήθηκε σε αλλοδαπό σύνολο περιουσίας είναι το ίδιο το σύνολο περιουσίας.

Πληρωμή προς προσωπική εταιρεία ΗΠΑ, καταπίστευμα ΗΠΑ, ή σύνολο περιουσίας ΗΠΑ λογίζεται ως πληρωμή σε δικαιούχο πληρωμής ΗΠΑ. Προσωπική εταιρεία ΗΠΑ, καταπίστευμα ΗΠΑ ή σύνολο περιουσίας ΗΠΑ πρέπει να προσκομίζει στον φορέα

παρακράτησης το Έντυπο W-9 που το αφορά. Ωστόσο,

για σκοπούς της παραγράφου 1446(a), ένα καταπίστευμα ιδρυτή ΗΠΑ ή μια οντότητα ΗΠΑ που παραβλέπεται δεν πρέπει να προσκομίσει στον φορέα παρακράτησης

το Έντυπο W-9. Αντίθετα, η οντότητα πρέπει να προσκομίσει ισχύον Έντυπο W-8 ή Έντυπο W-9 που αφορά σε κάθε

ιδρυτή ή ιδιοκτήτη, αναλόγως, και, στην περίπτωση

καταπιστεύματος, μία δήλωση που θα ταυτοποιεί το μέρος του καταπιστεύματος που θεωρείται ότι ανήκει σε κάθε πρόσωπο. Για σκοπούς της παραγράφου 1446(f), ο ιδρυτής ή ιδιοκτήτης πρέπει να προσκομίσει

ισχύον Έντυπο W-8 ή Έντυπο W-9 για να πιστοποιήσει το καθεστώς του και

το πραγματοποιηθέν ποσό που αποδίδεται στον ιδρυτή ή ιδιοκτήτη,

το οποίο, εναλλακτικά, μπορεί να προσκομιστεί από το καταπίστευμα ιδρυτή ΗΠΑ

για λογαριασμό του ιδρυτή ή του ιδιοκτήτη.

**Κεφάλαιο 3.** Το Κεφάλαιο 3 σημαίνει το κεφάλαιο 3 του

Κώδικα Εσωτερικών Εσόδων (Παρακράτηση φόρου σε Αλλοδαπούς Μη Κατοίκους και Αλλοδαπές Εταιρείες). Το Κεφάλαιο 3 περιέχει τις παραγράφους 1441 έως 1464, εξαιρουμένων των παραγράφων 1445 και 1446.

**Κεφάλαιο 4.** Το Κεφάλαιο 4 σημαίνει το κεφάλαιο 4 του Κώδικα

Εσωτερικών Εσόδων (Φόροι προς Επιβολή Δηλωτικών Υποχρεώσεων για Ορισμένους Αλλοδαπούς Λογαριασμούς) [στα Αγγλικά: *Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts*]. Το Κεφάλαιο 4 περιέχει τις παραγράφους 1471 έως 1474.

**Καθεστώς για σκοπούς του Κεφαλαίου 4.** Το Καθεστώς για σκοπούς του Κεφαλαίου 4 σημαίνει

καθεστώς προσώπου ως πρόσωπο ΗΠΑ, καθορισμένο πρόσωπο ΗΠΑ, αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο, συμμετέχον AXI, θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI, αποκλειστικό αντιπρόσωπο, απαλλασσόμενο πραγματικό δικαιούχο, μη συμμετέχον AXI, χρηματοπιστωτικό ίδρυμα εντός εδάφους, εξαιρουμένη ΜΧΑΟ, ή παθητική ΜΧΑΟ.

**Θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI.** Σύμφωνα με την παράγραφο 1471(b)(2),

ορισμένα AXI θεωρούνται ότι συμμορφώνονται με τους κανονισμούς βάσει του κεφαλαίου 4 χωρίς την ανάγκη να συνάψουν συμφωνία AXI με την Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ. Ωστόσο, ορισμένα θεωρούμενα ως συμμορφούμενα AXI απαιτείται να καταχωρούνται στην Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ και να αποκτούν Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN). Αυτά τα AXI αναφέρονται ως **Καταχωρημένα θεωρούμενα ως συμμορφούμενα AXI.** Δείτε την παράγραφο 1.1471-5(f)(1) των Κανονισμών.

**Οντότητα που παραβλέπεται.** Μία επιχειρηματική οντότητα που έχει έναν ιδιοκτήτη και δεν είναι εταιρεία με βάση την παράγραφο 301.7701-2(b) των Κανονισμών είναι οντότητα που δεν λαμβάνεται υπόψη ως οντότητα διαφορετική από

τον ιδιοκτήτη της. Γενικά, μία οντότητα που παραβλέπεται δεν υποβάλλει το παρόν Έντυπο W-8BEN-E σε φορέα παρακράτησης. Αντίθετα, ο ιδιοκτήτης αυτής της οντότητας προσκομίζει την κατάλληλη τεκμηρίωση (για παράδειγμα, Έντυπο W-8BEN-E εάν ο ιδιοκτήτης είναι αλλοδαπή οντότητα). Παρ' όλα αυτά, εάν μία οντότητα που παραβλέπεται και η οποία λαμβάνει πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση είναι AXI σε χώρα άλλη από την χώρα οργάνωσης του μοναδικού ιδιοκτήτη της ή έχει δικό της Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN), ο αλλοδαπός ιδιοκτήτης της θα υποχρεούται να συμπληρώσει το Μέρος II του Εντύπου W-8BEN-E για να τεκμηριώσει το καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου 4 της οντότητας που παραβλέπεται και η οποία λαμβάνει την πληρωμή.

Συγκεκριμένες οντότητες που είναι οντότητες που παραβλέπονται για φορολογικούς

σκοπούς ΗΠΑ μπορεί να θεωρούνται ως κάτοικοι δικαιοδοσίας με σύμβαση για σκοπούς

υποβολής αίτησης για προνόμια σύμβασης βάσει εφαρμοστέας σύμβασης φορολογίας

ή μπορεί να αναγνωρίζονται ως AXI βάσει ισχύουσας διακυβερνητικής συμφωνίας. Μία

υβριδική οντότητα που αιτείται προνόμια σύμβασης για λογαριασμό της

απαιτείται να συμπληρώσει το Έντυπο W-8BEN-E. *Δείτε στη συνέχεια Υβριδική Οντότητα*

*Αιτείται Προνόμια Σύμβασης βάσει Ειδικών*

*Οδηγιών.*

Μία οντότητα που παραβλέπεται με ιδιοκτήτη ΗΠΑ ή μία οντότητα που παραβλέπεται με αλλοδαπό ιδιοκτήτη που δεν είναι σε θέση να συμπληρώσει

το Μέρος II σε άλλη βάση (κι αυτό γιατί είναι στην ίδια χώρα με

τον μοναδικό της ιδιοκτήτη και δεν έχει Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN)) μπορεί να προσκομίσει

το παρόν έντυπο σε AXI απλώς και μόνο για σκοπούς τεκμηρίωσης της για

σκοπούς του κεφαλαίου 4. Στην περίπτωση αυτή, η οντότητα που παραβλέπεται

πρέπει να συμπληρώσει το Μέρος I σαν να ήταν πραγματικός δικαιούχος και δεν πρέπει να συμπληρώσει την γραμμή 3.

**Χρηματοοικονομικός λογαριασμός.** Ένας χρηματοοικονομικός λογαριασμός συμπεριλαμβάνει:

- Έναν καταθετικό λογαριασμό που τηρείται από AXI,
- Έναν λογαριασμό θεματοφυλακής που τηρείται από AXI,
- Συμμετοχικά δικαιώματα ή δικαιώματα συνδεδεμένα με οφειλή (εκτός από δικαιώματα που

αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά κινητών αξιών) σε επενδυτικές οντότητες και ορισμένες εταιρείες συμμετοχών, κέντρα διαχείρισης ταμειακών αποθεμάτων,

ή χρηματοπιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στις παραγράφους

1.1471-5(e) των Κανονισμών,

• Ορισμένα Ασφαλιστήρια συμβόλαια με Αξία Εξαγοράς και

• Συμβόλαια προσόδων.

Για σκοπούς του κεφαλαίου 4, προβλέπονται εξαιρέσεις για λογαριασμούς όπως ορισμένοι αποταμιευτικοί λογαριασμοί που υπόκεινται σε ευνοϊκό φορολογικό καθεστώς,

ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής ορισμένου χρόνου, λογαριασμοί που ανήκουν σε σύνολα περιουσίας,

λογαριασμοί υπό μεσεγγύηση, και ορισμένα συμβόλαια προσόδων. Αυτές οι

εξαιρέσεις υπόκεινται σε ορισμένες προϋποθέσεις. Δείτε

την παράγραφο 1.1471-5(b)(2) των Κανονισμών. Οι λογαριασμοί μπορεί επίσης

να εξαιρούνται από τον ορισμό του χρηματοοικονομικού λογαριασμού βάσει

ισχύουσας διακυβερνητικής συμφωνίας.

**Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.** Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα γενικά σημαίνει μία οντότητα που είναι ίδρυμα καταθέσεων, ίδρυμα θεματοφυλακής επενδυτική οντότητα, ή ασφαλιστική εταιρεία (ή εταιρεία συμμετοχών που ελέγχει μια ασφαλιστική εταιρεία) που εκδίδει

ασφαλιστήρια συμβόλαια με αξία εξαγοράς ή συμβόλαια προσόδων. Δείτε τις

παραγράφους 1.1471-5(e) των Κανονισμών.

Μία επενδυτική οντότητα που οργανώνεται εντός εδάφους που δεν είναι επίσης ίδρυμα καταθέσεων, ίδρυμα θεματοφυλακής ή καθορισμένη ασφαλιστική εταιρεία δεν θεωρείται ως χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Αντίθετα, είναι ΜΧΑΟ εντός εδάφους. Εάν αυτή η οντότητα

δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως εξαιρούμενη ΜΧΑΟ όπως περιγράφεται

στην παράγραφο 1.1472-1(c)(1) των Κανονισμών (συμπεριλαμβανομένης εξαιρούμενης ΜΧΑΟ εντός εδάφους), πρέπει να αποκαλύψει τους σημαντικούς της ιδιοκτήτες ΗΠΑ χρησιμοποιώντας αυτόν τον ορισμό (εφαρμόζοντας το όριο του 10%)

βάσει της παραγράφου 1.1473-1(b)(1) των Κανονισμών.

**Αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (AXI).** Αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα σημαίνει αλλοδαπή οντότητα που είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

**Φορολογικά διαφανής οντότητα.** Μία οντότητα λογίζεται ως

φορολογικά διαφανής οντότητα αναφορικά με στοιχείο εισοδήματος

για το οποίο αιτείται προνόμια σύμβασης στον βαθμό που

οι κάτοχοι συμμετοχών στην οντότητα πρέπει σε μόνιμη βάση να

λαμβάνουν υπόψη χωριστά την συμμετοχή τους σε κάθε στοιχείο εισοδήματος

που καταβάλλεται στην οντότητα, είτε διανέμεται είτε όχι, και πρέπει

να καθορίζουν τον χαρακτήρα των στοιχείων εισοδήματος σαν να

πραγματοποιήθηκαν απευθείας από τις πηγές από τις οποίες

τις πραγματοποίησε η οντότητα. Για παράδειγμα, προσωπικές εταιρείες, κοινά

ταμεία καταπιστευμάτων [*στα Αγγλικά: common trust funds*], και απλά καταπιστεύματα ή καταπιστεύματα ιδρυτή γενικά θεωρούνται φορολογικά διαφανή αναφορικά με τα στοιχεία εισοδήματος που έλαβαν.

**Διαπερατή οντότητα.** Διαπερατή οντότητα είναι μια αλλοδαπή προσωπική εταιρεία (εκτός από αλλοδαπή προσωπική εταιρεία παρακράτησης), αλλοδαπό απλό καταπίστευμα, ή αλλοδαπό καταπίστευμα ιδρυτή (εκτός από αλλοδαπό καταπίστευμα παρακράτησης), ή, για πληρωμές για τις οποίες γίνεται αίτηση για μειωμένο συντελεστή παρακράτησης ή απαλλαγή από την παρακράτηση βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος, οποιαδήποτε οντότητα στον βαθμό που η οντότητα θεωρείται φορολογικά διαφανής αναφορικά με την πληρωμή από δικαιοδοσία κατόχου συμμετοχής.

**Αλλοδαπό πρόσωπο.** Ένα Αλλοδαπό πρόσωπο συμπεριλαμβάνει αλλοδαπή εταιρεία, αλλοδαπή προσωπική εταιρεία, αλλοδαπό καταπίστευμα, αλλοδαπό σύνολο περιουσίας και κάθε άλλο πρόσωπο που δεν είναι πρόσωπο ΗΠΑ. Συμπεριλαμβάνει επίσης αλλοδαπό υποκατάστημα ή γραφείο χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ΗΠΑ ή οργανισμό εκκαθάρισης συναλλαγών ΗΠΑ [*στα Αγγλικά: U.S. clearing organization*], εάν το αλλοδαπό υποκατάστημα είναι εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής. Γενικά, μία πληρωμή προς υποκατάστημα ΗΠΑ αλλοδαπού προσώπου είναι πληρωμή σε αλλοδαπό πρόσωπο.

**Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN).** Η αγγλική συντομογραφία GIIN σημαίνει Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή.

Ένας Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) είναι ο αριθμός ταυτοποίησης που χορηγείται σε μία οντότητα που έχει καταχωρηθεί στην Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ για σκοπούς του κεφαλαίου 4.

**Υβριδική Οντότητα.** Υβριδική οντότητα είναι οποιοδήποτε πρόσωπο (εκτός από φυσικό πρόσωπο) που θεωρείται φορολογικά διαφανές για σκοπούς του καθεστώτος του βάσει του Κώδικα αλλά δεν θεωρείται φορολογικά διαφανές από χώρα με την οποία οι ΗΠΑ έχουν συνάψει σύμβαση φορολογίας εισοδήματος. Το καθεστώς υβριδικής οντότητας είναι σχετικό για την επίκληση προνομίων σύμβασης. Μια υβριδική οντότητα

απαιτείται να προσκομίσει το καθεστώς της για σκοπούς του κεφαλαίου 4 εάν λαμβάνει πληρωμή που υπόκειται σε παρακράτηση.

#### **Διακυβερνητική συμφωνία.**

Διακυβερνητική συμφωνία σημαίνει το Πρότυπο 1 διακυβερνητικής συμφωνίας ή το Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας. Για λίστα των δικαιοδοσιών που λογίζονται ότι έχουν

σε ισχύ το Πρότυπο 1 ή το Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας, δείτε

[www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/)

[Pages/FATCA-Archive.aspx](http://Pages/FATCA-Archive.aspx).

**Πρότυπο 1 διακυβερνητικής συμφωνίας** σημαίνει μία συμφωνία ανάμεσα

στις ΗΠΑ ή το Τμήμα Υπουργείου Οικονομικών και σε μια αλλοδαπή κυβέρνηση ή μία ή περισσότερες υπηρεσίες για να εφαρμόσουν τον νόμο περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA) μέσω δηλωτικών υποχρεώσεων του AXI προς αυτή την αλλοδαπή κυβέρνηση ή υπηρεσία, ακολουθούμενη από αυτόματα ανταλλαγή των δηλωθεισών πληροφοριών με την Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ. Ένα AXI σε δικαιοδοσία του Προτύπου 1 διακυβερνητικής συμφωνίας που εφαρμόζει δηλωτικές υποχρεώσεις αναφορικά με λογαριασμούς

στην κυβέρνηση της δικαιοδοσίας αναφέρεται ως **δηλούν**

**AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1.**

**Πρότυπο 2 Διακυβερνητικής συμφωνίας** σημαίνει μία συμφωνία ή διακανονισμό ανάμεσα στις ΗΠΑ ή το Τμήμα Υπουργείου Οικονομικών και σε αλλοδαπή κυβέρνηση ή μία ή περισσότερες υπηρεσίες για να εφαρμόσουν τον νόμο περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA) μέσω δηλωτικών υποχρεώσεων AXI απευθείας προς την Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ σύμφωνα με τις προϋποθέσεις

της συμφωνίας, όπως συμπληρώνονται από την ανταλλαγή πληροφοριών ανάμεσα σε αυτήν την αλλοδαπή κυβέρνηση ή υπηρεσία και την Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ.

Ένα AXI σε δικαιοδοσία Προτύπου 2 διακυβερνητικής συμφωνίας που έχει συνάψει

συμφωνία AXI σχετικά με υποκατάστημα είναι

συμμετέχον AXI αλλά μπορεί να αναφέρεται ως **δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2.**

Ο όρος **δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας** αφορά και στα δύο, ήτοι Δηλούντα

AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1 και Δηλούντα AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2.

**Μη συμμετέχον AXI.** Μη συμμετέχον AXI σημαίνει

AXI που δεν είναι συμμετέχον AXI, θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI, ή απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος.

**Μη δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας.** Μη δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας είναι ένα AXI που είναι κάτοικος ή βρίσκεται ή είναι εγκατεστημένο σε δικαιοδοσία Προτύπου 1 ή Προτύπου 2 διακυβερνητικής συμφωνίας που πληρεί τις προϋποθέσεις ενός:

- Μη δηλούντος χρηματοπιστωτικού ιδρύματος που περιγράφεται σε συγκεκριμένη κατηγορία στο Παράρτημα II του Προτύπου 1 ή του Προτύπου 2 διακυβερνητικής συμφωνίας,
- Καταχωρημένου θεωρούμενου ως συμμορφούμενου AXI που περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-5(f)(1)(i)(A) έως (F) των Κανονισμών,
- Πιστοποιημένου θεωρούμενου ως συμμορφούμενου AXI που περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-5(f)(2)(i) έως (v) των Κανονισμών, ή
- Απαλλασσόμενου πραγματικού δικαιούχου που περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-6 των Κανονισμών.

**Συμμετέχον AXI.** Συμμετέχον AXI είναι AXI που έχει

συμφωνήσει να συμμορφώνεται με τους όρους της συμφωνίας AXI αναφορικά με όλα τα υποκατάστημά του AXI, εκτός από υποκατάστημα που είναι δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1 ή υποκατάστημα ΗΠΑ. Ο όρος

συμμετέχον AXI συμπεριλαμβάνει επίσης δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2 και υποκατάστημα εξουσιοδοτημένου χρηματοπιστωτικού διαμεσολαβητή ενός χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ΗΠΑ εκτός εάν αυτό το υποκατάστημα είναι δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1.

