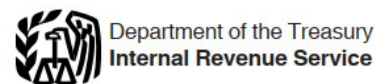


# Інструкції щодо заповнення Форми W-8BEN-E



(остання редакція: жовтень 2021 р.)

## Свідоцтво про статус бенефіціарного власника для утримання податку та звітності у Сполучених Штатах Америки (юридичні особи)

Посилання у даному розділі є посиланнями на Податковий кодекс, якщо не вказано інше.

### Подальші зміни

Найновішу інформацію про зміни, пов'язані з формою W-8BEN-E та інструкціями щодо її заповнення, зокрема законодавчі акти, що вступили в силу після їх публікації, дивіться на сторінці [IRS.gov/FormW8BENE](https://irs.gov/FormW8BENE).

### Нововведення

**Посібник із розділу 1446(f).** До Закону про скорочення податків і зайнятості (TCJA) додано розділ 1446(f), який загалом передбачає, що якщо прибуток від будь-якого відчуження частки у партнерстві розглядається відповідно до розділу 864(c)(8) як дохід, безпосередньо пов'язаний з діяльністю в США, особа, що отримує частку в такому партнерстві шляхом її придбання у особи-нерезидента США, яка передає цю частку, зобов'язана утримати податок у розмірі 10% від суми, отриманої при відчуженні, якщо виняток щодо утримання не застосовується. Рішення Міністерства фінансів № 9926, опубліковане 30 листопада 2020 р. (84FR 76910), містить останні правила («правила розділу 1446(f)»), які стосуються утримання та звітності, передбачених розділом 1446(f), у тому числі щодо передачі часток у партнерствах, що торгуються публічно («РТП»). Утримання при передачі часток у РТП та зміни, включені до положень розділу 1446(f), що стосуються утримання при розподілі через РТП відповідно до розділу 1446(a), застосовуються до передач та розподілів, що здійснюються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Див. [Повідомлення 2021-51 \(https://www.irs.gov/irb/2021-51\\_IRB#NOT-2021-51\)](https://www.irs.gov/irb/2021-51), 2021-36 Податковий бюлетень 361, для отримання більш детальної інформації. Правила розділу 1446(f), що стосуються утримання та звітності щодо передачі часток у партнерствах, які не є РТП, загалом застосовуються до передач часток, здійснених після 29 січня 2021 року. Ці інструкції оновлені з метою використання цієї форми певними особами, які передають частку у партнерстві із утримання податку з суми, одержаної в результаті такої передачі. Див. [Пуб. 515 \(https://www.irs.gov/forms-pubs/about-publication-515\)](#) для отримання додаткових відомостей про стягнення податку згідно з розділом 1446(f), включаючи дати набрання чинності кожним положенням.

**Рядок 4.** Рядок 4 «Вид юридичної особи» оновлено. Загальна класифікація щодо іноземного уряду видалена та

**Звітність згідно з розділом 6050Y.** Ці інструкції оновлені для посилання на використання цієї форми юридичною особою (крім партнерства, простого трасту або трасту довірителя), який є іноземним продавцем договору страхування життя або іноземною особою та одержувачем декларованої допомоги, що виплачується у разі смерті, з метою звітності відповідно до розділу 6050Y.

**Рядок 14, Заява на надання пільг за податковою угодою.** Інструкції по даному рядку оновлено, а саме включено положення про заяву, передбачену для юридичних осіб, які є резидентами іншої країни, яка уклала з США угоду про уникнення подвійного оподаткування, яка не містить статті про обмеження пільг (LOB).

**Рядок 15, Особливі ставки та умови.** Інструкції по даному рядку оновлені, а саме включено положення про подання юридичними особами заяв на надання пільг за угодою щодо комерційного доходу або прибутку, що не відноситься до постійного представництва, у тому числі для іноземного партнера, який отримує прибуток, що підлягає оподаткуванню відповідно до розділу 864 (c)(8) після передачі частки у партнерстві, на який поширюється вимога про стягнення податку при передачі відповідно до розділу 1446(f).

**Електронний підпис.** Ці інструкції оновлені з метою включення додаткових вказівок, передбачених остаточними положеннями, прийнятими відповідно до глави 3 (Рішення Міністерства фінансів № 9890) щодо використання електронних підписів на Свідоцтвах про подвійне оподаткування. Див. [Розділ про Свідоцтва](#) в Частині XXX нижче і Правила в розділах 1.1441-1(e)(4)(i)(B).

### Нагадування

**Примітка.** Якщо ви є резидентом у юрисдикції-партнері FATCA (тобто юрисдикції міжурядової угоди за схемою 1 із дотриманням принципу взаємності), певна податкова інформація може надаватися юрисдикції, де ви зареєстровані.

### Загальні інструкції

Визначення термінів, які використовуються в даній інструкції, дивіться в розділі [Визначення](#) нижче.

### Мета форми

- Дивіденди;
- Орендна платня;
- Роялті;
- Премії;
- Ануїтети;
- Компенсації за надані послуги або послуги, надання яких передбачається;
- Платежі заміщення в операціях з кредитування цінними паперами; або
- Інші постійні або такі, що можуть бути визначені, щорічні чи періодичні прибутки та доходи.

Даним податком, який зазвичай стягується шляхом утримання згідно з розділами 1441 або 1442, оподатковується валова сплачена сума. Платіж вважається виконаним, незважаючи на те, чи було його виконано безпосередньо бенефіціарному власнику або іншій особі, такий як посередник, агент або партнерство, на користь бенефіціарного власника.

Відповідно до розділу 1446(а) партнерство, що здійснює торгівлю чи комерційну діяльність у США, зобов'язане утримати податок з частки іноземного партнера, що розподіляється, в оподаткованому доході партнерства, безпосередньо пов'язаному з діяльністю в США. Крім того, розділ 1446(ф) загалом передбачає утримання податку особою, яка отримує частку в партнерстві (або брокером у разі передачі частки в РТР), з суми, отриманої від передачі згаданої частки, якщо будь-яка частина прибутку від даної передачі розглядається відповідно до розділу 864(с)(8) як прибуток, безпосередньо пов'язаний із діяльністю в США. В загальному випадку, іноземна особа, яка є учасником партнерства, що надає Форму W-8BEN-E для цілей розділу 1441 або 1442, буде відповідати вимогам щодо документації згідно з розділом 1446(а) або (ф). Однак у деяких випадках вимоги до документації в рамках розділів 1441 та 1442 не відповідають вимогам до документації, передбаченим у розділі 1446(а) або (ф). Див. розділи 1.1446-1 - 1.1446-6 Правил (щодо вимог до документації згідно з розділом 1446(а)) та розділи 1.1446(ф)-2 та 1.1446(ф)-4 Правил (щодо вимог документації відповідно до розділу 1446( ф)).

На підставі відповідним чином заповненої форми W-8BEN-E податковий агент або платник доходу може класифікувати платіж, пов'язаний з формою W-8BEN-E, як платіж іноземній особі, що є бенефіціарним власником сплаченої суми. Якщо допустимо, на підставі відповідним чином заповненої форми W-8BEN-E податковий агент або платник доходу може застосовувати зменшену ставку податку або звільнення від нього. У разі отримання певних видів доходів вам необхідно надати форму W-8BEN-E для того щоб:

- заявити, що ви є бенефіціарним власником доходів, стосовно яких надається форма W-8BEN-E, або партнером в партнерстві, що підпадає під дію розділу 1446; та

- якщо допустимо, заявити право на знижену ставку або звільнення від утримання податку як резидент іноземної держави, з якою Сполучені Штати Америки мають угоду про оподаткування доходів.

