

# Kitöltési útmutató

## W-8BEN-E

### formanyomtatványhoz

(Rev. 2021. október alapján)

#### Igazolás a Haszonhúzó státuszról az Egyesült Államokban történő adólevonás és jelentéstétel céljából (Entitások)

Az egyes szakaszok az Egyesült Államok Adókodeksének rendelkezéseire hivatkoznak, amennyiben azt másként nem jellezzük.

#### Jövőbeli fejlemények

A W-8BEN-E nyomtatvánnyal és a hozzá tartozó kitöltési útmutatóval kapcsolatos legfrissebb információkért, például a közzétételük után hatályba lépett jogszabályokkal kapcsolatos információkért látogasson el az alábbi oldalra [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

#### Újdonságok

**Az 1446(f) szakasz szerinti iránymutatás.** Az adócsökkentésről és munkahelyteremtésről szóló törvény bevezette az 1446(f) szakaszt, amely általánosságban előírja, hogy ha a 864(c)(8) szakasz alapján a társulásban fennálló részesedés elidegenítéséből származó nyereséget ténylegesen kapcsolódó nyereségként kell kezelni, az ilyen társulásban lévő részesedést nem egyesült államokbeli átruházótól vásárló átvevőnek a szerzésekor a realizált összeg 10%-át forrásadóként vissza kell tartania, kivéve ha forrásadó alóli mentesség alkalmazható. A T.D. 9926 számú Treasury határozatban (84 FR 76910) 2020. november 30-án közzétett rendelkezés tartalmazza a végleges szabályozást (1446(f) szakasz szabály) a forrásadó megállapítással és jelentéstétellel kapcsolatban, beleértve a tőzsdei társulásokban fennálló érdekeltségek átruházását is. A tőzsdei társulások átruházására vonatkozó forrásadó-levonás, és a 1446(f) szakasz módosításai a tőzsdei társulások 1446(a) szakasz szerinti kiosztásaira a 2023. január 1-jén vagy azt követően megvalósuló átruházásokra és kiosztásokra alkalmazandóak. További információkért lásd a 2021-51. számú Közleményt, 2021-36 I.R.B. 361. Az 1446(f) szakasz rendelkezései a tőzsdei társulásnak nem minősülő társulásokban fennálló érdekeltségek átruházása esetében a forrásadó-levonási és jelentéstételi kötelezettségek főszabály szerint a 2021. január 29. után bekövetkező átruházásokra vonatkoznak. Ezt a kitöltési útmutatót frissítették, hogy tartalmazza a nyomtatványnak olyan entitások általi használatát, melyek olyan társulásokban fennálló érdekeltségek ruháznak át, amelyek forrásadó-levonási kötelezettséget vonnak maguk után. Lásd az 515. számú Kiadványt a további részletekért a 1446(f) szakasz szerinti forrásadó-levonásról, beleértve az egyes rendelkezések hatálybalépésének időpontját.

**4. sor** A 4. sor, entitás típusa frissítésre került. A külföldi kormány általános meghatározása kikerült, és helyette két lehetséges megfogalmazás került bevezetésre: (i) külföldi kormány szerves része; vagy külföldi kormány által ellenőrzött entitás. Lásd Átmeneti Szabályozás 1.892-2T szakasz. A 4. sorra vonatkozó kitöltési útmutatót lásd később.

**Új 9c. sor** Új 9c. sor, "FTIN nem kötelező", ez a lehetőség olyan számlatulajdonosok számára került bevezetésre, akik egyébként a 9b.

**6050Y szakasz szerinti jelentéstétel.** A kitöltési útmutató frissítésre került, hogy hivatkozon a formanyomtatványnak olyan entitások általi használatára (kivéve társulás, egyszerű trust vagy vagyonrendelői trust), amely életbiztosítási szerződés külföldi értékesítője, vagy olyan külföldi személy, aki 6050Y rész szerint bejelentendő haláleseti biztosítási szerződés kedvezményezettje.

**14. sor, adóegyezményből származó kedvezmények igénylése.** A kitöltési útmutató erre a sorra vonatkozó iránymutatása frissítésre került, hogy tartalmazzon egy nyilatkozattételi opciót, melyet olyan külföldi országban illetőséggel rendelkező entitások nyújthatnak be, mely

mely országok olyan jövedelemadó egyezményt kötöttek az Egyesült Államokkal, amely nem tartalmaz a kedvezmény korlátozására irányuló rendelkezést (LOB).

**15. sor, speciális adókulcsok és feltételek.** A kitöltési útmutató erre a sorra vonatkozó iránymutatása frissítésre került, hogy tartalmazzon egy nyilatkozattételi opciót olyan entitások számára, melyek adóegyezményekből származó kedvezményeket igényelnek nem telephelynek betudható üzleti nyereségen vagy tőkenyereségen, ideértve az olyan külföldi partnert, aki társulásban fennálló érdekeltség elidegenítésén a 864(c)(8) szakasz szerint adóköteles nyereséget ér el és a 1446(f) szakasz szerint az értékesítés forrásadó-levonási kötelezettség alá esik.

**Elektronikus aláírás.** A kitöltési útmutatót frissítésre került, hogy további iránymutatást nyújtson a forrásadó-levonási nyilatkozatok elektronikus aláírásával kapcsolatban a végleges szabály 3. fejezete szerint (T.D. 9890 számú Treasury határozat). Lásd később a XXX. rész - Igazolást és a Szabályozás 1.1441-1(e)(4)(i)(B) szakaszát.

#### Emlékeztető

**Megjegyzés.** Ha Ön egy FATCA-partnerországban (azaz az 1-es modell szerinti Kormányközi Megállapodással rendelkező országban, ahol kölcsönösség érvényesül) rendelkezik illetőséggel, bizonyos adózási számlaadatok átadhatóak az illetősége szerint ország hatóságának.

#### Általános utasítások

A jelen útmutatóban használt kifejezések meghatározását lásd később a Definíciók című fejezetben.

#### A formanyomtatvány célja

Ezt a formanyomtatványt a külföldi szervezetek használják a 3. és 4. fejezet szerinti státuszuk dokumentálása, valamint egyes más, a Adókodeksben később ismertetett rendelkezések vonatkozásában.

A külföldi személyek az Egyesült Államokban 30%-os adókulccsal adóznak az Egyesült Államokból származó,

- Osztalékok;
- Bérleti díjak;
- Jogdíjak;;
- Prémiumok;
- Járadékok;
- Az elvégzett, vagy elvégzendő szolgáltatásokért járó díjazás
- Értékpapír-kölcsönzési ügyletben történő helyettesítő kifizetések; vagy
- Egyéb fix vagy meghatározható éves vagy időszakos nyereség, profit vagy jövedelem.

Ezt az adót a kifizetett bruttó összegre vetik ki, és általában az 1441. vagy 1442. szakasz szerinti forrásadó-levonás útján szedik be. A kifizetés akkor tekintendő teljesítettnek, ha azt közvetlenül a haszonhűzőnek vagy más személynek, például közvetítőnek, ügynöknek vagy társulásnak teljesítették a haszonhűző javára. Az 1446(a) szakasz előírja, hogy az Egyesült Államokban kereskedelmi vagy üzleti üzleti tevékenységet folytató társulásnak forrásadót kell levonnia a társulás ténylegesen kapcsolódó adóköteles jövedelmének külföldi partnerre eső részén. Ezen túlmenően az 1446(f) szakasz főszabály szerint megköveteli, hogy a társulásban fennálló részesedés megszerzője (vagy többségi társulásban fennálló részesedés szerzése esetében a bróker) az átruházáson realizált összegből forrásadót tartson vissza, ha az átruházásból származó nyereség bármely részét a 864(c)(8) szakasz alapján ténylegesen kapcsolódó nyereségként kezeli. Egy külföldi személy aki egy társulásban üzletrészt tart, és W-8BEN-E formanyomtatványt ad be a 1441 és 1442 szakaszoknak való megfelelés céljából, az általában teljesíti a 1446(a) vagy (f) szakasz szerinti dokumentációs követelményeket is.

Néhány esetben azonban az 1441. és 1442. szakasz szerinti dokumentációs követelmények nem egyeznek meg az 1446. szakasz a) vagy f) pontjában foglalt dokumentációs követelményekkel. Lásd a Szabályozás 1.1446-1 – 1.1446-6 szakaszait az 1446(a) szakasz szerinti dokumentációs követelményekről, és a Szabályozás 1.1446(f)-2 és 1446(f)-4 szakaszait (az 1446(f) szakasz szerinti dokumentációs követelményekről).

A forrásadó-megállapító vagy a jövedelem kifizetője a megfelelően kitöltött W-8BEN-E formanyomtatványra támaszkodva a W-8BEN-E formanyomtatványhoz kapcsolódó kifizetést olyan külföldi személynek történő kifizetesként kezelheti, aki a kifizetett összegek haszonhűzője. Adott esetben a forrásadó-megállapító a W-8BEN-E formanyomtatványra támaszkodva csökkentett mértékű forrásadó-megállapítást vagy a forrásadó-megállapítás alóli mentességet alkalmazhat. Bizonyos típusú jövedelmek után W-8BEN-E formanyomtatványt be kell nyújtania annak érdekében, hogy:

- Igazolja, hogy Ön a W-8BEN-E formanyomtatványban feltüntetett jövedelem haszonhűzője vagy az 1446. szakasz hatálya alá tartozó társulás partnere; és
- Adott esetben kedvezményes forrásadó kulcsot vagy adómentességet igényeljen olyan külföldi országban illetőséggel rendelkező személyként, amely országgal az Egyesült Államoknak jövedelemadó-egyezménye van.

A W-8BEN-E formanyomtatványt használhatja az olyan cserügylet szerződésből származó jövedelem azonosítására is, amely nem kapcsolódik ténylegesen az Egyesült Államokban folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez, az ilyen jellegű bejelentés alóli kivétel megállapítását az 1042-S nyomtatványon tegye meg. Lásd a Szabályozás 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) szakaszát.

A W-8BEN-E formanyomtatvány arra is használható, hogy a 881(c) szakasz alapján portfólió befektetésekből származó kamatjövedelmekre vonatkozóan forrásadó alóli mentességet lehessen igényelni. A portfólió befektetésekből származó kamatjövedelmekre vonatkozó kedvezmény nem vonatkozik olyan kamatfizetésekre, ahol a kedvezményezett a kifizető 10%-os tulajdonosa, illetve ellenőrzött külföldi társaság által kapcsolt feleknek teljesített kamatfizetésekre. Lásd a 881(c)(3) és 881(c)(5) szakaszokat.

E formanyomtatvány egy későbbi változata előírhatja, hogy azon személyek, akik e formanyomtatvány szerinti kamatfizetésben részesülnek azonosítsanak bármilyen kötelezettséget, mely szerint egy a fentiekben foglalt tiltott kapcsolat miatt felmerülhet.

Továbbá Ön kötelezett lehet a W-8BEN-E formanyomtatvány benyújtására bizonyos jövedelemtípusok esetében, ha 1099-es formanyomtatványon történő belföldi adatszolgáltatás és pótlólagos forrásadó-levonási kötelezettség (a 3406. szakasz szerinti pótlólagos forrásadó mértékkel) alóli mentességet igényel. Ilyen jövedelmek többek között:

- Bróker jövedelem.
- Rövid lejáratú (183 napos vagy annál rövidebb) diszkont kötvény
- Bank betéti kamat.
- Külföldi forrásból származó kamat, osztalék, bérleti díj vagy jogdíj.

A W-8BEN-E nyomtatványt a forrásadó-megállapító vagy kifizető részére kell benyújtania, mielőtt a jövedelmet kifizetik vagy jóváírják Önnek. A W-8BEN-E nyomtatvány kérésre történő benyújtásának elmulasztása 30%-os forrásadó kötelezettséghez, vagy a pótlólagos forrásadó kulcs szerinti forrásadó kötelezettséghez vezethet, amennyiben olyan kifizetésben részesül, melyre pótlólagos forrásadó-levonási kötelezettség vonatkozik.

A 3. fejezetben foglalt követelményeken kívül a 4. fejezet előírja, hogy a forrásadó-megállapítóknak azonosítaniuk kell az entitások 4. fejezet szerinti státuszát, olyan kedvezményezettnek esetében, akik forrásadó-köteles kifizetésben részesülnek. A forrásadó-megállapító kérheti a W-8BEN-E formanyomtatvány bemutatását a 4. fejezet szerinti státusz megállapításához és a kifizetéseken a 30%-os forrásadó elkerülése érdekében.

A 4. fejezet megköveteli továbbá, hogy a résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény ("KPI") és bizonyos nyilvántartásba vett, együttműködőnek tekintett KPI dokumentálja az entitás számlatulajdonosokat, annak érdekében, hogy meghatározzák a 4. fejezet szerinti státuszukat, függetlenül attól, hogy a forrásadó entitások részére teljesített kifizetésekre vonatkozik-e. Ha Ön egy entitás, amely egy KPI-nél számlát vezet, a KPI jogosult kérni, hogy nyújtsa be a W-8BEN-E formanyomtatványt, annak érdekében, hogy dokumentálja a 4. fejezet szerinti státuszát.

**További információk.** A forrásadó-megállapító számára további információkat és utasításokat a W-8BEN, W-8BEN-E W-8ECI, W-8EXP és W-8IMY nyomtatványok a kitöltési útmutatóik tartalmazzák.

#### **Kinek kell benyújtania a W-8BEN-E nyomtatványt?**

A W-8BEN-E nyomtatványt akkor kell benyújtania a forrásadó-megállapító vagy a kifizetőnek, ha Ön külföldi entitás, amely forrásadó-megállapítótól forrásadó-köteles kifizetést kap, vagy olyan kifizetésben részesül, ami a 3. fejezet szerinti forrásadó hatálya alá tartozik, vagy ha Ön egy olyan entitás, amely

számlát vezet egy olyan KPI-nél, amely ezt a nyomtatványt kéri.

- A W-8EN-E nyomtatványt kell benyújtania a 6050Y(b) szerinti kibocsátónak (a Szabályozás 1.6050Y-1(a)(8)(iii) szakaszában meghatározottak szerint), hogy megállapítsa külföldi státuszát, ha Ön olyan külföldi entitás (nem társulás, egyszerű trust vagy vagyonrendelői trust), amely a 6050Y(b) szakasz szerinti életbiztosítási szerződés eladója (kivéve a ténylegesen kapcsolódó jövedelem kifizetését). Lásd a Szabályozás 1.6050Y-3 szakaszát.

- A W-8BEN-E nyomtatványt a kifizetőnek is be kell nyújtania (a Szabályozás 1.6050Y-1(a)(11) szakaszában meghatározottak szerint), hogy megállapítsa külföldi státuszát, ha Ön egy olyan entitás, amely bejelentési kötelezettség alá eső haláleseti juttatást kap a 6050Y(b) szakasz alkalmazásában (kivéve a külföldi társulást vagy a külföldi vagyonrendelői vagy egyszerű

trust-ot, amely egy bejelentendő haláleseti juttatásban vagy ténylegesen kapcsolódó jövedelem kifizetésében részesül, amely a 3. fejezet szerinti forrásadó hatálya alá tartozik). Lásd a Szabályozás 1.6050Y-4 szakaszát.

**Ne használja a W-8BEN-E formanyomtatványt.** Ne használja a nyomtatványt, ha

- Ön egyesült államokbeli személy (beleértve az egyesült államokbeli állampolgárokat, a letelepedett külföldieket és az egyesült államokbeli személyként kezelt entitásokat (mint például egy állam jogszabályai szerint társaság). Helyette használja a W-9 formanyomtatványt és kérjen adóazonosító számot és igazolást.
  - Ön olyan külföldi biztosítótársaság, amely a 953(d) szakasz alapján úgy döntött, hogy egyesült államokbeli jogalanyként kezeljék. Az alábbi formanyomtatvány helyett adjon át egy W-9-es nyomtatványt a forrásadó-megállapítónak, amely az Ön egyesült államokbeli státuszát igazolja, még akkor is, ha a 4. fejezet alkalmazásában Önt KPI-nek tekintik.
  - Ön nem letelepedett külföldi magánszemély. Az alábbi formanyomtatvány helyett használja a W-8BEN, Igazolás a Haszonhúzó státuszról az Egyesült Államokban történő adólevonás és jelentéstétel céljából (Magánszemélyek számára) formanyomtatványt, vagy a 8233-as, Forrásadó alóli mentesítés nem letelepedett külföldi magánszemélyek független (és egyes függő) személyes szolgáltatásainak javadalmazása formanyomtatványt, amelyek releváns.
  - Ön az Egyesült Államokban adózási szempontból figyelmen kívül hagyott entitás, fióktelep vagy átfolyó adózást alkalmazó entitás. Ezt a nyomtatványt azonban használhatja, ha Ön egy figyelmen kívül hagyott entitás vagy átfolyó adózást alkalmazó entitás, amely ezt a nyomtatványt kizárólag a 4. fejezet szerinti státusz dokumentálására használja (mivel egy KPI-nél vezet számlát), vagy ha Ön egy figyelmen kívül hagyott entitás vagy egy társulás, amely adóegyezményből származó kedvezményeket igényel, mivel egy olyan hibrid szervezet, amely az adóegyezmények igénybevétele tekintetében adóalanyként minősül. Lásd később a Speciális utasítások alatt a Hibrid entitás, amely az egyezmény szerinti forrásadó kedvezményt igényli. Az átfolyó adózást alkalmazó entitás is használhatja ezt a formanyomtatványt, hogy a 6050W szakasz alkalmazásában résztvevő kedvezményezettként dokumentálja magát. Ha Ön egy olyan figyelmen kívül hagyott entitás, amelynek egyetlen tulajdonosa van vagy egy KPI fióktelepe, ha ez a tulajdonos külföldi személy, akkor be kell nyújtania a W-8BEN vagy a W-8BEN-E nyomtatványt (a megfelelőt). Ha az egyetlen tulajdonos egyesült államokbeli személy, akkor a W-9 nyomtatványt kell benyújtani. Ha Ön társulás, akkor a W-8IMY, Igazolás külföldi közvetítő, külföldi átfolyó-adózást választó entitás és egyes egyesült államokbeli fióktelepek számára az Egyesült Államokban történő adólevonás és jelentéstétel céljából formanyomtatványt kell benyújtania.
  - Ön közvetítőként (azaz nem saját számlájára, hanem mások számlájára ügynökként, megbízottként vagy letétkezelőként), minősített közvetítőként (ideértve a minősített közvetítőként eljáró minősített származékos termék ügynököt), vagy minősített értékpapír-kölcsönbeadóként (QSL) jár el. Az alábbi formanyomtatvány helyett nyújtsa be a W-8IMY nyomtatványt.
  - Ön olyan jövedelemben részesül, amely ténylegesen kapcsolódik az Egyesült Államokban folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez, kivéve, ha az egy társuláson keresztül rendelhető Önhöz.
- Az alábbi formanyomtatvány helyett nyújtsa be a W-8ECI, Igazolás Külföldi személy azon állítására, hogy a jövedelme ténylegesen az Egyesült Államokban kifejtett kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez kapcsolódó jövedelem formanyomtatványt. Ha bármelyik jövedelemre, Ön benyújtotta a W-8BEN-E formanyomtatványt, de a körülmények megváltoznak, a W-8BEN-E formanyomtatvány már nem érvényes.
- Ön egy külföldi kormány, nemzetközi szervezet, külföldi jegybank, külföldi adómentes szervezet, külföldi magánalapítvány vagy az Egyesült Államok valamely Független Területének kormánya nevében nyújtja be a 115(2), 501(c), 892, 895 vagy 1443(b) szakasz alkalmazhatóságára hivatkozva.