**Συμμετέχον δικαιούχος πληρωμής.** Συμμετέχον δικαιούχος πληρωμής σημαίνει οποιοδήποτε πρόσωπο που αποδέχεται κάρτα πληρωμής ως πληρωμή ή αποδέχεται πληρωμή από τρίτο οργανισμό διευθέτησης σε διευθέτηση συναλλαγών δικτύου τρίτων [*στα Αγγλικά: settlement of a third party network transaction*] για σκοπούς της παραγράφου 6050W.

**Δικαιούχος πληρωμής.** Δικαιούχος πληρωμής είναι γενικά ένα πρόσωπο στο οποίο

καταβάλλεται μια πληρωμή ανεξάρτητα από το εάν αυτό το πρόσωπο

είναι ο πραγματικός δικαιούχος. Για πληρωμή που καταβλήθηκε σε χρηματοοικονομικό λογαριασμό, ο δικαιούχος πληρωμής είναι γενικά ο δικαιούχος του χρηματοοικονομικού λογαριασμού. Δείτε τις παραγράφους 1.1441-1(b)(2) και 1.1471-3(a)(3) των Κανονισμών.

**Οντότητα διευθέτησης πληρωμών [*στα Αγγλικά: Payment Settlement Entity, PSE*].**

Μια οντότητα διευθέτησης πληρωμών είναι μία οντότητα διεκπεραίωσης συναλλαγών [*στα Αγγλικά: merchant acquiring entity*] ή τρίτο μέρος οργανισμού διευθέτησης. Βάσει της παραγράφου 6050W, μια οντότητα διευθέτησης πληρωμών γενικά απαιτείται να υποβάλει δηλώσεις για πληρωμές που καταβλήθηκαν κατά την διευθέτηση συναλλαγών καρτών πληρωμής ή συναλλαγών δικτύου τρίτων. Παρ' όλα αυτά, μία οντότητα διευθέτησης πληρωμών δεν απαιτείται να υποβάλει δηλώσεις για πληρωμές που καταβλήθηκαν σε πραγματικό δικαιούχο που έχει τεκμηριωθεί ως αλλοδαπός με ισχύον Έντυπο W-8.

**Εισηγμένη προσωπική εταιρεία.** Εισηγμένη προσωπική εταιρεία είναι μία οντότητα

που έχει την ίδια έννοια όπως στην παράγραφο 7704 και την παράγραφο

1.7704-4 των Κανονισμών αλλά δεν συμπεριλαμβάνει μία εισηγμένη προσωπική εταιρεία που θεωρείται ως εταιρεία βάσει αυτής της παραγράφου.

**Μερίδιο εισηγμένης προσωπικής εταιρείας.** Μερίδιο εισηγμένης προσωπικής εταιρείας είναι το μερίδιο σε εισηγμένη προσωπική εταιρεία εάν το μερίδιο είναι αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών ή είναι άμεσα διαπραγματεύσιμο σε δευτερεύουσα αγορά (ή αγορά ουσιαδώς ισοδύναμη με αυτήν).

**Εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής.** Εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής είναι το πρόσωπο το οποίο είναι συμβαλλόμενο μέρος σε μία συμφωνία με την Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ που περιγράφεται στην παράγραφο 1.1441-1(e)

(5)(iii) των Κανονισμών. **Εξουσιοδοτημένος μεσίτης παραγών [*συντομογραφία στα Αγγλικά: QDDJ*]** είναι ο εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής (QDI), ο οποίος έχει συμφωνήσει με συγκεκριμένες δηλωτικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις παρακράτησης σύμφωνα με την παράγραφο 1.1441-1(e) . (6) των Κανονισμών.

**Μη συνεργάσιμος δικαιούχος λογαριασμού.**

Ο μη συνεργάσιμος δικαιούχος λογαριασμού συμπεριλαμβάνει μία οντότητα (εκτός από την οντότητα που απαιτείται

να θεωρείται ως μη συμμετέχον AXI) η οποία δεν συμμορφώνεται με αίτημα ενός AXI που διατηρεί τον λογαριασμό προς τεκμηρίωση και πληροφορίες για τον καθορισμό εάν

ο λογαριασμός είναι λογαριασμός ΗΠΑ. Δείτε την παράγραφο 1.1471-5(g) των Κανονισμών.

**Αντίστροφη υβριδική οντότητα.** Αντίστροφη υβριδική οντότητα είναι οποιοδήποτε πρόσωπο (εκτός από φυσικό πρόσωπο) που δεν είναι φορολογικά διαφανές σύμφωνα με τις αρχές φορολογικού δικαίου των ΗΠΑ, αλλά

είναι φορολογικά διαφανές βάσει των νόμων μιας δικαιοδοσίας με

την οποία οι ΗΠΑ έχουν συνάψει σύμβαση φορολογίας εισοδήματος. Δείτε το Έντυπο W-8IMY και τις συνακόλουθες οδηγίες για πληροφορίες σχετικά με την αίτηση προνομίων σύμβασης από αντίστροφη υβριδική οντότητα

για λογαριασμό των ιδιοκτητών της.

**Καθορισμένο πρόσωπο ΗΠΑ.** Καθορισμένο πρόσωπο ΗΠΑ είναι κάθε πρόσωπο ΗΠΑ εκτός από ένα πρόσωπο που ταυτοποιείται στην παράγραφο 1.1473-1(c) των Κανονισμών.

**Σημαντικός ιδιοκτήτης ΗΠΑ.** Σημαντικός ιδιοκτήτης ΗΠΑ (όπως καθορίζεται στην παράγραφο 1.1473-1(b) των Κανονισμών) σημαίνει οποιοδήποτε

καθορισμένο πρόσωπο ΗΠΑ το οποίο:

- Κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο του 10% (σε ψήφο ή αξία) των μετοχών οποιασδήποτε αλλοδαπής επιχείρησης,
- Κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο του 10% των κερδών ή της συμμετοχής στο κεφάλαιο αλλοδαπής προσωπικής εταιρείας,
- Θεωρείται ως ιδιοκτήτης μέρους αλλοδαπού καταπιστεύματος βάσει των παραγράφων 671 μέχρι 679, ή
- Είναι δικαιούχος, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστού μεγαλύτερου του 10% δικαιωμάτων σε καταπίστευμα.

**Μεταβίβαση.** Μεταβίβαση είναι μία πώληση, ανταλλαγή, ή άλλη διάθεση μεριδίου προσωπικής εταιρείας, και συμπεριλαμβάνει

διανομή από την προσωπική εταιρεία στον εταίρο, καθώς επίσης και

μεταβίβαση που θεωρείται ως πώληση ή ανταλλαγή βάσει της παραγράφου 707(a)(2)(B).

**Αποκτών.** Αποκτών είναι οποιοδήποτε πρόσωπο, αλλοδαπό ή εγχώριο που αποκτά μερίδιο προσωπικής εταιρείας μέσω μεταβίβασης και συμπεριλαμβάνει προσωπική εταιρεία που προβαίνει σε διανομή.

**Μεταβιβάζων.** Ο μεταβιβάζων είναι οποιοδήποτε πρόσωπο αλλοδαπό ή εγχώριο, το οποίο μεταβιβάζει μερίδιο προσωπικής εταιρείας. Σε περίπτωση καταπιστεύματος, στον βαθμό που όλο ή μέρος του εισοδήματος του καταπιστεύματος θεωρείται ότι ανήκει στον ιδρυτή ή σε άλλο πρόσωπο

βάσει των παραγράφων 671 έως 679 (αυτό το καταπίστευμα είναι καταπίστευμα ιδρυτή), ο όρος μεταβιβάζων σημαίνει ο ιδρυτής ή άλλο πρόσωπο.

**Πρόσωπο ΗΠΑ.** Ένα πρόσωπο ΗΠΑ καθορίζεται στην παράγραφο 7701(a) (30) και συμπεριλαμβάνει εγχώριες προσωπικές εταιρείες, εταιρείες, και καταπιστεύματα.

#### ΠΡΟΣΟΧΗ!

Ορισμένες αλλοδαπές ασφαλιστικές εταιρείες που εκδίδουν συμβόλαια προσόδων ή ασφαλιστήρια συμβόλαια με αξία εξαγοράς, οι οποίες επιλέγουν να αντιμετωπίζονται ως πρόσωπα ΗΠΑ για σκοπούς ομοσπονδιακής φορολογίας

αλλά δεν είναι αδειοδοτημένες να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα στις ΗΠΑ

αντιμετωπίζονται ως AXI για σκοπούς του κεφαλαίου 4. Για σκοπούς προσκόμισης στον φορέα παρακράτησης τεκμηρίωσης

για σκοπούς και των δύο κεφαλαίων 3 και 4,

παρ' όλα αυτά, αυτή η ασφαλιστική εταιρεία επιτρέπεται να χρησιμοποιεί

το Έντυπο W-9 για να βεβαιώσει το καθεστώς της ως πρόσωπο ΗΠΑ. Παρομοίως,

αλλοδαπό υποκατάστημα χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ΗΠΑ (εκτός από υποκατάστημα που λειτουργεί ως εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής) που θεωρείται AXI βάσει ισχύουσας διακυβερνητικής συμφωνίας επιτρέπεται

να χρησιμοποιεί το Έντυπο W-9 για να βεβαιώσει το καθεστώς του ως πρόσωπο ΗΠΑ για

σκοπούς του κεφαλαίου 3 και του κεφαλαίου 4.

**Πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση.** Η πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση καθορίζεται στην παράγραφο 1.1473-1(a) των Κανονισμών. Για εξαιρέσεις που εφαρμόζονται στον ορισμό της πληρωμής υποκείμενης σε παρακράτησης, δείτε την παράγραφο 1.1473-1(a)(4) των Κανονισμών (για παράδειγμα, ορισμένες μη χρηματοοικονομικές πληρωμές) **Φορέας παρακράτησης.** Οποιοδήποτε πρόσωπο, ΗΠΑ ή αλλοδαπό, που ελέγχει, λαμβάνει ή ασκεί θεματοφυλακή, διαθέτει, ή έχει πληρωμές από σταθερό ή προσδιορισμένο ετήσιο ή περιοδικό εισόδημα πηγής ΗΠΑ υποκείμενο στην παρακράτηση του κεφαλαίου 3 ή 4

είναι φορέας παρακράτησης. Ο φορέας παρακράτησης μπορεί να είναι φυσικό πρόσωπο, εταιρεία, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα, σύλλογος, ή οποιαδήποτε άλλη οντότητα, συμπεριλαμβανομένων (μεταξύ άλλων) οποιωνδήποτε αλλοδαπών ενδιόμεσων, αλλοδαπών προσωπικών εταιρειών και υποκαταστημάτων ΗΠΑ ορισμένων αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών εταιρειών.

Για σκοπούς της παραγράφου 1446(a), ο φορέας παρακράτησης είναι προσωπική εταιρεία που διεξάγει εμπόριο ή ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στις

ΗΠΑ. Για διανομή σε προσωπική εταιρεία που έλαβε χώρα από εισηγμένη προσωπική εταιρεία, ο φορέας παρακράτησης για σκοπούς της παραγράφου

1446(a) μπορεί να είναι η εισηγμένη προσωπική εταιρεία, ο εντολοδόχος που κατέχει μερίδιο

για λογαριασμό αλλοδαπού προσώπου ή και τα δύο. Δείτε τις παραγράφους 1.1446-1 έως 1.1446-6 των Κανονισμών.

#### Ειδικές Οδηγίες

##### Μέρος I – Ταυτοποίηση

##### του Πραγματικού Δικαιούχου

**Γραμμή 1.** Εισάγετε την επωνυμία σας. Εάν είστε οντότητα που παραβλέπεται ή υποκατάστημα, μην εισάγετε την επωνυμία της επιχείρησής σας. Αντίθετα, εισάγετε την επωνυμία του ιδιοκτήτη σας (ή, εάν είστε υποκατάστημα, της οντότητας στην οποία ανήκετε) (ελέγχοντας πολλαπλές οντότητες που παραβλέπονται, εάν υφίσταται τέτοια περίπτωση). Εάν είστε

οντότητα που παραβλέπεται η οποία είναι υβριδική οντότητα που υποβάλει αίτημα για

για πρόνοια σύμβασης, ωστόσο, δείτε στη συνέχεια [Υβριδική Οντότητα Αιτείται Πρόνοια Σύμβασης](#)

βάσει *Ειδικών οδηγιών*.

##### Συμβουλή

Εάν είστε δικαιούχος λογαριασμού που προσκομίζει το παρόν έντυπο σε AXI απλώς και μόνο για σκοπούς αυτό-τεκμηρίωσης ως δικαιούχος λογαριασμού και δεν λαμβάνετε πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση ή δηλωτέο ποσό (όπως ορίζεται στην παράγραφο 1.1441-1(e)(3)(vi)) των Κανονισμών), πρέπει να συμπληρώσετε το Μέρος I αντικαθιστώντας τις αναφορές "πραγματικός δικαιούχος" με "δικαιούχος λογαριασμού."

#### ΠΡΟΣΟΧΗ!

Ο κατονομαζόμενος ως δικαιούχος στον λογαριασμό δεν είναι απαραίτητα ο δικαιούχος λογαριασμού για σκοπούς του κεφαλαίου 4. Δείτε προηγουμένως την ενότητα Ορισμοί, ή για λογαριασμό που τηρείται από AXI που καλύπτεται από το Πρότυπο 1 ή το Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας σχετικά με το λογαριασμό, τον ορισμό του δικαιούχου λογαριασμού σε εφαρμοστέα διακυβερνητική συμφωνία για να καθορίσετε

εάν είστε ο δικαιούχος του λογαριασμού. Εάν έχετε λογαριασμό σε AXI και δεν είστε σίγουρος εάν ο ορισμός "δικαιούχος λογαριασμού"

βάσει διακυβερνητικής συμφωνίας εφαρμόζεται στον λογαριασμό σας, συμβουλευτείτε

το AXI που σας ζητάει το παρόν έντυπο.

**Γραμμή 2.** Εάν είστε εταιρεία, εισάγετε την χώρα σύστασης σας. Εάν είστε άλλος τύπος οντότητας, εισάγετε την χώρα σύμφωνα με τους νόμους της οποίας δημιουργηθήκατε, οργανωθήκατε, ή που σας διέπουν.

**Γραμμή 3.** Εάν είστε οντότητα που παραβλέπεται η οποία λαμβάνει

πληρωμή υποκειμένη σε παρακράτηση, εισάγετε την επωνυμία σας στην γραμμή 3 εάν:

1) έχετε καταχωρηθεί στην Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ και έχετε λάβει Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) που έχει συσχετιστεί με την επωνυμία της οντότητας που παραβλέπεται, 2) είστε δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1 ή το Πρότυπο 2, και 3) δεν είστε υβριδική οντότητα που χρησιμοποιεί το παρόν έντυπο για να αιτηθεί πρόνοια σύμβασης.

**ΠΡΟΣΟΧΗ!**

*Εάν δεν απαιτείται να προσκομίσετε την επωνυμία οντότητας που παραβλέπεται, μπορεί να θέλετε να ειδοποιήσετε τον φορέα παρακράτησης ότι είστε οντότητα που παραβλέπεται*

*η οποία λαμβάνει πληρωμή ή διατρεί λογαριασμό*

*υποδεικνύοντας την επωνυμία της οντότητας που παραβλέπεται στην γραμμή 10. Εάν*

*επιθυμείτε να αναφέρετε την επωνυμία οντότητας που παραβλέπεται*

*η οποία διατρεί λογαριασμό σε φορέα παρακράτησης που ζητάει*

*το παρόν έντυπο μόνο για πληροφοριακούς σκοπούς (ήτοι, η*

*οντότητα που παραβλέπεται δεν δηλώνεται στην γραμμή 1 ή στο Μέρος II του παρόντος*

*εντύπου), μπορείτε να εισάγετε την επωνυμία της οντότητας που παραβλέπεται*

*στην γραμμή 3.*

**Γραμμή 4.** Επιλέξτε το κουτάκι που εφαρμόζεται. Επιλέγοντας ένα κουτάκι,

δηλώνετε ότι έχετε τα προσόντα για τον

χαρακτηρισμό που υποδείξατε. Πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι που αντιπροσωπεύει τον χαρακτηρισμό σας (για παράδειγμα, εταιρεία, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα, σύνολο περιουσίας, κλπ.) σύμφωνα με τις αρχές φορολόγησης των ΗΠΑ (όχι σύμφωνα με τον νόμο χώρας σύμβασης). Για να καθορίσετε εάν είστε συνιστώς μέρος αλλοδαπής κυβέρνησης ή οντότητα που ελέγχεται από αλλοδαπή κυβέρνηση, δείτε τους Προσωρινούς Κανονισμούς παράγραφος 1.892-2T. Εάν

προσκομίζετε το Έντυπο W-8BEN-E σε ένα AXI απλώς και μόνο για σκοπούς

αυτό-τεκμηρίωσης για σκοπούς του κεφαλαίου 4 ως δικαιούχος λογαριασμού που διατηρείται από AXI, δεν

χρειάζεται να συμπληρώσετε την γραμμή 4.

Εάν είστε προσωπική εταιρεία, οντότητα που παραβλέπεται, απλό καταπίστευμα ή καταπίστευμα ιδρυτή, που λαμβάνει πληρωμή για την οποία έχει γίνει αίτηση προνομίων σύμβασης από την οντότητα αυτή, πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι "Προσωπική Εταιρεία", "Οντότητα που παραβλέπεται", "Απλό καταπίστευμα" ή

"Καταπίστευμα ιδρυτή". Για αυτήν την περίπτωση, πρέπει επίσης να επιλέξετε το κουτάκι "ναι" για να υποδείξετε ότι είστε υβριδική οντότητα

που αιτείται την εφαρμογή σύμβασης. Μπορείτε να επιλέξετε το κουτάκι "όχι" μόνο εάν

(1) είστε οντότητα που παραβλέπεται, προσωπική εταιρεία, απλό καταπίστευμα, ή καταπίστευμα ιδρυτή και χρησιμοποιείτε το έντυπο απλώς και μόνο για σκοπούς

αυτο-τεκμηρίωσης ως δικαιούχος λογαριασμού AXI και το έντυπο δεν συσχετίζεται με πληρωμή υποκειμένη σε παρακράτηση ή με δηλωτέο ποσό ή (2) χρησιμοποιείτε αυτό το έντυπο απλώς και μόνο για σκοπούς αυτο-τεκμηρίωσης του καθεστώσ σας ως συμμετέχον δικαιούχος πληρωμής για σκοπούς της παραγράφου 6050W. Σε

αυτές τις περιπτώσεις, δεν απαιτείται να συμπληρώσετε την γραμμή 4, αλλά

μπορείτε να επιλέξετε το κουτάκι "όχι" εάν επιλέξετε να συμπληρώσετε την γραμμή 4. Επίσης, μπορείτε να χρησιμοποιείτε το Έντυπο W-8IMY για αυτό-τεκμηρίωση ως δικαιούχος λογαριασμού AXI.