Ви також можете використовувати форму W-8BEN-E для зазначення доходу за контрактом, вартість якого прив'язана до базового активу, який фактично не пов'язаний з торговельною або господарською діяльністю в Сполучених Штатах Америки, для отримання права на звільнення від звітування про такий дохід у формі 1042-S. Дивіться розділ 1.1461-1(с)(2)(ii)(F) Правил.

Форму W-8BEN-E також можна використовувати для подання

заяви на звільнення від утримання податку щодо відсотків за портфельними інвестиціями згідно з розділом 881(с). Звільнення від утримання податку щодо відсотків за портфельними інвестиціями не застосовується до виплат за процентами, одержувач яких є власником 10 відсотків акцій платника, або до виплат відсотків, отриманих контрольованою іноземною корпорацією від пов'язаної особи. Див. розділи 881(с)(3) та 881(с)(5). Можливо, в рамках майбутньої версії цієї форми, особам, які отримують виплати за відсотками, необхідно буде вказати будь-які зобов'язання, щодо яких вони мають будь-який із заборонених взаємозв'язків.

Також вам може бути потрібно подати форму W-8BEN-E, для того щоб заявити про право на звільнення від подання інформації, пов'язаної з вашою країною, у формі 1099 та резервного утримання (за ставкою резервного утримання відповідно до розділу 3406) стосовно певних видів доходів. Серед таких доходів:

- виручка від брокерських операцій;
- короткострокові (не більше 183 днів) первинні емісійні дисконти (короткострокові OID);
- відсотки за банківськими депозитами;
- відсотки, дивіденди, орендна плата або роялті з іноземних джерел.

Подавайте форму W-8BEN-E податковому агенту або платнику, перш ніж вам виплачується або нараховується відповідний дохід. Ненадання форми W-8BEN-E на вимогу може призвести до утримання податку за ставкою 30 % або за ставкою резервного утримання в певних випадках, коли ви отримуєте платіж, на який поширюється резервне утримання.

На додаток до вимог глави 3, у главі 4 передбачена вимога до податкового агента визначити статус суб'єктів господарювання, які є одержувачами платежу та отримують оподатковуваний платіж згідно з главою 4. Податковий агент може вимагати подання цієї форми W-8BEN-E для встановлення вашого статусу за главою 4 та уникнення утримання податку за ставкою 30 % стосовно таких платежів.

Глава 4 також вимагає від FFI-учасників та деяких зареєстрованих та визнаних відповідними FFI документувати юридичних осіб — власників їх рахунків для визначення їх статусу за главою 4, незалежно від того, чи утримується податок з будь-яких виплат, здійснених таким юридичним особам. Якщо ви є юридичною особою, що має рахунок у FFI, то FFI може попросити вас надати цю форму W-8BEN-E для документування вашого статусу згідно із главою 4.

**Додаткова інформація.** Для отримання додаткової інформації та інструкцій для податкових агентів дивіться Інструкції для особи, що запитує форми W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP та W-8IMY.

## Кому слід подавати форму W-8BEN-E

Ви повинні подати форму W-8BEN-E податковому агенту або платнику доходу, якщо ви є іноземною юридичною особою, яка отримує оподатковуваний платіж від податкового агента, отримує платіж, з якого має утримуватись податок згідно з главою 3, або є юридичною особою, що має рахунок у FFI, яка вимагає цю форму.

- Ви зобов'язані надати Форму W-8BEN-E емітенту, передбаченому розділом 6050Y(b) (як визначено в розділі 1.6050Y-1(a)(8)(iii) Правил), для підтвердження вашого статусу іноземної особи, якщо ви є іноземною юридичною особою (крім партнерства, простого трасту чи трасту довірителя) - продавцем договору

страхування життя відповідно до розділу 6050Y(b) (за винятком виплати доходу, безпосередньо пов'язаного з діяльністю в США). Див. розділ 1.6050Y-3 Правил.

- Ви також зобов'язані надати Форму W-8BEN-E платнику (як визначено в розділі 1.6050Y-1(a)(11) Правил) для підтвердження вашого статусу іноземної особи, якщо ви є іноземною юридичною особою, яка отримує декларовану допомогу, що виплачується у разі смерті, згідно з розділом 6050Y(b) (крім іноземного партнерства або простого трасту, або трасту довірителя, що отримує декларовану допомогу, що виплачується у разі смерті, або виплату доходу, безпосередньо пов'язаного з діяльністю в США, на яку поширюється вимога про стягнення податку відповідно до глави 3). Див. розділ 1.6050Y-4 Правил.

**Не використовуйте форму W-8BEN-E.** Не використовуйте форму W-8BEN-E, якщо:

- ви є особою США (до цієї категорії належать громадяни США, постійні іноземні мешканці США та юридичні особи, що вважаються особами США, наприклад корпорація, заснована згідно із законами штату). Натомість використовуйте форму W-9 «Запит щодо надання ідентифікаційного номера платника податків та проведення сертифікації».

- Ви є іноземною страховою компанією, яка згідно з розділом 953(d) обрала застосування до себе статусу особи США. Натомість подайте податковому агенту форму W-9 для сертифікації вашого статусу в США, навіть якщо ви вважаєтесь FFI для цілей глави 4.

- Ви є іноземною фізичною особою — нерезидентом. Натомість використовуйте форму W-8BEN «Свідоцтво про статус бенефіціарного власника для утримання податку та звітності у Сполучених Штатах Америки (фізичні особи)» або форму 8233 «Звільнення від утримання податку на компенсацію за незалежні (і деякі залежні) персональні послуги іноземної фізичної особи — нерезидента» відповідно до ситуації.

- Ви є фіскально прозорою особою, філією чи транзитною організацією для цілей оподаткування у США. Проте ви можете використовувати цю форму, якщо ви є фіскально прозорою особою чи транзитною організацією та використовуєте цю форму виключно для документування свого статусу згідно із главою 4 (тому що маєте рахунок в установі FFI) або, якщо ви є фіскально прозорою особою чи партнерством, для подання заяви для надання пільги за угодою, тому що ви є організацією гібридного типу, що підлягає оподаткуванню на підставі резидентності рамках угоди. Див. *Особливі інструкції* щодо

*Гібридної юридичної особи, яка претендує на пільги за угодою*, нижче. Транзитна юридична особа також може використовувати цю форму для документування свого статусу як одержувача платежу - учасника для цілей розділу 6050W. Якщо ви є фіскально-прозорою юридичною особою з єдиним власником або філією FFI, який єдиний власник, якщо він є іноземною особою, зобов'язаний надати форму W-8BEN або форму W-8BEN-E відповідно. Якщо єдиний власник є особою США, необхідно надати форму W-9. Якщо ви є партнерством, ви зобов'язані надати форму W-8IMY "Свідоцтво іноземного посередника, іноземної транзитної юридичної особи або певних філій США для цілей утримання податку та надання звітності в США".