Az alábbi formanyomtatvány helyett nyújtsa be a W-8EXP, Igazolás külföldi kormány vagy egyéb külföldi szervezet számára Egyesült Államokban történő adólevonás és jelentéstétel céljából formanyomtatványt, hogy igazolja a mentességét és azonosítsa a 4. fejezet szerinti státuszát. Ugyanakkor a W8BEN-E formanyomtatványt kell beadnia, ha adóegyezmény szerinti kedvezményeket vesz igénybe, és akkor is beadhatja ezt a nyomtatványt, ha azt állítja, hogy pótlólagos forrásadó-levonási kötelezettség alól mentes külföldi személy, a 4. fejezet szerinti státusz dokumentálása céljából. A W-8BEN-E formanyomtatványt kell beadni például, ha egy 501(c) szakasz szerinti adómentes külföldi szervezet olyan jogdíj jövedelmet szerez, mely nem minősül adómentesnek arra tekintettel, hogy nem kapcsolódó üzleti jövedelem, és egy adóegyezmény jogdíjakra vonatkozó rendelkezése alapján jogosult csökkentett forrásadó kulcs alkalmazására. A W-8ECI nyomtatványt kell használnia, ha ténylegesen kapcsolódó jövedelmet kap (például olyan kereskedelmi tevékenységből származó jövedelmet, amely nem mentesül az adó alól a Kódex alkalmazandó szakasza alapján).

- Ön egy külföldi fordított hibrid entitás, amely a tulajdonosai által benyújtott dokumentációt továbbítja, hogy az ő nevükben igényelje az egyezményből származó kedvezményeket. Az alábbi formanyomtatvány helyett nyújtsa be a W-8IMY nyomtatványt. A külföldi fordított hibrid entitás szintén nem használhatja ezt a formanyomtatványt arra, hogy saját nevében megpróbáljon szerződéses kedvezményeket igényelni. Lásd később a Külföldi fordított hibrid entitások című részt.
- Ön az 1441-1443. szakaszok és a kapcsolódó Szabályozás értelmében forrásadót levonó külföldi társulás vagy forrásadót levonó külföldi trust. Az alábbi formanyomtatvány helyett nyújtsa be a W-8IMY nyomtatványt.
- Ön egy külföldi társaság vagy külföldi vagyonrendelői trust, amely az 1446(a) szakasz alkalmazásában dokumentációt nyújt be. Az alábbi formanyomtatvány helyett nyújtsa be a W-8IMY formanyomtatványt és a kíséző dokumentumokat.
- Ön egy olyan külföldi társulás vagy külföldi vagyonrendelői trust, amely az 1446(f) szakasz alkalmazásában társulási részesedés átruházója. Az alábbi formanyomtatvány helyett nyújtsa be a W-8IMY nyomtatványt.
- Ön egy olyan egyesült államokbeli pénzügyi külföldi fióktelepe, amely az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás 1-es modellje szerinti KPI (nem minősített közvetítőnek minősülő fióktelep). A forrásadó-megállapító felé történő azonosítás céljából Ön benyújthatja a W-9-es nyomtatványt, hogy igazolja egyesült államokbeli státuszát.

**W-8BEN-E nyomtatvány átadása a forrásadó-megállapító részére.**

Ne küldje el a W-8BEN-E nyomtatványt az Egyesült Államok Adóhatóságának ("Adóhatóság"). Ehelyett adja át annak a személynek, aki azt Öntől kéri. Általában ez az a személy lesz, akitől a kifizetést kapja, aki a kifizetést jóváírja az Ön számláján, vagy az a társulás, amelyik a jövedelmet Önnek juttatja. Az KPI is kérheti Öntől ezt a nyomtatványt, hogy dokumentálja a számlája státuszát.

**Mikor kell benyújtania a W-8BEN-E nyomtatványt?**  
Adja át a W-8BEN-E formanyomtatványt annak a személynek, aki kéri Öntől, mielőtt a kifizetés az Ön részére megtörténik, jóváírják az Ön számlájára, vagy Önnek juttatják. Ha nem nyújtja be az alábbi nyomtatványt, a forrásadó-megállapító forrásadót vonhat le 30%-os (ami 3. vagy 4. fejezet szerint alkalmazandó) adómértékkel, a pótlólagos forrásadó mértékével vagy az 1446. szakasz szerint alkalmazandó adómértékkel. Ha Ön egynél többféle jövedelmet kap egyetlen forrásadó-megállapítótól, amelyekre különböző kedvezményeket igényel, a forrásadó-megállapító a saját választása szerint kérheti Öntől, hogy minden egyes jövedelemtípusra vonatkozóan egy W-8BEN-E nyomtatványt nyújtson be. Általában külön W-8BEN-E nyomtatványt kell benyújtani minden egyes forrásadó-megállapító szervnek.

**Megjegyzés.** Ha egy vagy több másik személlyel együtt rendelkezik a jövedelemmel, a jövedelmet a forrásadó-megállapító csak akkor kezeli a kifizetés haszonhűzójának minősülő külföldi személy tulajdonaként, ha a W-8BEN vagy W-8BEN-E nyomtatványt (vagy más alkalmazandó dokumentumot) minden egyes tulajdonos benyújtja. Egy számlát a 4. fejezet alkalmazásában egyesült államokbeli számlaként kezel a formanyomtatványt bekérő KPI, ha bármelyik számlatulajdonos meghatározott egyesült államokbeli személy vagy egyesült államokbeli tulajdonú külföldi entitás (kivéve, ha a számla egyébként a 4. fejezet alkalmazásában mentesül az egyesült államokbeli státusz alól).

**Körülmények megváltozása.** Ha a körülmények megváltozása miatt az Ön által benyújtott W-8BEN-E nyomtatványon szereplő bármely információ a 3. vagy a 4. fejezet vonatkozásában helytelenné válik, akkor a körülmények megváltozását követő 30 napon belül értesítenie kell a forrásadó-megállapító vagy a számláját vezető pénzügyesnek a Szabályozás 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) szakaszában előírt dokumentáció benyújtásával. A körülmények megváltozásának meghatározását a 3. és 4. fejezet alkalmazásában lásd a Szabályozás 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) szakaszát, valamint az 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) szakaszát.

#### FIGYELEM

*Az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján a 4. fejezet szerinti státuszt igénylő KPI tekintetében a körülmények megváltozása magában foglalja azt, ha a joghatóság ahol az KPI bejegyzésre került vagy ahol működik (vagy a nyomtatvány II. részében meghatározott joghatóság) a hatályos kormányközi megállapodással rendelkezőnek tekintett joghatóságok listájáról törlesre kerül, vagy amikor a joghatóság FATCA-státusza megváltozik (például a 2-es Modellről az 1-es Modellre). A megállapodások listája a [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) címen található.*

**A W-8BEN-E formanyomtatvány lejárata.** Általában a W-8BEN-E formanyomtatvány a 3. és a 4. fejezet alkalmazásában is érvényes marad a nyomtatvány aláírásának napjától a következő harmadik naptári év utolsó napjáig, kivéve, ha a körülmények megváltozása miatt a nyomtatványon szereplő bármely információ helytelen. Például a 2014. szeptember 30-án aláírt W-8BEN nyomtatvány 2017. december 31-ig érvényes. Bizonyos feltételek mellett azonban a W-8BEN-E nyomtatvány a körülmények megváltozása hiányában határozatlan ideig marad érvényben. Lásd a Szabályozás 1.1441-1(e)(4)(ii) és 1.1471-3(c)(6)(ii) szakaszát a 3. és 4. fejezetek szerinti érvényességi időtartamra vonatkozóan.

#### Definíciók

**Számlatulajdonos.** A számlatulajdonos általában az a személy, aki egy pénzügyi számla birtokosaként vagy tulajdonosaként azonosítható. Például, ha egy pénzügyi számla tulajdonosaként egy társulás szerepel, akkor a társulás a számlatulajdonos, nem pedig a társulás partnerei. Azonban egy olyan számlát, amelyet egy figyelmen kívül hagyott entitás (a 4. fejezet alkalmazásában KPI-ként kezelt, figyelmen kívül hagyott entitás kivételével) tart, úgy kell kezelni, mintha azt a szervezet egyetlen tulajdonosa tartaná.

**Realizált összeg.** Az 1446(f) szakasz alkalmazásában a tőzsdei társulástól eltérő partnerségben lévő részesedés átruházásakor realizált összeg az 1001. szakasz (beleértve a Szabályozás 1.1001-1. – 1.1001-5. szakaszait) és a 752. szakasz (beleértve a Szabályozás 1.752-1. – 1.752-7. szakaszait) szerint meghatározott összeg. Lásd a Szabályozás 1.1446(f)-2(c)(2) szakaszát.

A tőzsdei társulás részesedés átruházásakor realizált összeg a bruttó bevétel (a Szabályozás 1.6045-1(d)(5) szakaszában meghatározottak szerint) összege, amelyet a részesedés átruházójának minősülő partner vagy bróker (adott esetben) részére fizetnek ki vagy irnak jóvá. A tőzsdei társulás kiosztásán realizált összeg, a kiosztás összege, csökkentve a kiosztás azon részével, amely a társulás kumulált nettó jövedelmének tulajdonítható (a Szabályozás 1.1446(f)-4(c)(2)(iii) szakasza szerint).

**A 3. fejezet szerinti forrásadó alá tartozó összegek.** Általában a 3. fejezet szerinti forrásadó alá eső összeg az Egyesült Államokon belüli forrásokból származó olyan összeg, amely rögzített vagy meghatározható, éves vagy időszakos (FDAP) jövedelem (beleértve a tőzsdei társulás-kiosztás ilyen összegét is, kivéve, ha másként nem jelzik). Az FDAP jövedelem a bruttó jövedelemben tartozó valamennyi jövedelem, beleértve a kamatokat (ideértve a diszkont kötvények hozamait), osztalékokat, bérleti díjakat, jogdíjakat és kompenzációkat. A 3. fejezet szerinti forrásadó-köteles összegek nem tartalmazzák az FDAP-nak nem minősülő összegeket, mint például az ingatlanok értékesítéséből származó nyereségek többségét (beleértve a piaci diszkontot és az opciós prémiumokat), valamint az 1.1441-2 szakaszban leírt egyéb speciális jövedelemtípeket (mint például a bankbetétek kamatai és a rövid távú diszkont kötvények hozamai).

Az 1446(a) szakasz alkalmazásában a forrásadó alá eső összeg a külföldi partner részesedése a társulás ténylegesen kapcsolódó adóköteles jövedelméből. Az 1446(f) szakasz alkalmazásában a forrásadó-köteles összeg a társulás részesedésének átruházásakor realizált összege.

**Haszonhűző.** A jövedelem haszonhűzője általában az a személy, akinek az Egyesült Államok adózása szerint a kifizetést a bruttó jövedelemben kell beszámítania az adóbevallásban, kivéve azokat a kifizetéseket, amelyekre egy jövedelemadó-egyezmény alapján csökkentett adómértéket vagy adómentességet igényelnek. Egy személy azonban nem haszonhűzője a jövedelemnek, amennyiben az adott személy a jövedelmet megbízottként, ügynökként vagy letétkezelőként kapja, vagy amennyiben a személy olyan közvetítő, akinek az ügyletben való részvételét figyelmen kívül hagyják. A jövedelemnek nem minősülő kifizetett összegek esetében a haszonhűzőt úgy kell meghatározni, mintha a kifizetés jövedelem lenne.

A külföldi társulások, a külföldi egyszerű trustok és a külföldi vagyonrendelői trustok nem haszonhűző tulajdonosai a társulásnak vagy a trustnak kifizetett jövedelemnek. A külföldi társas vállalkozásnak kifizetett jövedelem haszonhűzői általában a társas vállalkozás partnerei, feltéve, hogy a partner maga nem társas vállalkozás, külföldi egyszerű vagy vagyonrendelői trust, megbízott vagy más ügynök. A külföldi egyszerű trustnak (azaz a 651(a) szakaszban leírt külföldi trustnak) kifizetett jövedelem haszonhűző tulajdonosai általában a trust kedvezményezettjei, ha a kedvezményezett nem külföldi társulás, külföldi egyszerű vagy vagyonrendelői trust, megbízott vagy más ügynök. A külföldi vagyonrendelői trustnak (azaz külföldi trustnak, amennyiben a trust jövedelmének egészét vagy egy részét a 671-679. szakaszok alapján a kedvezményezett vagy más személy tulajdonaként kezelik) kifizetett jövedelem haszonhűzői azok a személyek, akiket a trust tulajdonosaként kezelnek. A külföldi összetett trustnak (azaz olyan külföldi trustnak, amely nem külföldi egyszerű trust vagy külföldi vagyonrendelői trust) kifizetett jövedelem haszonhűző tulajdonosa maga a trust.

Általában az 1446(a) vagy (f) szakasz értelmében ugyanazok a haszonhúzóra vonatkozó szabályok alkalmazandók, kivéve, hogy az 1446(a) vagy (f) szakasz alapján a külföldi egyszerű trustnak a saját, nem pedig kedvezményezettjei nevében W-8BEN-E nyomtatványt kell benyújtania.

A külföldi hagyatéknak fizetett jövedelem haszonhúzója maga a külföldi hagyatéknak.

Egy egyesült államokbeli társulásnak, egyesült államokbeli trustnak vagy egyesült államokbeli hagyatéknak történő kifizetés egyesült államokbeli kedvezményezettnek történő kifizetésnek minősül. Az egyesült államokbeli társulásnak, trustnak vagy vagyonnak be kell nyújtania a forrásadó-megállapítójának a saját magára vonatkozó W-9 nyomtatványt. Azonban az 1446(a) szakasz alkalmazásában az egyesült államokbeli kedvezményezett vagyonkezelői trust vagy figyelembe nem vett entitás nem adhat a forrásadó-megállapítóknak W9-es formanyomtatványt. Ehelyett a jogalanyok be kell nyújtania a vonatkozó W8-as formanyomtatványt, vagy minden egyes kedvezményezettre vagy tulajdonosra vonatkozó W-9-es nyomtatványt, valamint trustok esetében egy nyilatkozatot, amely azonosítja a trustok azon részét, amelyet az egyes ilyen személyek tulajdonában lévőnek tekintenek. Az 1446(f) szakasz alkalmazásában az kedvezményezettnek vagy tulajdonosnak be kell nyújtania egy W-8-as vagy W-9-es formanyomtatványt, amely igazolja státuszát és a vagyonrendelőhöz vagy tulajdonoshoz rendelhető realizált összeget, amelyet alternatívaként az egyesült államokbeli vagyonrendelő vagy tulajdonos nevében az egyesült államokbeli vagyonrendelői trust is benyújthat.

**3. fejezet.** A 3. fejezet az Egyesült Államok Adókodeksének 3. fejezetét jelenti (Forrásadó-levonás nem belföldi illetőségű külföldiek és külföldi társaságok esetében). A 3. fejezet a Kódex az 1445. és 1446. szakaszok kivételével a 1441-1464. szakaszain alapszik.

**4. fejezet.** A 4. fejezet az az Egyesült Államok Adókodeksének 4. fejezetét jelenti (Adók egyes külföldi számlákról való jelentéstétel kikényszerítésére). A 4. fejezet az 1471.-től 1474-ig terjedő szakaszokat tartalmazza.

**4. fejezet szerinti státusz.** A 4. fejezet szerinti státusz azt jelenti, hogy egy személy az alábbi státuszokba tartozhat: egyesült államokbeli személy, meghatározott egyesült államokbeli személy, külföldi magánszemély, résztvevő KPI, együttműködőnek tekintett KPI, korlátozott forgalmazó, mentesített haszonhúzó, nem résztvevő KPI, területi pénzügyi intézmény, mentesített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany.

**Együttműködőnek tekintett KPI.** Az 1471(b)(2) szakasz szerint, egyes KPI-eket úgy kell tekinteni, hogy megfelelnek a 4. fejezet szerinti szabályozásnak anélkül, hogy KPI-megállapodást kellene kötniük az Adóhatósággal. Egyes, együttműködőnek tekintett KPI-eknek azonban regisztrálniuk kell magukat az adóhatóságnál és GIIN-számot kell igényelniük. Ezeket az KPI-eket nevezik **regisztrált együttműködőnek tekintett KPI**-knek. Lásd a Szabályozás 1.1471-5(f)(1) szakaszát.

**Figyelmen kívül hagyott entitás.** Olyan gazdasági egység, amelynek egyetlen tulajdonosa van, és amely nem minősül a Szabályozás 301.7701-2(b) pont szakasza szerinti társaságnak és nem tekintendő a tulajdonosától különálló gazdálkodó egységnek. Általában a figyelmen kívül hagyott entitás nem nyújt be W-8BEN-E formanyomtatványt a forrásadó-megállapítóknak. Az alábbi formanyomtatvány helyett az ilyen jogalany tulajdonosa nyújtja be a megfelelő dokumentációt (például egy W-8BEN-E nyomtatványt, ha a tulajdonos külföldi entitás). Ha azonban a forrásadó alá eső, figyelmen kívül hagyott szervezet az egyetlen tulajdonos bejegyzése szerinti országon kívüli KPI, vagy saját GIIN számmal rendelkezik, akkor a külföldi tulajdonosnak ki kell töltenie a W-8BEN-E nyomtatvány II. részét, hogy dokumentálja a 4. fejezet szerinti kifizetésben részesülő, figyelmen kívül hagyott entitás státuszát.