**ΠΡΟΣΟΧΗ!**

*Μόνο οντότητες που απαλλάσσονται από τον φόρο βάσει της παραγράφου*

*501(c) πρέπει να επιλέξουν το κουτάκι "Οργανισμοί που απαλλάσσονται από τον φόρο"*

*για σκοπούς της γραμμής 4. Αυτοί*

*οι οργανισμοί πρέπει να χρησιμοποιούν το Έντυπο W-8BEN-E μόνο εάν*

*αιτούνται μειωμένο συντελεστή παρακράτησης βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος ή εξαίρεση του Κώδικα εκτός από την παράγραφο 501(c) ή*

*εάν χρησιμοποιούν το παρόν έντυπο απλώς και μόνο για σκοπούς αυτο-τεκμηρίωσης ως δικαιούχοι λογαριασμού σε AXI.*

*Πα' όλα αυτά, εάν είστε ιδιωτικό ίδρυμα πρέπει να επιλέξετε "Ιδιωτικό Ίδρυμα" αντί "Οργανισμός που απαλλάσσεται από τον φόρο"*

**Γραμμή 5.** Επιλέξτε ένα κουτάκι που εφαρμόζεται στο καθεστώς σας για σκοπούς του κεφαλαίου 4.

Απαιτείται να συμπληρώσετε το καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου 4

στο παρόν έντυπο εάν είστε ο δικαιούχος πληρωμής υποκειμένης σε παρακράτηση

ή τεκμηριώνετε το καθεστώς ενός χρηματοοικονομικού λογαριασμού που τηρείτε στο AXI που ζητάει το παρόν έντυπο.

Επιλέγοντας κουτάκι στην γραμμή αυτή, δηλώνετε ότι

πληρείτε τις προϋποθέσεις για αυτόν τον χαρακτηρισμό στην χώρα κατοικίας σας.

**ΣΥΜΒΟΥΛΗ**

*Για περισσότερα καθεστώτα για σκοπούς του κεφαλαίου 4, απαιτείται*

*να συμπληρώσετε ένα επιπλέον μέρος του παρόντος εντύπου*

*βεβαιώνοντας ότι πληρείτε τις προϋποθέσεις*

*του καθεστώσ που υποδείχθηκε στην γραμμή 5. Συμπληρώστε το απαιτούμενο μέρος*

*του παρόντος εντύπου πριν το υπογράψετε και το προσκομίσετε*

*στον φορέα παρακράτησης. Δείτε στη συνέχεια Οντότητες που Παρέχουν Βεβαιώσεις*

*βάσει Εφαρμοστέας Διακυβερνητικής Συμφωνίας βάσει Ειδικών Οδηγιών.*

**AXI που Καλύπτονται από Διακυβερνητική Συμφωνία και Συνδεδεμένες Οντότητες**

Δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας που είναι κάτοικος ή έχει συσταθεί βάσει

των νόμων δικαιοδοσίας που καλύπτεται από το Πρότυπο 1 διακυβερνητικής συμφωνίας

πρέπει να επιλέξει "Δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1." Δηλούν AXI που είναι

κάτοικος

ή έχει ιδρυθεί βάσει των νόμων δικαιοδοσίας που καλύπτεται από

το Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας πρέπει να επιλέξει "Δηλούν AXI σύμφωνα με

το Πρότυπο 2." Εάν

θεωρείστε ως καταχωρημένο θεωρούμενο ως συμμορφώμενο AXI

βάσει εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας, πρέπει να επιλέξετε "Μη δηλούν

AXI διακυβερνητικής συμφωνίας" αντί "καταχωρημένο θεωρούμενο ως συμμορφώμενο

AXI"

και να προσκομίσετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας.

Γενικά, εάν θεωρείστε ως μη δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας

βάσει εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας, πρέπει να επιλέξετε "Μη δηλούν

AXI διακυβερνητικής συμφωνίας" ακόμη κι αν πληρείτε τα κριτήρια

για το καθεστώς θεωρούμενου ως συμμορφώμενου ή είστε απαλλασσόμενος

πραγματικός

δικαιούχος βάσει των κανονισμών του κεφαλαίου 4. Στην περίπτωση αυτή,

δεν πρέπει επίσης να ελέγξετε το καθεστώς που εφαρμόζεται σε εσάς βάσει

των κανονισμών αλλά πρέπει να δηλώσετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου

Διαμεσολαβητή (GIIN) σας στην γραμμή 9, εάν

εφαρμόζεται. Εάν είστε AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτητή το οποίο

θεωρείται ως μη δηλούν AXI βάσει εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας

πρέπει να επιλέξετε "AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτητή" και

να συμπληρώσετε το Μέρος X.

Ένα AXI που είναι συνδεδεμένο με δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας και που

θεωρείται ως μη συμμετέχον AXI στην χώρα

κατοικίας του πρέπει να επιλέξει "Μη συμμετέχον AXI" στην γραμμή 5.

Εάν είστε AXI σε δικαιοδοσία που θεωρείται ότι έχει

διακυβερνητική συμφωνία σε ισχύ, δεν πρέπει να επιλέξετε το "Συμμετέχον AXI" αλλά

πρέπει να επιλέξετε "Δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1" ή "Δηλούν

AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2" όπως εφαρμόζεται. Δείτε [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)

για λίστα δικαιοδοσιών που θεωρείται ότι

έχουν διακυβερνητική συμφωνία σε ισχύ.

**Μη Κερδοσκοπικοί Οργανισμοί που Καλύπτονται από Διακυβερνητική Συμφωνία**

Εάν είστε μη κερδοσκοπικός οργανισμός που έχει ιδρυθεί

και λειτουργεί σε δικαιοδοσία που θεωρείται ότι έχει διακυβερνητική συμφωνία

σε ισχύ και πληρείτε τον ορισμό της "Ενεργής ΜΧΑΟ" βάσει

του Παραρτήματος I εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας, δεν πρέπει να επιλέξετε

το κουτάκι

στην γραμμή 5, εάν προσκομίζετε το παρόν έντυπο σε AXI

για σκοπούς αυτό-τεκμηρίωσης ως δικαιούχος λογαριασμού.

Αντίθετα, πρέπει να προσκομίσετε βεβαίωση του καθεστώσ σας

βάσει της διακυβερνητικής συμφωνίας. Δείτε στη συνέχεια *Οντότητες που Παρέχουν*

*Βεβαιώσεις βάσει Εφαρμοστέας Διακυβερνητικής Συμφωνίας* βάσει *Ειδικών Οδηγιών*.

**Λογαριασμός που δεν είναι Χρηματοοικονομικός Λογαριασμός**

Εάν προσκομίζετε το παρόν έντυπο για να τεκμηριώσετε λογαριασμό

που τηρείτε σε αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που δεν είναι



χρηματοοικονομικός λογαριασμός βάσει της παραγράφου 1.1471-5(b)(2) των Κανονισμών, επιλέξτε το κουτάκι "Λογαριασμός που δεν είναι χρηματοοικονομικός λογαριασμός" στην γραμμή 5.

**Γραμμή 6.** Εισάγετε την διεύθυνση της μόνιμης κατοικίας της οντότητας που ταυτοποιήθηκε στην γραμμή 1. Η διεύθυνση μόνιμης κατοικίας σας είναι η διεύθυνση στην χώρα που επικαλείστε ότι είστε

κάτοικος για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος αυτή της χώρας. Εάν

προσκομίζετε το Έντυπο W-8BEN-E για να αιτηθείτε μειωμένο συντελεστή

ή απαλλαγή από παρακράτηση βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος,

πρέπει να καθορίσετε την κατοικία με τον τρόπο

που απαιτείται από την σύμβαση. Μην δηλώνετε την διεύθυνση του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος (εκτός εάν είστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που συμπληρώνει την δική του διεύθυνση), ταχυδρομική θυρίδα, ή

διεύθυνση που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για σκοπούς αλληλογραφίας εκτός εάν είναι η μόνη διεύθυνση που χρησιμοποιείτε και εμφανίζεται στα συστατικά σας

έγγραφα (αυτή είναι η καταχωρημένη διεύθυνση σας). Εάν δεν έχετε φορολογική κατοικία σε οποιαδήποτε χώρα, η μόνη

διεύθυνση κατοικίας είναι όπου διατηρείτε

το κεντρικό γραφείο σας.

**Γραμμή 7.** Εισάγετε την διεύθυνση αλληλογραφίας σας μόνο εάν είναι διαφορετική από την διεύθυνση στην γραμμή 6.

**Γραμμή 8.** Εισάγετε τον αριθμό ταυτοποίησης εργοδότη ΗΠΑ σας [στα Αγγλικά: U.S. employer identification number

EIN]. Ο αριθμός ταυτοποίησης εργοδότη ΗΠΑ είναι αριθμός φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) των ΗΠΑ

για οντότητες. Εάν δεν έχετε αριθμό ταυτοποίησης εργοδότη ΗΠΑ, ζητήστε να λάβετε έναν στο Έντυπο SS-4, Αίτηση για Αριθμό Ταυτοποίησης Εργοδότη, εάν απαιτείται να αποκτήσετε ΑΦΜ ΗΠΑ.

Σε εταίρο προσωπικής εταιρείας που διεξάγει εμπόριο ή ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στις ΗΠΑ είναι πιθανόν να αποδοθεί

πραγματικά συνδεδεμένο φορολογητέο εισόδημα. Επιπρόσθετα, εάν ο εταίρος μεταβιβάζει μερίδιό του σε αυτή την προσωπική εταιρεία,

ο εταίρος μπορεί να υπόκειται σε φορολόγηση βάσει της παραγράφου 864(c)(8) επί της μεταβίβασης. Εφόσον σε κάθε περίπτωση, ο εταίρος θεωρείται ότι διεξάγει εμπόριο ή ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στις ΗΠΑ επειδή είναι εταίρος σε προσωπική εταιρεία που διεξάγει εμπόριο ή ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στις ΗΠΑ,

ο εταίρος απαιτείται να υποβάλει δήλωση ομοσπονδιακού φόρου εισοδήματος στις ΗΠΑ και πρέπει να έχει ΑΦΜ ΗΠΑ, τον οποίο ο εταίρος πρέπει να συμπληρώσει στο παρόν έντυπο. Πρέπει επίσης να συμπληρώσετε ΑΦΜ ΗΠΑ, εάν:

- Επικαλείστε απαλλαγή από παρακράτηση βάσει της παραγράφου 871(f) για ορισμένες προσόδους που λάβατε βάσει εγκεκριμένων συμβολαίων ή
- Επικαλείστε προνόμια βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος και δεν έχετε συμπληρώσει Αλλοδαπό ΑΦΜ στην γραμμή 9b. Παρ' όλα αυτά, δεν απαιτείται να δηλώνετε ΑΦΜ για να αιτηθείτε προνόμια σύμβασης στα ακόλουθα στοιχεία εισοδήματος:
- Μερίσματα και τόκους από μετοχές και υποχρεώσεις οφειλής που διαπραγματεύονται ενεργά,
- Μερίσματα από οποιαδήποτε εξαγοράσιμη κινητή αξία που εκδόθηκε από εταιρεία επενδύσεων που καταχωρήθηκε βάσει της Πράξης Επενδυτικών Εταιρειών του 1940 [στα Αγγλικά *Investment Company Act of 1940*] (κοινό ταμείο),
- Μερίσματα, τόκους, ή δικαιώματα από μερίδια

συμμετοχής σε επενδυτικό καταπίστευμα μεριδιών που είναι (ή ήταν κατά την έκδοση) εισηγμένα και καταχωρημένα στο αμερικανικό χρηματιστήριο αξιών [συνομογραφία στα Αγγλικά: SEC]

- βάσει της Πράξης για τις Κινητές Αξίες του 1933 [στα Αγγλικά: *the Securities Act of 1933*], και
- Εισόδημα συνδεδεμένο με δάνεια οποιωνδήποτε από τις παραπάνω κινητές αξίες.

Δείτε την παράγραφο 1.1441-1(e)(4)(vii) των Κανονισμών για άλλες

περιπτώσεις όπου απαιτείται να δηλώσετε ΑΦΜ ΗΠΑ για ένα ποσό υποκείμενο σε παρακράτηση του κεφαλαίου 3.

## ΣΥΜΒΟΥΛΗ

*Εάν χρειάζεστε έναν αριθμό ταυτοποίησης εργοδότη ΗΠΑ, μη διστάσετε να αιτηθείτε έναν ηλεκτρονικά αντί να υποβάλετε έγχαρτο Έντυπο SS-4. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε το [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/ein).*

**Γραμμή 9a.** Εάν είστε συμμετέχον ΑΧΙ, καταχωρημένο θεωρούμενο ως συμμορφούμενο ΑΧΙ (συμπεριλαμβανομένου χρηματοδοτούμενου ΑΧΙ που περιγράφεται στους Κανονισμούς του Υπουργείου Οικονομικών), δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 1,

δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 2, απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ, καταπιστευματοδόχος

ενός καταπιστεύματος με τεκμηρίωση καταπιστευματοδόχου που είναι αλλοδαπό πρόσωπο που προσκομίζει το παρόν έντυπο για το καταπίστευμα ή την χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ,

απαιτείται να εισάγετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας (σχετικά με την χώρα κατοικίας σας) στην γραμμή 9a. Εάν είστε καταπιστευματοδόχος ενός καταπιστεύματος με τεκμηρίωση καταπιστευματοδόχου και είστε αλλοδαπό πρόσωπο, πρέπει να συμπληρώσετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) που λάβατε όταν καταχωρηθήκατε ως συμμετέχον ΑΧΙ ή

δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 1. Εάν το υποκατάστημα σας λαμβάνει την πληρωμή και απαιτείται να ταυτοποιηθεί στο Μέρος II, δεν απαιτείται να προσκομίσετε Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) στην γραμμή 9a. Αντίθετα, προσκομίστε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) του υποκαταστήματος σας (εάν εφαρμόζεται) στην γραμμή 13. Πρέπει να προσκομίσετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας στην γραμμή 9 εάν είστε μη δηλούν ΑΧΙ διακυβερνητικής συμφωνίας, το οποίο (1) θεωρείται ως καταχωρημένο

θεωρούμενο ως συμμορφούμενο βάσει του Παραρτήματος II ενός εφαρμοστέου Προτύπου

2 διακυβερνητικής συμφωνίας ή (2) καταχωρημένο θεωρούμενο ως συμμορφούμενο ΑΧΙ βάσει της παραγράφου 1.1471-5(f)(1) των Κανονισμών.

## Συμβουλή

*Εάν είστε σε διαδικασία εγγραφής σας στην Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ ως συμμετέχον ΑΧΙ, καταχωρημένο θεωρούμενο ως συμμορφούμενο ΑΧΙ (συμπεριλαμβανομένου χρηματοδοτούμενου ΑΧΙ), δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 1, δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 2, απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ, χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ, ή μη δηλούν ΑΧΙ διακυβερνητικής συμφωνίας αλλά δεν έχετε λάβει Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) μπορείτε να συμπληρώσετε τη γραμμή αυτή γράφοντας "έχω αιτηθεί". Παρ' όλα αυτά, το πρόσωπο που σας ζήτησε το παρόν έντυπο πρέπει να λάβει και να επαληθεύσει τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας μέσα σε 90 ημέρες.*

**Γραμμή 9b.** Εάν προσκομίζετε το Έντυπο W-8BEN-E για αυτο-τεκμηρίωση ως δικαιούχος λογαριασμού σχετικά με έναν χρηματοοικονομικό λογαριασμό (όπως καθορίζεται στην παράγραφο 1.1471-5(b)) των Κανονισμών) που τηρείτε σε γραφείο ΗΠΑ χρηματοπιστωτικού ιδρύματος (συμπεριλαμβανομένου υποκαταστήματος ΗΠΑ ενός ΑΧΙ) και λαμβάνετε εισόδημα πηγής ΗΠΑ το οποίο είναι δηλωτέο στο Έντυπο 1042-S που σχετίζεται με το παρόν έντυπο, **πρέπει** να συμπληρώσετε στην γραμμή 9b τον Αλλοδαπό ΑΦΜ σας που εκδόθηκε από την δικαιοδοσία στην οποία είστε φορολογικός κάτοικος στην γραμμή 6 εκτός εάν:

- Αυτό-ταυτοποιηθήκατε ορθά ως κυβέρνηση (συμπεριλαμβανομένης ελεγχόμενης οντότητας που είναι αλλοδαπή κυβέρνηση βάσει της παραγράφου 892), κεντρική εκδίδουσα τράπεζα, ή διεθνής οργανισμός στην γραμμή 4,
- Είστε κάτοικος εδάφους ΗΠΑ, ή
- Η δικαιοδοσία κατοικίας σας ταυτοποιείται στην Λίστα με τις Δικαιοδοσίες που Δεν Εκδίδουν Αλλοδαπά ΑΦΜ [στα Αγγλικά *List of Jurisdictions That Do Not Issue Foreign TINs*] στο [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins)

[issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins).

Επίσης δεν είναι ανάγκη να προσκομίσετε Αλλοδαπό ΑΦΜ στην γραμμή 9b εάν

πληρείτε την προϋπόθεση για να επιλέξετε το κουτάκι στην γραμμή 9c. Επιπρόσθετα, εάν δεν χρησιμοποιείτε το παρόν έντυπο για να τεκμηριώσετε

τον χρηματοοικονομικό λογαριασμό που περιγράφηκε παραπάνω, μπορεί να προσκομίσετε

τον Αλλοδαπό ΑΦΜ σας που εκδόθηκε από την δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας σας στην γραμμή 9b για σκοπούς αίτησης προνομίων σύμβασης (παρά να προσκομίσετε ΑΦΜ ΗΠΑ στην γραμμή 8, εάν απαιτείται).

## ΣΥΜΒΟΥΛΗ

*Οι γραμμές 9a and 9b πρέπει να περιέχουν τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) ή αλλοδαπό ΑΦΜ, όπως ενδείκνυται. Μπορεί να χρειαστεί να χρησιμοποιήσετε μικρότερη γραμματοσειρά όταν συμπληρώνετε το έντυπο. Εάν*

ο Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας ή ο Αλλοδαπός ΑΦΜ δεν χωράει στον χώρο που παρέχεται, μπορείτε να συμπληρώσετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας ή Αλλοδαπό ΑΦΜ που (θα) υποδεικνύεται και ταυτοποιείται ευκρινώς σε άλλο σημείο στο έντυπο, ή σε ξεχωριστό συνημμένο φύλλο, εφόσον ο Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) ή το Αλλοδαπό ΑΦΜ ταυτοποιούνται ευκρινώς όπως προβλέπεται σχετικά στην γραμμή 9α ή 9b, αντίστοιχα. Για παράδειγμα, ένας χειρόγραφος Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) τοποθετημένος

ακριβώς εκτός της γραμμής 9α με αντίστοιχο βέλος να δείχνει προς την γραμμή 9α είναι ορθώς συμπληρωμένος Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) για τον σκοπό αυτό.