- Ви дієте як посередник (тобто дієте не за власний рахунок, а за рахунок інших осіб як агент, номінальний утримувач або зберігач), кваліфікований посередник (включаючи кваліфікованого посередника, що діє як кваліфікований дилер по операціям із похідними фінансовими

інструментами / деривативами) або кваліфікований кредитор, який здійснює кредитування в цінних паперах (QSL). Натомість подайте форму W-8IMY.

- Ви отримуєте дохід, який фактично пов'язаний з провадженням торговельної або господарської діяльності в Сполучених Штатах Америки, окрім випадків, коли такий дохід відноситься / розподіляється до вас через партнерство. Натомість подайте форму W-8ECI «Підтвердження статусу іноземної особи, що заявляє про безпосередній зв'язок доходу з провадженням торговельної або господарської діяльності в Сполучених Штатах Америки». Якщо будь-який дохід, стосовно якого ви подали форму W-8BEN-E, стає фактично пов'язаним, це є зміною обставин, і форму W-8BEN-E не можна вважати актуальною.

- Ви подаєте документи від імені іноземного уряду, міжнародної організації, іноземного центрального банку - емітента, іноземної організації, звільненої від оподаткування, іноземного приватного фонду / фундації або уряду територіального володіння США, стверджуючи застосовність розділу 115(2), 501(c), 892, 895 або 1443(b). Натомість подайте форму W-8EXP «Підтвердження статусу іноземного уряду або іншої іноземної організації для утримання податку та звітності у Сполучених Штатах Америки», для того щоб засвідчити ваше право на звільнення від сплати податку та вказати ваш застосований статус за главою 4. Однак ви маєте надати форму W-8BEN-E, якщо ви заявляєте право на пільги за угодою, і ви можете надати цю форму, якщо ви тільки заявляєте, що ви є іноземною особою, звільненою від резервного утримання, або документуєте застосовний статус за главою 4. Наприклад, іноземна організація, звільнена від сплати податку згідно з розділом 501(c), яка отримує дохід у вигляді роялті, що не звільнений тому що він підлягає оподаткуванню як непов'язаний дохід від господарської діяльності, але до якого може бути застосована зменшена ставка податку згідно зі статтею про роялті в податковій угоді, має подати форму W-8BEN-E. Вам слід використовувати форму W-8ECI, якщо ви отримуєте дохід, безпосередньо пов'язаний з діяльністю в США (наприклад, дохід від комерційної діяльності, що не звільняється від оподаткування згідно з відповідним розділом Кодексу).

- Ви є іноземною організацією зворотного гібридного типу, яка передає документацію, надану власниками часток участі, з метою заявити право на пільги за угодою від їхнього імені. Натомість подайте форму W-8IMY. Іноземна організація зворотного гібридного типу також не може використовувати цю форму претендуючи на пільги за угодою у власних інтересах. Дивіться розділ *Іноземні організації зворотного гібридного типу* нижче.

- Ви є іноземним партнерством або іноземним трастом, які утримують податок, у значенні, передбаченому розділами 1441-1443 та відповідними правилами. Натомість подайте форму W-8IMY.

- Ви є іноземним партнерством або іноземним трастом довірителя, що надає документацію для цілей розділу 1446(a). Натомість подайте форму W-8IMY та супровідну документацію.

- Ви є іноземним партнерством або іноземним трастом довірителя, що передає частку партнерства для цілей розділу 1446(f). Замість цієї форми надайте форму W-8IMY.

- Ви є іноземною філією американської фінансової установи, що є FFI (окрім кваліфікованого

посередника, який є філією) згідно із застосовною міжурядовою угодою за схемою 1. У цілях ідентифікації для податкового агента ви можете подати форму W-9, щоб засвідчити ваш статус у США.

#### **Подання форми W-8BEN-E податковому агенту.**

Не надсилайте форму W-8BEN-E до Податкового управління США. Натомість подайте її особі, яка вимагає її від вас. Зазвичай це особа, від якої ви отримуєте платіж, яка зараховує кошти на ваш рахунок, чи партнерство, що розподіляє дохід на вашу користь. FFI може також запросити у вас цю форму, щоб задокументувати стан вашого рахунку.

#### **Коли подавати форму W-8BEN-E податковому агенту.**

Подавайте форму W-8BEN-E особі, яка вимагає її, перш ніж платіж буде здійснено на вашу користь, зараховано на ваш рахунок або розподілено на вашу користь. Якщо ви не подасте цю форму, податковий агент може бути змушений утримати податок за ставкою 30 % (згідно з главою 3 або 4 в залежності від обставин), за ставкою резервного утримання або за ставкою, застосовною відповідно до розділу 1446. Якщо ви отримуєте декілька видів доходу від одного й того ж податкового агента, стосовно яких ви заявляєте права на різні пільги, податковий агент на свій розсуд може вимагати від вас подання форми W-8BEN-E для кожного окремого виду доходу. Як правило, для кожного податкового агента необхідно надавати окрему форму W-8BEN-E.

**Примітка.** Якщо ви спільно володієте доходом разом з однією або кількома іншими особами, цей дохід буде розглядатися податковим агентом як такий, що належить іноземній особі, що є бенефіціарним власником платежу, лише в тому випадку, якщо кожним з власників було надано форму W-8BEN або W-8BEN-E (або інший застосовний документ). FFI, що вимагає цю форму, буде розглядати рахунок як рахунок США для цілей глави 4, якщо будь-який з власників цього рахунку є визначеною особою США або іноземною юридичною особою, яка має власників в США (окрім випадків, коли цей рахунок іншим чином позбавляється статусу рахунку США для цілей глави 4).

**Зміна обставин.** Якщо через зміну обставин будь-яка інформація у формі W-8BEN-E, яку ви подали, стає неправильною для цілей глави 3 або 4, ви повинні повідомити податкового агента або фінансову установу, яка веде ваш рахунок, протягом 30 днів із моменту зміни обставин, подавши документацію, зазначену в розділі 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) Правил. Визначення зміни обставин для цілей глави 3 див. у розділі 1.1441-1(e)(4)(ii)(D), а для цілей глави 4 – у розділі 1.1471-3(c)(6)(ii)(E).



*Для FFI, що претендує на статус згідно із главою 4 в рамках застосовної міжурядової угоди, зміною обставин є випадок, коли юрисдикцію, у якій FFI організовано або резидентом якої FFI є (або юрисдикцію, визначену в частині II форми) включено до списку юрисдикцій чи виключено зі списку юрисдикцій, де діє та чи інша міжурядова угода, або коли змінюється статус юрисдикції в рамках FATCA (наприклад, зі схеми 2 на схему 1). Перелік угод наведено на сторінці [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).*

**Завершення терміну дії форми W-8BEN-E.** Як

правило, форма W-8BEN-E є дійсною для цілей глав 3 та 4 протягом періоду, який починається з дати підписання форми й завершується в останній день третього за чергою календарного року, за умови, що через зміну обставин будь-яка інформація у формі не виявиться неправильною. Наприклад, форма W-8BEN-E, підписана 30 вересня 2014 року, залишається дійсною до 31 грудня 2017 року.

Однак за певних умов форма W-8BEN-E зберігає дійсність на невизначений час за відсутності змін обставин. Строк дії для цілей глави 3 та 4 див. у розділах 1.1441-1(e)(4)(ii) та 1.1471-3(c)(6)(ii) Правил відповідно.