Bizonyos, egyesült államokbeli adó szempontjából figyelmen kívül hagyott entitások az alkalmazandó adóegyezmény szerinti kedvezmények igénybevétele céljából egyezményes illetőségüként kezelhetők, vagy egy alkalmazandó Kormányközi Megállapodás értelmében KPI-ként ismerhetők el. A saját nevében egyezményes kedvezményeket igénylő hibrid entitásnak W-8BEN-E formanyomtatványt kell kitöltenie. Lásd: Hibrid szervezet adóegyezmény szerinti kedvezmények igénylésére vonatkozó speciális utasításokat, később.

Egy egyesült államokbeli tulajdonossal rendelkező, figyelmen kívül hagyott entitás vagy egy figyelmen kívül hagyott olyan külföldi tulajdonossal rendelkező entitás, amely egyébként nem képes kitölteni a II. részt (azért, mert ugyanabban az országban található, mint a egyetlen tulajdonosának országa, és nem rendelkezik GIIN számmal), benyújthatja ezt a formanyomtatványt egy KPI-nek, saját maga 4. fejezet szerinti dokumentálásának kizárólagos céljából. Ebben az esetben a figyelmen kívül hagyott entitás az I. részt úgy kell kitöltenie, mintha haszonhúzó lenne, és nem kell kitöltenie a 3. sort.

**Pénzügyi számla.** A pénzügyi számla a következőket foglalja magában:

- Az KPI által vezetett betéti számla;
- Az KPI által vezetett letéti számla;
- Tulajdonosi vagy hitelvizsgonyt megtestesítő érdekeltségek (az elismert értékpapírhoz rendszeresen kereskedett érdekeltségek kivételével) befektetési entitásokban és bizonyos holdingtársaságokban, treasury központokban, vagy pénzügyi intézményekben, a Szabályozás 1.1471-5(e)szakaszában meghatározottak szerint;
- Bizonyos visszaváltható biztosítási szerződések
- Életjáradéki szerződések.

A 4. fejezet alkalmazásában kivételek a következőkre vonatkoznak: például, bizonyos adókedvezményes megtakarítási számlák, életbiztosítási szerződések, hagyatéki számlák, letéti számlák és bizonyos életjáradéki szerződések. Ezek a kivételek bizonyos feltételekhez kötöttek. Lásd:

A Szabályozás 1.1471-5(b)(2) szakaszát. A számlák

**Pénzügyi intézmény.** A pénzügyi intézmény általában olyan entitást jelent, amely betétkelző intézmény, letétkelző intézmény, befektetési vállalkozás, vagy biztosítótársaság (vagy biztosítótársaság holdingtársasága), amely visszaváltható biztosítási szerződéseket vagy életjáradéki szerződéseket köt. Lásd: A Szabályozás 1.1471-5(e) szakaszát.

Az olyan területen működő befektetési vállalkozás, amely nem egyúttal betéti intézmény, letétkelző intézmény, vagy meghatározott biztosítótársaság, nem minősül pénzügyi intézménynek. Ehelyett területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany minősül. Ha egy ilyen jogalany nem minősülhet a Szabályozás 1.1472-1(c)(1)(1) szakaszában alapján kivételt képező Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany (beleértve a kivételt képező, területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyt is ), akkor közzé kell tennie az Egyesült Államokban lévő jelentős tulajdonosait az 1.1473-1(b)(1) szakasz alapján (a 10 %-os küszöbértéket alkalmazva).

**Külföldi pénzügyi intézmény (KPI).** A külföldi pénzügyi intézmény (KPI) olyan külföldi szervezetet jelent, amely pénzügyi intézménynek minősül.

**Adózási szempontból átlátható szervezet.** Egy entitás olyan jövedelemtétel tekintetében, amelyre egyezményes kedvezményeket igényelnek, adózási szempontból átláthatónak minősül, amennyiben a gazdálkodó egységben lévő jelentős tulajdonosoknak a gazdálkodó egységnek kifizetett jövedelemtételből való részesedésüket - függetlenül attól, hogy felosztották-e vagy sem - folyó alapon külön kell figyelembe venniük, és a jövedelemtétel jellegét úgy kell meghatározniuk, mintha azok közvetlenül azokból a forrásokból realizálódtak volna, amelyekből a gazdálkodó egység is realizálta.



Például a társulások, a közös vagyonkezelői alapok és az egyszerű vagy a vagyonrendelői trustok általában adózási szempontból átláthatóan minősülnek az általuk kapott jövedelemtétel tekintetében.

**Átfolyó adózási alkalmazás elmentése.** Az átfolyó adózási alkalmazás elmentése egy külföldi társulás (kivéve a forrásadó visszatartó külföldi társulás), egy külföldi egyszerű vagy külföldi vagyonrendelői trust, vagy olyan kifizetések esetében, amelyekre csökkentett adómértéket vagy forrásadó alóli mentességet igényeltek egy jövedelemadó-egyezmény alapján, bármely elmentés, amennyiben az elmentés adózási szempontból a kifizetések tekintetében átláthatóan minősül a részesedést tartó joghatósága szempontjából.

**Külföldi személy.** Külföldi személynek minősül a külföldi társaság, a külföldi társulás, a külföldi trust, a külföldi ingatlan, és minden más olyan személy, aki nem egyesült államokbeli személy. Ide tartozik továbbá egy egyesült államokbeli pénzintézet vagy egyesült államokbeli elszámoló szervezet külföldi fióktelepe vagy irodája, ha a külföldi fióktelep minősített közvetítő. Általánosságban egy külföldi személy egyesült államokbeli fióktelepének történő kifizetés egy külföldi személynek történő kifizetésnek minősül.

**GIIN szám.** A GIIN kifejezés globális közvetítői azonosító számot jelent. A GIIN egy olyan elmentéshez rendelt azonosító szám, amely az egyesült államokbeli adóhatóságnál regisztráltatta magát 4. fejezet szerinti célokra.

**Hibrid elmentés.** A hibrid elmentés olyan személy (kivéve magánszemély), amelyet adózási szempontból átláthatóan tekintenek a Kódex szerinti státusza szempontjából, de nem minősül adóügyi szempontból átláthatóan annak az országnak a szempontjából, amellyel az Egyesült Államoknak jövedelemadó-egyezménye van. A hibrid elmentés státusz releváns az egyezményekből származó kedvezmények szempontjából. A hibrid elmentés köteles megadni a 4. fejezet szerinti státuszát, ha forrásadó alá eső kifizetést kap.

**Kormányközi megállapodás.** Egy kormányközi megállapodás az 1-es modell szerinti kormányközi megállapodást vagy a 2-es modell szerinti megállapodást jelenti. Az 1-es vagy 2-es modell szerinti megállapodással rendelkezőnek tekintett joghatóságokért látogasson el a következő oldalra: [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).

**Az 1-es modell szerinti Kormányközi megállapodás** A egy olyan megállapodás, amely az Egyesült Államok vagy a Pénzügyminisztérium és egy külföldi kormány vagy egy vagy több intézmény között jön létre, a FATCA implementációja érdekében a KPI-k által az ilyen külföldi kormánynak vagy intézménynek történő jelentéstétel keretében, majd az automatikus információcseréje révén a bejelentett információk Adóhatósággal való megosztásával. Egy KPI-t, amely az 1-es modell szerinti Kormányközi megállapodás keretében számlajelentést készít a joghatóságának kormánya számára, **1-es modell szerinti jelentő KPI**-nek nevezzük.

**A 2-es modell szerinti Kormányközi megállapodás** gy olyan megállapodás, amely az Egyesült Államok vagy a Pénzügyminisztérium és egy külföldi kormány vagy egy vagy több intézmény között jön létre, a FATCA implementációja érdekében azáltal, hogy az KPI-k közvetlenül az Adóhatóságnak jelentenek az KPI-megállapodás követelményeinek megfelelően, kiegészítve az ilyen külföldi kormány vagy intézmény és az Adóhatóság közötti információcserével. Egy KPI, amely az 2-es modell szerinti Kormányközi megállapodás keretében, KPI-megállapodást kötött egy fióktelep tekintetében, résztvevő KPI-nek minősül, de nevezhető **2-es modell szerinti jelentő KPI**-nek is.

A Kormányközi megállapodás alapján jelentést tevő KPI kifejezés az 1-es modell szerinti jelentő KPI-kre és a 2-es modell szerinti jelentő KPI-kre egyaránt vonatkozik.

**Nem Résztvevő KPI.** A nem résztvevő KPI olyan KPI-t jelent, amely nem résztvevő KPI, együttműködőnek ítélt KPI, vagy mentesített haszonhűző.

**Nem jelentő Kormányközi Megállapodásban leírt KPI.** A Nem jelentő Kormányközi Megállapodásban leírt KPI egy olyan KPI, amely egy 1-es vagy 2-es modell szerinti Kormányközi megállapodással rendelkező országban rezidens, ott található vagy ott letelepedett, és megfelel az alábbi követelményeknek:

- Az 1-es vagy 2-es modell Kormányközi megállapodás II. mellékletében meghatározott kategóriában leírt nem jelentésvető pénzügyi intézmény;
- A Szabályozás 1.1471-5(f)(1)(i)(A)-(F)(i)(A) -- (F) szakaszában leírt, nyilvántartásba vett, együttműködőnek tekintett KPI.
- Együttműködőnek tekintett KPI a Szabályozás 1.1471-5(f)(2)(i) -- (v) szakasza alapján; vagy
- A Szabályozás 1.1471-6. szakasz szerinti mentesített haszonhűző.

**Résztvevő KPI.** A résztvevő KPI az az KPI, amelyik elfogadta, hogy megfelel az KPI megállapodás feltételeinek az KPI összes fióktelepe tekintetében, kivéve az olyan fióktelepeket, amelyek az 1-es modell szerinti jelentő KPI-k vagy egyesült államokbeli fióktelepek. A kifejezés résztvevő KPI fogalma magában foglalja a 2-es modell szerinti jelentésvető KPI-t is és egy egyesült államokbeli pénzügyi intézmény minősített közvetítő fióktelepét, kivéve, ha az ilyen fióktelep az 1-es modell szerinti jelentő KPI.

**Résztvevő kedvezményezett.** A résztvevő kedvezményezett bármely olyan személy, aki fizetési kártyát fogad el fizetést vagy harmadik fél fizetési elszámolótól fogad el fizetést harmadik fél hálózaton lebonyolított tranzakció során a 6050W szakasz alkalmazásában.

**Kedvezményezett.** A kedvezményezett általában az a személy, akinek a kifizetést teljesítik, függetlenül attól, hogy ez a személy a haszonhűző. A pénzügyi szolgáltatóknak teljesített kifizetés esetén a kedvezményezett általában a pénzügyi számla tulajdonosa. Lásd a Szabályozás 1.1441-1(b)(2) és 1.1471-3(a)(3) szakaszát.

**Kifizetést feldolgozó elmentés.** A kifizetést feldolgozó elmentés egy kereskedő kártyaelfogadó szervezet vagy harmadik fél elszámoló szervezet. A 6050W szakasz szerint a kifizetést feldolgozó elmentés általában köteles jelenteni a kártyatranzakciók általi kifizetéseket vagy harmadik fél hálózati tranzakcióit. A kifizetést feldolgozó elmentésnek azonban nem kell jelentenie az olyan haszonhűzőknak teljesített kifizetéseket, aki a vonatkozó W-8 nyomtatvánnyal külföldiként dokumentált.

**Tőzsdén jegyett társulás (tőzsdéi társulás).** A tőzsdéi társulás a 7704. szakasz és Szabályozás 1.7704-4. szakasza szerinti jelentéssel rendelkező elmentés, de nem tartoznak ide a tőzsdéi társulások, amelyet az említett szakasz szerint társaságként kezel.

**Tőzsdéi társulásban fennálló részesedése.** A tőzsdéi társulásban fennálló részesedés akkor minősül tőzsdéi társulásban fennálló részesedésnek, ha a részesedéssel egy elismert tőzsdén kereskednek, vagy könnyen kereskedhetnek vele egy másodlagos piacon (vagy ennek lényegi megfelelőjén).

**Minősített közvetítő (QI).** A minősített közvetítő (QI) olyan személy, aki az adóhatósággal kötött, a Szabályozás 1.1441-1(e)(5)(iii) szakaszában leírt megállapodásban részes fél. A minősített származékos ügylet ügynök (QDD) olyan minősített közvetítő, aki az 1.1441-1(e)(6) szakasz szerinti bizonyos jelentéstételi és forrásadó-levonási kötelezettségeket vállalt.

**Nem-együttműködő számlatulajdonos.** Nem-együttműködő számlatulajdonosnak minősül az az elmentés (kivéve a nem résztvevő KPI-ként kezelendő elmentést), amely nem tesz eleget a számlát vezető KPI kérésének a célra, hogy dokumentálja és adjon arról, hogy a számla egyesült államokbeli számlának minősül-e. Lásd a Szabályozás 1.1471-5(q) szakaszát.

**Fordított hibrid entitás.** A fordított hibrid gazdálkodó egység bármely olyan személy (a magánszemélyek kivételével), amely nem fiskálisan átlátható az egyesült államokbeli adójog szerint, de amelyik adójogilag átlátható egy olyan joghatóság törvényei szerint, amelynek az Egyesült Államokkal jövedelemadó-egyezménye van. Lásd: A W-8IMY formanyomtatványt és a hozzá tartozó kitöltési útmutatót a fordított hibrid szervezetekre vonatkozó információkat, amelyek a tulajdonosai nevében az egyezményből származó kedvezményeket igényelnek.

**Meghatározott egyesült államokbeli személy.** Meghatározott egyesült államokbeli személynek minősül bármely egyesült államokbeli személy, kivéve a Szabályozás 1.1473-1(c) szakaszában meghatározott személyeket.

**Egyesült államokbeli jelentős tulajdonos.** A jelentős egyesült államokbeli tulajdonos (mint a Szabályozás 1.1473-1(b) szakaszában meghatározottak szerint) minden olyan meghatározott egyesült államokbeli személy, aki:

- Közvetlenül vagy közvetve több, mint 10 százalékos tulajdonrészrel rendelkezik (szavazat vagy érték alapján) bármely külföldi társaságban;
- Közvetlenül vagy közvetve több, mint 10 százalékos tulajdoni részesedéssel rendelkezik külföldi társulásban;
- Egy külföldi trust bármely részének tulajdonosaként kezelik a 671 -- 679. szakaszok alapján; vagy
- Közvetlenül vagy közvetve több, mint 10 százalékos haszonhúzó érdekeltséggel rendelkezik egy trustban.

**Átadás.** Az átruházás eladás, csere vagy a társasági részesedés más módon történő elidegenítése, és magában foglalja a partnerségből egy partner részére történő kiosztást, valamint az eladásként vagy csereként kezelt 707(a)(2)(B) szakasz szerinti átruházást.

**Átvevő.** Az átvevő bármely külföldi vagy belföldi személy, aki a társulási részesedést átruházás révén szerzi meg, és ide tartozik az a társulás is, amely kiosztást végez.

**Átadó.** Az átadó bármely külföldi személy vagy belföldi személy, aki átruházza a társulási részesedést. Egy trust esetében, ha a trustok jövedelmének egy része vagy egésze a vagyonrendelő vagy egy másik személy tulajdonában lévőnek tekintendő a 671 -- 679. szakaszok szerint (ilyen trust, egy vagyonrendelői trust), az átruházó kifejezés a vagyonrendelőt vagy más személyt jelenti.

**Egyesült államokbeli személy.** Az egyesült államokbeli személyt a 7701(a) szakasz(30) bekezdése határozza meg, és magában foglalja a belföldi társulásokat, társaságokat, és a trustokat.

#### **FIGYELEM!**

Bizonyos külföldi biztosítótársaságokat, amelyek életjáradék- vagy visszaváltható biztosítási szerződéseket bocsátanak ki, és amelyeket választásuk szerint egyesült államokbeli személyként kezelnek szövetségi adó szempontjából, de nem rendelkeznek engedéllyel üzleti tevékenység folytatására az Egyesült Államokban a 4. fejezet alkalmazásában KPI-ként kezelnek. A 3. és 4. fejezet szerinti dokumentációnak a forrásadó-megállapító ügynök részére történő rendelkezésre bocsátása céljából, az ilyen biztosítótársaságnak azonban megengedett, hogy a W-9 nyomtatványt használja egyesült államokbeli személy státuszának igazolására. Hasonlóképpen, egy egyesült államokbeli pénzügyi intézet külföldi fióktelepe (kivéve egy minősített közvetítőként működő fióktelepet), amelyet az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján KPI-ként kezelnek, használhatja a W-9 nyomtatványt egyesült államokbeli személy státuszának igazolására a 3. és 4. fejezet céljából.

**Forrásadó-levonás alá eső fizetés.** A forrásadó-levonás alá eső fizetés a Szabályozás 1.1473-1(a) szakaszában van meghatározva. A forrásadó-levonás alá eső fizetés fogalmára vonatkozó kivételeket lásd a Szabályozás 1.1473-1(a)(4) szakaszában (például bizonyos nem pénzügyi jellegű kifizetések).

**Forrásadó-megállapító.** Bármely személy, egyesült államokbeli vagy külföldi, aki ellenőrzést, átvételt, letétet, rendelkezést vagy kifizetést végez az egyesült államokbeli forrásból származó, a 3. vagy 4. fejezet szerinti forrásadó-visszatartás hatálya alá tartozó fix vagy meghatározható, éves vagy rendszeres (FDAP) jövedelmere vonatkozóan, forrásadó-megállapítóként minősül. A forrásadó megállapító lehet magánszemély, társaság, társulás, trust, egyesület, vagy bármely más entitás, beleértve (de nem kizárólagosan) bármilyen külföldi közvetítőt, külföldi társulást, és külföldi bankok vagy biztosító társaságok az Egyesült Államokban működő fióktelepét.