**Γραμμή 9c.** Μπορείτε να επιλέξετε το κουτάκι στη γραμμή 9c εάν είστε δικαιούχος λογαριασμού όπως περιγράφεται για σκοπούς της γραμμής 9b και δεν απαιτείται νομικά να αποκτήσετε Αλλοδαπό ΑΦΜ από

την δικαιοδοσία κατοικίας σας (συμπεριλαμβανομένης της περίπτωσης όπου η δικαιοδοσία δεν εκδίδει Αλλοδαπά ΑΦΜ). Επιλέγοντας το κουτάκι αυτό

θα θεωρείστε σαν να έχετε προσκομίσει μία εξήγηση για το γιατί

δεν συμπληρώνετε Αλλοδαπό ΑΦΜ στην γραμμή 9b. Εάν επιθυμείτε να προσκομίσετε

επιπρόσθετη (ή άλλη) εξήγηση για τον λόγο για τον οποίο δεν απαιτείται

να συμπληρώσετε Αλλοδαπό ΑΦΜ στην γραμμή 9b, μπορείτε να το κάνετε στα περιθώρια αυτού του εντύπου ή σε ξεχωριστή δήλωση που θα επισυνάπτεται

σε αυτό το έντυπο.

**Γραμμή 10.** Αυτή η γραμμή μπορεί να χρησιμοποιηθεί από εσάς ή από τον φορέα παρακράτησης ή το ΑΧΙ για να συμπεριλάβει οποιαδήποτε σχετική πληροφορία χρήσιμη στον φορέα παρακράτησης για να τεκμηριώσει τον πραγματικό δικαιούχο. Για παράδειγμα, φορείς

παρακράτησης που απαιτείται να συσχετισθούν το Έντυπο W-8BEN-E με συγκεκριμένο Έντυπο W-8IMY μπορεί να επιθυμούν να χρησιμοποιήσουν την γραμμή 10 για αναφορά αριθμού ή κωδικού που κάνει τον συσχετισμό ξεκάθαρο. Μπορεί επίσης να επιθυμείτε να χρησιμοποιήσετε

την γραμμή 10 για να συμπεριλάβετε τον αριθμό του λογαριασμού για τον οποίο

προσκομίζετε το έντυπο. Εάν είστε μοναδικός ιδιοκτήτης οντότητας που παραβλέπεται μπορείτε να χρησιμοποιήσετε την γραμμή 10 για να ενημερώσετε τον φορέα παρακράτησης ότι ο λογαριασμός στον οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται μια πληρωμή τηρείται στο όνομα της οντότητας που παραβλέπεται

(εκτός εάν η επωνυμία της οντότητας που παραβλέπεται είναι απαραίτητο να συμπληρωθεί στην γραμμή 3).

Μπορείτε επίσης να χρησιμοποιήσετε την γραμμή 10 για να ταυτοποιήσετε εισόδημα από

συμβάσεις ονομαστικού κεφαλαίου που δεν είναι εισόδημα πραγματικά συνδεδεμένο με διεξαγωγή εμπορίου ή άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας στις ΗΠΑ.

## **Μέρος II – Οντότητα που Παραβλέπεται ή Υποκατάστημα που Λαμβάνει Πληρωμή**

Συμπληρώστε το Μέρος II για οντότητα που παραβλέπεται που έχει δικό της Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) και λαμβάνει πληρωμή υποκειμένη σε παρακράτηση, ή για υποκατάστημα (συμπεριλαμβανομένου υποκαταστήματος που είναι οντότητα που παραβλέπεται που δεν έχει Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN)) που λειτουργεί σε δικαιοδοσία διαφορετική από την χώρα κατοικίας που ταυτοποιήθηκε στην γραμμή 2. Για παράδειγμα, υποθέστε ότι η Εταιρεία ABC, που είναι συμμετέχον ΑΧΙ κάτοικος στη Χώρα Α, λειτουργεί μέσω υποκαταστήματος στη Χώρα Β (η οποία είναι δικαιοδοσία σύμφωνα με το Πρότυπο 1 διακυβερνητικής συμφωνίας) και το υποκατάστημα λογίζεται ως δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 1 σύμφωνα με τους όρους

του Προτύπου 1 διακυβερνητικής συμφωνίας της Χώρας Β. Η Εταιρεία ABC δεν πρέπει να εισάγει τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) της στην γραμμή 9, και το υποκατάστημα της Χώρας Β πρέπει να συμπληρώσει αυτό το Μέρος II ταυτοποιώντας τον εαυτό του ως δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 1 διακυβερνητικής συμφωνίας και παρέχοντας τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) του στην γραμμή 13. Εάν το υποκατάστημα στην χώρα Β που λαμβάνει την πληρωμή είναι οντότητα που παραβλέπεται μπορεί να απαιτείται να συμπληρώσετε την επωνυμία του στην γραμμή 3.

### **ΣΥΜΒΟΥΛΗ**

*Εάν η οντότητα που παραβλέπεται, η οποία λαμβάνει πληρωμή υποκειμένη σε παρακράτηση έχει δικό της Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN), το Μέρος II πρέπει να συμπληρωθεί ανεξάρτητα από το εάν είναι στην ίδια χώρα με τον μοναδικό ιδιοκτήτη που ταυτοποιήθηκε στο Μέρος I.*

Εάν έχετε πολλαπλά υποκαταστήματα / οντότητες που παραβλέπονται

τα οποία λαμβάνουν πληρωμές από τον ίδιο φορέα παρακράτησης και η πληροφόρηση στο Μέρος I είναι η ίδια για κάθε υποκατάστημα /

οντότητα που παραβλέπεται το οποίο θα λάβει πληρωμές, ο φορέας παρακράτησης μπορεί να αποδεχθεί ένα μόνο έντυπο W-8BEN-E

από εσάς με επισυναπτόμενο παράρτημα, το οποίο συμπεριλαμβάνει όλες

τις πληροφορίες του Μέρους II για κάθε υποκατάστημα / οντότητα που παραβλέπεται

αντί για ξεχωριστά Έντυπα W-8BEN-E για να ταυτοποιήσει κάθε υποκατάστημα / οντότητα που παραβλέπεται το οποίο λαμβάνει πληρωμές που σχετίζονται με το έντυπο και τον καταμερισμό της πληρωμής σε κάθε υποκατάστημα / οντότητα που παραβλέπεται.

**Γραμμή 11.** Επιλέξτε το ένα κουτάκι που εφαρμόζεται. Εάν κανένα κουτάκι δεν εφαρμόζεται σε οντότητα που παραβλέπεται, δεν χρειάζεται να συμπληρώσετε το παρόν μέρος. Εάν επιλέξετε το Δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 1,

Δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 2, ή συμμετέχον ΑΧΙ, πρέπει στην συνέχεια να συμπληρώσετε την γραμμή 13. Εάν το υποκατάστημα σας είναι υποκατάστημα

δηλούντος ΑΧΙ διακυβερνητικής συμφωνίας το οποίο δεν μπορεί να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις μιας εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας ή με τους κανονισμούς

βάσει του κεφαλαίου 4 (μία συνδεδεμένη οντότητα), πρέπει να επιλέξετε "Υποκατάστημα που λογίζεται ως μη συμμετέχον ΑΧΙ."

**Γραμμή 12.** Εισάγετε την διεύθυνση του υποκαταστήματος ή της οντότητας που παραβλέπεται.

**Γραμμή 13.** Εάν είστε δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 1, δηλούν ΑΧΙ σύμφωνα με το Πρότυπο 2, ή συμμετέχον ΑΧΙ, πρέπει να εισάγετε Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) του υποκαταστήματος σας που λαμβάνει την πληρωμή στη γραμμή 13. Εάν είστε οντότητα που παραβλέπεται που συμπλήρωσε το Μέρος I, γραμμή 3 αυτού του εντύπου και λαμβάνετε πληρωμές που σχετίζονται με αυτό το

έντυπο, εισάγετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας. Μην εισάγετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας στην γραμμή 9. Εάν είστε υποκατάστημα ΗΠΑ, εισάγετε Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) που ισχύει για οποιοδήποτε

άλλο υποκατάστημα ΑΧΙ (συμπεριλαμβανομένων και αυτών στην χώρα κατοικίας του). **ΣΥΜΒΟΥΛΗ**

*Εάν είστε σε διαδικασία εγγραφής του υποκαταστήματος σας στην Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ αλλά δεν έχετε λάβει Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN), μπορείτε να συμπληρώσετε αυτή την γραμμή αναγράφοντας "έχω αιτηθεί."*

*Παρ' όλα αυτά, το πρόσωπο που σας ζητά το παρόν έντυπο πρέπει να λάβει και να επαληθεύσει τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας μέσα σε 90 ημέρες.*

## **Μέρος III – Αίτηση Προνομίων Σύμβασης Φορολογίας**

**Γραμμή 14a.** Εάν αιτείστε μειωμένο συντελεστή ή απαλλαγή από την παρακράτηση βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος πρέπει να εισάγετε την χώρα που είστε κάτοικος για σκοπούς σύμβασης φορολογίας εισοδήματος και να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε

ότι είστε κάτοικος αυτής της χώρας.

**Γραμμή 14b.** Εάν αιτείστε μειωμένο συντελεστή ή

απαλλαγή από την παρακράτηση βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι:

- Αποκομίζετε το στοιχείο εισοδήματος για το οποίο αιτείστε πρόνομο σύμβασης και
- Πληρείτε τις προϋποθέσεις της διάταξης για τον περιορισμό προνομίων που περιλαμβάνεται στην σύμβαση, εάν υπάρχει.

Ένα στοιχείο εισοδήματος μπορεί να αποκομίζεται είτε από οντότητα που λαμβάνει το στοιχείο του εισοδήματος ή από κάτοχο συμμετοχών στην

οντότητα ή, σε ορισμένες περιπτώσεις, και από τους δύο. Ένα στοιχείο

εισοδήματος που καταβλήθηκε σε μία οντότητα θεωρείται ότι αποκομίζεται από οντότητα μόνο εάν η οντότητα δεν είναι φορολογικά διαφανής βάσει των νόμων της δικαιοδοσίας της οντότητας αναφορικά με το στοιχείο

του εισοδήματος. Ένα στοιχείο εισοδήματος που καταβλήθηκε σε οντότητα πρέπει να θεωρείται ότι αποκομίζεται από τον κάτοχο συμμετοχής στην

οντότητα μόνο εάν:

- Ο κάτοχος συμμετοχής δεν είναι φορολογικά διαφανής στην δικαιοδοσία του σε σχέση με το στοιχείο εισοδήματος, και

• Η οντότητα θεωρείται ότι είναι φορολογικά διαφανής βάσει των νόμων της δικαιοδοσίας του κατόχου συμμετοχής σχετικά με το στοιχείο εισοδήματος. Στοιχείο εισοδήματος που καταβλήθηκε απευθείας σε τύπο οντότητας που ταυτοποιείται ειδικώς σε σύμβαση ως κάτοικος δικαιοδοσίας σύμβασης θεωρείται ότι αποκομίζεται από κάτοικο αυτής της δικαιοδοσίας σύμβασης.

**Διατάξεις σύμβασης για τον περιορισμό προνομίων.** Εάν είστε κάτοικος αλλοδαπής χώρας που έχει συνάψει σύμβαση φορολογίας εισοδήματος με τις ΗΠΑ που περιλαμβάνει άρθρο για τον περιορισμό προνομίων, πρέπει να συμπληρώσετε ένα από τα κουτάκια επιλογής στην γραμμή 14b. Πρέπει επίσης να συμπληρώσετε το κουτάκι επιλογής που εφαρμόζεται στην γραμμή 14b εάν είστε κάτοικος αλλοδαπής χώρας που έχει συνάψει

σύμβαση φορολογίας εισοδήματος με τις ΗΠΑ που δεν περιλαμβάνει άρθρο για τον περιορισμό προνομίων. Μπορείτε να επιλέξετε κουτάκι μόνο εάν το άρθρο για τον περιορισμό προνομίων στην σύμβαση αυτή περιλαμβάνει διάταξη που ανταποκρίνεται στο κουτάκι επιλογής στο οποίο στηρίζετε

την αίτηση προνομίων σύμβασης. Μία συγκεκριμένη σύμβαση μπορεί να μην περιλαμβάνει κάθε τύπο ελέγχου για τον οποίο παρέχεται ένα κουτάκι επιλογής. Για παράδειγμα, το κουτάκι "Εταιρεία που πληρεί τα κριτήρια του ελέγχου οφέλους παραγώγων" γενικώς δεν είναι διαθέσιμο σε εταιρεία κάτοικο σε χώρα σύμβασης που δεν είναι μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου, ή της σύμβασης ΗΠΑ-Μεξικό-Καναδά [*στα Αγγλικά: United States-Mexico-Canada Agreement, USMCA*]. Επιπρόσθετα, κάθε άρθρο της σύμβασης για τον περιορισμό προνομίων που περιέχει έναν ειδικό έλεγχο που παρατίθεται παρακάτω μπορεί να έχει ιδιαίτερες

προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται, οι οποίες διαφέρουν από τις προϋποθέσεις άλλης σύμβασης αναφορικά με τον ίδιο έλεγχο. Επομένως, πρέπει να επιλέξετε το σχετικό άρθρο της σύμβασης για περιορισμό προνομίων αναφορικά με τις ιδιαίτερες προϋποθέσεις που έχουν συσχετιστεί με κάθε έλεγχο. Γενικά, μόνο ένα κουτάκι επιλογής για τον περιορισμό προνομίων απαιτείται

προκειμένου να αιτηθείτε απαλλαγή βάσει σύμβασης ακόμη και αν παραπάνω από ένα κουτάκια επιλογής θα μπορούσαν να εφαρμοστούν για να αιτηθείτε τα προνόμια της σύμβασης για αυτό το στοιχείο εισοδήματος. Κάθε ένας από τους ελέγχους συνοψίζεται παρακάτω προς διευκόλυνση σας, αλλά δεν μπορείτε να βασίζεστε σε αυτή την αναφορά για την λήψη της τελικής απόφασης ότι πληρείτε έναν έλεγχο περιορισμού προνομίων. Είναι προτιμότερο να ελέγξετε το ίδιο το κείμενο του άρθρου για τον περιορισμό προνομίων για να καθορίσετε ποιοι έλεγχοι είναι διαθέσιμοι βάσει αυτής της σύμβασης και τις ιδιαίτερες προϋποθέσεις αυτών των ελέγχων. Δείτε Πίνακα 4, Περιορισμός Προνομίων, στο [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](#), για μία σύνοψη των βασικότερων ελέγχων στο άρθρο για τον περιορισμό προνομίων που σχετίζονται με την τεκμηρίωση της αίτησης προνομίων σύμβασης από οποιαδήποτε οντότητα.

- **Κυβέρνηση**—αυτός ο έλεγχος πληρείται εάν η οντότητα είναι

το Συμβαλλόμενο Κράτος, πολιτική υποδιάρθρωση, ή τοπική αρχή.

- **Καταπίστευμα σύνταξης** που απαλλάσσεται από τον φόρο ή συνταξιοδοτικό ταμείο—αυτός ο έλεγχος γενικά απαιτεί περισσότεροι από τους μισούς δικαιούχους ή συμμετέχοντες στο καταπίστευμα ή στο ταμείο να είναι κάτοικοι της χώρας κατοικίας του καταπιστευμένου ή του ίδιου του ταμείου.
- **Άλλος οργανισμός** που απαλλάσσεται από τον φόρο—αυτός ο έλεγχος γενικά απαιτεί περισσότεροι από τους μισούς δικαιούχους, μέλη,

ή συμμετέχοντες σε θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, επιστημονικούς, καλλιτεχνικούς, πολιτισμικούς ή εκπαιδευτικούς οργανισμούς να είναι κάτοικοι της χώρας κατοικίας του οργανισμού.

- **Εισηγμένη εταιρεία**—αυτός ο έλεγχος γενικά απαιτεί η βασική κατηγορία μετοχών της εταιρείας να είναι αντικείμενο πρωτογενούς και τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένο χρηματιστήριο αξιών στην χώρα κατοικίας, ενώ άλλες συμβάσεις μπορεί να επιτρέπουν την διαπραγμάτευση είτε στις ΗΠΑ ή στην χώρα της σύμβασης ή σε ορισμένες τρίτες χώρες, εάν ο κύριος τόπος διοίκησης είναι η χώρα κατοικίας.
- **Θυγατρική εισηγμένη εταιρεία**—αυτός ο έλεγχος γενικά απαιτεί περισσότεροι από το 50% των ψήφων και της αξίας των εταιρικών μετοχών να ανήκουν άμεσα ή

έμμεσα σε 5 ή λιγότερες εταιρείες που είναι εισηγμένες και οι ίδιες να πληρούν τον έλεγχο εισηγμένης εταιρείας, εφόσον όλες οι εταιρείες στην αλυσίδα συμμετοχής είναι κάτοικοι είτε στις ΗΠΑ ή στην ίδια χώρα κατοικίας με τη θυγατρική.

- **Εταιρεία που πληρεί τα κριτήρια ελέγχου ιδιοκτησίας και διάβρωσης της φορολογικής βάσης**

—αυτός ο έλεγχος γενικά απαιτεί περισσότερο από το 50% των ψήφων και της αξίας των εταιρικών μετοχών να ανήκουν άμεσα ή έμμεσα σε φυσικά πρόσωπα, κυβερνήσεις οντότητες που απαλλάσσονται από τον φόρο, και εισηγμένες εταιρείες που είναι κάτοικοι στην ίδια χώρα με την εταιρεία, εφόσον όλες οι εταιρείες στην αλυσίδα συμμετοχής είναι κάτοικοι στην ίδια χώρα κατοικίας, και λιγότερο από το 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της εταιρείας να καθίσταται δεδουλευμένο ή καταβάλλεται άμεσα, ή έμμεσα σε πρόσωπα που δεν είναι κατάλληλοι μέτοχοι για σκοπούς του ελέγχου ιδιοκτησίας.