## **Визначення**

**Утримувач рахунку.** Утримувач рахунку — це, як правило, особа, вказана або визначена як утримувач або власник фінансового рахунку. Наприклад, якщо партнерство вказане як утримувач або власник фінансового рахунку, то утримувачем рахунку є партнерство, а не його партнери. Однак рахунок, який утримує фіскально прозора особа (за винятком фіскально прозорої особи, класифікованої як FFI для цілей глави 4), розглядається як утримуваний єдиним власником цієї юридичної особи.

**Отримана сума.** Для цілей розділу 1446(f) сума, отримана під час передачі частки у партнерстві, відмінному від РТР, визначається відповідно до розділу 1001 (включаючи розділи 1.1001-1 - 1.1001-5 Правил) та розділу 752 (включаючи розділи 1.752-1 - 1.752-7 Правил). Див. розділ 1.1446(f)-2(c)(2) Правил. Сума, отримана при передачі частки в РТР, є сумою валового доходу (як визначено в розділі 1.6045-1(d)(5) Правил), виплачену або зараховану партнеру або брокеру (залежно від обставин), який є особою, що передає частку. Сума, отримана при розподілі через РТР, є сумою розподілу, зменшеною на частину розподілу, що відноситься до сукупного чистого доходу партнерства (як визначено в розділі 1.1446(f)-4(c)(2)(2)(iii) Правил).

**Суми, на які поширюється вимога щодо утримання податку згідно з главою 3.** Як правило, сума, на яку поширюється вимога про утримання податку згідно з главою 3, є сумою з джерел у США, яка є фіксованим або обчислюваним за рік або за інший період доходом (FDAP) (включаючи таку суму, що розподіляється через РТР, якщо не зазначено інше).

Дохід FDAP - це весь дохід, включений до валового доходу, включаючи відсотки (а також первинні емісійні дисконти OID), дивіденди, орендну платню, роялті та винагороди. Суми, на які поширюється вимога про утримання податку відповідно до глави 3, не включають суми, що не належать до FDAP-доходу, такі як більша частина прибутку від продажу майна (включаючи ринкові дисконти та опціонні премії), а також інші специфічні види доходу, описані в розділі 1.1441-2 Правил (наприклад, у вигляді відсотків за банківськими депозитами та короткостроковими OID). Для цілей розділу 1446(a) сума, на яку поширюється вимога про утримання податку є частка іноземного партнера в оподаткованому доході партнерства, безпосередньо пов'язаному з діяльністю в США. Для цілей розділу 1446(f) сума, на яку поширюється вимога про утримання податку, - це сума, отримана під час передачі частки у партнерстві.

**Бенефіціарний власник.** Стосовно платежів (за виключенням тих платежів щодо яких заявлено право на знижену ставку податку або звільнення від оподаткування за податковою угодою) бенефіціарним власником доходу зазвичай є особа, від якої за американськими правилами оподаткування вимагається віднесення таких платежів до валового доходу, що зазначається в податковій декларації. Однак особа не є бенефіціарним власником доходу, якщо вона отримує

цей дохід як номінальний утримувач, агент чи зберігач або якщо ця особа є посередником, участь якого в транзакції є фіскально прозорою. У разі сплачених сум, які не є доходами, статус бенефіціарного власника визначається на основі припущення, що такий платіж є доходом.

Іноземні партнерства, прості іноземні трасти й іноземні трасти довірителя не є бенефіціарними власниками доходу, виплаченого партнерству або трасту. Бенефіціарними власниками доходу, що виплачується іноземному партнерству, зазвичай є партнери / учасники партнерства, за умови, що такий партнер сам не є партнерством, іноземним простим трастом або трастом довірителя, номінальним утримувачем або іншим агентом. Бенефіціарними власниками доходу, виплачуваного іноземному трасту довірителя (тобто іноземному трасту, дохід якого повністю або частково розглядаються як такий, що належить довірителю або іншій особі відповідно до розділів 671–679), є особи, які вважаються власниками цього трасту. Бенефіціарними власниками доходу, виплаченого іноземному складному трасту (тобто іноземному трасту, який не є іноземним простим трастом чи іноземним трастом довірителя), є сам траст.

Як правило, для цілей розділу 1446(a) або (f) застосовуються ті ж правила бенефіціарного власника, за винятком, що згідно з розділом 1446(a) або (f) іноземний простий траст зобов'язаний надати Форму W-8BEN-E від свого імені, а не від імені бенефіціара такого трасту.

Бенефіціарним власником доходу, який виплачується іноземному керуючому майновим комплексом, є сам керуючий комплексом.

Платіж партнерству із США, трасту із США або майновому комплексу США вважається платежем одержувачу платежу із США. Партнерство із США, траст із США або майновий комплекс із США зобов'язаний надати податковому агенту Форму W-9 щодо них самих. Однак для цілей розділу 1446(a) траст довірителя із США або фіскально-прозора особа із США не зобов'язані надавати податковому агенту Форму W-9. Замість цієї форми така юридична особа зобов'язана надати застосовну Форму W-8 або Форму W-9, що відноситься до кожного довірителя або власника, залежно від ситуації, та у разі трасту, заяву, яка визначає частину трасту, що розглядається як така, що належить кожній з таких осіб. Для цілей розділу 1446(f) довіритель або власник зобов'язані надати відповідну форму W-8 або форму W-9, які, як альтернатива, можуть бути надані трастом довірителя із США від імені довірителя або власника, для підтвердження свого статусу та отриманої суми, що підлягає розподілу довірителю чи власнику.

**Глава 3.** Глава 3 означає главу 3 Податкового кодексу США («Утримання податку з іноземців та та іноземних корпорацій, які не є резидентами США»). Глава 3 містить розділи 1441–1464, окрім розділів 1445 та 1446.

**Глава 4.** Глава 4 означає главу 4 Податкового кодексу США («Оподаткування з метою забезпечення звітності щодо окремих іноземних рахунків»). Глава 4 містить розділи 1471–1474.

**Статус згідно з главою 4.** Термін «статус згідно з главою 4» означає статус особи США; визначеної

особи США; фізичної особи — іноземця; FFI-учасника; визнаної відповідною FFI; обмеженого дистриб'ютора; бенефіціарного власника, звільненого від оподаткування; FFI, що не є учасником; територіальної фінансової установи; виключених нефінансових іноземних юридичних осіб, або пасивних нефінансових іноземних юридичних осіб.

**Визнана відповідною FFI.** Згідно з розділом 1471(b) (2) певні FFI вважаються такими, що задовольняють положенням глави 4, без необхідності укладання FFI-угоди з Податковим управлінням США. Однак певні визнані відповідними FFI зобов'язані зареєструватися в Податковому управлінні США та отримати GIIN (глобальний ідентифікаційний код посередника). Такі FFI називаються **зареєстрованими, визнаними відповідними FFI**. Дивіться розділ 1.1471-5(f)(1) Правил.