Az 1446(a) szakasz alkalmazásában a forrásadó-megállapító az a társulás, amely a kereskedelemben vagy üzleti tevékenységben részt vesz a Egyesült Államokban. Tőzsdei társulás által végrehajtott kiosztás esetén az 1446(a) szakasz alkalmazásában a forrásadó-megállapító lehet a tőzsdei társulás, egy külföldi személy nevében érdekeltséget tartó meghatalmazott, vagy mindkettő. Lásd a Szabályozás 1.1446-1 - 1.1446-6 szakaszait.

#### **Speciális útmutatások**

##### **I. rész - A Haszonhúzó azonosítása**

**1. sor.** Írja be a nevét. Ha Ön egy figyelmen kívül hagyott entitás vagy fióktelep, ne adja meg a cégnevét. Ehelyett, írja be a tulajdonos jogi nevét (vagy, ha Ön egy fióktelep, annak az entitásnak a nevét, amelynek Ön a részét képezi) (átnézve adott esetben több figyelmen kívül hagyott entitáson). Ha Ön egy figyelmen kívül hagyott entitás, amely egy hibrid entitás, és egyezmény szerinti kedvezményekért nyújt be igényt, lásd a Hibrid entitás egyezményből származó kedvezményeket igényel részt a Speciális utasítások alatt, később.

##### **JAVASLAT**

*Ha Ön számlatulajdonos, aki ezt a nyomtatványt kizárólag egy KPI-nek nyújtja be számlatulajdonosként való dokumentálás céljából, és nem kap forrásadóztatható vagy jelentendő kifizetést (a Szabályozás 1.1441-1(e)(3)(vi) szakaszában meghatározottak szerint), Önnek az I. részt úgy kell kitöltenie, hogy a "haszonhúzó" hivatkozásokat helyettesíti "számlatulajdonos" hivatkozással.*

##### **FIGYELEM!**

A 4. fejezet alkalmazásában a számlán megnevezett jogosult nem feltétlenül a számlatulajdonos. Lásd korábban a Definíciókat, vagy az 1-es vagy 2-es modell szerinti Kormányközi Megállapodás hatálya alá tartozó KPI által vezetett számla esetében a számlatulajdonosnak az alkalmazandó Kormányközi Megállapodásban szereplő meghatározását annak meghatározásához, hogy Ön-e a számlatulajdonos. Ha Ön egy KPI-nél rendelkezik számlával, és nem biztos abban, hogy az Kormányközi Megállapodás szerinti "számlatulajdonos" fogalma alkalmazható-e az Ön számlájára, konzultáljon az ezt a nyomtatványt kérő KPI-vel.

**2. sor.** Ha Ön egy társaság, adja meg a bejegyzése szerinti országát. Ha Ön más típusú entitás, adja meg azt az országot, amelynek törvényei szerint bejegyezték, létrehozták vagy irányítják.

**3. sor.** Ha Ön egy figyelmen kívül hagyott entitás, amely forrásadó alá eső kifizetésben részesül, írja be a nevét a 3. sorba, ha Ön: 1) regisztráltatta magát az Adóhatóságnál, és kapott egy GIIN számot, amely a figyelmen kívül hagyott szervezet jogi nevéhez kapcsolódik; 2) az 1-es modell szerinti jelentő vagy a 2-es modell szerinti jelentő KPI-nek minősül; és 3) nem hibrid entitás, amely ezt a formanyomtatványt azért használja, hogy az egyezmény szerinti kedvezményt vegyen igénybe.

**FIGYELEM!**

*Ha nem köteles megadni a figyelmen kívül hagyott entitás jogi nevét, akkor érdemes értesíteni a forrásadó-megállapítót arról, hogy Ön egy figyelmen kívül hagyott entitás, amely kifizetést kap vagy számlát tart fent, azáltal, hogy a 10. sorban feltünteteti a figyelmen kívül hagyott szervezet nevét. Ha kizárólag tájékoztatási célból (azaz a figyelmen kívül hagyott entitás nem szerepel az 1. sorban vagy a II. részében e nyomtatványon) a számlát fenntartó, figyelmen kívül hagyott entitás nevét kívánja bejelenteni a forrásadó megállapítónál, aki a kéri ezt a nyomtatványt, akkor a figyelmen kívül hagyott entitás nevét beírhatja a 3. sorba.*

**4. sor.** Jelölje be a megfelelő négyzetet. A jelölőnégyzet bejelölésével Ön az nyilatkozza, hogy jogosult a feltüntetett besorolásra. Azt a négyzetet kell bejelölnie, amely az Ön besorolását jelöli (például: társaság, társulás, trust, ingatlan stb.) az egyesült államokbeli adóelvek szerint (nem pedig egy egyezményes ország joga szerint). Annak meghatározásához, hogy Ön egy külföldi kormány szerves részét képezi-e, vagy egy külföldi kormányzat által ellenőrzött szervezet-e, lásd az Ideiglenes Szabályozás 1.892-2T szakaszát. Ha Ön a W-8BEN-E formanyomtatványt kizárólag azért nyújtja be egy KPI-nek hogy a 4. fejezet szerint dokumentálja magát, mint egy a KPI által vezetett számla tulajdonosa, akkor nem kell kitöltenie a 4. sort.

Ha Ön egy társulás, figyelmen kívül hagyott entitás, egyszerű trust, vagy vagyonrendelői trust, amely olyan kifizetésben részesül, amelyre vonatkozóan az ilyen jogalany adóegyezmény szerinti kedvezményeket igényel, be kell jelölnie a következő jelölőnégyzetet a "Társulás", a "Figyelmen kívül hagyott entitás", az "Egyszerű trust", vagy "Vagyonrendelői trust" négyzetet. Ilyen esetben be kell jelölnie az "igen" négyzetet is, hogy jelezze, hogy Ön hibrid entitás, amely adóegyezmény szerinti kedvezményt igényel. A "nem" négyzetet csak akkor jelölheti be, ha

(1) Ön egy figyelmen kívül hagyott entitás, társulás, egyszerű trust, vagy vagyonrendelői trust, és a formanyomtatványt kizárólag azért használja, hogy egy KPI számára számlatulajdonosként dokumentálja magát és a formanyomtatvány nem kapcsolódik egy forrásadó-köteles kifizetéshez vagy jelentendő összeghez, vagy (2) Ön ezt a nyomtatványt kizárólag arra a célra használja, hogy dokumentálja az Ön státuszát a 6050W szakasz alkalmazásában, mint résztvevő kedvezményezett. Ebben az esetben nem kell kitölteni a 4. sort, de bejelölheti a "nem" jelölőnégyzetet, ha úgy dönt, hogy kitölti a 4. sort. A W-8IMY nyomtatványt is használhatja, hogy dokumentálja magát egy KPI-nél vezetett számla tulajdonosaként.

**FIGYELEM!**

*A 4. sorban az "Adómentes szervezet" négyzetet csak olyan szervezetek jelöljék be, amelyek az 501 (c) szakasza szerint adómentességet élveznek. Az ilyen szervezeteknek csak akkor kell használniuk a W-8BEN-E formanyomtatványt, ha egy jövedelemadó-egyezmény szerint vagy az 501(c) szakaszon kívüli, a Kódex szerinti kivétel alapján csökkentett forrásadó kulcsot igényelnek, vagy ha ezt a formanyomtatványt kizárólag arra használják, hogy egy KPI-nél számlatulajdonosként dokumentálják magukat. Ha azonban Ön magánalapítvány, akkor az "Adómentes szervezet" helyett a "Magánalapítvány" jelölőnégyzetet kell bejelölnie.*

**5. sor.** Jelölje be azt a négyzetet, amelyik a 4. fejezet szerinti státuszára vonatkozik. Csak akkor kell megadnia a 4. fejezet szerinti státuszt ezen a nyomtatványon, ha Ön a kedvezményezettje egy forrásadó-köteles kifizetésnek, vagy ha egy olyan pénzügyi számlának a státuszát dokumentálja, amelyet az ezt a nyomtatványt kérő KPI-nél vezet. Az ebben a sorban található négyzet bejelölésével Ön azt állítja, hogy a székhelye szerinti országban megfelel ennek a besorolásnak.

**JAVASLAT**

*A 4. fejezet legtöbb státusza esetében a nyomtatvány egy további részét kell kitöltenie, amelyben igazolja, hogy megfelel az 5. sorban feltüntetett státusz feltételeinek. Töltse ki a nyomtatvány előírt részét, mielőtt aláírja és átadja a forrásadó-megállapítónak. Lásd: igazolást nyújtó szervezetek az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján a Speciális utasítások alatt, később.*

**Kormányközi Megállapodás hatálya alá tartozó KPI-k és kapcsolódó entitások**

Az 1-es modell szerinti Kormányközi Megállapodás hatálya alá tartozó joghatóságban székhellyel rendelkező vagy annak jogszabályai szerint létrehozott jelentésvető KPI-nek az "1-es modell szerinti jelentő KPI" jelölőnégyzete kell bejelölnie. A 2-es modell szerinti Kormányközi Megállapodás hatálya alá tartozó joghatóságban székhellyel rendelkező vagy annak jogszabályai szerint létrehozott jelentésvető KPI-nek a "2-es modell szerinti jelentő KPI" jelölőnégyzetet kell bejelölnie. Ha Önt valamely alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján regisztrált, együttműködőnek tekintett KPI-ként kezelik, akkor jelölje be a "Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI" jelölőnégyzetet a "regisztrált, együttműködőnek tekintett KPI" jelölőnégyzetet helyett és adja meg a GIIN azonosító számát. Általánosságban, ha Önt valamely alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI-ként kezelik, akkor a "Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI" jelölőnégyzetet akkor is be kell jelölnie, ha megfelel az együttműködőnek tekintett státusz feltételeinek, vagy ha a 4. fejezet szerint szabályok értelmében mentesített haszonhúzóknak minősül. Ilyen esetben, ne jelölje be a szabályozás szerint alkalmazandó státuszát, de a 9. sorban meg kell adnia a GIIN azonosítóját, ha van ilyenje.

Ha Ön olyan tulajdonosként dokumentált KPI, amelyet egy alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI-ként kezelnek, akkor jelölje be a "Tulajdonos által dokumentált KPI" jelölőnégyzetet és töltse ki a X. részt.

Egy olyan KPI, mely kapcsolt vállalkozása egy Kormányközi Megállapodás alapján jelentő KPI-nek, és amelyet a székhelye szerinti országban nem résztvevő KPI-ként kezelnek, az a "nem résztvevő KPI" jelölőnégyzetet jelölje be az 5. sorban.

Ha Ön egy olyan joghatóságban működő KPI, amelyet úgy kezelnek, mint amelyeknek Kormányközi Megállapodása van hatályban, ne jelölje be a "Résztvevő KPI" jelölőnégyzetet, hanem inkább a "1-es modell szerinti jelentő KPI" vagy a "2-es modell szerinti jelentő KPI" jelölést alkalmazza, amelyik releváns. Lásd: [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) az olyan joghatóságok listájáért, amelyeket úgy kezelnek, mint amelyeknek van hatályban lévő Kormányközi Megállapodásuk..

**Az Kormányközi Megállapodás hatálya alá tartozó nonprofit szervezetek**

Ha Ön olyan nonprofit entitás, amelyet olyan joghatóságban jegyeztek be és működtetnek, amely hatályos Kormányközi Megállapodással rendelkezik, és megfelel az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás I. melléklete szerinti "aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany" meghatározásának, akkor nem kell bejelölnie az 5. sorban lévő négyzetet, ha ezt a nyomtatványt egy KPI-nek nyújtja be számlatulajdonosként való dokumentálása céljából. Ehelyett az Kormányközi Megállapodás szerinti státuszát kell igazolnia. Lásd: Az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján igazolást benyújtó entitások a Speciális utasítások alatt.



## **Számla, ami nem minősül pénzügyi számlának**

Ha ezt a nyomtatványt egy olyan külföldi pénzügyi intézménynél vezetett számla dokumentálására nyújtja be, amely nem minősül pénzügyi számlának a Szabályozás 1.1471-5(b)(2) szakasza szerint, jelölje be az 5. sorban a "Számla, amely nem pénzügyi számla" négyzetet.

**6. sor.** Írja be az 1. sorban megjelölt entitás székhelye szerinti állandó címét. Az Ön székhelyes szerinti állandó címe az a cím, amely abban az országban, ahol Ön állítása szerint az adott ország jövedelemadója szempontjából adóügyi illetőségűnek vallja magát. Ha a Ön a W-8BEN-E nyomtatványt egy adóegyezmény szerinti kedvezményes adókulcs, vagy a forrásadó alóli mentesség igénylésére nyújtja be, akkor az illetőséget az egyezményben előírták szerint kell meghatározni. Ne tüntesse fel a pénzügyi intézmény címét (kivéve, ha Ön egy pénzügyi intézmény és saját címét adja meg), postafiókot, vagy egy kizárólag levelezési célokra használt címet, kivéve, ha ez a cím az Ön által használt egyetlen cím, és szerepel az Ön szervezeti dokumentumaiban (azaz a bejegyzett címe). Ha Ön egyik országban sem rendelkezik adóügyi illetőséggel, az állandó címe az a cím, ahol a székhelyét fenntartja.

**7. sor.** Csak akkor adja meg a levelezési címét, ha az eltérő a 6. sorban szereplő címtől.

**8. sor.** Írja be az egyesült államokbeli munkáltatói azonosító számát (EIN). Az EIN egy egyesült államokbeli adófizetői azonosító szám (TIN szám) a szervezetek számára. Ha nem rendelkezik egyesült államokbeli EIN számmal, igényeljen az SS-4 nyomtatványon (munkáltatói azonosító szám igénylőlap). Az Egyesült Államokban kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytató társasulás partnere valószínűleg ténylegesen kapcsolódó adóköteles jövedelmet fog kapni. Továbbá, ha a partner átruházza az ilyen társulásban fennálló részesedését, a partner a 864(c)(8) szakasz alapján adókötelezett lehet az átruházásra tekintettel. Mivel a partner mindkét esetben egyesült államokbeli kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytatónak tekintendő, mivel egy olyan társulás partnere, amely egyesült államokbeli kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytat, ezért a partnernek jövedelemadó-bevallást kell benyújtania az Egyesült Államokban, és rendelkeznie kell TIN azonosítóval, amelyet a partner köteles megadni ezen a nyomtatványon.

Önnek akkor is meg kell adnia egyesült államokbeli TIN-számát, amennyiben Ön:

- A forrásadó alóli mentességet igényel a 871(f)szakasz alapján kapott bizonyos minősített juttatás életjáradékok esetében, vagy
- Jövedelemadó-egyezmény szerinti kedvezményeket igényel és nem adott meg FTIN-t a 9b sorban.

Azonban, nem szükséges TIN számot feltüntetni ahhoz, hogy a következő jövedelemtételre vonatkozó adóegyezmény szerinti kedvezményeket igényeljen:

- Aktívan forgalmazott részvényekből és hitelviszonyt megtestesítő érdekeltségekből származó osztalékok és kamatok;
- az 1940. évi Befektetési Társasági törvény alapján bejegyzett befektetési társaság (befektetési alap) által kibocsátott bármely visszaváltható értékpapírból származó osztalék;
- osztalékok, kamatok vagy jogdíjak olyan befektetési trust befektetési jegyeiből, amelyeket nyilvánosan jegyeznek (vagy a kibocsátáskor jegyeztek), és amelyeket a tőzsdefelügyeletnél (Securities and Exchange Commission) az 1933. évi Értékpapírtörvény alapján regisztráltak; és
- a fenti értékpapírok bármelyikének kölcsönzéséből származó jövedelem.

Lásd a Szabályozás 1.1441-1(e)(4)(vii) szakaszát az egyéb olyan körülményekről, amikor Ön köteles egyesült államokbeli TIN-számot megadni a 3. fejezet szerinti forrásadó alá eső összeg bevallására vonatkozóan.

## **JAVASLAT**

*Ha Önnek EIN száma van szüksége, javasoljuk, hogy online igényeljen, ahelyett, hogy papíralapú SS-4-es nyomtatványt nyújtana be. További információért látogasson el az IRS.gov/EIN weboldalra.*

**9a. sor.** Ha Ön résztvevő KPI, regisztrált, együttműködőnek tekintett KPI (beleértve a Treasury Szabályozásban leírt támogatott KPI-t), 1-es modell szerint jelentéstő KPI, 2-es modell szerint jelentő KPI, közvetlenül jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, olyan vagyonekezelő által dokumentált trust vagyonekezelője, amely külföldi személyként adja ezt a nyomtatványt a trust számára, vagy támogatott, közvetlenül jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, akkor a 9a. sorban meg kell adnia a GIIN számát (az illetősége országára tekintettel). Ha Ön egy vagyonekezelő által dokumentált trust vagyonekezelője és külföldi személy, akkor adja meg a GIIN számot, amit akkor kapott, amikor regisztrált, mint résztvevő KPI vagy 1-es modell szerint jelentő KPI. Ha a fióktelepe kapja a kifizetést, és azonosítani kell a II. részben, akkor nem kell megadnia a GIIN számát a 9a. soron. Helyette adja meg a fióktelepe GIIN számát (ha van) a 13. soron.

A GIIN számát a 9. soron kell megadnia, ha Ön Kormányközi megállapodás alapján nem jelentő KPI, aki (1) a vonatkozó 2-es modell szerinti Kormányközi megállapodás II. melléklete alapján regisztrált, együttműködőnek minősülő KPI-ként kezelendő, vagy (2) a Szabályozás 1.1471-5(f)(1) szakasza alapján regisztrált, együttműködőnek minősülő KPI.