- **Εταιρεία που πληρεί τα κριτήρια ελέγχου οφέλους παραγώγων**—αυτός ο έλεγχος είναι γενικά περιορισμένος στην σύμβαση ΗΠΑ-Μεξικό-Καναδά και στις συμβάσεις κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου και μπορεί να εφαρμοστεί σε όλα τα προνόμια ή μόνο σε ορισμένα

στοιχεία εισοδήματος (τόκοι, μερίσματα, δικαιώματα). Γενικά απαιτεί ότι περισσότερο από το 95% του συνόλου

των ψήφων και της αξίας των εταιρικών μετοχών να ανήκουν

άμεσα ή έμμεσα σε 7 ή λιγότερους ισοδύναμους δικαιούχους (τελικοί δικαιούχοι που είναι κάτοικοι σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου ή της σύμβασης ΗΠΑ-Μεξικό-Καναδά και δικαιούνται πανομοιότυπα προνόμια βάσει της δικής τους σύμβασης με τις ΗΠΑ βάσει ενός από τους ελέγχους ιδιοκτησίας που περιλαμβάνονται στο άρθρο για τους περιορισμούς προνομίων (εκτός από τον έλεγχο ιδιοκτησίας μετοχών και διάβρωσης φορολογικής βάσης). Επιπρόσθετα, αυτός ο έλεγχος απαιτεί λιγότερο από το 50% του ακαθάριστου εισοδήματος της εταιρείας να καταβάλλεται ή καθίσταται δεδουλευμένο, άμεσα

ή έμμεσα, σε πρόσωπα που δεν είναι ισοδύναμοι δικαιούχοι.

- **Εταιρεία με στοιχείο εισοδήματος που πληρεί τα κριτήρια ελέγχου ενεργού**

εμπόριο ή επιχειρηματικής δραστηριότητας—αυτός ο έλεγχος γενικά απαιτεί η εταιρεία να δραστηριοποιείται σε ενεργό εμπόριο ή επιχειρηματική δραστηριότητα

στην χώρα κατοικίας της, οι δραστηριότητες της στην χώρα αυτή να είναι σημαντικές σε σχέση με τις δραστηριότητες της στις ΗΠΑ, εάν ο πληρωτής συνδεδεμένο μέρος, και το εισόδημα να αποκομίζεται σε σχέση με ή συμπληρωματικά από αυτό το εμπόριο ή την επιχειρηματική δραστηριότητα.

- **Απουσία άρθρου περιορισμού προνομίων σε σύμβαση**—αυτό γενικά απαιτεί ότι η οντότητα είναι κάτοικος αλλοδαπής χώρας που έχει συνάψει σύμβαση φορολογίας εισοδήματος με τις ΗΠΑ που δεν περιέχει άρθρο για τον περιορισμό προνομίων.
- **Άλλο**—για άλλους ελέγχους περιορισμού προνομίων που δεν απαριθμούνται ανωτέρω (για

παράδειγμα, έλεγχος έδρας). Ταυτοποιήστε τον άλλο έλεγχο στον οποίο στηρίχθηκατε. Για παράδειγμα, εάν πληρείτε τον έλεγχο έδρας βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος ΗΠΑ-Κάτω Χώρες πρέπει να αναγράψετε "Έλεγχος έδρας, Άρθρο 26(5)" στον οικείο χώρο.

- **Καθορισμός ευνοϊκής μεταχείρισης που λήφθηκε**—αυτός

ο έλεγχος απαιτεί ότι η εταιρεία αποκτά ευνοϊκή απόφαση χορήγησης προνομίων από την αρμόδια αρχή ΗΠΑ η οποία, παρά την αποτυχία της εταιρείας να πληρεί τα κριτήρια ενός ελέγχου περιορισμού προνομίων ειδικού σκοπού στην εφαρμοστέα σύμβαση, μπορεί παρ' όλα αυτά να επικαλεστεί τα αιτηθέντα προνόμια. Εκτός εάν μια σύμβαση ή τεχνική επεξήγηση ειδικώς προβλέπει διαφορετικά, μπορείτε να μην αιτηθείτε διακριτικά προνόμια ενώ η αίτησή σας για διακριτικά προνόμια εκκρεμεί. Εάν η οντότητα αιτείται προνόμια σύμβασης για λογαριασμό της, πρέπει να συμπληρώσει το Έντυπο W-8BEN-E. Εάν κάτοχος συμμετοχής σε οντότητα που θεωρείται φορολογικά διαφανής στην δικαιοδοσία του κατόχου συμμετοχής αιτείται προνόμια σύμβασης, ο κάτοχος συμμετοχής πρέπει να συμπληρώσει το Έντυπο W-8BEN (εάν

είναι φυσικό πρόσωπο) ή το Έντυπο W-8BEN-E (εάν είναι οντότητα) για λογαριασμό του ως ο αρμόδιος κάτοικος βάσει της σύμβασης, και η φορολογικά διαφανής οντότητα πρέπει να συσχετίσει την συμμετοχή του κατόχου Έντυπου W-8BEN ή Έντυπου W-8BEN-E με το Έντυπο W-8IMY που συμπληρώθηκε από την φορολογικά διαφανή οντότητα (δείτε στη συνέχεια [Υβριδική Οντότητα Αιτείται Προνόμια Σύμβασης](#) βάσει [Ειδικών Οδηγιών](#)).

#### **ΠΡΟΣΟΧΗ!**

*Μία σύμβαση φορολογίας εισοδήματος μπορεί να μην εφαρμόζεται για να μειώσει το ποσό οποιουδήποτε φόρου επί στοιχείου εισοδήματος που λήφθηκε από την οντότητα που θεωρείται ως εγχώρια εταιρεία για φορολογικούς σκοπούς ΗΠΑ. Επομένως, ούτε η εγχώρια εταιρεία ούτε οι μέτοχοι της δικαιούνται προνόμια μείωσης φόρου εισοδήματος ΗΠΑ επί στοιχείου εισοδήματος από πηγές ΗΠΑ που λήφθηκε από την εταιρεία.*

#### **ΣΥΜΒΟΥΛΗ**

*Εάν είστε οντότητα που αποκομίζει εισόδημα ως κάτοικος χώρας σύμβασης, πρέπει να επιλέξετε*

*το κουτάκι "Απουσία άρθρου περιορισμού προνομίων σε σύμβαση" εάν η εφαρμοστέα σύμβαση φορολογίας εισοδήματος δεν συμπεριλαμβάνει διάταξη "περιορισμού προνομίων".*

**Γραμμή 14c.** Εάν είστε αλλοδαπή εταιρεία που αιτείται προνόμια σύμβασης βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος που τέθηκε σε ισχύ πριν την 1η Ιανουαρίου 1987 (και δεν έχει επαναδιαπραγματευτεί) για (1) μερίσματα πηγής ΗΠΑ που σας καταβλήθηκαν από άλλη αλλοδαπή εταιρεία ή (2) τόκους πηγής ΗΠΑ που σας καταβλήθηκαν από εμπόριο ή επιχειρηματική δραστηριότητα ΗΠΑ άλλης αλλοδαπής εταιρείας, πρέπει γενικά να είστε "εγκεκριμένος κάτοικος" χώρας σύμβασης. Δείτε την παράγραφο 884 για τον ορισμό του τόκου που καταβλήθηκε από εμπόριο ή επιχειρηματική δραστηριότητα ΗΠΑ αλλοδαπής επιχείρησης, ("τόκος υποκαταστήματος") [*στα Αγγλικά: branch interest*] και για άλλους εφαρμοστέους κανόνες.

Γενικά, μία αλλοδαπή εταιρεία είναι εγκεκριμένος κάτοικος χώρας, εάν εφαρμόζεται οτιδήποτε από τα παρακάτω:

- Πληρεί τον έλεγχο ιδιοκτησίας 50% και διάβρωσης φορολογικής βάσης.
- Είναι αντικείμενο πρωτογενούς και τακτικής διαπραγμάτευσης σε αγορά κινητών αξιών στην χώρα κατοικίας της ή στις ΗΠΑ.

- Διεξάγει ενεργό εμπόριο ή επιχειρηματική δραστηριότητα στην χώρα κατοικίας της.

• Λαμβάνει απόφαση από την Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ ότι είναι εγκεκριμένος κάτοικος.

Δείτε την παράγραφο 1.884-5 των Κανονισμών για τις προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται για να ικανοποιείται κάθε ένας από αυτούς τους ελέγχους.

#### **ΠΡΟΣΟΧΗ!**

*Εάν αιτείστε προνόμια σύμβασης βάσει σύμβασης φορολογίας εισοδήματος που τέθηκε σε ισχύ μετά τις 31 Δεκεμβρίου 1986, μην επιλέξετε την γραμμή*

*στο κουτάκι 14c. Αντίθετα, επιλέξετε τα κουτάκια για την γραμμή 14b.*

**Γραμμή 15.** Η γραμμή 15 πρέπει να χρησιμοποιείται μόνο εάν αιτείστε προνόμια σύμβασης που απαιτούν να πληρείτε προϋποθέσεις που δεν καλύπτονται από τις δηλώσεις που κάνετε στην γραμμή 14 (ή άλλες βεβαιώσεις στο έντυπο). Αυτή η γραμμή γενικώς δεν εφαρμόζεται για να αιτείστε προνόμια σύμβασης βάσει άρθρου της σύμβασης για τόκους ή

μερίσματα (εκτός από μερίσματα που υπόκεινται σε προνομιακό συντελεστή που βασίζεται στην ιδιοκτησία), ή άλλο άρθρο εισοδήματος, εκτός εάν αυτό το άρθρο απαιτεί επιπρόσθετες

δηλώσεις. Για παράδειγμα, ορισμένες συμβάσεις επιτρέπουν μηδενικό συντελεστή για μερίσματα για ορισμένους εγκεκριμένους κατοίκους με την προϋπόθεση ότι πληρούνται επιπλέον προϋποθέσεις, όπως ποσοστό ιδιοκτησίας, περιόδος ιδιοκτησίας, και ότι ο κάτοικος πληρεί έναν συνδυασμό ελέγχων βάσει εφαρμοστέου άρθρου περιορισμού προνομίων. Πρέπει να υποδείξετε το ειδικό άρθρο σύμβασης και την παράγραφο ή υποπαράγραφο, όπως εφαρμόζεται.

Πρέπει επίσης να χρησιμοποιείτε αυτό τον χώρο για να εκθέσετε τις προϋποθέσεις που πληρείτε βάσει του άρθρου της σύμβασης που έχει ταυτοποιηθεί. Τα ακόλουθα είναι παραδείγματα προσώπων που πρέπει να συμπληρώσουν αυτή την γραμμή:

- Οργανισμοί που απαλλάσσονται που αιτούνται προνόμια σύμβασης βάσει των άρθρων για τους οργανισμούς που απαλλάσσονται στις συμβάσεις με Καναδά, Μεξικό, Γερμανία και Κάτω Χώρες.

• Αλλοδαπές εταιρείες που αιτούνται προνομιακό συντελεστή ο οποίος εφαρμόζεται σε μερίσματα με βάση την ιδιοκτησία συγκεκριμένου ποσοστού μετοχών στην οντότητα που καταβάλλει το μερίσμα και που της ανήκουν οι μετοχές για συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Αυτά τα πρόσωπα πρέπει να συμπληρώσουν το ποσοστό ιδιοκτησίας και την χρονική περίοδο που τους ανήκουν οι μετοχές. Για παράδειγμα, βάσει της σύμβασης ΗΠΑ-Ιταλίας, για να αιτηθεί συντελεστή μερίσματος 5%, η Ιταλική εταιρεία πρέπει να κατέχει 25% των μετοχών ψήφου για χρονική περίοδο 12 μηνών. Επιπρόσθετα, για παράδειγμα, εάν έχετε τα προσόντα και αιτείστε μηδενικό συντελεστή για πληρωμές μερισμάτων βάσει του Άρθρου

10(3) της σύμβασης φορολογίας εισοδήματος ΗΠΑ-Γερμανίας, πρέπει να συμπληρώσετε την γραμμή 15 με "Άρθρο 10(3)," "0," και "μερίσματα" στους οικείους χώρους. Στον χώρο που παρέχεται

για επεξήγηση, μπορείτε να αναγράψετε ότι είστε πραγματικός δικαιούχος των μερισμάτων, είστε κάτοικος Γερμανίας, κατέχετε άμεσα μετοχές που αντιπροσωπεύουν 80% ή περισσότερο των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας που καταβάλλει τα μερίσματα για περίοδο 12 μηνών που λήγει την ημερομηνία που καθορίζεται το δικαίωμα στο μερίσμα, και ότι ικανοποιείτε τις προϋποθέσεις του Άρθρου 28(2)(f)(aa) και (bb) και Άρθρου 28(4) της σύμβασης αναφορικά με τα μερίσματα.

• Πρόσωπα που αιτούνται προνόμια σύμβασης για δικαιώματα εάν η σύμβαση περιλαμβάνει διαφορετικούς συντελεστές παρακράτησης για διαφορετικούς τύπους δικαιωμάτων.

• Πρόσωπα που αιτούνται προνόμια σύμβασης για τόκους εκτός από τον γενικό συντελεστή που εφαρμόζεται. Για παράδειγμα, στην σύμβαση ΗΠΑ-Αυστραλίας, ο γενικά εφαρμοστέος συντελεστής τόκων είναι 10% βάσει του Άρθρου 11(2). Παρ' όλα αυτά, ο τόκος μπορεί να απαλλάσσεται από παρακράτηση εάν πληρούνται ειδικές προϋποθέσεις βάσει του Άρθρου 11(3).

• Πρόσωπα που αιτούνται προνόμια σύμβασης για επιχειρηματικά κέρδη που δεν αποδίδονται σε μόνιμη εγκατάσταση ή για κέρδη

που προκύπτουν από την αποξένωση περιουσίας (εκτός από ακίνητη περιουσία) που δεν αποτελεί το σύνολο ή μέρος μόνιμης εγκατάστασης (συμπεριλαμβανομένων κερδών που δεν προκύπτουν από αποξένωση μόνιμης εγκατάστασης). Για παράδειγμα, αλλοδαπός εταίρος που αποκομίζει κέρδη υποκειμένα σε φόρο βάσει της παραγράφου 864(c)(8) κατά την μεταβίβαση του μεριδίου του

σε προσωπική εταιρεία που ασκεί εμπόριο ή διεξάγει επιχειρηματική δραστηριότητα στις ΗΠΑ μπορεί να αιτηθεί προνόμια σύμβασης στο παρόν έντυπο σχετικά με την παρακράτηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 1446(f) αναφέροντας ότι τα κέρδη δεν αποδίδονται

σε μόνιμη εγκατάσταση και συμπεριλαμβανοντας το σχετικό άρθρο της σύμβασης για τα κέρδη. Επιπρόσθετα, προκειμένου να επικαλεστείτε ότι έσοδα ή εισόδημα αναφορικά με μερίδιο εισηγμένης προσωπικής εταιρείας δεν μπορούν να αποδοθούν σε μόνιμη εγκατάσταση στις ΗΠΑ, πρέπει να ταυτοποιήσετε την επωνυμία κάθε εισηγμένης προσωπικής εταιρείας με την οποία

σχετίζεται αυτή η επίκληση. Δείτε, παρ' όλα αυτά, την παράγραφο 1.864(c) (8)-1(f) των Κανονισμών (που προβλέπει ότι κέρδος ή ζημία από την αποξένωση μεριδίου προσωπικής εταιρείας είναι κέρδος ή ζημία που μπορεί να αποδοθεί σε αποξένωση περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν μέρος μόνιμης εγκατάστασης στον βαθμό που τα περιουσιακά στοιχεία που θεωρείται ότι έχουν πωληθεί βάσει της παραγράφου 864(c)(8) συνιστούν μέρος μόνιμης εγκατάστασης της προσωπικής εταιρείας).

#### Μέρη IV Έως XXVIII –

##### Βεβαίωση Καθεστώτος για σκοπούς του Κεφαλαίου 4

Πρέπει να συμπληρώσετε μόνο ένα μέρος από τα Μέρη IV έως XXVIII που να βεβαιώνει το καθεστώς σας για σκοπούς του κεφαλαίου 4 (εάν απαιτείται). Δεν απαιτείται να συμπληρώσετε την βεβαίωση του καθεστώτος για σκοπούς του εάν δεν είστε ο δικαιούχος πληρωμής υποκείμενης σε παρακράτηση ή δεν κατέχετε λογαριασμό σε AXI που σας έχει ζητήσει το παρόν Έντυπο. Ταυτοποιήστε ποιο μέρος (εάν υπάρχει)

να συμπληρώσετε με αναφορά στο κουτάκι που επιλέξατε στην γραμμή 5.

Μια οντότητα που επιλέγει μη συμμετέχον AXI, συμμετέχον

AXI, καταχωρημένο θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI (εκτός από

χρηματοδοτούμενο AXI), δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1, δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2, ή απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ (εκτός από χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ) στην γραμμή 5 δεν απαιτείται να συμπληρώσει οποιαδήποτε από τις βεβαιώσεις στο Μέρος IV έως XXVIII.

**Διακυβερνητική Συμφωνία.** Αντί για τις βεβαιώσεις που περιλαμβάνονται στα Μέρη IV έως XXVIII του Εντύπου W-BBEN-E, σε ορισμένες περιπτώσεις μπορείτε να προσκομίσετε εναλλακτική βεβαίωση στον φορέα παρακράτησης. Δείτε στη συνέχεια, [Οντότητες που Παρέχουν Βεβαιώσεις βάσει Εφαρμοστέας Διακυβερνητικής Συμφωνίας](#) βάσει [Ειδικών Οδηγιών](#).

##### Μέρος IV – Χρηματοδοτούμενο AXI

**Γραμμή 16.** Εάν είστε χρηματοδοτούμενο AXI που περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-5(f)(1)(i)(F) των Κανονισμών, εισάγετε την επωνυμία της χρηματοδοτούσας οντότητας που συμφώνησε να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας, τις δηλωτικές υποχρεώσεις και τις υποχρεώσεις παρακράτησης

(όπως εφαρμόζεται) για λογαριασμό του χρηματοδοτούμενου AXI που ταυτοποιήθηκε

στην γραμμή 1. Πρέπει να προσκομίσετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας στην γραμμή 9.

**Γραμμή 17.** Πρέπει να επιλέξετε το εφαρμοστέο κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι είστε είτε χρηματοδοτούμενη επενδυτική οντότητα ή χρηματοδοτούμενη ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία (υπό την έννοια της παραγράφου 957(a)) και ότι ικανοποιείτε τις άλλες σχετικές προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς.

##### Μέρος V – Πιστοποιημένη Θεωρούμενη ως Συμμορφούμενη Μη Καταχωρημένη Τοπική Τράπεζα

**Γραμμή 18.** Εάν είστε πιστοποιημένη θεωρούμενη ως συμμορφούμενη μη καταχωρημένη τοπική τράπεζα, πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς του πιστοποιημένου θεωρούμενου ως συμμορφούμενου.

##### Μέρος VI – Πιστοποιημένο Θεωρούμενο ως Συμμορφούμενο AXI Αποκλειστικά με Λογαριασμούς Χαμηλής Αξίας

**Γραμμή 19.** Εάν είστε πιστοποιημένο θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI λογαριασμούς χαμηλής αξίας πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτόν τον χαρακτηρισμό του πιστοποιημένου θεωρούμενου ως συμμορφούμενου.