**Фіскально-прозора особа.** Суб'єкт господарювання, який має єдиного власника та не є корпорацією згідно з розділом 301.7701-2(b) Правил, вважається фіскально-прозорою особою як юридична особа, відокремлена від власника. Як правило, фіскально-прозора особа не надає цієї форми Form W-8BEN-E податковому агенту. Замість цієї форми власник такої особи надає відповідну документацію (наприклад, Форму W-8BEN-E, якщо власник є іноземною особою). Однак якщо фіскально-прозора особа, що отримує оподатковуваний платіж, є FFI за межами країни реєстрації єдиного власника юридичної особи або має власний GIIN, то її іноземний власник зобов'язаний заповнити Частину II Форми W-8BEN-E для підтвердження статусу фіскально-прозорої особи, яка отримує платіж, для цілей глави 4.

Певні особи, які є фіскально-прозорими для цілей оподаткування в США, можуть бути віднесені до резидентів країни за угодою з метою отримання пільг за застосовною податковою угодою або визнані FFI за діючою міжурядовою угодою (IGA). Гібридна юридична особа, яка заявляє права на податкові пільги за угодою від свого імені, має заповнити цю Форму W-8BEN-E. Див. *Особливі інструкції щодо Гібридної юридичної особи, яка претендує на пільги за угодою*, нижче.

Фіскально-прозора особа, що має власника з США, або фіскально-прозора особа, власник якої є іноземною особою, яка у свою чергу не має можливості заповнити Частину II (оскільки вона знаходиться в тій самій країні, що і її одноосібний власник, і не має GIIN), може надати цю форму для FFI виключно з метою документування власного статусу для цілей глави 4. У цьому випадку фіскально-прозора особа має заповнити Частину I, так ніби вона є бенефіціарним власником, і не має заповнювати рядок 3.

**Фінансовий рахунок.** До фінансових рахунків належать:

- депозитарний рахунок, який ведеться FFI;
- рахунок зберігача / кастодіальний рахунок, який ведеться FFI;
- інструменти статутного або боргового капіталу (окрім інструментів капіталу, які регулярно торгуються на сталому ринку цінних паперів) в інвестиційних організаціях та деяких холдингових компаніях, казначейських центрах або фінансових установах, згідно з визначеннями в розділі 1.1471-5(e) Правил;
- деякі накопичувальні договори страхування; та
- договори щодо анuitету.

Для цілей глави 4, винятки передбачені для таких рахунків як певні ощадні рахунки з податковими пільгами, договори страхування життя на певний строк, рахунки, що утримуються керуючими

майновим комплексом, рахунки умовного депонування (ескроу) та деякі договори щодо анuitету. На ці винятки розповсюджуються певні умови. Дивіться розділ 1.1471-5(b)(2) Правил. Рахунки також можуть не підпадати під визначення фінансових рахунків згідно з застосовною міжурядовою угодою (IGA).

**Фінансова установа.** Фінансова установа зазвичай означає юридичну особу, яка є депозитарною установою, кастодіальною установою (зберігачем), інвестиційною чи страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), яка випускає накопичувальні договори страхування або договори щодо анuitету. Дивіться розділ 1.1471-5(e) Правил.

Інвестиційна організація, зареєстрована у територіальному володінні США, яка не є депозитарною установою, кастодіальною установою (зберігачем) або визначеною страховою компанією, не вважається фінансовою установою. Натомість вона є нефінансовою іноземною юридичною особою, зареєстрованою у територіальному володінні США. Якщо така юридична особа не може вважатися нефінансовою іноземною юридичною особою, що підпадає під виняток, як описано в розділі 1.1472-1(c)(1) Правил (зокрема нефінансовою іноземною юридичною особою, що зареєстрована у територіальному володінні США та підпадає під виняток), вона має повідомити про своїх суттєвих американських власників за допомогою цього визначення (застосовуючи поріг 10 відсотків) згідно розділу 1.1473-1(b)(1) Правил.

**Іноземна фінансова установа (FFI).** Іноземна фінансова установа (FFI) означає іноземну юридичну особу, яка є фінансовою установою.

**Фіскально-прозора організація.** Організація вважається фіскально-прозорою стосовно статті доходів, на підставі якої заявлено право на пільги за угодою, за умови, що власники часток участі цієї організації на постійній основі окремо враховують свої частки тих видів доходів, які виплачуються організації (як розподілені, так і не розподілені) та визначають характер видів доходів так, ніби вони отримані безпосередньо з джерел, з яких вони отримані організацією. Наприклад, партнерства, спільні трастові фонди та прості трасти або трасти довірителя зазвичай вважаються фіскально прозорими організаціями стосовно отриманих ними статей доходів.

**Транзитна організація.** Транзитна організація — це іноземне партнерство (окрім іноземних партнерств, які утримують податок), іноземний простий траст чи іноземний траст довірителя (окрім іноземних трастів, які утримують податок) або, для платежів, стосовно яких згідно з податковою угодою заявляється знижена ставка податку або звільнення від утримання податку, будь-яка організація, за умови, що вона вважається фіскально прозорою щодо платежу в юрисдикції власника частки участі.

**Іноземна особа.** Іноземною особою є іноземна корпорація, іноземне партнерство, іноземний траст, іноземний керуючий майновим комплексом та будь-яка інша особа, яка не є особою США. Крім того, такий статус мають іноземна філія або представництво американської фінансової установи або клірингової організації, якщо ця іноземна філія є кваліфікованим посередником. Зазвичай платежі американській філії іноземної особи є платежами іноземній особі.

**ГІНП (GIIN).** Термін ГІНП означає глобальний ідентифікаційний номер посередника. ГІНП — це ідентифікаційний номер, що присвоюється організації, яка зареєстрована у Податковому управлінні США для цілей глави 4.

**Організація гібридного типу.** Організацією гібридного типу є будь-яка особа (окрім фізичної особи), яка вважається фіскально прозорою для цілей визначення статусу відповідно до Кодексу, але не розглядається як фіскально прозора країною, з якою Сполучені Штати Америки уклали угоду про оподаткування доходів. Організації гібридного типу можуть претендувати на податкові пільги. Якщо організація гібридного типу отримує оподатковуваний платіж, вона має вказати свій статус згідно з главою 4.

**Міжурядова угода (IGA).** Міжурядова угода (IGA) — це міжурядова угода за схемою 1 або схемою 2. Перелік юрисдикцій, у яких діє та чи інша міжурядова угода за схемою 1 або схемою 2, дивіться на сторінці [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).

**Міжурядова угода за схемою 1** — це угода між США або Міністерством фінансів США та іноземним урядом або одним чи декількома з його органів влади, метою якої є реалізація Закону про оподаткування зарубіжних рахунків (FATCA) шляхом звітування FFI такому уряду або його органу влади та подальшого обміну звітною інформацією з Податковим управлінням США. FFI, яка перебуває в юрисдикції міжурядової угоди за схемою 1 та надає фінансові звіти уряду цієї юрисдикції, називається **FFI, що звітує за схемою 1**.

**Міжурядова угода за схемою 2** — це угода або домовленість між США або Міністерством фінансів США та іноземним урядом або одним чи декількома з його органів влади, метою якої є реалізація FATCA шляхом звітування FFI безпосередньо Податковому управління США відповідно до вимог угоди FFI та подальшим обміном інформацією між таким іноземним урядом або його органом влади та Податковим управлінням США. FFI, яка перебуває в юрисдикції міжурядової угоди за схемою 2 та уклала угоду FFI щодо філії, є FFI-учасником, але може називатися **FFI, що звітує за схемою 2**.