## **JAVASLAT**

*Ha az Adóhatóságnál történő regisztrációja épp folyamatban van résztvevő KPI-ként, regisztrált együttműködőnek tekintett KPI-ként (beleértve a támogatott KPI-t), 1-es modell szerint jelentő KPI-ként, 2-es modell szerint jelentő KPI-ként, a közvetlen jelentéstevő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, támogatott, közvetlenül jelentéstevő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként, vagy nem Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI-ként, de nem kapott GIIN azonosítót, Ön kitöltheti az alábbi sort "kérelmezte" beírásával. Azonban, annak a személynek, aki ezt a nyomtatványt Öntől kéri, meg kell kapnia és ellenőriznie a GIIN azonosítóját 90 napon belül.*

**9b. sor.** Ha ezt a W-8BEN-E nyomtatványt azért nyújtja be, hogy számlatulajdonosként dokumentálja magát egy olyan pénzügyi számla tekintetében (az 1.1471-5(b) szakaszban meghatározottak szerint), amelyet egy pénzügyi intézmény egyesült államokbeli irodájában (beleértve egy KPI egyesült államokbeli fióktelepét is) vezet, és Ön egyesült államokbeli forrásból származó, a 1042-S nyomtatványhoz kapcsolódó jelentendő jövedelmet kap, akkor a 9b sorban meg kell adnia az FTIN számot, amelyet az a joghatóság adott ki Önnek, amelyben Ön 6. sorban megjelölték szerint adóügyi illetőségű, kivéve, ha:

- Ön megfelelően azonosította magát, mint kormányzat (beleértve az olyan ellenőrzött szervezetet, amely külföldi kormányzatnak minősül a 892. szakasz szerint), központi jegybank vagy nemzetközi szervezet a 4. sorban;
- Ön az Egyesült Államok valamelyik Független Területén rendelkezik székhellyel; vagy
- Az Ön székhelye szerinti joghatóság szerepel azon joghatóságok listáján, amelyek nem adnak ki külföldi TIN-számot a IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins weboldalán.

A 9b. sorban akkor sem kell FTIN-t megadnia, ha megfelel a 9c. sorban található jelölőnégyzet bejelölésére vonatkozó követelményeknek.

Ezen túlmenően, ha ezt a nyomtatványt nem a fent leírt pénzügyi számla dokumentálására használja, akkor a 9b. sorban megadhatja az adóügyi illetősége szerinti joghatóság által kiadott FTIN-számát az adóegyezményszerinti kedvezmények igénybevétele céljából (ahelyett, hogy az egyesült államokbeli TIN-számát adná meg a 8. sorban, ha szükséges).

## JAVASLAT

A 9a. és 9b. sorban kell feltüntetni a GIIN-számot vagy a külföldi TIN-számot. A nyomtatvány kitöltésekor esetleg kisebb betűtípust kell használni. Ha a GIIN vagy FTIN szám nem fér be a rendelkezésre álló helyre, akkor megadhatja a GIIN vagy FTIN számot a nyomtatványon valahol máshol, vagy egy külön csatolt lapon, amennyiben az egyértelműen és jól azonosíthatóan hivatkozik a 9a. vagy 9b. sorra. Például egy kézzel írt GIIN szám, amely közvetlenül a 9a. soron kívül helyezkedik el, és a 9a. sorra mutató megfelelő nyíl rámutat a sorra, megfelelően megadott GIIN-számnak minősül.

**9c. sor.** A 9c. sorban lévő négyzetet bejelölheti, ha Ön a 9b. sorban leírtak szerinti számlatulajdonos és az Ön illetősége szerinti joghatóság nem kötelezte FTIN-szám beszerzésére (beleértve azt is, ha a joghatóság nem ad ki FTIN-t). E négyzet bejelölésével magyarázatot ad arra, hogy nem adott meg FTIN-számot a 9b. sorban. Ha további (vagy egyéb) magyarázatot adna arra vonatkozóan, hogy miért nem köteles a 9b. sorban FTIN-számot megadni, azt a nyomtatvány margóján illetve a nyomtatványhoz csatolt nyilatkozaton teheti meg.

**10. sor.** Ezt a sort Ön, a forrásadó megállapító vagy a KPI használhatja bármely olyan hivatkozási információ feltüntetésére, amely a forrásadó-megállapító számára hasznos a haszonhúzó dokumentálásához. Például azok a forrásadó-megállapítók, akiknek a W-8BEN-E nyomtatványt egy adott W-8IMY nyomtatványhoz kell rendelniük, a 10. sorban olyan hivatkozási számot vagy kódot adhatnak meg, amely egyértelművé teszi az összekapcsolást. A 10. sorban szerepelhet annak a számlának a száma is, amelyre vonatkozóan a nyomtatványt benyújtja. Ha Ön egy figyelmen kívül hagyott szervezet egyetlen tulajdonosa, akkor a 10. sort használhatja arra, hogy tájékoztassa a forrásadó-megállapítót arról, hogy a számla, amelyre a kifizetést teljesítik vagy jóváírják, a figyelmen kívül hagyott szervezet nevében van (kivéve, ha a figyelmen kívül hagyott szervezet nevét kötelező a 3. sorban megadni). A 10. sort használhatja továbbá olyan csereügylet (swap) szerződésből származó jövedelem azonosítására, amely nem kapcsolódik ténylegesen az Egyesült Államokban folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez.

## II. rész – Figyelmen kívül hagyott entitás vagy a kifizetést kapó fióktelep.

A II. részt olyan figyelmen kívül hagyott szervezet esetében töltse ki, amely saját GIIN azonosítóval rendelkezik, és amely forrásadó alá eső kifizetést kap, vagy olyan fióktelep (beleértve a GIIN azonosítóval nem rendelkező, figyelmen kívül hagyott entitásként működő fióktelepet is) esetében, amely a 2. sorban megjelölt székhely szerinti országtól eltérő joghatóságban működik. Tegyük fel például, hogy az ABC Co., amely egy A országban székhellyel rendelkező résztvevő KPI, egy B országban (amely az 1-es modell szerinti Kormányközi Megállapodással rendelkező ország) lévő fióktelepen keresztül működik, és a fióktelepet a B ország 1-es modell szerinti Kormányközi Megállapodás feltételei szerint 1-es modell szerinti jelentő KPI-ként kezelik. Az ABC Co. nem adja meg a 9. sorban a GIIN-jét, és a B országbeli fióktelepnek ezt a II. részt úgy kell kitöltenie, hogy az 1-es modell szerinti jelentő KPI-ként azonosítja magát, és a 13. sorban megadja a GIIN számát. Ha a B országbeli fióktelep amely a kifizetést kapja, egy figyelmen kívül hagyott entitás, akkor a 3. sorban meg kell adnia a jogi nevét.

## JAVASLAT

Ha a forrásadó alá eső jövedelemben részesülő, figyelmen kívül hagyott entitásnak saját GIIN azonosítója van, a II. részt kell kitölteni, függetlenül attól, hogy ugyanabban a országban van, mint az I. részben azonosított egyetlen tulajdonos.

Ha több fióktelep/figyelmen kívül hagyott entitás kap kifizetéseket ugyanattól a forrásadó megállapítótól, és az I. részben szereplő információk azonosak minden egyes fióktelep/figyelmen kívül hagyott entitás esetében, amely kifizetéseket kap, a forrásadó-megállapító elfogadhat Öntől egyetlen W-8BEN-E nyomtatványt, amelyhez egy olyan mellékletet csatol, amely minden egyes fióktelep/figyelmen kívül hagyott entitás esetében tartalmazza a II. rész összes információját, nem kell külön W-8BEN-E nyomtatványokat beadnia, amelyeken azonosít minden egyes fióktelepet/figyelmen kívül hagyott entitást, amely a nyomtatványhoz kapcsolódó kifizetéseket kap.

**11. sor.** Jelölje be a megfelelő négyzetet. Ha a figyelmen kívül hagyott szervezetre egy négyzet sem vonatkozik, akkor ezt a részt nem kell kitöltenie. Ha bejelöli az 1-es modell szerinti jelentő KPI-t, a 2-es modell szerinti jelentő KPI-t vagy a résztvevő KPI-t, akkor a 13. sort később ki kell töltenie. Ha az Ön fióktelepe egy olyan Kormányközi Megállapodás alapján jelentésvető KPI fióktelepe, amely nem tud megfelelni az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás vagy a 4. fejezet szerinti rendelkezések követelményeinek (kapcsolt vállalkozás), akkor be kell jelölnie a "Nem résztvevő KPI-ként kezelt fióktelep" jelölőnégyzetet.

**12. sor.** Írja be a fióktelep vagy a figyelmen kívül hagyott szervezet címét.

**13. sor.** Ha Ön 1-es modell szerinti jelentő KPI, a 2-es modell szerinti jelentő KPI vagy a résztvevő KPI, akkor a 13. sorba a kifizetést fogadó fióktelepének GIIN-számát kell beírnia. Ha Ön olyan figyelmen kívül hagyott entitás, amely kitöltötte e nyomtatvány I. részének 3. sorát, és az e nyomtatványhoz kapcsolódó kifizetéseket kap, adja meg a GIIN-számát. A 9. sorba ne írja be a GIIN azonosítóját. Ha Ön egy egyesült államokbeli fióktelep, adja meg az KPI bármely más fióktelepére (beleértve a székhely országát is) vonatkozó GIIN számot.

## JAVASLAT

Ha fióktelepének nyilvántartásba vétele folyamatban van az Adóhatóságnál, de még nem kapta meg a GIIN-számot, akkor kitöltheti ezt a sort a "kérelmezték" beírásával. Az Öntől ezt a nyomtatványt kérő személynek 90 napon belül meg kell kapnia és ellenőriznie kell a GIIN számát.

## III. rész – Adóegyezmény szerinti kedvezmények igénylése

**14a. sor.** Ha Ön egy jövedelemadó-egyezmény alapján csökkentett adómértéket vagy forrásadó alóli mentességet igényel, akkor be kell írnia azt az országot, ahol Ön a jövedelemadó-egyezmény értelmében illetőséggel rendelkezik, és be kell jelölnie azt a négyzetet, amely igazolja, hogy Ön az adott ország illetőségével rendelkezik.

**14b. sor.** Ha Ön egy jövedelemadó-egyezmény alapján kedvezményes forrásadó-kulcsot vagy forrásadó-mentességet igényel, akkor be kell jelölnie a négyzetet, amely igazolja, hogy Ön: - Szerzi a jövedelem azon tételét, amelyre igényt tart és az egyezmény szerinti kedvezmény vonatkozik, és - Megfelel az egyezményben foglalt, a kedvezményre vonatkozó korlátozó rendelkezésnek, ha van ilyen.

Egy jövedelemtétel megszerzhető vagy a jövedelemtételben részesülő entitás által, vagy az entitásban érdekeltséggel rendelkező által, vagy bizonyos körülmények között mindkettőtől. Egy entitásnak kifizetett jövedelemtétel csak akkor tekinthető az entitás által szerzettnek, ha az entitás joghatóságának jogszabályai szerint a jövedelemtétel tekintetében az entitás adójogilag nem átlátható. Az entitásnak kifizetett jövedelem csak akkor tekinthető az entitásban tulajdoni érdekeltséggel rendelkező által megszerzettnek, ha:

- A tulajdonos a jövedelemtétel tekintetében adójogilag nem átlátható a székhelye szerinti országban, és

- Az entitás a jövedelemtelét tekintetében a tulajdonos joghatóságának jogszabályai szerint adózási szempontból átláthatónak minősül. Egy egyezményben kifejezetten egy egyezményes joghatóság illetőségeként meghatározott entitás számára közvetlenül kifizetett jövedelmet úgy kell kezelni, mintha azt az adott egyezményes joghatóság illetőségi területén belföldi illetőségű személy szerezte volna.

Az egyezményes kedvezmények korlátozására vonatkozó rendelkezések. Ha Ön olyan külföldi országban adóügyi illetőségű, amely jövedelemadó-egyezményt kötött az Egyesült Államokkal, amely a kedvezmények korlátozására vonatkozó (LOB) rendelkezést tartalmaz, akkor a 14b. sorban lévő jelölőnégyzetek egyikét ki kell töltenie. Akkor is ki kell töltenie a 14b. sorban található megfelelő jelölőnégyzetet, ha olyan külföldi országban rendelkezik illetőséggel, amely olyan jövedelemadó-egyezményt kötött az Egyesült Államokkal, amely nem tartalmaz a kedvezmények korlátozására vonatkozó (LOB) rendelkezést. Akkor is bejelölhet egy négyzetet, ha az adott egyezmény LOB-cikke tartalmaz olyan rendelkezést, amely megfelel annak a jelölőnégyzetnek, amelyre hivatkozik az egyezményből származó kedvezmények igénybevételéhez. Előfordulhat, hogy egy adott egyezmény nem tartalmaz minden olyan típusú tesztet, amelyre vonatkozóan jelölőnégyzetet biztosítanak. Például a "A származékos előnyök tesztjének megfelelő társaság" általában nem áll rendelkezésre egy olyan szerződéses országban illetőséggel rendelkező társaság számára, amely nem tagja az EU-nak, az EGT-nek vagy az USMCA-nak. Ezen túlmenően az egyes szerződéses LOB-cikkek, amelyek az alábbiakban felsorolt konkrét tesztet tartalmaznak, olyan különleges követelményeket tartalmazhatnak, amelyeknek teljesülniük kell, és amelyek eltérhetnek egy másik szerződésben ugyanazon tesztre vonatkozó követelményektől. Ennek megfelelően az egyes tesztekhez kapcsolódó különleges követelményeket a vonatkozó szerződés LOB-cikkében kell ellenőrizni. Általában csak egy LOB jelölőnégyzet szükséges egy egyezmény szerinti mentesség igénybevételéhez, még akkor is, ha egyenlő több jelölőnégyzet is megfelelő az adott jövedelemtelére vonatkozóan.

Minden egyes tesztet összefoglalunk az alábbiakban az Ön számára, de nem támaszkodhat annak végleges megállapítására, hogy Ön megfelel-e a LOB-tesztnek. Inkább magának a LOB-cikknek a szövegét kell megnéznie annak megállapításához, hogy mely tesztek állnak rendelkezésre az adott szerződés alapján, és milyen különleges követelmények vonatkoznak ezekre a tesztekre. Az IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables oldalon található 4. táblázat, Limitation on Benefits (Kedvezmények korlátozása) összefoglalja a cikkekben szereplő főbb teszteket, amelyek relevánsak bármely jogalany egyezményes kedvezményekre vonatkozó igényének dokumentálása szempontjából.

- Kormányzat - ez a teszt akkor teljesül, ha a szervezet a szerződő állam, politikai alegység vagy helyi hatóság.  
- Adómentes nyugdíj trust vagy nyugdíjalap - ez a teszt általában megköveteli, hogy a kedvezményezettek vagy az alap résztvevőinek több mint a fele a trust vagy az alap székhelye szerinti országban legyen illetőségű.  
- Egyéb adómentes szervezet - ez a teszt általában megköveteli, hogy a vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális vagy oktatási szervezetek kedvezményezettjeinek, tagjainak vagy résztvevőinek több mint fele a szervezet székhelye szerinti országban illetőséggel bíró személy legyen.  
- Nyilvános részvénytársaság - ez a teszt általában megköveteli, hogy a részvénytársaság fő részvényosztályával elsősorban és rendszeresen a székhely szerinti ország elismert tőzsdéjén kereskedjenek, míg más szerződések lehetővé tehetik a kereskedést akár az Egyesült Államokban, akár a szerződés szerinti országban, vagy bizonyos harmadik országokban, ha az ügyvezetés elsődleges helye a székhely szerinti ország.  
- Nyilvános részvénytársaság leányvállalata - ez a teszt általában megköveteli, hogy a társaság részvényeinek és szavazati jogának több mint 50%-a közvetlenül vagy közvetve őt vagy kevesebb olyan társaság tulajdonában legyen, amelyek nyilvános részvénytársaságok, és amelyek maguk is megfelelnek a nyilvánosan jegyzett részvénytársaság tesztnek, feltéve, hogy a tulajdonosi láncban lévő valamennyi társaság az Egyesült Államokban vagy a leányvállalat illetősége szerinti országban rendelkezik illetőséggel.

- Olyan társaság, amely megfelel a tulajdonosi és adóalapérőziós tesztnek - ez a teszt általában megköveteli, hogy a társaság részvényeinek és szavazati jogának több mint 50%-a közvetlenül vagy közvetve olyan magánszemélyek, kormányok, adómentes szervezetek és nyilvánosan jegyzett társaságok tulajdonában legyen, akik a társasággal azonos országban illetőséggel rendelkeznek, feltéve, hogy a tulajdonosi láncban lévő összes társaság ugyanabban az országban illetőséggel rendelkezik, és a társaság bruttó jövedelmének kevesebb mint 50%-a, közvetlenül vagy közvetve, kerül kifizetésre olyan személyeknek, akik a tulajdonosi teszt szempontjából nem lennének jó tulajdonosok.

- Olyan társaság, amely megfelel a származékos juttatások tesztjének - ez a teszt általában az USMCA, az EU és az EGT-országok szerződéseire korlátozódik, és vonatkozhat valamennyi juttatásra vagy csak bizonyos jövedelemtípusokra (kamat, osztalék és jogdíj). Általában megköveteli, hogy a vállalat részvényei összesített szavazati arányának és értékének több mint 95%-a közvetlenül vagy közvetve hét vagy kevesebb azonos tekintet alá eső kedvezményezett tulajdonában legyen (olyan végső tulajdonosok, akik az EU, az EGT vagy az USMCA országában illetőségűek, és az Egyesült Államokkal kötött saját szerződésük alapján azonos kedvezményekre jogosultak a LOB-cikkben szereplő tulajdonosi tesztet valamelyike alapján (a részvénytulajdonosi és az adóalapérőziós teszt kivételével)). Ezen túlmenően ez a teszt megköveteli, hogy a vállalat bruttó jövedelmének kevesebb mint 50%-át fizessék ki, vagy közvetlenül vagy közvetve olyan személyeknek, akik nem lennének azonos tekintet alá eső kedvezményezettek.

- Olyan jövedelemmel rendelkező társaság, amely megfelel az aktív kereskedelmi vagy üzleti tevékenység tesztjének - ez a teszt általában megköveteli, hogy a társaság aktív kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytasson az illetősége szerinti országban, az adott országban folytatott tevékenységei jelentősek legyenek az egyesült államokbeli tevékenységeihez képest, ha a kifizető kapcsolt fél, és a jövedelem az adott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységgel kapcsolatban vagy azzal összefüggésben származzon.

- Nincs LOB-cikkely az egyezményben - ez általában megköveteli, hogy az entitás olyan külföldi országban legyen illetőséggel bíró személy, amely olyan jövedelemadó-szerződést kötött az Egyesült Államokkal, amely nem tartalmaz LOB-cikkelyt.