##### Μέρος VII – Πιστοποιημένο Θεωρούμενο ως Συμμορφούμενο Χρηματοδοτούμενο Επενδυτικό Όχημα Κατεχόμενο από Στενά Συνδεδεμένα Πρόσωπα.

**Γραμμή 20.** Εισάγετε την επωνυμία της χρηματοδοτούσας οντότητας σας που έχει συμφωνήσει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας, τις δηλωτικές υποχρεώσεις και τις υποχρεώσεις παρακράτησης της οντότητας που ταυτοποιήθηκε στην γραμμή 1 σαν η οντότητα στην γραμμή 1 να ήταν συμμετέχον AXI. Πρέπει επίσης να εισάγετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) της χρηματοδοτούσας οντότητας σας στην γραμμή 9α.

**Γραμμή 21.** Εάν είστε χρηματοδοτούμενο, επενδυτικό όχημα κατεχόμενο από στενά συνδεδεμένα πρόσωπα πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς του πιστοποιημένου θεωρούμενου ως συμμορφούμενου.

##### Μέρος VIII – Πιστοποιημένη Θεωρούμενη Ως Συμμορφούμενη Επενδυτική Οντότητα Χρέους Περιορισμένης Διάρκειας

**Γραμμή 22.** Εάν είστε πιστοποιημένη θεωρούμενη ως συμμορφούμενη επενδυτική οντότητα χρέους περιορισμένης διάρκειας, πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς του πιστοποιημένου θεωρούμενου ως συμμορφούμενου.

##### Μέρος IX – Ορισμένες Επενδυτικές Οντότητες

##### Που Δεν Τηρούν

##### Χρηματοοικονομικούς Λογαριασμούς

**Γραμμή 23.** Εάν είστε AXI που είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα απλώς και μόνο επειδή περιλαμβάνετε στην παράγραφο 1.1471-5(e)(4)(i)(A) των Κανονισμών και δεν τηρείτε χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς, πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς του πιστοποιημένου ως συμμορφούμενου.

##### Μέρος X – AXI Με Τεκμηρίωση Ιδιοκτητή

**Γραμμή 24a.** Εάν είστε AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη, πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς και ότι προσκομίζετε το παρόν έντυπο σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ΗΠΑ, συμμετέχον AXI, δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1, ή δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2 που συμφωνεί να ενεργεί ως διορισμένος φορέας παρακράτησης [στα Αγγλικά: *designated withholding agent*] σε σχέση με εσάς. Δείτε την παράγραφο 1.1471-5(f)(3) των Κανονισμών για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη, συμπεριλαμβανομένου του διορισμένου φορέα παρακράτησης.

**Γραμμή 24b.** Επιλέξτε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι έχετε προσκομίσει ή θα προσκομίσετε την τεκμηρίωση που ορίζεται στις βεβαιώσεις, συμπεριλαμβανομένης της δήλωσης αναφοράς ιδιοκτήτη και της έγκυρης τεκμηρίωσης για κάθε πρόσωπο που ταυτοποιήθηκε στην δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη AXI που περιγράφεται στην γραμμή 24b. **Γραμμή 24c.** Επιλέξτε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι έχετε προσκομίσει ή θα προσκομίσετε επιστολή ελεγκτή (αντί των πληροφοριών που απαιτούνται στην γραμμή 24b) η οποία ικανοποιεί τις απαιτήσεις που περιέχονται σε αυτή την γραμμή.

##### ΣΥΜΒΟΥΛΗ

Επιλέξτε είτε την γραμμή 24b ή την γραμμή 24c. Μην επιλέξετε και τα δύο κουτάκια.

**Γραμμή 24d.** Επιλέξτε το κουτάκι εάν δεν έχετε οποιουδήποτε ενδεχόμενου δικαιούχους ή οριζόμενες κατηγορίες με μη ταυτοποιημένους δικαιούχους. Αν και αυτή η βεβαίωση δεν είναι απαραίτητη, μια δήλωση αναφοράς ιδιοκτήτη που προέρχεται από AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη θα παραμείνει έγκυρη επ' αόριστον για σκοπούς του κεφαλαίου 4 εφόσον δεν υπάρξει μεταβολή συνθηκών αναφορικά με υπεράκριες υποχρεώσεις (όπως ορίζονται στην παράγραφο 1.6049-5(c)(1)) των Κανονισμών) μόνο εάν αυτή η βεβαίωση προσκομίζεται και το υπόλοιπο του λογαριασμού όλων των λογαριασμών που τηρούνται από το AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη στον φορέα παρακράτησης δεν υπερβαίνει το \$1,000,000

το αργότερο στις 30 Ιουνίου 2014, ή την τελευταία ημέρα του ημερολογιακού κατά το οποίο ο λογαριασμός ανοίχθηκε, και την τελευταία ημέρα

κάθε διαδοχικού ημερολογιακού έτους που προηγήθηκε της πληρωμής, εφαρμόζοντας τους κανόνες άθροισης λογαριασμών της παραγράφου 1.1471-5(b)(4)(iii) των Κανονισμών.

#### **Μέρος XI – Αποκλειστικός Αντιπρόσωπος**

**Γραμμή 25a.** Εάν είστε αποκλειστικός αντιπρόσωπος πρέπει

να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες

τις προϋποθέσεις για αυτό το καθεστώς.

**Γραμμές 25b και 25c.** Επιλέξτε το κατάλληλο κουτάκι για να βεβαιώσετε το καθεστώς σας. Μην επιλέξετε και τα δύο κουτάκια.

#### **ΠΡΟΣΟΧΗ!**

*Αποκλειστικός αντιπρόσωπος μπορεί να βεβαιώσει μόνο σε σχέση με λογαριασμό που διατηρεί σε σχέση με συμφωνία αντιπροσωπείας με αποκλειστικό ταμείο. Αποκλειστικός αντιπρόσωπος που, σε σχέση με αυτή την συμφωνία αντιπροσωπείας, λαμβάνει μία πληρωμή υποκείμενη στην παρακράτηση του κεφαλαίου 3 ή μια πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση πρέπει να συμπληρώσει το Έντυπο W-8IMY και όχι το παρόν έντυπο εκτός από την περίπτωση που κατέχει συμμετοχές σε σχέση με αυτή την συμφωνία ως πραγματικός δικαιούχος.*

#### **Μέρος XII – Μη Δηλούν AXI Διακυβερνητικής Συμφωνίας**

**Γραμμή 26.** Επιλέξτε το κουτάκι για να υποδείξετε ότι θεωρείτε ως μη δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας. Πρέπει να ταυτοποιήσετε την διακυβερνητική συμφωνία εισάγοντας το όνομα της δικαιοδοσίας που έχει την διακυβερνητική συμφωνία σε ισχύ με τις ΗΠΑ και να υποδείξετε εάν είναι Πρότυπο 1 ή Πρότυπο 2 διακυβερνητικής συμφωνίας. Πρέπει επίσης να δηλώσετε στον φορέα παρακράτησης την ειδική κατηγορία AXI που περιγράφεται στο Παράρτημα II της διακυβερνητικής συμφωνίας. Δηλώνοντας την ειδική κατηγορία AXI που περιγράφεται στο Παράρτημα II, πρέπει να χρησιμοποιήσετε την γλώσσα του Παραρτήματος II που περιγράφει καλύτερα και με περισσότερη ακρίβεια το καθεστώς σας. Για παράδειγμα, υποδείξτε "οντότητα που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα απαλλασσόμενων πραγματικών δικαιούχων" αντί "απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος." Εάν είστε

μη δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας που επικαλείται καθεστώς θεωρούμενου συμμορφούμενου βάσει των κανονισμών, πρέπει αντίθετα να υποδείξετε σε αυτή την γραμμή με βάση ποια παράγραφο των κανονισμών έχετε τα προσόντα.

Εάν είστε μη δηλούν χρηματοπιστωτικό ίδρυμα βάσει εφαρμοστέας

διακυβερνητικής συμφωνίας επειδή έχετε τα προσόντα ώστε να θεωρείστε AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη βάσει των κανονισμών, μην επιλέξετε "Μη Δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας" Αντίθετα, πρέπει να επιλέξετε

"AXI με τεκμηρίωση Ιδιοκτήτη" και να συμπληρώσετε το Μέρος X αντί το παρόν Μέρος XII. Δείτε οδηγίες για την [Γραμμή 9a](#) για το πότε απαιτείται Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) για μη δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας (συμπεριλαμβανομένου και καταπιστευματοδόχου καταπιστεύματος με τεκμηρίωση καταπιστευματοδόχου που είναι αλλοδαπό πρόσωπο).

#### **Μέρος XIII – Αλλοδαπή Κυβέρνηση,**

##### **Κυβέρνηση Κτήσης ΗΠΑ, ή**

##### **Αλλοδαπή Εκδίδουσα Τράπεζα**

**Γραμμή 27.** Εάν είστε αλλοδαπή κυβέρνηση ή πολιτική υποδιάρθρωση αλλοδαπής κυβέρνησης (συμπεριλαμβανομένης κάθε υπηρεσίας ή οργάνου που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα αυτών),

κυβέρνηση κτήσης ΗΠΑ, ή αλλοδαπή εκδίδουσα τράπεζα

(κάθε μία όπως καθορίζεται στην παράγραφο 1.1471-6 των Κανονισμών) πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι και να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό (συμπεριλαμβανομένου ότι δεν δραστηριοποιείστε στον τύπο εμπορικών χρηματοπιστωτικών δραστηριοτήτων που περιγράφονται στην γραμμή αυτή εκτός από τον βαθμό που αυτό επιτρέπεται βάσει της παραγράφου 1.1471-6(h)(2) των Κανονισμών).

#### **ΣΥΜΒΟΥΛΗ**

*Εάν είστε αλλοδαπή κυβέρνηση ή πολιτική υποδιάρθρωση αλλοδαπής κυβέρνησης (συμπεριλαμβανομένης υπηρεσίας ή οργάνου που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα αυτών), κυβέρνηση κτήσης ΗΠΑ, ή αλλοδαπή*

*κεντρική εκδίδουσα τράπεζα, πρέπει να συμπληρώσετε μόνο το Έντυπο*

*W-8BEN-E για πληρωμές για τις οποίες δεν επικαλείστε την εφαρμογή της/των παραγράφων 115(2), 892, ή 895, διαφορετικά πρέπει να χρησιμοποιήσετε το Έντυπο W-8EXP.*

#### **Μέρος XIV – Διεθνής Οργανισμός**

**Γραμμή 28a.** Επιλέξτε το κουτάκι αυτό για να βεβαιώσετε ότι είστε διεθνής οργανισμός που περιγράφεται στην παράγραφο 7701(a) (18).

#### **ΣΥΜΒΟΥΛΗ**

*Εάν είστε οντότητα που έχετε οριστεί ως*

*διεθνής οργανισμός από εκτελεστικό διάταγμα*

*(σύμφωνα με 22 U.S.C. 288 έως 288f), επιλέξτε το κουτάκι 28a. Εάν αιτείστε απαλλαγή από την παρακράτηση για σκοπούς του κεφαλαίου 3, παρ' όλα αυτά, χρησιμοποιήστε το Έντυπο W-8EXP.*

**Γραμμή 28b.** Εάν είστε διεθνής οργανισμός εκτός

από διεθνή οργανισμό που περιγράφεται στην γραμμή 28a,

πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι ικανοποιείτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό.

#### **Μέρος XV – Απαλλασσόμενα Προγράμματα Συνταξιοδότησης Γραμμές 29a, b, c, d, e, και f.**

Εάν είστε απαλλασσόμενο πρόγραμμα συνταξιοδότησης πρέπει να επιλέξετε το κατάλληλο κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό.

#### **Μέρος XVI – Οντότητα Που Τελεί Υπό Την Πλήρη Κυριότητα Απαλλασσόμενων Πραγματικών Δικαιούχων**

**Γραμμή 30.** Εάν είστε οντότητα που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα απαλλασσόμενων

πραγματικών δικαιούχων, πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι που βεβαιώνει ότι

πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις του καθεστώτος αυτού. Πρέπει

επίσης να προσκομίσετε την τεκμηρίωση ιδιοκτήτη που περιγράφεται στην γραμμή αυτή θεμελιώνοντας ότι κάθε ένας από τους άμεσους ιδιοκτήτες σας ή κατόχους

οφειλών είναι απαλλασσόμενος πραγματικός δικαιούχος που περιγράφεται στην παράγραφο 1.1471-6(b) των Κανονισμών.

#### **Μέρος XVII – Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα**

##### **Εντός Εδάφους**

**Γραμμή 31.** Εάν είστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα εντός εδάφους πρέπει

να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες

τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό.

#### **Μέρος XVIII – Εξαιρούμενη Μη Χρηματοπιστωτική**

##### **Οντότητα Ομίλου**

**Γραμμή 32.** Εάν είστε εξαιρούμενη μη χρηματοπιστωτική οντότητα ομίλου

πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις αυτού του καθεστώτος.

#### **Μέρος XIX – Εξαιρούμενη Μη Χρηματοπιστωτική Νεοφυής Εταιρεία**

**Γραμμή 33.** Εάν είστε εξαιρούμενη μη χρηματοπιστωτική νεοφυής εταιρεία

πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό. Πρέπει επίσης

να συμπληρώσετε την ημερομηνία που συσταθήκατε ή που το συμβούλιο σας έλαβε

απόφαση (ή ισοδύναμο μέτρο) που ενέκρινε νέο κλάδο επιχειρηματικής δραστηριότητας (η οποία δεν μπορεί να είναι αυτή του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος ή της παθητικής ΜΧΑΟ).

**Μέρος XX – Εξαιρούμενη Μη Χρηματοπιστωτική Οντότητα σε Εκκαθάριση ή Πτώχευση**

**Γραμμή 34.** Εάν είστε εξαιρούμενη μη χρηματοπιστωτική οντότητα σε εκκαθάριση ή πτώχευση πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να επιβεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό.

Πρέπει επίσης να δηλώσετε την ημερομηνία που καταθέσατε σχέδιο

εκκαθάρισης, σχέδιο αναδιοργάνωσης ή αίτηση πτώχευσης.

**Μέρος XXI – Οργανισμός της παραγράφου 501(c)**

**Γραμμή 35.** Εάν είστε οντότητα που επικαλείται για σκοπούς του κεφαλαίου 4 το καθεστώς οργανισμού της παραγράφου 501(c) σύμφωνα με την παράγραφο 1.1471-5(e)(5)(v) των Κανονισμών πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι και να δηλώσετε την ημερομηνία που η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ εξέδωσε προς εσάς επιστολή προσδιορισμού ή να προσκομίσετε αντίγραφο γνωμοδότησης συμβούλου ΗΠΑ που να βεβαιώνει ότι έχετε τα προσόντα οργανισμού της παραγράφου 501(c) (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη εάν είστε αλλοδαπό ιδιωτικό ίδρυμα).

**Συμβουλή :** Εάν είστε οργανισμός της παραγράφου 501(c) που αιτείται απαλλαγή από παρακράτηση για σκοπούς του κεφαλαίου 3, παρ' όλα αυτά, χρησιμοποιείστε το Έντυπο W-8EXP.

**Μέρος XXII – Μη Κερδοσκοπικός Οργανισμός**

**Γραμμή 36.** Εάν είστε μη κερδοσκοπικός οργανισμός (εκτός από οντότητα που επικαλείται καθεστώς του κεφαλαίου 4 ως οργανισμός της παραγράφου 501(c)

σύμφωνα με την παράγραφο 1.1471-5(e)(5)(v) των Κανονισμών) πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις αυτού του καθεστώτος.

**Μη κερδοσκοπικός οργανισμός βάσει διακυβερνητικής συμφωνίας.** Εάν είστε

οντότητα που είναι εγκατεστημένη και λειτουργεί σε μία δικαιοδοσία που θεωρεί ως έχουσα σε ισχύ μια διακυβερνητική συμφωνία και περιγράφεστε στο Παράρτημα Ι ως μη κερδοσκοπικός οργανισμός που είναι Ενεργή ΜΧΑΟ, δείτε στη συνέχεια [Οντότητες που Παρέχουν Βεβαιώσεις Βάσει Εφαρμοστέας Διακυβερνητικής Συμφωνίας](#) βάσει [Ειδικών Οδηγιών](#).

**Μέρος XXIII – Εισηγμένη**

**ΜΧΑΟ ή ΜΧΑΟ Συνδεδεμένη με Εισηγμένη Εταιρεία**

**Γραμμή 37a.** Εάν είστε εισηγμένη ΜΧΑΟ πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι δεν είστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα και να δηλώσετε το όνομα του χρηματιστηρίου αξιών

στο οποίο διαπραγματεύονται οι μετοχές σας.

**Γραμμή 37b.** Εάν είστε ΜΧΑΟ που είναι μέλος του ίδιου διευρυνμένου συνδεδεμένου όμιλου με εισηγμένη εταιρεία ΗΠΑ

ή αλλοδαπή πρέπει να επιλέξετε αυτό το κουτάκι, να δηλώσετε

την επωνυμία της εισηγμένης οντότητας, και να ταυτοποιήσετε

την αγορά κινητών αξιών στην οποία οι μετοχές της εισηγμένης οντότητας

διαπραγματεύονται. Δείτε την παράγραφο

1.1472-1(c)(1)(i) των Κανονισμών για να αποφασίσετε εάν οι μετοχές της οντότητας είναι

αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών (αντικαθιστώντας τον όρο "οντότητα ΗΠΑ" με "ΜΧΑΟ", όπως απαιτείται, για σκοπούς ελέγχου εάν η οντότητα είναι εισηγμένη).

**Μέρος XXIV – Εξαιρούμενη ΜΧΑΟ Εντός Εδάφους**

**Γραμμή 38.** Εάν είστε εξαιρούμενη ΜΧΑΟ εντός εδάφους πρέπει

να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες

τις προϋποθέσεις για αυτόν τον χαρακτηρισμό. Δείτε την παράγραφο 1.1472-1(c)(1)(iii) των Κανονισμών για τον ορισμό εξαιρούμενης ΜΧΑΟ εντός εδάφους.