Термін «**підзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди**» охоплює як FFI, що звітують за схемою 1, так і FFI, що звітують за схемою 2.

**FFI, що не є учасником.** FFI, що не є учасником, — це FFI, яка не є FFI-учасником, визнаною відповідною FFI або бенефіціарним власником, звільненим від оподаткування.

**Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди.** Непідзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, є FFI, що є резидентом, розташована або заснована у юрисдикції міжурядової угоди за схемою 1 або схемою 2, яка відповідає вимогам як:

- Непідзвітна фінансова установа, описана у конкретній категорії у Додатку II міжурядової угоди за схемою 1 або схемою 2;
- Зареєстрована визнана відповідною FFI, описана у Розділі Правил 1.1471-5 (f)(1)(i)(A)–(F);
- Сертифікована визнана відповідною FFI, описана у Розділі Правил 1.1471-5(f)(2)(i)–(v); або
- Звільнений від оподаткування бенефіціарний власник, описаний у Розділі Правил 1.1471-6.

**FFI-учасник.** FFI-учасником вважається FFI, що погодилася дотримуватися умов договору FFI по відношенню до всіх філій FFI, крім філії, яка є FFI, що звітує за схемою 1, або філії у США. Термін «FFI-учасник» також включає у себе FFI, що звітує за схемою 2, та кваліфіковану посередницьку філію американської фінансової установи, за умови, що така філія не є FFI, що звітує за схемою 1.

**Одержувач платежу — учасник.** Одержувач платежу — учасник є будь-якою особою, що приймає платіжні карти як засіб оплати або приймає платіж від сторонньої розрахункової організації для розрахунку за транзакції з використанням платіжних систем третіх осіб для цілей розділу 6050W.

**Одержувач платежу.** Одержувач платежу — це, зазвичай, особа, на користь якої здійснюється платіж, незалежно від того, чи є така особа бенефіціарним власником. Для платіжів на фінансові рахунки одержувачем платежу, як правило, є власник / тримач такого рахунку. Див. розділи 1.1441-1(b)(2) та 1.1471-3(a)(3) Правил.

**Організація з проведення розрахунків (PSE).** Організація з проведення розрахунків — це організація, яка надає картово-розрахункові послуги, або стороння організація з проведення розрахунків. Відповідно до розділу 6050W організації з проведення розрахунків, як правило, зобов'язані повідомляти про платежі, виконані під час розрахунків за транзакціями з використанням платіжних карт або транзакціями з використанням платіжних систем третіх осіб. Однак вони не зобов'язані повідомляти про платежі на користь бенефіціарного власника, що зареєстрований як іноземний, за допомогою застосовної форми W-8.

**Партнерство, що торгується публічно (RTP).** Партнерство, що торгується публічно (RTP) - це організація, що має значення, зазначене у розділі 7704 та розділі 1.7704-4 Правил, але не включає RTP, що розглядається як корпорація відповідно до цього розділу.

**Частка RTP.** Частка RTP є часткою в RTP, якщо ця частка публічно торгується на встановленому ринку цінних паперів або вільно торгується на вторинному ринку (або його еквіваленті).

**Кваліфікований посередник (QI).** Кваліфікований посередник (QI) — це особа, яка є стороною угоди з Податковим управлінням США, яка описана у Розділі 1.1441-1(е)(5)(iii) Правил. **Кваліфікований дилер по операціям із похідними фінансовими інструментами / деривативами (QDD)** — це кваліфікований посередник, що погодився на певні вимоги щодо звітування й утримання податку відповідно до розділу 1.1441-1(е)(6) Правил.

**Недобросовісний власник рахунку.** До недобросовісних власників рахунку відносяться суб'єкти (крім суб'єктів, які мають розглядатися як FFI, що не є учасником), які не виконують вимоги FFI, що утримує рахунок, щодо документації та інформації для потреб визначення того, чи є такий рахунок рахунком у США. Дивіться розділ 1.1471-5(g) Правил.

**Організація зворотного гібридного типу.** Організацією зворотного гібридного типу є будь-яка особа (окрім фізичних осіб), яка не є фіскально прозорою відповідно до принципів податкового законодавства США, але є фіскально прозорою відповідно до законодавства у юрисдикції, з якою США уклали угоду про оподаткування доходів. Інформацію щодо організації зворотного гібридного типу,

які претендують на податкові пільги за угодою від імені своїх власників, дивіться у формі W-8IMY та супровідних інструкціях.

**Визначена особа США.** Визначена особа США — це будь-яка особа США, що не є особою, зазначеною в розділі 1.1473-1(c) Правил.

**Суттєвий американський власник (суттєвий власник з США).**

Суттєвий американський власник (як визначено в розділі 1.1473-1(b) Правил) — це будь-яка визначена особа США, яка:

- володіє, прямо або опосередковано, більш ніж 10 відсотками (за голосами або вартістю) акцій будь-якої іноземної корпорації;
- володіє, прямо або опосередковано, більш ніж 10 відсотками прибутку або участі в капіталі іноземного партнерства;
- вважається власником будь-якої частки іноземного трасту згідно з розділами 671–679; або
- утримує, прямо або опосередковано, більш ніж 10 відсотків бенефіціарної частки трасту.

**Передача частки.** Передача частки — це продаж, обмін або інше відчуження частки у партнерстві, у тому числі розподіл від партнерства учаснику, а також передача, яка розглядається як продаж або обмін відповідно до розділу 707(a)(2)(B).

**Особа, яка отримує частку.** Особа, яка отримує частку, — це будь-яка особа, іноземна або місцева, яка набуває частку в партнерстві через передачу цієї частки, у тому числі партнерство, яке здійснює розподіл.

**Особа, яка передає частку.** Особа, яка передає частку, — це будь-яка особа, іноземна чи місцева, яка передає частку у партнерстві. У випадку трасту, якщо весь дохід трасту або його частина розглядається як належний довірителю відповідно до розділів 671-679 (такий траст, траст довірителя), термін «особа, яка передає частку», означає довірителя або іншу особу.

**Особа США.** Поняття особи США визначене в розділі 7701(a) (30) та включає в себе партнерства, корпорації та трасти США.



*Деякі іноземні страхові компанії, що випускають ануїтети або накопичувальні договори страхування та бажають розглядатися для цілей федерального оподаткування*

*як особи США, але не мають ліцензії для провадження діяльності в США, розглядаються як FFI для цілей глави 4. Однак для надання податковому агенту документації згідно з главами 3 та 4 таким страховим компаніям дозволяється використовувати форму W-9 для підтвердження свого статусу особи США. Подібним чином іноземна філія американської фінансової установи (за винятком філій, що працюють як кваліфіковані посередники), яка вважається FFI відповідно до застосовної міжурядової угоди, може використовувати форму W-9 для підтвердження свого статусу особи США для цілей глави 3 та глави 4.*

**Оподатковуваний платіж.** Оподатковуваний платіж визначається у розділі 1.1473-1(a) Правил. Винятки, які застосовуються під час визначення оподаткованого платежу, дивіться в розділі 1.1473-1(a)(4) Правил (наприклад, звільнення від оподаткування окремих нефінансових платежів).