- Egyéb - a fentiekben nem felsorolt egyéb LOB-tesztekre (például székhely-teszt). Határozza meg a hivatkozott egyéb tesztet. Ha például megfelel az Egyesült Államok és Hollandia közötti jövedelemadó-egyezmény szerinti székhely-tesztnek, akkor a "székhely-teszt, 26. cikk (5) bekezdés" szövegét kell írnia a megadott helyre.

- Kedvező mérlegelési jogkörben kapott döntés - ez a teszt megköveteli, hogy a társaság az Egyesült Államok illetékes hatóságától kedvező, kedvezményeket biztosító döntést kapjon, amely szerint annak ellenére, hogy a társaság nem felel meg az alkalmazandó egyezményben szereplő konkrét objektív LOB-tesztnek, mégis igényelheti a kért kedvezményeket. Hacsak a szerződés vagy a technikai magyarázat kifejezetten másként nem rendelkezik, nem igényelhet mérlegelési kedvezményeket, amíg a mérlegelési kedvezmény iránti kérelme folyamatban van.

Ha egy entitás saját nevében igényli az egyezmény szerinti kedvezményeket, akkor a W-8BEN-E formanyomtatványt kell kitöltenie. Ha egy olyan entításban lévő részesedéstulajdonos, amely a részesedéstulajdonos joghatósága szerint adózási szempontból átláthatónak minősül, egyezmény szerinti kedvezményt igényel, a részesedéstulajdonosnak a W-8BEN nyomtatványt (ha magánszemély) vagy a W-8BEN-E nyomtatványt (ha entitás) kell kitöltenie saját nevében, mint a megfelelő egyezményes illetőségű személy, és az adózási szempontból átlátható entitásnak hivatkoznia kell a W-8BEN vagy W-8BEN-E formanyomtatványt a W-8IMY formanyomtatványon, amelyet az adózási szempontból átlátható szervezet töltött ki (lásd az Egyezmény szerinti kedvezményekre vonatkozó igényt benyújtó hibrid entításra vonatkozó a Speciális Utasításokat, később).

## FIGYELEM!

A jövedelemadó-egyezmény nem alkalmazható az olyan entitás által kapott jövedelem után fizetendő adó összegének csökkentésére, amelyet az Egyesült Államok adóügyi szempontból belföldi társaságként kezelnek. Ezért sem a belföldi társaság, sem a részvényesei nem jogosultak az egyesült államokbeli jövedelemadó-csökkentésre a társaság által egyesült államokbeli forrásból kapott jövedelme után.

## JAVASLAT

*Ha Ön olyan jogalany, amely a jövedelmet egy egyezményes országban illetőséggel rendelkezően szerzi, akkor a "Nincs LOB cikk az egyezményben" négyzetet kell bejelölnie, ha az alkalmazandó jövedelemadó-egyezmény nem tartalmaz a kedvezmények korlátozásra vonatkozó rendelkezést.*

**14c. sor.** Ha Ön egy külföldi társaság, amely 1987. január 1-je előtt hatályba lépett (és nem újratárgyalt) jövedelemadó-egyezmény alapján forrásadóval kapcsolatos kedvezményeket igényel (1) egy másik külföldi társaság által Önnek kifizetett, egyesült államokbeli forrásból származó osztalékra, vagy (2) egy másik külföldi társaság egyesült államokbeli kereskedelmi vagy üzleti tevékenysége által Önnek kifizetett, egyesült államokbeli forrásból származó kamatra, akkor Önnek általában "minősített illetőségűnek" kell lennie egy egyezményes országban. Lásd a 884. szakaszban a külföldi társaság egyesült államokbeli kereskedelmi vagy üzleti tevékenysége után fizetett kamatt ("fióktelepi kamatt") definícióját és az egyéb alkalmazandó szabályokat.

Általánosságban egy külföldi társaság akkor minősül valamely országban minősített illetőségűnek, ha az alábbi bármelyike fennáll:

- Megfelel az 50%-os tulajdonosi és adóalap-erőztetés tesztnek.
- Rendszeresen kereskednek vele az illetősége szerinti országban vagy az Egyesült Államokban működő értékpapírpiacokon.
- Aktív kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytat az illetősége szerinti országban.
- Az Adóhatóságtól határozatot kap, hogy minősített illetőségűnek minősül. Lásd a Szabályozás 1.884-5. szakaszát a felsorolt tesztek teljesítendő követelményeiről.

## FIGYELEM!

*Ha Ön 1986. december 31. után hatályba lépett jövedelemadó-egyezmény alapján forrásadó kedvezményeket igényel, ne jelölje be a 14c. rovatot. Ehelyett a 14b. sor rovatát kell bejelölni.*

**15. sor.** A 15. sort csak akkor kell használni, ha Ön olyan egyezményes kedvezményeket igényel, amelyekhez olyan feltételeknek kell megfelelnie, amelyekre a 14. sorban tett nyilatkozatai (vagy a nyomtatványon szereplő egyéb igazolások) nem terjednek ki. Ez a sor általában nem alkalmazható kamattal vagy osztalékkal (kivéve a tulajdonjogon alapuló kedvezményes adókulcs alá tartozó osztalékokat) vagy más jövedelemről szóló cikkely szerinti kedvezmény igénybevételére, kivéve, ha az ilyen cikkely további nyilatkozatokat ír elő. Egyes szerződések például lehetővé teszik, hogy bizonyos minősítéssel rendelkező belföldi illetőségű jogalanyok számára nulla százalékos forrásadót alkalmazzanak osztalék kifizetéseken, feltéve, hogy további követelmények teljesülnek, mint például a tulajdoni hányad, a tulajdoni időszak, és hogy a kedvezményezett megfelel az alkalmazandó LOB-cikk szerinti tesztek kombinációjának. Adott esetben meg kell jelölnie a szerződés konkrét cikkét és bekezdését vagy albekezdését. Ezt a helyet arra használja, hogy meghatározza az adott szerződési cikk szerinti követelményeket, amelyeknek megfelel.

Az alábbiakban példákat sorolunk fel azokra a személyekre, akiknek ki kell tölteniük ezt a sort:

- A Kanadával, Mexikóval, Németországgal és Hollandiával kötött szerződések adómentes szervezetekre vonatkozó cikkei alapján szerződéses kedvezményeket igénylő adómentes szervezetek.
- Olyan külföldi társaságok, amelyek az osztalékra vonatkozó kedvezményes adókulcsot igényelnek, amely az osztalékokat fizető entitásban meghatározott százalékos részvénytulajdonon és a részvények meghatározott ideig történő birtoklásán alapul. Az ilyen személyeknek meg kell adniuk a tulajdonosi hányadot és azt az időszakot, amikor a részvények a tulajdonában álltak. Például az Egyesült Államok és Olaszország közötti egyezmény értelmében az osztalék kifizetésén 5%-os forrásadókulcs igénybevételéhez az olasz társaságnak 12 hónapos időszak alatt a szavazati jogot biztosító részvények 25%-át kell birtokolnia.

Továbbá, ha például az Egyesült Államok és Németország közötti jövedelemadó-egyezmény 10. cikkének (3) bekezdése alapján az osztalékfizetésre nulla adókulcsot igényel, akkor a 15. sort a "10. cikk (3) bekezdése", "0" és "osztalék" szavakkal kell kitöltenie. A magyarázatra szolgáló rovatba beírhatja, hogy Ön az osztalék haszonhűzője, Németországban belföldi illetőségű, az osztalékra való jogosultság megállapításának napjával végződő 12 hónapos időszakban az osztalékokat fizető társaság szavazati jogának legalább 80%-át képviselő részvények közvetlen tulajdonosa volt, és hogy az osztalék tekintetében megfelel az egyezmény 28. cikke (2) bekezdése f) pontjának aa) és bb) alpontjában, valamint 28. cikke (4) bekezdésében foglalt feltételeknek.

- A egyezményből származó jogdíjakra vonatkozó kedvezményeket igénylő személyek, ha az egyezmény különböző típusú jogdíjakra eltérő forrásadó-kulcsokat tartalmaz.
- Olyan személyek, akik az általánosan kamattal fizetéseken alkalmazandó forrásadó kulcsától eltérő, egyezmény szerinti kedvezményeket igényelnek. Például az Egyesült Államok és Ausztrália közötti egyezmény értelmében a kamatokon általánosan alkalmazandó forrásadó-kulcs a 11. cikk (2) bekezdése szerint 10%. A kamattal azonban mentesülhet a forrásadó alól, ha a 11. cikk (3) bekezdése szerinti különleges feltételek teljesülnek.

- Az olyan személyek, akik olyan üzleti nyereségre, amely nem egy állandó telephelynek betudható, vagy olyan vagyont (az ingatlan kivételével) elidegenítéséből származó nyereségre igényelnek forrásadó kedvezményeket, amely nem képezi az állandó telephely egészét vagy egy részét (beleértve a nyereséget, amely nem az állandó telephely elidegenítéséből származik). Például az a külföldi partner, aki a 864(c)(8) szakasz szerint adóköteles nyereséget szerez az Egyesült Államokban kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytató társulásban való részesedés átruházásakor, ezen a nyomtatványon az 1446(f) szakasz szerinti előírt forrásadó tekintetében egyezményes kedvezményeket igényelhet, ha kijelenti, hogy a nyereség nem egy állandó telephelynek betudható, és ha behivatkozta az egyezmény adott nyereségre vonatkozó cikkét. Továbbá, ha azt állítja, hogy a tőzsdei társulásban fennálló érdekeltséggel kapcsolatos nyereség vagy jövedelem nem egy az Egyesült Államokban lévő állandó telephelynek betudható, akkor meg kell adnia minden egyes tőzsdei társulás nevét, amelyre az állítás vonatkozik. Lásd azonban a Szabályozás 1.864(c)(8)-1(f) szakaszát (amely előírja, hogy a társulásban fennálló részesedés elidegenítéséből származó nyereség vagy veszteség az állandó telephely részét képező eszközök elidegenítésének tulajdonítható nyereség vagy veszteség, amennyiben a 864(c)(8) szakasz alapján értékesítettnek tekintett eszközök a társulás állandó telephelyének részét képezik).



#### **IV.-XXVIII. rész:**

##### **Igazolás a 4. fejezet szerinti státuszról**

A IV-XXVIII. részek közül csak egy részét kell kitöltenie, amely igazolja a 4. fejezet szerinti státuszát (ha szükséges). Nem kell kitöltenie a 4. fejezet szerinti státusz igazolását, ha nem Ön a forrásadó-megállapítás alá eső kifizetés kedvezményezettje, vagy ha nem rendelkezik számlával az ezt a nyomtatványt kérő pénzügyi intézménynél. Az 5. sorban bejelölt négyzetre való hivatkozással jelölje meg, hogy melyik részt (ha van ilyen) kell kitöltenie. Annak az entitásnak, amely a nem résztvevő KPI, a résztvevő KPI, a regisztrált, együttműködőnek tekintett KPI (a támogatott KPI kivételével), az 1. modell szerint jelentő KPI, a 2. modell szerint jelentő KPI vagy a közvetlen jelentéstevő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany (a támogatott közvetlen jelentéstevő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany kivételével) opciók egyikét választja az 5. sorban, nem kell kitöltenie a IV-XXVIII. részekben szereplő igazolások egyikét sem.

**Kormányközi Megállapodás.** A W-8BEN-E nyomtatvány IV-XXVIII. részében szereplő igazolások helyett bizonyos esetekben alternatív igazolást is adhat a forrásadó-megállapítónak. Lásd a speciális utasításokat később az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján igazolást nyújtó entításokról.

#### **IV. rész – Támogatott KPI**

**16. sor.** Ha Ön a Szabályozás 1.1471-5(f)(1)(i)(F) szakaszában ismertetett támogatott KPI, írja be annak a támogató szervezetnek a nevét, amely vállalta, hogy az 1. sorban azonosított támogatott KPI nevében teljesíti az átvilágítási, jelentéstételi és forrásadó-levonási kötelezettségeket (adott esetben). A 9. sorban meg kell adnia a GIIN azonosítóját.

**17. sor.** Jelölje be a megfelelő négyzetet annak igazolására, hogy Ön vagy támogatott befektetési vállalkozás vagy támogatott ellenőrzött külföldi társaság (a 957(a) szakasz értelmében), és hogy megfelel az e státuszra vonatkozó egyéb követelményeknek.

#### **V. rész – Minősített együttműködőnek tekintett, nem regisztrált helyi bank**

**18. sor.** Ha Ön minősített együttműködőnek tekintett, nem regisztrált helyi bank, jelölje be ezt a négyzetet, hogy igazolja, hogy Ön megfelel a minősített együttműködőnek tekintett státusz összes követelményének.

#### **VI. rész – Minősített együttműködőnek tekintett, kizárólag alacsony értékű számlákkal rendelkező KPI**

**19. sor.** Ha Ön minősített, együttműködőnek tekintett KPI, amely csak alacsony értékű számlákkal rendelkezik, jelölje be ezt a négyzetet, hogy igazolja, hogy Ön megfelel a minősített együttműködőnek tekintett státusz összes követelményének.

#### **VII. rész – Minősített együttműködőnek tekintett, támogatott zártkörű befektetési eszköz**

**20. sor.** Írja be annak a támogató szervezetnek a nevét, amely vállalta, hogy teljesíti az 1. sorban megjelölt szervezet átvilágítási, jelentéstételi és forrásadó-levonási kötelezettségeit, mintha az 1. sorban szereplő szervezet résztvevő KPI lenne. A 9a. sorban a támogató szervezet GIIN azonosítóját is fel kell tüntetnie.

**21. sor.** Ha Ön támogatott, együttműködőnek tekintett, zártkörű befektetési eszköz, jelölje be ezt a négyzetet, hogy igazolja, hogy Ön megfelel a minősített együttműködőnek tekintett státusz összes követelményének.

#### **VIII.rész – Együttműködőnek tekintett, korlátozott élettartalmú befektetési entitás**

**22. sor.** Ha Ön egy együttműködőnek tekintett, korlátozott élettartalmú befektetési entitás, jelölje be ezt a négyzetet, hogy igazolja, hogy Ön megfelel a minősített együttműködőnek tekintett státusz összes követelményének.

#### **IX. rész – Bizonyos befektetési szervezetek, amelyek nem vezetnek pénzügyi számlákat**

**23. sor.** Ha Ön olyan KPI, amely kizárólag azért minősül pénzügyi intézménynek, mert a Szabályozás 1.1471-5(e)(4)(i)(A) szakaszában leírtaknak megfelel, és nem vezet pénzügyi számlákat, jelölje be ezt a négyzetet, hogy igazolja, hogy Ön megfelel a minősített együttműködőnek tekintett státusz összes követelményének.

#### **X. rész – Tulajdonos által dokumentált KPI**

**24a. sor.** Ha Ön tulajdonos által dokumentált KPI, jelölje be az alábbi négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszra vonatkozó összes követelménynek, és ezt a nyomtatványt egy olyan egyesült államokbeli pénzügyi intézménynek, résztvevő KPI-nek, 1-es modell szerint jelentő KPI-nek vagy 2-es modell szerint jelentő KPI-nek adja át, amely vállalja, hogy Önnel kapcsolatban kijelölt forrásadó-megállapítóként jár el. Lásd a Szabályozás 1.1471-5(f)(3) szakaszát a tulajdonos által dokumentált KPI-ekkel kapcsolatos további információkért, beleértve a kijelölt forrásadó-megállapítót is.

**24b. sor.** Jelölje be a négyzetet annak igazolására, hogy benyújtotta vagy be fogja nyújtani az igazolásokban meghatározott dokumentációt, beleértve az KPI-tulajdonosok adatszolgáltatási nyilatkozatát és a 24b. sorban leírt KPI-tulajdonosok adatszolgáltatási nyilatkozatában azonosított minden egyes személyre vonatkozó érvényes dokumentációt.

**24c. sor.** Jelölje be a négyzetet annak igazolására, hogy benyújtotta vagy be fogja nyújtani a könyvvizsgáló levelét (a 24b. sorban előírt információk helyett), amely megfelel az ebben a sorban feltüntetett követelményeknek.

#### **JAVASLAT**

*Jelölje be a 24b. vagy a 24c. négyzetet. Ne jelölje be mindkettőt.*

**24d. sor.** Jelölje be ezt a négyzetet, ha nincs feltételes kedvezményezettje, vagy kijelölt osztályba sorolt azonosítatlan kedvezményezettje. Bár ez az igazolás nem kötelező, a tulajdonos által dokumentált KPI által a 4. fejezet céljaira benyújtott tulajdonosi adatszolgáltatási nyilatkozat csak akkor marad korlátlan ideig érvényes, hacsak a körülmények nem változnak az offshore kötelezettségek tekintetében (a Szabályozás 1. 6049-5(c)(1) szakaszában meghatározottak szerint), ha ezt az igazolást benyújtják, és a tulajdonos által dokumentált KPI által a forrásadó-megállapítónál vezetett összes számla egyenlege nem haladja meg az 1 000 000 USD-t 2014. június 30-án vagy a számlanyitás naptári évének utolsó napján, illetve a kifizetést megelőző minden további naptári év utolsó napján, a Szabályozás 1.1471-5(b)(4)(iii) szakasza szerinti számlaösszesítési szabályok alkalmazásával.

## **XI. rész – Korlátozott forgalmazó**

**25a. sor.** Ha Ön korlátozott forgalmazó, jelölje be a következő négyzetet, hogy igazolja, hogy megfelel az e státuszra vonatkozó valamennyi követelménynek.