**Μέρος XXV – Ενεργή ΜΧΑΟ**

**Γραμμή 39.** Εάν είστε ενεργή ΜΧΑΟ πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις για το καθεστώς αυτό, συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου των περιουσιακών στοιχείων και του παθητικού εισοδήματος που περιγράφεται στην βεβαίωση για το μέρος αυτό. Για σκοπούς εφαρμογής αυτού του ελέγχου, το παθητικό εισόδημα περιλαμβάνει μερίσματα, τόκους, μισθώματα, δικαιώματα, προσόδους, και ορισμένες άλλες κατηγορίες παθητικού εισοδήματος. Δείτε την παράγραφο 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) των Κανονισμών για επιπλέον λεπτομέρειες για τον ορισμό του παθητικού εισοδήματος. Επίσης, δείτε την παράγραφο 1.1472-1(c)(1)(iv)

(B) των Κανονισμών για εξαιρέσεις από τον ορισμό του παθητικού εισοδήματος για ορισμένους τύπους εισοδήματος.

**Μέρος XXVI – Παθητική ΜΧΑΟ**

**Γραμμή 40a.** Εάν είστε παθητική ΜΧΑΟ πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι δεν είστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα και δεν βεβαιώνετε το καθεστώς σας ως εισηγμένη ΜΧΑΟ, ΜΧΑΟ συνδεδεμένη με εισηγμένη εταιρεία, εξαιρούμενη ΜΧΑΟ εντός εδάφους ενεργή ΜΧΑΟ, απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ, ή χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ.

**Σημείωση.** Εάν θα ήσασταν παθητική ΜΧΑΟ εάν

η διοίκησή σας ασκείτο από ορισμένους τύπους χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων

(δείτε την παράγραφο 1.1471-5(e)(4)(i)(B) των Κανονισμών), δεν πρέπει

να συμπληρώσετε την γραμμή 40a καθώς θα θεωρηθείτε

χρηματοπιστωτικό ίδρυμα και όχι παθητική ΜΧΑΟ.

**ΣΥΜΒΟΥΛΗ**

Εάν είστε ΜΧΑΟ που μπορεί να χαρακτηριστεί ως ενεργή ΜΧΑΟ (ή άλλη ΜΧΑΟ που περιγράφηκε σε άλλο μέρος του παρόντος εντύπου), μπορείτε ακόμη να επιλέξετε την γραμμή 40a και

να αποκαλύψετε τους σημαντικούς ιδιοκτήτες ΗΠΑ ή να βεβαιώσετε ότι δεν έχετε σημαντικούς ιδιοκτήτες ΗΠΑ.

**Γραμμή 40b.** Επιλέξτε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι δεν έχετε σημαντικούς ιδιοκτήτες ΗΠΑ.

**Γραμμή 40c.** Εάν δεν έχετε επιλέξει το κουτάκι και δεν έχετε κάνει την βεβαίωση στην γραμμή 40b, πρέπει να επιλέξετε αυτό το κουτάκι 40c και

να συμπληρώσετε το Μέρος XXIX για να ταυτοποιήσετε και να συμπληρώσετε το όνομα,

την διεύθυνση και το ΑΦΜ κάθε ενός από τους σημαντικούς σας ιδιοκτήτες ΗΠΑ.

**Σημείωση.** Εάν είστε ΜΧΑΟ που προσκομίζει το Έντυπο

W-8BEN-E σε ένα AXI που θεωρείται ως δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1 ή δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2, μπορείτε επίσης να χρησιμοποιήσετε το Μέρος XXIX για να

δηλώσετε τα ελέγχοντα πρόσωπα (όπως ορίζονται

στην εφαρμοστέα διακυβερνητική συμφωνία). Οι αναφορές σε "ελέγχοντα πρόσωπα ΗΠΑ"

στο παρόν μέρος και στο Μέρος XXIX εφαρμόζονται μόνο εάν το έντυπο

προσκομίζεται σε AXI που θεωρείται δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1

ή δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2.

**Μέρος XXVII – Εξαιρούμενο**

**Ενδοσυνδεδεμένο AXI**

**Γραμμή 41.** Εάν είστε εξαιρούμενο ενδοσυνδεδεμένο AXI πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε όλες τις προϋποθέσεις αυτού του χαρακτηρισμού. Αυτός ο χαρακτηρισμός θα εφαρμόζεται μόνο σε εξαιρούμενο ενδοσυνδεδεμένο AXI που κατέχει

καταθετικούς λογαριασμούς που περιγράφονται στην βεβαίωση για το παρόν μέρος και που αυτο-τεκμηριώνεται στο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα που διατηρεί τον καταθετικό λογαριασμό. Δεν δικαιούστε τον χαρακτηρισμό αυτό εάν λαμβάνετε ή εκτελείτε πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση σε ή από οποιοδήποτε πρόσωπο εκτός από μέλος του διευρυμένου συνδεδεμένου ομίλου σας, εκτός από το ίδρυμα καταθέσεων που περιγράφεται στην προηγούμενη πρόταση. Δείτε τις παραγράφους 1.1471-5(e)(5)(iv) των Κανονισμών για όλες τις προϋποθέσεις αυτού του καθεστώτος.

#### **Μέρος XXVIII – Χρηματοδοτούμενες Απευθείας Δηλούμενες ΜΧΑΟ**

**Γραμμές 42 και 43.** Εάν είστε χρηματοδοτούμενη απευθείας δηλούμενη ΜΧΑΟ

πρέπει να εισάγετε την επωνυμία της χρηματοδοτούσας οντότητας

στην γραμμή 42 και να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι πληρείτε

όλες τις προϋποθέσεις για τον χαρακτηρισμό αυτό. Πρέπει επίσης να προσκομίσετε τον Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) σας στην γραμμή 9a.

#### **Μέρος XXIX – Σημαντικοί Ιδιοκτήτες ΗΠΑ Παθητικής ΜΧΑΟ**

Εάν ταυτοποιείτε ως παθητική ΜΧΑΟ (συμπεριλαμβανομένης επενδυτικής οντότητας που είναι ΜΧΑΟ εντός εδάφους αλλά δεν είναι εξαιρούμενη ΜΧΑΟ εντός εδάφους βάσει της παραγράφου

1.1472-1(c) των Κανονισμών) με έναν ή περισσότερους σημαντικούς ιδιοκτήτες ΗΠΑ στο

Μέρος XXVI πρέπει να ταυτοποιήσετε κάθε σημαντικό ιδιοκτήτη ΗΠΑ.

Συμπληρώστε το όνομα, την διεύθυνση και το ΑΦΜ κάθε σημαντικού ιδιοκτήτη ΗΠΑ στην σχετική στήλη. Μπορείτε να επισυνάψετε την πληροφόρηση αυτή σε ξεχωριστή δήλωση, η οποία παραμένει υποκείμενη στην ίδια βεβαίωση ψευδούς δήλωσης και άλλες βεβαιώσεις που έγιναν στο Μέρος XXX. Εάν έχετε δηλωτικές υποχρεώσεις για για ελέγχοντα πρόσωπα ΗΠΑ (όπως ορίζονται σε εφαρμοστέα διακυβερνητική συμφωνία)

σε AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 1 ή δηλούν AXI σύμφωνα με το Πρότυπο 2 στο οποίο

διατηρείτε λογαριασμό που ζητά αυτές τις πληροφορίες

ιδιοκτησίας με το παρόν έντυπο, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε αυτόν τον χώρο ή

να επισυνάψετε ξεχωριστή δήλωση για να δηλώσετε τα πρόσωπα αυτά.

#### **Μέρος XXX – Βεβαίωση**

Το έντυπο W-8BEN-E πρέπει να υπογράφεται και να χρονολογείται από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο ή υπάλληλο του πραγματικού δικαιούχου, συμμετέχοντα δικαιούχο πληρωμής (για σκοπούς της παραγράφου

6050W), ή δικαιούχο λογαριασμού σε ένα AXI που ζητά το παρόν έντυπο.

Πρέπει να επιλέξετε το κουτάκι για να βεβαιώσετε ότι έχετε την νομική ικανότητα να υπογράψετε για την οντότητα που ταυτοποιήθηκε στην γραμμή 1 που είναι

ο πραγματικός δικαιούχος του εισοδήματος. Εάν το Έντυπο W-8BEN-E είναι συμπληρωμένο από αντιπρόσωπο που ενεργεί βάσει δεόντως υπογεγραμμένου πληρεξουσίου, το έντυπο πρέπει να συνοδεύεται από το πληρεξούσιο σε κατάλληλη μορφή ή αντίγραφο αυτού που ειδικώς εξουσιοδοτεί τον αντιπρόσωπο να εκπροσωπήσει τον εντολέα

στην δημιουργία, εκτέλεση και παρουσίαση του εντύπου. Το έντυπο

2848, Πληρεξούσιο και Δήλωση

Εκπροσώπου, μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τον σκοπό αυτό. Ο αντιπρόσωπος,

όπως επίσης και ο πραγματικός δικαιούχος, δικαιούχος πληρωμής, ή δικαιούχος λογαριασμού

(κατά περίπτωση), ενδέχεται να υπέχει ευθύνη για ποινές που προκλήθηκαν από εσφαλμένο, αναληθές ή δόλιο έντυπο.

Υπογράφοντας το Έντυπο W-8BEN-E, ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος,

υπάλληλος, ή αντιπρόσωπος, της οντότητας επίσης συμφωνεί να προσκομίσει ένα νέο

έντυπο μέσα σε 30 μέρες από τυχόν μεταβολή συνθηκών που επηρεάζει την ορθότητα του εντύπου.

Ο φορέας παρακράτησης μπορεί επίσης να επιτρέψει να προσκομίσετε το παρόν έντυπο

με ηλεκτρονική υπογραφή. Η ηλεκτρονική υπογραφή πρέπει να υποδεικνύει ότι το έντυπο υπογράφηκε ηλεκτρονικά από πρόσωπο εξουσιοδοτημένο για αυτό (για παράδειγμα, με

σφραγίδα ώρας και ημερομηνίας και δήλωση ότι το έντυπο έχει υπογραφεί ηλεκτρονικά). Απλή αναγραφή του ονόματός σας στην γραμμή υπογραφής δεν είναι ηλεκτρονική υπογραφή. Ένας φορέας παρακράτησης μπορεί επίσης να βασιστεί σε μια ηλεκτρονικά υπογεγραμμένη βεβαίωση παρακράτησης εάν προσκομίσετε οποιαδήποτε επιπρόσθετη πληροφορία ή τεκμηρίωση ζητείται από τον φορέα παρακράτησης για να υποστηρίξετε ότι το έντυπο υπογράφηκε από εσάς ή άλλο πρόσωπο εξουσιοδοτημένο για αυτό. Δείτε την παράγραφο 1.1441-1(e)(4)(i)(B) των Κανονισμών.

**Συναλλαγές μεσάζοντα ή αντισταθμιστικές ανταλλαγές.** Εισόδημα από συναλλαγές με μεσάζοντα ή από αντισταθμιστικές ανταλλαγές είναι υποκείμενο σε δηλωτικούς κανόνες και άλλου είδους παρακράτηση (backup withholding) εκτός εάν το

Έντυπο W-8BEN-E ή υποκατάστατο έντυπο έχει κατατεθεί για να γνωστοποιηθεί

στον μεσάζοντα ή στις αντισταθμιστικές ανταλλαγές ότι είστε απαλλασσόμενο αλλοδαπό πρόσωπο.

Είστε απαλλασσόμενο αλλοδαπό πρόσωπο για ημερολογιακό έτος

στο οποίο:

- Είστε αλλοδαπή εταιρεία, προσωπική εταιρεία, σύνολο περιουσίας ή καταπίστευμα, και
- Δεν δραστηριοποιείστε ούτε σχεδιάζετε να δραστηριοποιηθείτε κατά την διάρκεια του έτους, σε εμπόριο ή επιχειρηματική δραστηριότητα στις ΗΠΑ

που έχει πραγματικά συνδεδεμένα κέρδη από συναλλαγές με

μεσάζοντα ή αντισταθμιστικές ανταλλαγές.

#### **Ειδικές Οδηγίες**

##### **Υβριδική Οντότητα που Αιτείται Προνόμια Σύμβασης**

Εάν είστε υβριδική οντότητα που αιτείται πρόνομια σύμβασης ως κάτοικος για δικό σας λογαριασμό, μπορείτε να το κάνετε όπως ορίζεται στην εφαρμοστέα σύμβαση φορολογίας. Πρέπει να συμπληρώσετε το παρόν Έντυπο W-8BEN-E για να αιτηθείτε πρόνομια σύμβασης με τον τρόπο

που περιγράφεται στις οδηγίες για το Μέρος III και

να συμπληρώσετε το Μέρος I στον βαθμό που υποδεικνύεται παρακάτω. Σημειώστε ότι

δεν πρέπει να συμπληρώσετε την γραμμή 5 που υποδεικνύει το καθεστώς σας για

σκοπούς του

κεφαλαίου 4 εκτός εάν είστε οντότητα που παραβλέπεται η οποία θεωρείται ως

δικαιούχος πληρωμής για σκοπούς του κεφαλαίου 4.

Εάν είστε διαπερατή οντότητα που επικαλείται πρόνομια σύμβασης

σε πληρωμή που είναι πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση, πρέπει

επίσης να προσκομίσετε το Έντυπο W-8IMY μαζί με δήλωση παρακράτησης (εάν απαιτείται) θεμελιώνοντας το καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου

4

κάθε εταίρου ή ιδιοκτήτη σας. Πληροφορίες καταμερισμού δεν

απαιτούνται στην δήλωση παρακράτησης εκτός εάν ένας ή

περισσότεροι εταίροι ή ιδιοκτήτες υπόκεινται στην παρακράτηση

του κεφαλαίου 4 (όπως ένα μη συμμετέχον AXI). Εάν είστε

οντότητα που παραβλέπεται η οποία αιτείται πρόνομια σύμβασης σε πληρωμή

που είναι πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση, εκτός εάν θεωρείστε ως

ο δικαιούχος πληρωμής για σκοπούς κεφαλαίου 4 και έχετε δικό σας

Παγκόσμιο Αριθμό Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN), ο μοναδικός σας ιδιοκτήτης πρέπει

να προσκομίσει το Έντυπο W-8BEN-E

ή το Έντυπο W-8BEN (όποιο ενδείκνυται) στον φορέα παρακράτησης

μαζί με το παρόν έντυπο. Εσείς ή ο φορέας παρακράτησης μπορείτε να

χρησιμοποιήσετε

την γραμμή 10 για να ενημερώσετε τον φορέα παρακράτησης να συσχετίσει

τα δύο έντυπα.

**Γραμμή 1.** Εισάγετε την επωνυμία (που καθορίζεται με αναφορά στην νομική ταυτότητα σας στην χώρα σύστασης ή

οργάνωσης).

**Γραμμή 2.** Εισάγετε την χώρα βάσει των νόμων της οποίας

συσταθήκατε, οργανωθήκατε ή που σας διέπουν.

**Γραμμή 3.** Αφήστε κενή αυτή την γραμμή. Για σκοπούς συμπλήρωσης

αυτού του εντύπου ως υβριδική οντότητα που αιτείται πρόνομια σύμβασης



(συμπεριλαμβανομένης οντότητας που παραβλέπεται), θεωρείστε ως

ο πραγματικός δικαιούχος και πρέπει να ταυτοποιηθείτε στην γραμμή 1.

**Γραμμή 4.** Επιλέξτε το κουτάκι που εφαρμόζεται μεταξύ των

οντότητα που παραβλέπεται, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα ιδρυτή ή απλό καταπίστευμα. Πρέπει

επίσης να επιλέξετε το κουτάκι που υποδεικνύει ότι είστε υβριδική οντότητα που αιτείται

βάσει σύμβασης και να συμπληρώσετε το Μέρος III.

**Γραμμή 5.** Αφήστε αυτή την γραμμή κενή, εκτός από τις περιπτώσεις που περιγράφονται ανωτέρω.

**Γραμμές 6, 7, and 8.** Συμπληρώστε τις γραμμές 6, 7 και 8 όπως ορίστηκε στις ειδικές οδηγίες, νωρίτερα.

**Γραμμή 9b.** Εάν η χώρα κατοικίας σας για σκοπούς φορολογίας έχει εκδώσει σε εσάς αριθμό φορολογικού μητρώου, εισάγετε τον εδώ. Μην εισάγετε τον αριθμό φορολογικού μητρώου του/των ιδιοκτήτη/ών σας.

**Γραμμή 10.** Αυτή η γραμμή αναφοράς χρησιμοποιείται για να συσχετίσει το Έντυπο W-8BEN-E με άλλη ισχύουσα βεβαίωση παρακράτησης ή άλλη τεκμηρίωση που παρέχεται για σκοπούς του

κεφαλαίου 4. Για παράδειγμα, εάν είστε προσωπική εταιρεία που επικαλείται σύμβαση, μπορεί να επιθυμείτε να προσκομίσετε πληροφορίες

στον φορέα παρακράτησης για να συσχετίσει αυτό το Έντυπο W-8BEN-E με

το Έντυπο W-8IMY και τεκμηρίωση ιδιοκτήτη που προσκομίζετε για σκοπούς θεμελίωσης του καθεστώτος του κεφαλαίου 4 του/των ιδιοκτήτη/ών σας.

Πρέπει να συμπληρώσετε τα Μέρη III και XXX σύμφωνα

με ειδικές οδηγίες ανωτέρω. Συμπληρώστε το Μέρος II εάν

εφαρμόζεται.

#### **Αλλοδαπές Αντίστροφες Υβριδικές Οντότητες**

Μια αλλοδαπή αντίστροφη υβριδική οντότητα πρέπει να καταθέσει το Έντυπο

W-8BEN-E μόνο για πληρωμές για τις οποίες δεν επικαλείται προνόμια

σύμβασης για λογαριασμό των ιδιοκτητών της και πρέπει να συμπληρώσει το καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου 4 όταν λαμβάνει πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση. Μια αλλοδαπή αντίστροφη υβριδική οντότητα που αιτείται προνόμια

σύμβασης για λογαριασμό των ιδιοκτητών της πρέπει να προσκομίσει στον φορέα παρακράτησης το Έντυπο W-8IMY (συμπεριλαμβανόμενα το καθεστώς της για σκοπούς του κεφαλαίου 4 όταν λαμβάνει μία πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση)

μαζί με δήλωση παρακράτησης και τα Έντυπα W-8BEN ή W-8BEN-E (ή στοιχεία τεκμηρίωσης στον βαθμό που επιτρέπεται) για λογαριασμό κάθε ιδιοκτήτη της που αιτείται προνόμια σύμβασης. Δείτε το Έντυπο W-8IMY και τις συνακόλουθες οδηγίες για περισσότερες πληροφορίες.