**Податковий агент.** Податковим агентом є будь-яка особа США або іноземна особа, що контролює, одержує, зберігає як касодіан, розпоряджається або виплачує дохід типу FDAP з джерела в США,

утримання податку з якого регулюється главою 3 або 4. Податковим агентом може бути фізична особа, корпорація, партнерство, траст, асоціація або будь-яка інша юридична особа, зокрема (не виключно) будь-який іноземний посередник, іноземне партнерство та американські філії певних іноземних банків і страхових компаній. Для цілей розділу 1446(а) податковий агент – це партнерство, яке здійснює торговельну або комерційну діяльність у США. Стосовно розподілу через партнерство, яке здійснюється РТР, податковим агентом для цілей розділу 1446(а) може бути РТР, номінальний утримувач частки від імені іноземної особи або обидва. Див. розділи 1.1446-1 - 1.1446-6 Правил.

## Особливі інструкції

### Частина I. Ідентифікація (ідентифікаційні дані) бенефіціарного власника

**Рядок 1.** Вкажіть власне найменування. Якщо ви є прозорою особою або філією, не вказуйте свого комерційного найменування. Замість цього вкажіть юридичну назву свого власника (або, якщо ви є філією, суб'єкта, частиною якого ви є) (за ланцюгом кількох фіскально прозорих осіб, за наявності такої ситуації). Якщо ви є фіскально прозорою особою гібридного типу та заявляєте право на пільги за угодою, див. [Гібридна юридична особа, яка претендує на пільги за угодою, в Спеціальних Інструкціях](#) нижче.



Якщо ви є власником рахунку, який надає цю форму FFI виключно з метою документування себе як власника рахунку, і ви не отримуєте оподаткованого платежу або підзвітної суми (як визначено у розділі 1.1441-1(e)(3)(vi) Правил), ви маєте заповнити Частина I, замінивши посилання «бенефіціарний власник» на «власник рахунку».



Зазначений утримувач рахунку не завжди є утримувачем рахунку для цілей глави 4. Аби визначити, чи є ви утримувачем рахунку, дивіться [Визначення вище](#) або, у випадку рахунку, що ведеться установою FFI, по відношенню до якої діє міжурядова угода за схемою 1 або 2 стосовно рахунку, дивіться [визначення утримувача рахунку в застосовній міжурядовій угоді](#). Якщо ви маєте рахунок у FFI та невпевнені, чи застосовується визначення утримувача рахунку згідно з міжурядовою угодою до вашого рахунку, проконсультуйтеся з FFI, що вимагає цю форму.

**Рядок 2.** Якщо ви є корпорацією, вкажіть країну реєстрації. Якщо ви є юридичною особою іншого типу, вкажіть країну, згідно з законами якої ви створені, організовані або дієте.

**Рядок 3.** Якщо ви є фіскально прозорою особою, що отримує оподатковуваний платіж, вкажіть своє найменування в рядку 3, якщо ви: 1) зареєстровані в Податковому управлінні США та маєте GIIN, пов'язаний з юридичною назвою фіскально прозорої особи; 2) є FFI, що звітує за схемою 1, або FFI, що звітує за схемою 2; та 3) не є організацією гібридного типу, яка використовує цю форму, щоб заявити право на пільги за угодою.



Якщо вам не потрібно надавати юридичну назву фіскально прозорої особи, ви, однак, можете повідомити податковому агенту що ви є фіскально прозорою особою, яка одержує платіж або має рахунок, зазначивши назву фіскально прозорої особи в рядку 10. Якщо ви хочете

повідомити найменування фіскально прозорої особи, що утримує рахунок у податкового агента, який подає запит на цю форму, лише для інформаційних цілей (тобто фіскально прозора особа не повідомляється у рядку 1 або у Частині II цієї форми), ви можете вказати назву фіскально прозорої особи в рядку 3.

**Рядок 4.** Позначте одне з відповідних полів. Позначаючи поле, ви засвідчуєте, що задовольняєте встановленим вимогам для віднесення до вказаної класифікації. Ви маєте позначити поле, яке відповідає вашій класифікації (наприклад, корпорація,

партнерство, траст, керуючий майновим комплексом тощо) згідно з податковими принципами США (не відповідно до законодавства країни, яка є стороною податкової угоди). Щоб визначити, чи є ви невід'ємною частиною іноземного уряду або організацією, контрольованою іноземним урядом, див. розділ 1.892-2Т Тимчасових правил. Якщо ви надаєте до FFI Форму W-8BEN-E виключно з метою підтвердження власного статусу, передбаченого главою 4, як утримувача рахунку, який обслуговує FFI, то вам не потрібно заповнювати рядок 4.

Якщо ви є партнерством, фіскально прозорою особою, простим трастом або трастом довірителя, що одержує платіж, за яким ви претендуєте на податкові пільги за угодою, вам необхідно позначити поле «Партнерство», «Фіскально прозора особа», «Простий траст» або «Траст довірителя». У цьому випадку також необхідно позначити поле «Так», щоб вказати, що ви є організацією гібридного типу, яка претендує на податкові пільги за угодою. Ви можете позначити пункт «Ні» тільки у двох випадках:

1. Ви є фіскально прозорою особою, партнерством, простим трастом або трастом довірителя та використовуєте форму виключно з метою документування свого статусу утримувача рахунку FFI, і форма не пов'язана з оподатковуваним платежем чи підзвітною сумою.

2. Ви використовуєте цю форму виключно з метою документування свого статусу одержувача платежу — учасника для цілей розділу 6050W. У таких випадках вам не потрібно заповнювати рядок 4, але ви можете позначити поле «Ні» у разі заповнення рядка 4. Ви також можете використовувати форму W-8IMY, щоб зареєструвати себе як утримувача рахунку FFI.



Поле «Організація, звільнена від оподаткування» для цілей рядка 4 мають позначити лише юридичні особи, звільнені від оподаткування згідно з розділом 501(c). Такі організації мають використовувати форму W-8BEN-E, тільки якщо вони заявляють право на знижену ставку оподаткування згідно з угодою про оподаткування доходу або згідно виключення із Кодексу, окрім розділу 501(c), або якщо вони використовують цю форму виключно з метою документування власного статусу утримувача рахунку в FFI. Однак, якщо ви є приватним фондом / фундацією, слід позначити поле «Приватний фонд / фундація», а не «Звільнена від оподаткування організація».

**Рядок 5.** Позначте поле, яке стосується вашого статусу згідно з главою 4. Вам потрібно зазначити статус згідно із главою 4 в цій формі лише в тому випадку, якщо ви є одержувачем оподаткованого платежу або документуєте статус свого рахунку в FFI, що вимагає цю форму. Позначивши поле в цьому рядку, ви підтверджуєте, що відповідаєте



цій класифікації в країні, резидентом якої ви є.



Для більшості статусів за главою 4 потрібно заповнити додаткову частину цієї форми, яка підтверджує, що ви відповідаєте умовам статусу, зазначеного у рядку 5. Заповніть цю частину форми до її підписання та надання податковому агенту. Див. розділ Організації, які надають засвідчення згідно із застосовною міжурядовою угодою в Спеціальних інструкціях, поданих нижче.