**25b. és 25c. sor.** Jelölje be a megfelelő négyzetet, hogy igazolja státuszát. Ne jelölje be mindkét négyzetet.

### **FIGYELEM!**

*A korlátozott forgalmazó csak a korlátozott alapokkal kötött forgalmazási megállapodással kapcsolatban vezetett számlája tekintetében töltheti ki az igazolást. Annak a korlátozott forgalmazónak, aki egy ilyen forgalmazási megállapodással kapcsolatban 3. fejezet szerinti forrásadó alá eső kifizetést vagy forrásadóköteles kifizetést kap, a W-8IMY formanyomtatványt kell kitöltenie, nem pedig ezt a formanyomtatványt, kivéve, ha haszonhúzóként rendelkezik érdekeltségekkel egy ilyen megállapodással kapcsolatban.*

## **XII. rész – Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI**

**26. sor.** Jelölje be a négyzetet, amennyiben Önt nem Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI-ként kezelik. Azonosítania kell azt a Kormányközi Megállapodást annak a joghatóságnak a nevével, amely azt az Egyesült Államokkal hatályosnak tekintett Kormányközi Megállapodást kezeli, és jeleznie kell, hogy az 1-es vagy a 2-es modell szerinti Kormányközi Megállapodásról van-e szó. Meg kell adnia a forrásadó-megállapítónak a Kormányközi Megállapodás II. mellékletében leírt pontos KPI-kategóriát is. A II. mellékletben leírt konkrét KPI-kategória megadásakor a II. mellékletnek azt a megfogalmazását kell használnia, amely a legjobban és a legpontosabban leírja az Ön státuszát. Például a "teljes egészében adómentes haszonhúzó tulajdonában lévő befektetési vállalkozás" kifejezést adja meg az "adómentes haszonhúzó" megjelölés helyett. Ha Ön Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI, amely a szabályozás alapján együttműködőnek tekintett státuszra hivatkozik, akkor ehelyett ebben a sorban kell feltüntetnie, hogy a szabályozás mely szakasza alapján felel meg a feltételeknek.

Ha Ön egy alkalmazandó Kormányközi Megállapodás szerint nem jelentési kötelezettséggel rendelkező pénzügyi intézmény, mivel a szabályozás szerint tulajdonos által dokumentált KPI-nek minősül, ne jelölje be a "Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI" négyzetet. Ehelyett a "Tulajdonos által dokumentált KPI" jelölőnégyzetet kell bejelölnie, és a XII. rész helyett a X. részt kell kitöltenie. Lásd a 9a. sorra vonatkozó utasításokat arra vonatkozóan, hogy mikor van szükség GIIN-számra egy Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI esetében (beleértve egy külföldi személynek minősülő, vagyonkezelő által dokumentált trust vagyonkezelőjét).

## **XIII. rész – Külföldi kormány, az Egyesült Államok Független Területének kormánya vagy Központi Jegybank**

**27. sor.** Ha Ön egy külföldi kormány vagy külföldi kormány aldivíziója (beleértve a teljes mértékben ezek tulajdonában lévő ügynökségeket és szerveket), az Egyesült Államok Független Területének kormánya, vagy külföldi központi jegybank (mind a Szabályzat 1.1471-6 szakaszában meghatározottak szerint) jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel e státuszra vonatkozó követelményeknek beleértve azt is, hogy Ön nem folytat az ebben a sorban leírt típusú kereskedelmi pénzügyi tevékenységeket, kivéve a Szabályozás 1.1471-6(h)(2) szakaszában engedélyezett mértékig.

## **JAVASLAT**

*Ha Ön egy külföldi kormány vagy külföldi kormány aldivíziója (beleértve a teljes mértékben ezek tulajdonában lévő ügynökségeket és szerveket), az Egyesült Államok Független Területének kormánya, vagy külföldi központi jegybank, akkor a W-8BEN-E nyomtatványt csak olyan kifizetésekre kell kitöltenie, amelyekre Ön nem tart igényt a 115(2), 892. vagy 895. szakasz(ok) alkalmazására, egyébként a W-8EXP nyomtatványt kell használnia.*

## **XIV. rész – Nemzetközi Szervezet**

**28a. sor.** Jelölje be ezt a négyzetet annak igazolására, hogy Ön egy a 7701(a) (18) szakasz szerinti nemzetközi szervezet.

### **JAVASLAT**

*Ha Ön egy olyan szervezet, amelyet végrehajtási rendelettel nemzetközi szervezetnek nyilvánítottak (a 22 U.S.C. 288 -- 288f. cikkek alapján), jelölje be a 28a négyzetet. Ha Ön mentességet kér a forrásadó alól a 3. fejezet alkalmazásában, akkor azonban használja a W-8EXP formanyomtatványt.*

**28b. sor.** Ha Ön egy nemzetközi szervezet, ami nem a 28a. sorban leírt nemzetközi szervezet, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek.

## **XV. rész – Adómentes nyugdíjcélt megtakarítási eszközök**

### **29a, b, c, d, e, és f. sor.**

Ha Ön mentesített nyugdíjalapnak minősül, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek.

## **XVI. rész – Entitás, amely mentesített haszonhúzó kizárólagos tulajdonában áll**

**30. sor.** Ha Ön olyan entitás, amely mentesített haszonhúzó kizárólagos tulajdonában van, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek. Önnek továbbá be kell nyújtania az ebben a dokumentumban leírt tulajdonosi dokumentációt is, amellyel kijelenti, hogy az Ön közvetlen tulajdonosai vagy hitelezői a Szabályozás 1.1471-6(b) szakasz alapján mentesített haszonhúzóknak minősülnek.

## **XVII. rész – Területi**

### **Pénzügyintézet**

**31. sor.** Ha Ön területi pénzügyi intézmény, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek.

## **XVIII. rész – Kivételt képező, nem pénzügyi csoporthoz tartozó entitás**

**32. sor.** Ha Ön egy kivételt képező nem pénzügyi csoporthoz tartozó entitás, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek.

## **XIX. rész – Kivételt képező, nem pénzügyi csoporthoz tartozó start-up vállalat**

**33. sor.** Ha Ön egy kivételt képező nem pénzügyi csoporthoz tartozó start-up vállalkozás, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek. Meg kell adnia azt az időpontot is, amikor megalakult, vagy amikor az Igazgatótanács az új üzletág jóváhagyásáról szóló (amely nem lehet pénzügyi intézmény vagy passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany) határozatot (vagy ezzel egyenértékű intézkedést) fogadott el.

**XX. rész – Kivételt képező, felszámolás vagy csődeljárás alatt álló nem pénzügyi entitás**

**34. sor.** Ha Ön kivételt képező, nem pénzügyi csoporthoz tartozó felszámolás vagy csődeljárás alatt álló entitás, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek. Azt az időpontot is meg kell adnia, amikor felszámolási tervet, reorganizációs tervet vagy csődeljárási kérelmet nyújtott be.

**XXI. rész – 501(c) szerinti szervezet**

**35. sor.** Ha Ön olyan entitás, amely a Szabályozás 1.1471-5(e)(5)(v) szakasza alapján a 4. fejezet 501(c) szakasz szerinti szervezet státuszát igényli, jelölje be ezt a négyzetet, és adja meg azt az időpontot, amikor az Adóhatóság kiállított Önnek egy határozatot, vagy nyújtja be az egyesült államokbeli jogtanácsos véleményének másolatát, amely igazolja, hogy Ön 501(c) szakasz szerinti szervezetnek minősül (függetlenül attól, hogy Ön külföldi magánalapítvány-e).

**JAVASLAT**

*Ha Ön azonban olyan 501(c) szakasz szerinti szervezet, amely a 3. fejezet alkalmazásában a forrásadó alóli mentességet igényli, használja a W-8EXP formanyomtatványt.*

**XXII. rész – Nonprofit Szervezet**

**36. sor.** Ha Ön egy nonprofit szervezet (kivéve a Szabályozás 1.1471-5(e)(5)(v) szakasza alapján 501(c) szakasz szerinti szervezetként a 4. fejezet szerinti státuszt igénylő szervezetet), jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek.

**Kormányközi Megállapodás szerinti nonprofit szervezet.**

Ha Ön egy olyan szervezet, amelyet egy olyan joghatóságban hoztak létre és tartanak fenn amelyet úgy kezelnek, mint amely Kormányközi Megállapodással rendelkezik, és Önt az I. melléklet olyan nonprofit szervezetként írja le, amely egy Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, lásd később a Speciális utasítások alatt az Alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján igazolást nyújtó szervezetek című részt.

**XXIII. rész – Tőzsdén jegyzett Nem Pénzügyi**

**Külföldi Jogalany vagy egy tőzsdén jegyzett Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany-leányvállalata**

**37a. sor.** Ha Ön tőzsdén jegyzett Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy Ön nem pénzügyi intézmény, és meg kell adnia annak az értékpapírtőzsdének a nevét, amelyen részvényeivel nyilvánosan kereskednek.

**37b. sor.** Ha Ön olyan Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amely ugyanannak a kibővített kapcsolt csoportnak a tagja, mint egy tőzsdén jegyzett egyesült államokbeli vagy külföldi entitás, akkor be kell jelölnie ezt a négyzetet, meg kell adnia a tőzsdén jegyzett entitás nevét, és meg kell jelölnie azt az értékpapírpiacon, amelyen a tőzsdén jegyzett entitás részvényeivel kereskednek. Lásd a Szabályozás 1.1472-1(c)(1)(i) szakaszát annak meghatározására, hogy az entitás részvényeivel rendszeresen kereskednek-e egy elismert értékpapírpiacon (a "Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany" kifejezés helyébe adott esetben az "egyesült államokbeli entitás" kifejezés lép, annak vizsgálatára, hogy az entitás tőzsdén kereskedett-e).

**XXIV. rész – Kivételt képező területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany**

**38. sor.** Ha Ön egy kivételt képező területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek. Lásd a Szabályozás 1.1472-1(c)(1)(iii) szakaszát a kivételt képező területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany meghatározására vonatkozóan.

**XXV. rész – Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany**

**39. sor.** Ha Ön aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek, beleértve az e részhez tartozó igazolásban leírt vagyoni- és passzív jövedelemtesztet. E teszt alkalmazásában a passzív jövedelem magában foglalja az osztalékot, kamatot, bérleti díjat, jogdíjat, járadékot és a passzív jövedelem bizonyos más formáit. A passzív jövedelem meghatározásának további részleteit lásd a Szabályozás 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) szakaszában. Lásd továbbá a Szabályozás 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) szakaszát a passzív jövedelem meghatározása alóli kivételekről bizonyos jövedelemtípusok esetében.

**XXVI. rész – Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany**

**40a. sor.** Ha Ön passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, akkor be kell jelölnie azt a négyzetet, amely igazolja, hogy Ön nem pénzügyi intézmény, és nem azt igazolja, hogy Ön tőzsdén jegyzett Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, tőzsdén jegyzett társaság Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany leányvállalata, kivételt képező területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, közvetlen jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy támogatott közvetlen jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany.

**Megjegyzés.** Ha Ön passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany lenne, attól eltekintve, hogy Önt bizonyos típusú pénzügyi intézmények irányítják (lásd a Szabályozás 1.1471-5(e)(4)(i)(B) szakaszát), akkor nem kell kitöltenie a 40a. sort, mivel akkor Ön egy pénzügyi intézménynek és nem passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanynak minősül.

**JAVASLAT**

Ha Ön olyan Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amely aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként minősülhet (vagy más, e formanyomtatvány egy másik részében leírt Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany), akkor is bejelölheti a 40a. sort, és megadhatja a jelentős egyesült államokbeli tulajdonosait, vagy igazolhatja, hogy nincsenek jelentős egyesült államokbeli tulajdonosai.

**40b. sor.** Jelölje be ezt a négyzetet annak igazolására, hogy nincsenek jelentős egyesült államokbeli tulajdonosai.

**40c. sor.** Ha nem jelölte be a négyzetet, és nem igazolja a 40b. sorban foglaltakat, akkor ezt a 40c. rovatot kell bejelölnie, és ki kell töltenie a XXIX. részt, hogy azonosítsa és megadja minden egyes jelentős egyesült államokbeli tulajdonosának nevét, címét és TIN-számát.

**Megjegyzés.** Ha Ön olyan Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amely a W-8BEN-E formanyomtatványt egy olyan KPI-nek adja át, akit 1-es modell szerinti vagy 2-es modell szerinti jelentő KPI-ként kezeltek, akkor a XXIX. részt is használhatja az irányítást gyakorló egyesült államokbeli személyek bejelentésére (az alkalmazandó Kormányközi Megállapodásban meghatározottak szerint). Az "irányítást gyakorló egyesült államokbeli személyek" kifejezésre történő hivatkozások ebben a részben és a XXIX. részben csak akkor alkalmazandók, ha a formanyomtatványt az 1-es modell vagy a 2-es modell szerinti jelentő pénzügyi intézményként kezelt KPI-nek nyújtják be.

**XXVII. Rész - Kivételt képező kapcsolt vállalkozások közötti Külföldi Pénzügyi Intézmény**

**41. sor.** Ha Ön kivételt képező kapcsolt vállalkozások közötti KPI, jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek.

Ez a besorolás csak azokra a kivételt képező, kapcsolt vállalkozások közötti KPI-kre vonatkozik, amelyek az e részre vonatkozó igazolásban leírt betétszámlákkal rendelkeznek és amely dokumentálja magát afelé a pénzügyi intézmény felé amely a betétszámláját vezeti. Ön nem jogosult erre a besorolásra, ha Ön az előző mondatban leírt betéti intézményen kívül más személynek vagy személytől kap vagy teljesít forrásadó-visszatartásra kötelezett kifizetéseket, mint az Ön kibővített kapcsolt csoportjának tagja. Lásd a Szabályozás 1.1471-5(e)(5)(iv) szakaszát a státuszhoz kapcsolódó összes követelményért.

#### **XXVIII. – Támogatott Közvetlen Jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok**

**42. és 43. sor.** Ha Ön támogatott, közvetlen jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, be kell írnia a támogató szervezet nevét a 42. sorban, és jelölje be ezt a négyzetet, amely igazolja, hogy megfelel az e státuszhoz szükséges követelményeknek. Továbbá a 9a. sorban adja meg a GIIN azonosítóját.

#### **XXIX. rész – Passzív Nem Pénzügyi**

##### **Külföldi Jogalany jelentős tulajdonosai**

Ha Ön passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként azonosította magát (beleértve egy olyan befektetési entitást, amely területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, de nem a Szabályozás 1.1472-1(c) szakasza szerinti kivételt képező területi Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany), egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonossal a XXVI. részben, akkor minden egyes jelentős egyesült államokbeli tulajdonost azonosítani kell. Adja meg minden egyes jelentős egyesült államokbeli tulajdonos nevét, címét és TIN-számát a megfelelő oszlopban. Ezeket az információkat külön nyilatkozaton is csatolhatja, amelyre ugyanaz a hamis tanúzási nyilatkozat és a XXX. részben tett egyéb igazolások vonatkoznak. Ha Ön (az alkalmazandó Kormányközi Megállapodásban meghatározottak szerint) irányítást gyakorló egyesült államokbeli személyeket jelent az 1-es modell vagy a 2-es modell szerint jelentő KPI-nek, amelynél számlát vezet, és amely ilyen tulajdonosi információkat kér ezzel a nyomtatvánnyal együtt, akkor használhatja ezt a helyet, vagy külön nyilatkozatot csatolhat az ilyen személyek bejelentésére.

#### **XXX. rész – Igazolás**

A W-8BEN-E formanyomtatványt alá kell írnia és dátummal kell ellátnia egy olyan személynek, aki a hasznhúzó tulajdonos, a résztvevő kedvezményezett (a 6050W szakasz alkalmazásában) vagy a nyomtatványt igénylő KPI-nél vezetett számla tulajdonosa. Jelölje be a négyzetet annak igazolására, hogy Ön jogosult aláírni az 1. sorban megjelölt, a jövedelem hasznhúzójának minősülő entitás nevében. Ha a W-8BEN-E nyomtatványt egy meghatalmazott tölti ki, a nyomtatványhoz csatolni kell a megfelelő formában kiállított meghatalmazást vagy annak másolatát, amely kifejezetten felhatalmazza a meghatalmazottat, hogy a megbízót képviselje a nyomtatvány elkészítésében, aláírásában és benyújtásában. Erre a célra a 2848-as nyomtatvány (meghatalmazás és képviselői nyilatkozat) használható. A meghatalmazott, valamint a hasznhúzó, a kedvezményezett vagy a számlatulajdonos (adott esetben) a hibás, hamis vagy megtévesztő nyomtatványra előírt szankciókért felelősséggel tartozhat. A W-8BEN-E nyomtatvány aláírásával az entitás meghatalmazott képviselője, tisztviselője vagy ügynöke vállalja továbbá, hogy a körülményekben bekövetkezett, a nyomtatvány helyességét befolyásoló változást követően 30 napon belül új nyomtatványt nyújt be.

A forrásadó-megállapító engedélyezheti, hogy ezt a nyomtatványt elektronikus aláírással nyújtsa be. Az elektronikus aláírásnak tartalmaznia kell, hogy a formanyomtatványt egy erre jogosult személy elektronikusan írta alá (például idő- és dátumbélyegzővel, valamint azzal a nyilatkozattal, hogy a formanyomtatványt elektronikusán írták alá).

Ha egyszerűen beírja a nevét az aláírási sorba, az nem számít elektronikus aláírásnak. A forrásadó megállapítója akkor is támaszkodhat az elektronikus aláírt forrásadó igazolásra, ha Ön a forrásadó megállapító által kért további információkat vagy dokumentumokat nyújt be annak igazolására, hogy a nyomtatványt Ön vagy más, erre felhatalmazott személy írta alá. Lásd a Szabályozás 1.1441-1(e)(4)(i)(B) szakaszát.

**Brókerügyletek vagy barter cserék.** A brókerrel vagy bartercserével kötött ügyletekből származó jövedelem a bejelentési szabályok és a pótlólagos forrásadó hatálya alá tartozik, kivéve, ha a W-8BEN-E nyomtatványt vagy egy helyettesítő nyomtatványt nyújtanak be a bróker vagy cserekereskedő számára, hogy Ön mentesített külföldi személynek minősül. Ön olyan naptári évben minősül adómentes külföldi személynek, amelyben:  
- Ön külföldi társaság, társulás, hagyaték vagy trust; és  
- Ön nem folytat, és nem is tervez folytatni, az év során olyan egyesült államokbeli kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet, mely során bróker vagy barter ügylet keretében ténylegesen kapcsolódó jövedelme származna.

##### **Speciális utasítások**

##### **Hibrid entitás, amely az egyezmény szerinti forrásadó kedvezményt igényli**

Ha Ön egy hibrid entitás, amely saját nevében adóügyi illetőségként adóegyezmény szerinti kedvezményekre tart igényre, akkor ezt az alkalmazandó adóegyezmény által megengedett módon teheti meg. A W-8BEN-E formanyomtatványt a III. részhez tartozó kitöltési útmutató szerint kell kitöltenie, és az I. részt az alábbiakban megadott mértékben kell kitöltenie. Vegye figyelembe, hogy nem kell kitöltenie a 4. fejezet szerinti státuszát jelző 5. sort, kivéve, ha Ön egy olyan figyelmen kívül hagyott entitás, amelyet a 4. fejezet szerinti célokra kedvezményezettként kezelnek.