#### **Οντότητες που Παρέχουν Βεβαιώσεις βάσει**

##### **Εφαρμοστέας Διακυβερνητικής Συμφωνίας**

AXI σε δικαιοδοσία διακυβερνητικής συμφωνίας στο οποίο έχετε λογαριασμό μπορεί να σας παράσχει βεβαίωση καθεστώτος για σκοπούς του κεφαλαίου 4, εκτός από ότι εμφανίζεται στα Μέρη IV έως XXVIII, για να ικανοποιήσετε απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας βάσει εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας. Στην περίπτωση αυτή, μπορείτε να επισυνάψετε την εναλλακτική βεβαίωση σε αυτό το Έντυπο W-8BEN-E αντί να συμπληρώσετε μια βεβαίωση που διαφορετικά απαιτείται στα Μέρη IV έως XXVIII με την προϋπόθεση ότι: (1) καθορίζετε ότι η βεβαίωση αντανάκλα ακριβώς το καθεστώς σας για σκοπούς του κεφαλαίου 4 ή βάσει εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας, και (2) ο φορέας παρακράτησης σας παρέχει γραπτή δήλωση ότι σας προσκόμισε βεβαίωση για να εκπληρώσει τις απαιτήσεις του περί δέουσας επιμέλειας ως συμμετέχον AXI ή καταχωρημένο θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI βάσει εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας.

Για παράδειγμα, η Οντότητα A που οργανώθηκε στην Χώρα A έχει λογαριασμό στο AXI της Χώρας B. Η Χώρα B έχει σε ισχύ Πρότυπο 1 διακυβερνητικής συμφωνίας. Το AXI στην Χώρα B μπορεί να ζητήσει από την Οντότητα A να προσκομίσει βεβαίωση καθεστώτος για σκοπούς του κεφαλαίου 4 που βασίζεται στους όρους

της διακυβερνητικής συμφωνίας της Χώρας B για να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και τεκμηρίωσης

βάσει διακυβερνητικής συμφωνίας της Χώρας B.

Μπορείτε επίσης να προσκομίσετε με το παρόν έντυπο μια βεβαίωση εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας

εάν καθορίζετε το καθεστώς σας για σκοπούς του κεφαλαίου 4

βάσει των ορισμών που προβλέπονται σε εφαρμοστέα διακυβερνητική συμφωνία και

η βεβαίωση σας ταυτοποιεί την δικαιοδοσία που θεωρείται ως έχουσα σε ισχύ διακυβερνητική συμφωνία και περιγράφει το καθεστώς ως ΜΧΑΟ ή AXI σύμφωνα με την εφαρμοστέα διακυβερνητική συμφωνία.

Παρ' όλα αυτά, εάν καθορίζετε το καθεστώς σας βάσει εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας ως ΜΧΑΟ, πρέπει ακόμη να καθορίσετε εάν

είστε εξαιρούμενη ΜΧΑΟ βάσει των Κανονισμών για να συμπληρώσετε το παρόν έντυπο εκτός εάν σας προσκομίσηκε εναλλακτική βεβαίωση από AXI που περιγράφηκε στην προηγούμενη παράγραφο που καλύπτει τη βεβαίωση σας ως ΜΧΑΟ (όπως "ενεργή ΜΧΑΟ") όπως καθορίζεται σε εφαρμοστέα διακυβερνητική συμφωνία. Επιπρόσθετα, απαιτείται να συμμορφώνεστε

με τις προϋποθέσεις του καθεστώτος βάσει των νόμων της δικαιοδοσίας της διακυβερνητικής συμφωνίας στην οποία υπόκειστε εάν καθορίζετε

το καθεστώς σας βάσει αυτής της διακυβερνητικής συμφωνίας. Εάν δεν μπορείτε να προσκομίσετε τις

βεβαιώσεις στα Μέρη IV έως XXVIII, ή εάν είστε μη κερδοσκοπική οντότητα που πληρεί τον ορισμό της "ενεργούς ΜΧΑΟ"

βάσει εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας, μην επιλέξετε το κουτάκι στην γραμμή 5.

Παρ' όλα αυτά, εάν καθορίζετε το καθεστώς σας βάσει

ορισμών της διακυβερνητικής συμφωνίας και μπορείτε να βεβαιώσετε ένα καθεστώς για σκοπούς του κεφαλαίου 4

που συμπεριλαμβάνεται στο παρόν έντυπο, δεν χρειάζεται να προσκομίσετε τις βεβαιώσεις που περιγράφονται στην παράγραφο αυτή εκτός εάν απαιτείται από το AXI στο οποίο προσκομίζετε το παρόν έντυπο.

Οποιοσδήποτε βεβαιώσεις προσκομίζετε βάσει εφαρμοστέας διακυβερνητικής συμφωνίας

παραμένουν υποκείμενες στην ποινή της ψευδούς δήλωσης και άλλων βεβαιώσεων που δόθηκαν στο Μέρος XXX.

#### **Οντότητες που Παρέχουν Εναλλακτικές ή Επιπρόσθετες**

##### **Βεβαιώσεις βάσει Κανονισμών**

Εάν έχετε τα προσόντα για καθεστώς που δεν εμφανίζεται στο παρόν έντυπο,

μπορείτε να επισυνάψετε τις εφαρμοστέες βεβαιώσεις για αυτό το καθεστώς

από οποιοδήποτε άλλο Έντυπο W-8 στο οποίο εμφανίζονται οι σχετικές βεβαιώσεις. Εάν οι εφαρμοστέες βεβαιώσεις δεν εμφανίζονται σε κανένα Έντυπο W-8 (εάν, για παράδειγμα, νέοι κανονισμοί παρέχουν ένα επιπλέον καθεστώς και το παρόν έντυπο δεν έχει επικαιροποιηθεί ώστε να ενσωματώσει το καθεστώς) τότε μπορείτε να προσκομίσετε ένα συνημμένο που θα βεβαιώνει ότι έχετε τα προσόντα για να εφαρμοστέο καθεστώς που περιγράφεται σε ιδιαίτερη παράγραφο των Κανονισμών. Συμπεριλάβετε παραπομπή στην εφαρμοστέα διάταξη των Κανονισμών. Οποιαδήποτε τέτοια συνημμένη βεβαίωση γίνεται αναπόσπαστο μέρος αυτού του Εντύπου W-8BEN-E και είναι υποκείμενη στην ποινή της ψευδούς δήλωσης και άλλων βεβαιώσεων που

δόθηκαν στο Μέρος XXX.

##### **Πράξη Μείωσης της Γραφειοκρατίας.**

Ζητούμε πληροφορίες σε αυτό το έντυπο για να εφαρμόσουμε τους νόμους Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ. Καλείστε να προσκομίσετε τις πληροφορίες. Τις χρειαζόμαστε για να επιβεβαιώσουμε ότι συμμορφώνεστε με αυτούς τους νόμους και να μας επιτρέψετε να υπολογίσουμε και εισπράξουμε το σωστό ποσό φόρου.

Δεν απαιτείται να προσκομίσετε πληροφορίες που ζητήθηκαν σε έντυπο που υπόκειται στην Πράξη

Μείωσης της Γραφειοκρατίας εκτός εάν το έντυπο παρουσιάζει έγκυρο

αριθμό ελέγχου OMB. Βιβλία και στοιχεία σχετικά με το έντυπο ή τις οδηγίες του πρέπει να κρατούνται, εφόσον τα περιεχόμενα τους μπορεί να καταστούν ουσιώδη στην διαχείριση οποιουδήποτε νόμου Εσωτερικών

Εσόδων. Γενικά, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και πληροφορίες δηλώσεων είναι εμπιστευτικές, όπως απαιτείται από την παράγραφο 6103.

Ο χρόνος που χρειάζεται για να συμπληρώσετε και καταθέσετε το παρόν έντυπο θα ποικίλει

ανάλογα με ατομικές συνθήκες. Ο εκτιμώμενος

χρόνος κατά μέσο όρο είναι: **Τήρηση αρχείων**, 12 ώρες, 40 λεπτά,

**Μελέτη σχετικά με το νόμο ή το έντυπο**, 4 ώρες, 17 λεπτά,

**Προετοιμασία και αποστολή του εντύπου**, 8 ώρες, 16 λεπτά.

Εάν έχετε σχόλια αναφορικά με την ακρίβεια των εκτιμήσεων αυτών

των ωρών ή έχετε προτάσεις για να κάνουμε το έντυπο αυτό

απλούστερο, είμαστε χαρούμενοι να σας ακούσουμε. Μπορείτε να μας στείλετε τα σχόλια σας μέσω [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Μπορείτε

να απευθυνθείτε εγγράφως στην Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ, Φορολογικά Έντυπα και

Δημοσιεύσεις, 1111, Constitution Ave. NW, IR-6526,

Ουάσινγκτον, DC 20224. Μην στείλετε το Έντυπο W-8IMY σε αυτό το γραφείο. Αντίθετα, προσκομίστε το στον φορέα παρακράτησης σας.

## Ευρετήριο

### A

Αλλοδαπές Αντίστροφες Υβριδικές  
Οντότητες 17  
AXI που Καλύπτονται από Διακυβερνητική  
Συμφωνία και  
Συνδεδεμένες οντότητες 8

### Γ

Γενικές Οδηγίες 1

Σκοπός του Εντύπου 1

### E

Ειδικές Οδηγίες 16

Υβριδική Οντότητα Αιτείται  
Πρόνοια Σύμβασης 16

### Λ

Λογαριασμός που δεν είναι  
Χρηματοοικονομικός  
Λογαριασμός 8

Γραμμή 10 10

Γραμμή 6 9

Γραμμή 7 9

Γραμμή 8 9

Γραμμή 9a 9

Γραμμή 9b 9

Γραμμή 9c 10

### M

Μέρος I Ταυτοποίηση  
του Πραγματικού Δικαιούχου 7

Μέρος I Ταυτοποίηση του Πραγματικού  
Δικαιούχου:

Γραμμή 1 7

Γραμμή 2 7

Γραμμή 3 8

Γραμμή 4 8

Γραμμή 5 8

Μέρος II – Οντότητα που Παραβλέπεται  
ή Υποκατάστημα που Λαμβάνει  
Πληρωμή 10

Γραμμή 12 10

Γραμμή 13 10

Μέρος III – Αίτηση Προνομίων Σύμβασης

Φορολογίας 10

Διατάξεις σύμβασης για τον περιορισμό  
προνομίων 11

Γραμμή 14a 10

Γραμμή 14b 10

Γραμμή 14c 12

Γραμμή 15 12

Μέρος IV – Χρηματοδοτούμενο AXI 13

Γραμμή 16 13

Γραμμή 17 13

Μέρος IX – Ορισμένες Επενδυτικές  
Οντότητες

Που Δεν Τηρούν Χρηματοοικονομικούς

Λογαριασμούς 13

Γραμμή 23 13

Μέρη IV έως XXVIII –

Βεβαίωση Καθεστώτος για  
σκοπούς του

Κεφαλαίου 4 13

Διακυβερνητική Συμφωνία 13

Μέρος V – Πιστοποιημένη  
θεωρούμενη ως Συμμορφούμενη  
Μη Καταχωρημένη Τοπική  
Τράπεζα 13

Γραμμή 18 13

Μέρος VI – Πιστοποιημένο

Θεωρούμενο ως Συμμορφούμενο AXI  
Αποκλειστικά με Λογαριασμούς  
Χαμηλής Αξίας 13

Γραμμή 19 13

Μέρος VII – Πιστοποιημένο  
Θεωρούμενο ως Συμμορφούμενο  
Χρηματοδοτούμενο

Επενδυτικό Όχημα Κατεχόμενο

από Στενά Συνδεδεμένα Πρόσωπα 13

Γραμμή 20 13

Γραμμή 21 13

Μέρος VIII – Πιστοποιημένη  
Θεωρούμενη ως Συμμορφούμενη

Επενδυτική Οντότητα Χρέους

Περιορισμένης Διάρκειας 13

Γραμμή 22 13

Μέρος XIII – Αλλοδαπή Κυβέρνηση,  
Κυβέρνηση Κτήσης ΗΠΑ,  
ή Αλλοδαπή Κεντρική Εκδίδουσα  
Τράπεζα 14

Γραμμή 27 14

Μέρος XII – Μη Δηλούν AXI  
Διακυβερνητικής Συμφωνίας 14

Γραμμή 26 14

Μέρος XI – Αποκλειστικός  
Αντιπρόσωπος 14

Γραμμή 25a 14

Γραμμές 25b και 25c 14

Μέρος XIV – Διεθνής

Οργανισμός 14

Γραμμή 28a 14

Γραμμή 28b. 14

Μέρος XIX – Εξαιρούμενη Μη  
Χρηματοπιστωτική

Νεοφυής Εταιρεία 14

Γραμμή 33 14

Μέρος X – AXI Με Τεκμηρίωση  
Ιδιοκτήτη 13

Γραμμή 24a 13

Γραμμή 24b. 13

Μέρος X – AXI με τεκμηρίωση ιδιοκτήτη  
(Συν.)

Γραμμή 24c 13

Γραμμή 24d. 13

Μέρος XV – Απαλλασσόμενα Προγράμματα

Συνταξιοδότησης 14

Γραμμές 29a, b, c, d, e, και f. 14

Μέρος XVI – Οντότητα Που Τελεί Υπό Την  
Πληρη Κυριότητα

Απαλλασσόμενων Πραγματικών Δικαιούχων  
14

Γραμμή 30 14

Μέρος XVIII – Εξαιρούμενη

Μη Χρηματοπιστωτική Οντότητα Ομίλου 14

Γραμμή 32 14

Μέρος XVII – Χρηματοπιστωτικός

Ίδρυμα Εντός Εδάφους 14

Γραμμή 31 14

Μέρος XX – Εξαιρούμενη Μη Χρηματοπιστωτική

Οντότητα σε Εκκαθάριση  
ή Πτώχευση 15

Γραμμή 34 15

Μέρος XXI – Οργανισμός της παραγράφου  
501(c) 15

Γραμμή 35 15

Μέρος XXIII – Εισηγμένη  
ΜΧΑΟ ή ΜΧΑΟ Συνδεδεμένη  
με Εισηγμένη Εταιρεία 15

Γραμμή 37a 15

Γραμμή 37b 15

Μέρος XXII – Μη κερδοσκοπικός

Οργανισμός 15

Γραμμή 36 15

Μέρος XXIV – Εξαιρούμενη ΜΧΑΟ

Εντός Εδάφους 15

Γραμμή 38 15

Μέρος XXIX – Σημαντικό

Ιδιοκτήτες ΗΠΑ Παθητικής ΜΧΑΟ 16

Μέρος XXV – Ενεργή ΜΧΑΟ 15

Γραμμή 39 15

Μέρος XXVII – Εξαιρούμενο

Ενδοσυνδεδεμένο AXI 15

Γραμμή 41 15

Μέρος XXVIII – Χρηματοδοτούμενες

απευθείας δηλούμενες ΜΧΑΟ 16

Γραμμές 42 και 43 16

Μέρος XXVI – Παθητική ΜΧΑΟ 15

Γραμμή 40a 15

Σημείωση 15

Γραμμή 40b 15

Γραμμή 40c 15

Σημείωση 15

Μέρος XXX – Βεβαίωση 16

Μη κερδοσκοπικοί Οργανισμοί που  
Καλύπτονται από  
Διακυβερνητική Συμφωνία 8

## Ο

Οντότητες που Παρέχουν Βεβαιώσεις βάσει Εφαρμοστέας Διακυβερνητικής Συμφωνίας 17

Οντότητες που Παρέχουν Εναλλακτικές ή Επιπρόσθετες Βεβαιώσεις βάσει Κανονισμών 17

Ορισμοί 4

- Αντίστροφη υβριδική οντότητα 7
- Αλλοδαπό πρόσωπο 6
- Αλλοδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (AXI) 5
- Αποκτών 7
- Διακυβερνητική συμφωνία 6
- Διαπερατή οντότητα 6
- Δικαιούχος λογαριασμού 4
- Δικαιούχος πληρωμής 6
- Εξουσιοδοτημένος χρηματοπιστωτικός διαμεσολαβητής (QI) 6
- Εισηγμένη προσωπική εταιρεία 6
- Θεωρούμενο ως συμμορφούμενο AXI 5
- Καθεστώς για σκοπούς του Κεφαλαίου 4 5
- Καθορισμένο πρόσωπο ΗΠΑ 7
- Κεφάλαιο 3 5
- Κεφάλαιο 4 5
- Μερίδιο εισηγμένης προσωπικής εταιρείας 6
- Μεταβιβάζων 7
- Μεταβίβαση 7
- Μη δηλούν AXI διακυβερνητικής συμφωνίας 6
- Μη συμμετέχον AXI 6
- Μη συνεργάσιμος δικαιούχος λογαριασμού 6
- Οντότητα διευθέτησης πληρωμών 6
- Οντότητα που παραβλέπεται 5
- Παγκόσμιος Αριθμός Μητρώου Διαμεσολαβητή (GIIN) 6
- Πληρωμή υποκείμενη σε παρακράτηση 7
- Πραγματικός δικαιούχος 4
- Πραγματοποιηθέν ποσό 4
- Πρόσωπο ΗΠΑ 7

## Σημαντικός ιδιοκτήτης ΗΠΑ 7

Συμμετέχον AXI 6

Συμμετέχον δικαιούχος πληρωμής 6

Υβριδική Οντότητα 6

Φορέας παρακράτησης 7

Φορολογικά διαφανής οντότητα 5

Χρηματοοικονομικός λογαριασμός 5

Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα 5

## Π

Ποιός Πρέπει να Προσκομίσει το Έντυπο

W-8BEN-E 2

Λήξη του Εντύπου W-8BEN-E 4

Μεταβολή συνθηκών 4

Μην χρησιμοποιείτε το Έντυπο W-8BEN-E 3

Πότε να προσκομίσετε το Έντυπο W-8BEN-E

στον φορέα παρακράτησης 3

Σημείωση 4

Χορήγηση του Εντύπου W8-BEN-E

στον φορέα παρακράτησης 3

Πράξη Μείωσης της Γραφειοκρατίας 17

## Σ

Σκοπός του Εντύπου:

Επιπρόσθετη πληροφόρηση 2

Συναλλαγές μεσάζοντα

ή αντισταθμιστικές ανταλλαγές 16

## T

Ti Νέο Υπάρχει 1

Γραμμή 14, αίτηση προνομίων σύμβασης φορολογίας 1

Γραμμή 15, ειδικοί συντελεστές και

προϋποθέσεις 1

Δηλωτικές υποχρεώσεις της παραγράφου 6050Y 1

Ηλεκτρονική υπογραφή 1

Καθοδήγηση βάσει παραγράφου 1446(f) 1

Νέα Γραμμή 9c 1

## Υ

Υβριδική Οντότητα Αιτείται

Προνόμια Σύμβασης:

Γραμμή 1 16

Γραμμή 10 17

Γραμμή 2 16

Γραμμή 3 16

Γραμμή 4 17

Γραμμή 5 17

Γραμμή 9b 17

Γραμμές 6, 7, και 8 17

Υπενθύμιση 1

-