Ha Ön egy átfolyó adózást alkalmazó entitás, amely forrásadó kedvezményeket igényel egy olyan kifizetés után, amely forrásadó-köteles kifizetés, akkor a W-8IMY formanyomtatványt is be kell nyújtania a forrásadó-nyilatkozattal együtt (ha szükséges), amely az egyes partnerei vagy tulajdonosai 4. fejezet szerinti státuszát igazolja. Ezen a forrásadó nyilatkozaton nincs szükség a hozzárendelési információkra, kivéve, ha egy vagy több partner vagy tulajdonos a 4. fejezet szerinti forrásadó-levonás hatálya alá tartozik (például nem résztvevő KPI). Ha Ön egy figyelmen kívül hagyott entitás, amely egyezmény szerinti kedvezményeket igényel egy forrásadó-levonásra kötelezett kifizetésen, kivéve, ha a 4. fejezet alkalmazásában kedvezményezettként kezelik, és rendelkezik saját GIIN azonosítóval, akkor az egyetlen tulajdonosnak W-8BEN-E vagy W-8BEN formanyomtatványt (amelyik releváns) kell benyújtania a forrásadó-megállapítóval ezzel a formanyomtatvánnyal együtt. Ön vagy a forrásadó-megállapító a 10. sort használhatja arra, hogy tájékoztassa a forrásadó-megállapítót a két nyomtatvány összekapcsolásáról.

- 1. sor.** Adja meg a jogi nevét (amelyet az alapítás vagy a szervezet székhelye szerinti országban érvényes jogi személyisége alapján határoznak meg).
- 2. sor.** Írja be azt az országot, amelynek jogszabályai szerint Önt létrehozták, bejegyezték vagy irányítják.
- 3. sor.** Hagyja ezt a sort üresen. Adóegyezmény szerinti kedvezményt igénylő hibrid entitásként (ideértve a figyelmen kívül hagyott entitást) e formanyomtatvány kitöltése céljából Önt hasznhúzóknak kell tekinteni, és az 1. sorban kell feltüntetni.



**4. sor.** Jelölje be az Önre vonatkozó négyzetet a figyelmen kívül hagyott szervezetek, társulások, vagyonrendelői trustok vagy egyszerű trustok között. Azt a négyzetet is be kell jelölnie, amely azt jelzi, hogy Ön egy egyezmény szerinti kedveményt igénylő hibrid, és ki kell töltenie a III. részt.

**5. sor.** Ezt a sort üresen kell hagyni, kivéve a fent leírt körülmények esetén.

**6., 7., és 8. sor.** Töltse ki a 6., 7. és 8. sort a korábban megadott külön utasításoknak megfelelően.

**9b. Sor.** Ha az adóügyi illetősége szerinti ország adóazonosító számot adott Önnek, akkor azt itt kell beírni. Ne írja be a tulajdonos(ok) adóazonosító számát.

**10. sor.** Ezt a hivatkozási sort arra használják, hogy ezt a W-8BEN-E nyomtatványt összekapcsolják egy másik alkalmazandó forrásadó igazolással vagy más, a 4. fejezet alkalmazásában benyújtott dokumentációval. Például, ha Ön egy társulás, amely egyezmény szerinti kedvezményt igényel, akkor meg kell adnia azokat az információkat, amelyek alapján a forrásadó-megállapító összekapcsolhatja ezt a W-8BEN-E nyomtatványt a W-8IMY nyomtatvánnyal és az Ön által benyújtott tulajdonosi dokumentációval a tulajdonos(ok) 4. fejezet szerinti státuszának megállapításához.

A III. és XXX. részt a fenti külön utasításoknak megfelelően kell kitöltenie. Töltse ki a II. részt, ha szükséges.

#### **Külföldi Fordított Hibrid Entitások**

A külföldi fordított hibrid entitásnak csak olyan kifizetésekre kell benyújtania a W-8BEN-E formanyomtatványt, amelyekre nem igényel egyezmény szerinti kedvezményeket a tulajdonosai nevében, és a 4. fejezet szerinti státuszt kell megadnia, ha forrásadó alá eső kifizetést kap. A tulajdonosai nevében egyezményes kedvezményeket igénylő külföldi fordított hibrid entitásnak a W-8IMY formanyomtatványt kell benyújtania a forrásadó megállapítóknak (beleértve a 4. fejezet szerinti státuszát, ha forrásadó alá eső kifizetést kap), valamint a W-8BEN vagy W-8BEN-E formanyomtatványt (vagy a megengedett esetben okirati bizonyítékok) a forrásadó nyilatkozattal együtt minden egyes, egyezményes kedvezményt igénylő tulajdonosa nevében. Lásd a W-8IMY formanyomtatványt és a hozzá tartozó kiegészítő útmutatót további információkért.

#### **Az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján igazolásokat benyújtó entitás**

Egy olyan Kormányközi Megállapodással rendelkező joghatóságban működő KPI, amelynél Ön számlával rendelkezik, a IV-XXVIII. részben foglaltaktól eltérő, 4. fejezet szerinti státuszigazolást is adhat Önnek annak érdekében, hogy eleget tegyen az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás szerinti átvilágítási feltételeknek. Ilyen esetben Ön a IV – XXVIII. részekben egyébként előírt igazolás kitöltése helyett csatolhat alternatív igazolást ehhez a W-8BEN-E nyomtatványhoz, feltéve, hogy: (1) megállapítja, hogy az igazolás pontosan tükrözi az Ön 4. fejezet vagy Kormányközi Megállapodás szerinti státuszát vagy; és (2) a forrásadó-megállapító írásbeli nyilatkozatot ad Önnek arról, hogy az igazolással teljesítette a résztvevő KPI-ként vagy az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján regisztrált, együttműködőnek tekintett KPI-ként való átvilágítási követelményeit. Például, az A országban bejegyzett A entitásnak számlája van egy B országban működő KPI-nél. B országban az 1. modell szerinti Kormányközi Megállapodás van érvényben. A B országbeli KPI kérheti az A entitást, hogy nyújtsa be a B ország szerinti Kormányközi Megállapodás feltételein alapuló 4. fejezet szerinti státuszigazolást annak érdekében, hogy teljesítse a B országbeli Kormányközi Megállapodás szerinti átvilágítási és dokumentációs követelményeit.

A nyomtatványhoz csatolhatja az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás szerinti igazolásait is, ha a 4. fejezet szerinti státuszát az alkalmazandó Kormányközi Megállapodásban szereplő definíciók alapján határozza meg, és az igazolása azonosítja azt a joghatóságot, amelyet hatályos Kormányközi Megállapodással rendelkezőnek tekintenek, és leírja az Ön Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy KPI státuszát az alkalmazandó Kormányközi Megállapodással összhangban. Ha azonban Ön egy alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként határozza meg a státuszát, a nyomtatvány kitöltéséhez akkor is meg kell határoznia, hogy a Szabályozás értelmében kivételt képező Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanynek minősül-e, kivéve, ha az előző bekezdésben leírt valamely KPI olyan alternatív igazolást ad, amely az alkalmazandó Kormányközi Megállapodásban meghatározott Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként (például "aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany") történő minősítésre vonatkozik. Továbbá, ha Ön az adott Kormányközi Megállapodás szerinti jogállását határozza meg, akkor az Kormányközi Megállapodás szerinti jogállásának feltételeinek is meg kell felelnie azon joghatóság joga szerint, amelynek hatálya alá tartozik. Ha nem tudja benyújtani a IV – XXVIII. részben szereplő igazolásokat, vagy ha olyan nonprofit szervezet, amely megfelel az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás szerinti "aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany" meghatározásának, ne jelölje be az 5. sorban lévő négyzetet.

Ha azonban Ön az Kormányközi Megállapodás definíciói szerint határozza meg státuszát, és igazolni tudja az ezen formanyomtatványon szereplő 4. fejezet szerinti státuszt, akkor nem kell benyújtania az e bekezdésben leírt igazolásokat, kivéve, ha azt az a KPI kéri, amelynek ezt a nyomtatványt benyújtja.

Az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás alapján benyújtott bármely igazolásra és egyéb igazolásokra továbbra is vonatkozik a XXX. részben tett hamis tanúzás büntetése.

#### **Szabályozás szerinti alternatív vagy kiegészítő igazolásokat benyújtó entitás**

Ha Ön olyan státuszra felel meg, amely nem szerepel ezen a nyomtatványnon, akkor csatolhatja az ilyen státuszra vonatkozó igazolásokat bármely más W-8 nyomtatványról, amelyen a vonatkozó igazolások szerepelnek. Ha a vonatkozó igazolások nem szerepelnek egyik W-8 nyomtatványon sem (ha például új szabályozás ír elő egy további státuszt, és ezt a nyomtatványt nem frissítették a státusz beépítése érdekében), akkor csatolhat egy olyan igazolást, amely igazolja, hogy Ön megfelel a Szabályozás egy adott szakaszában leírt vonatkozó státuszra. A Szabályozás alkalmazandó rendelkezésre való hivatkozást is be kell illeszteni. Minden ilyen csatolt igazolás a W-8BEN-E nyomtatvány szerves részévé válik, és a XXX. részben tett hamis tanúzás és egyéb igazolások hatálya alá tartozik.

#### **Papírmunka-csökkentési intézkedéscsomagra**

**vonatkozó közlemény.** Azért kérjük a nyomtatványon szereplő információk megadását, hogy az Egyesült Államok adóhatósági jogszabályainak megfelelően Önnek kötelező megadnia az információkat. Azért van szükségünk ezekre, hogy meggyőződjünk, hogy Ön a jogszabályokkal összhangban jár el, és meghatározhatjuk és beszédhessük a megfelelő összegű adót.

A papírmunka csökkentéséről szóló közlemény hatálya alá tartozó nyomtatványon kért információkat csak akkor kell megadnia, ha a nyomtatványon érvényes OMB-ellenőrzési szám szerepel. A nyomtatványra vagy annak utasításaira vonatkozó számviteli dokumentumokat vagy nyilvántartásokat mindaddig meg kell őrizni, amíg azok tartalma lényeges lehet bármely adóhatósági törvény alkalmazása során. Az adóbevallások és a bevallási információk általában bizalmasak, amint azt a 6103. szakasz előírja.

A nyomtatvány kitöltéséhez és benyújtásához szükséges idő az egyéni körülményektől függően változik. A becsült átlagos idő: 12 óra 40 perc, amiből a törvény vagy a nyomtatvány megismerése: 4 óra 17 perc; a nyomtatvány elkészítése és elküldése: 8 óra 16 perc.

Ha észrevételei vannak az időbecslések pontosságával kapcsolatban, vagy a formanyomtatvány egyszerűsítésére, örömmel fogadjuk őket.

Az IRS.gov/FormComments oldalon elküldheti számunkra észrevételeit. Ezenkívül írhat levelet az Adóhatóság Adóbevallások és Kiadványok Osztályának (1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224). NE küldje el a W-8IMY űrlapot erre a címre! Ehelyett a forrásadó-megállapítónak adja át.

## Index

### A

Számla, ami nem pénzügyi számla [8](#)  
10. sor [10](#)  
6. sor [9](#)  
7. sor [9](#)  
Line [8](#) [9](#)  
9a. sor [9](#)  
9b. sor [9](#)  
9c. sor [10](#)

### B

Bróker vagy barter ügyletek [16](#)

### D

Definíciók [4](#)  
Számlatulajdonos [4](#)  
Amount realized [4](#)  
Haszonhúzó [4](#)  
3. fejezet [5](#)  
4. fejezet [5](#)  
4. fejezet szerinti státusz [5](#)  
Együttműködőnek tekintett KPI. [5](#)  
Figyelmen kívül hagyott entitás [5](#)  
Pénzügyi számla [5](#)  
Pénzügyi intézmény [5](#)  
Adózási szempontból átlátható szervezet : 6.,7. és 8. sor [17](#)  
Átfolyó adózást alkalmazó entitás. [6](#)  
KPI (KPI) [5](#)  
Külföldi személy [6](#)  
GIIN szám [6](#)  
Hibrid entitás [6](#)  
Kormányközi megállapodás szerinti Nem Részvevő KPI [6](#)  
Kormányközi Megállapodás alapján nem jelentő KPI [6](#)  
Részvevő KPI [6](#)  
Részvevő kedvezményezett [6](#)  
Kedvezményezett [6](#)  
Kifizetést feldolgozó entitás (6)  
Tőzsdei társulásban fennálló részesedés [6](#)  
Tőzsdén jegyett társulás (tőzsdei társulás) [6](#)  
Minősített közvetítő (QI) [6](#)  
Nem-együttműködő számlatulajdonos. [6](#) **-19-**  
Fordított hibrid entitás [7](#)  
Meghatározott egyesült államokbeli személy [7](#)  
Egyesült államokbeli jelentős tulajdonos [7](#)  
Átadás [7](#)  
Átadó [7](#)  
Átvevő [7](#)  
Egyesült államokbeli személy [7](#)  
Forrásadó alá eső kifizetés [7](#)

forrásadó-megállapító [7](#)

### E

Szabályozás szerinti Alternatív vagy Kiegészítő igazolásokat  
Benyújtó Entitás [17](#)  
Az alkalmazandó Kormányközi Megállapodás igazolásokat benyújtó entitás [17](#)

### F

Az Kormányközi Megállapodás hatálya alá és kapcsolt vállalkozásaik [8](#)  
Külföldi fordított hibrid szervezetek [17](#)

### G

Általános utasítások [1](#)  
A nyomtatvány célja [1](#)

### H

Hibrid entitás, amely az egyezmény szerinti forrásadó kedvezményt igényli  
1. sor [16](#)  
10. sor [17](#)  
2. sor  
3. sor  
4. sor  
5. sor  
9b. sor [17](#)

### N

Kormányközi Megállapodás hatálya alá tartozó nonprofit szervezetek [8](#)

### P

Papírmunka-csökkentési intézkedéscsom: 20. sor [13](#)  
I. rész: A Haszonhúzó azonosítása [7](#)  
I. rész: A Haszonhúzó azonosítása  
1. sor  
2. sor  
3. sor  
4. sor  
5. sor  
II. rész – Figyelmen kívül hagyott entitás vagy a kifizetést kapó fióktelep. [10](#)  
12. sor [10](#)  
13. sor [10](#)

### -19-

III. rész – Adóegyezmény szerinti kedvezmények igénylése [10](#)

A juttatásokról szóló egyezmény rendelkezései [11](#)

14a. sor [10](#)

14b. sor [10](#)

14c. sor [10](#)

15. sor [12](#)

IV. rész – Támogatott KPI [13](#)

Line 16. sor [13](#)

17. sor [13](#)

IX. rész – Bizonyos befektetési szervezetek, amelyek nem vezetnek

pénzügyi számlákat

23. sor [13](#)

IV - XXVIII. rész –

A 4. fejezet szerinti igazolás

státusza [13](#)

Kormányközi Megállapodás [13](#)

V. rész – Együttműködőnek tekintett,

nem regisztrált helyi bank [13](#)

18. sor [13](#)

VI. rész – Együttműködőnek tekintett,

kizárólag alacsony értékű számlákkal rendelkező

KPI [13](#)

19. sor [13](#)

VII. rész – Együttműködőnek tekintett,

támogatott,

zártkörű

befektetési eszköz [13](#)

20. sor [13](#)

21. sor [13](#)

VIII. rész – Együttműködőnek tekintett,

korlátozott

élettartalmú

befektetési entitás [13](#)

22. sor [13](#)

XIII. rész – Külföldi kormány,

az Egyesült Államok Független Területének

Kormány vagy Központi Jegybank

Kibocsátás [14](#)

27. sor [14](#)

XII. rész – Nem jelentő Kormányközi Megállapodás KPI [14](#)

26. sor [14](#)

XI. rész – Korlátozott forgalmazó [14](#)

25a. sor [14](#)

25b. és 25c. sor [14](#)

XIV. rész – Nemzetközi

Szervezet [14](#)

28a. sor [14](#)

28b. Sor [14](#)

XIX. rész – Kivételt képező, nem pénzügyi csoporthoz

tartozó start-up vállalat [14](#)

Line 33 [14](#)

X. rész – Tulajdonos által dokumentált KPI [13](#)

24a. sor [13](#)

24b. sor [13](#)

<b>Tulajdonos által dokumentált KPI (folyt.)</b>	XXIV. rész – Kivételt képező terü	<b>S</b>
24c. sor	Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany	Speciális utasítások
24d. sor	38. rész	16 Hibrid entitás, amely az egyezmény szerinti forrásadó kedvezményt igényli
XV. rész – Adómentes nyugdíjcélú megtakarítási eszközök	XXIX. rész – Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany jelent	<b>W</b>
29a, b, c, d, e, and f. sorok	XXV. rész – Aktív Nem Pénzügyi	Újdonságok
XVI. rész – Enítés, amely mentesített haszont kizárólagos tulajdonában áll	Line 39	1 Elektronikus aláírás
30. sor	XXVII. rész – Kivételt képező kapcsolt vállalkozások közötti	KP 14. sor, adóegyezményből származó kedvezmények igénylése
XVIII. rész – Kivételt képező, nem pénzügyi csoporthoz tartozó entitás	41. sor	15. sor, különleges díjak
32. sor	XXVIII. – Támogatott Közvetlen	Jelentéstevő Nem Péri és feltételek
XVII. rész – Területi Pénzintézet	42. és 43. sor	16 9c. új sor
31. sor	XXVI. rész – Passzív Nem Pénzügyi	6050Y szakasz szerinti jelentéstétel
XX. rész – Kivételt képező, felszámolás alatt álló vagy csődeljárás alatt álló nem pénzügyi szervezet	40a. sor	15 Kinek kötelező a W-8BEN-E formanyomtatvány használata?
34. sor	Megjegyzés	15 4b. sor
XXI. rész – 501(c) Szervezet	40c. sor	15 Megjegyzés
35. sor	XXX. rész – igazolás	16 A nyomtatvány célja:
XXIII. – Tőzsdén jegyzett Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy egy tőz	Kiegészítő információk	2
Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany-leányvállalat: Emlékeztető		1
37a. sor		
37b. sor		
XXII. rész Nonprofit Szervezet		
36. sor		