## FFI, що підпадають під дію міжурядової угоди, та пов'язані юридичні особи

Підзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди та є резидентом юрисдикції, на яку розповсюджується міжурядова угода за схемою 1, або зареєстрована у такій юрисдикції, повинна позначити поле «FFI, що звітує за схемою 1». Підзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди та є резидентом юрисдикції, на яку розповсюджується міжурядова угода за схемою 2, або зареєстрована у такій юрисдикції, повинна позначити поле «FFI, що звітує за схемою 2». Якщо за застосовною міжурядовою угодою ви відповідаєте визначенню зареєстрованої, визнаної відповідною FFI, то ви маєте позначити поле «Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди», а не «Зареєстрована, визнана відповідною FFI», і вказати свій GIIN.

Узагалі, якщо за застосовною міжурядовою угодою ви відповідаєте визначенню непідзвітної FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, то вам слід позначити поле «Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди», навіть якщо ви відповідаєте критеріям статусу визнаної відповідною FFI або є звільненим від оподаткування бенефіціарним власником згідно з правилами глави 4. У таких випадках вам також не потрібно позначати свій застосовний статус згідно з правилами, але слід вказати свій GIIN у рядку 9, якщо він застосовується. Якщо ви є FFI із задокументованими власниками, що згідно з застосовною міжурядовою угодою вважається непідзвітною FFI та підпадає під дію міжурядової угоди, то ви повинні позначити поле «FFI із задокументованими власниками» та заповнити Частину X.

FFI, яка пов'язана з підзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, і яка розглядається як FFI, що не є учасником, в країні, де вона є резидентом, має позначити поле «FFI, що не є учасником» у рядку 5.

Якщо ви є FFI у юрисдикції, для якої діє міжурядова угода, вам слід позначити не поле «FFI-учасник», а поле «FFI, що звітує за схемою 1» або «FFI, що звітує за схемою 2», залежно від випадку. Дивіться перелік юрисдикцій, у яких діють міжурядові угоди, на сторінці: [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)

## Неприбуткова організація, на яку поширюється дія міжурядової угоди

Якщо ви є некомерційною організацією, що створена та діє в юрисдикції, яка розглядається як така, що має чинну міжурядову угоду, і ви відповідає визначенню «активної нефінансової іноземної юридичної особи» відповідно до Додатку I застосовної

міжурядової угоди, ви не маєте позначати поле у рядку 5, якщо ви надаєте цю форму FFI для документування себе як утримувача рахунку. Замість цього ви маєте надати підтвердження власного статусу за міжурядовою угодою. Див. розділ *Організації, які надають підтвердження згідно із застосовною міжурядовою угодою*, в Спеціальних інструкціях нижче.

## Рахунок, що не є фінансовим рахунком

Якщо ви надаєте цю форму для документування рахунку, який ви маєте у фінансовій установі та який не є фінансовим рахунком згідно з розділом 1.1471-5(b)(2) Правил, позначте поле «Рахунок, що не є фінансовим рахунком» у рядку 5.

**Рядок 6.** Вкажіть постійну юридичну адресу (адресу резидентства) юридичної особи, зазначеної в рядку 1. Ваша постійна юридична адреса — це адреса в країні, про постійне місцеперебування (резидентство) в якій юридична особа заявляє для цілей застосування податку на дохід у цій країні. Якщо ви подаєте форму W-8BEN-E, щоб заявити право на знижену ставку або звільнення від оподаткування за угодою про оподаткування доходу, необхідно визначити резидентство в порядку, передбаченому цією угодою. Не вказуйте адресу фінансової установи (якщо ви не є фінансовою установою, що вказує власну адресу), поштову скриньку або адресу, яка використовується виключно для листування, окрім випадків, коли вона є єдиною адресою, що використовується, та вказана в організаційних документах юридичної особи (тобто є вашою зареєстрованою / юридичною адресою). Якщо ви не є податковим резидентом жодної країни, вашою постійною юридичною адресою (адресою постійного резидентства) є адреса головного офісу.

**Рядок 7.** Вкажіть свою поштову адресу, лише якщо вона відрізняється від адреси, зазначеної вами в рядку 6.

**Рядок 8.** Вкажіть ідентифікаційний номер роботодавця в США (EIN). Ідентифікаційний номер роботодавця у США — це ідентифікаційний номер платника податків США (TIN) для юридичних осіб. Якщо у вас немає номера EIN у США, подайте заяву на його отримання у формі SS-4 «Заява на отримання ідентифікаційного номера роботодавця» у випадку, коли вам потрібен номер TIN у США.

Учасник / партнер в партнерстві, що здійснює торговельну або комерційну діяльність у США, швидше за все, отримуватиме оподатковуваний дохід, безпосередньо пов'язаний з цією діяльністю. Крім того, якщо партнер передає частку в такому партнерстві, партнер може оподатковуватися згідно з розділом 864(c)(8) щодо переданої частки. Оскільки в обох випадках вважається, що партнер здійснює торговельну або комерційну діяльність у США, оскільки він є учасником товариства, що здійснює торговельну або комерційну діяльність у США, партнер зобов'язаний подати федеральну податкову декларацію США та зобов'язаний мати TIN, який учасник повинен зазначити у цій формі.

Ви також зобов'язані надати TIN в США, якщо ви:

- претендуєте на звільнення від утримання податку згідно з розділом 871(f) стосовно певних анунітетів, отриманих за програмами, що задовольняють вимогам для застосування податкових пільг; або
- претендуєте на податкові пільги за угодою про оподаткування доходу та не вказали FTIN у рядку 9b.

Однак TIN не обов'язково вказувати для того, щоб

заявляти право на податкові пільги за угодою, які стосуються таких видів доходів:

- дивідендів та відсотків від акцій і боргових зобов'язань, що активно торгуються;
- дивідендів від будь-яких цінних паперів, що підлягають погашенню, випущених інвестиційною компанією, зареєстрованою згідно із Законом про інвестиційні компанії від 1940 року (інвестиційний фонд відкритого типу / взаємний фонд);
- дивідендів, відсотків або роялті від часток бенефіціарної участі в пайовому інвестиційному фонді, які публічно пропонуються (або публічно пропонувалися під час випуску) і зареєстровані в Комісії з цінних паперів та фондового ринку США згідно із Законом про цінні папери від 1933 року; та
- доходів, пов'язаних з кредитуванням будь-якими з перерахованих вище цінних паперів.

Дивіться розділ 1.1441-1(e)(4)(vii) Правил, де перелічені інші випадки, коли вам потрібно вказувати номер TIN у США щодо суми, на яку поширюється вимога про стягнення податку згідно з розділом 3.



*Якщо вам потрібен EIN, замість надання паперової форми SS-4 слід подати заяву на його отримання онлайн. Для отримання додаткової інформації див. [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN).*

**Рядок 9а.** Якщо ви є FFI-учасником, зареєстрованою та визнаною відповідною FFI (у тому числі спонсорованою FFI, описаною у нормативних документах Міністерства фінансів), FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, нефінансовою іноземною юридичною особою прямого звітування, довірчим власником трастового фонду, задокументованого довірчим власником, який є іноземною особою, яка надає цю форму трасту, або спонсорованою нефінансовою іноземною юридичною особою прямого звітування, ви маєте вказати свій глобальний

ідентифікаційний код посередника GIIN (із урахуванням країни вашого постійного місцеперебування / резидентності) у рядку 9а. Якщо ви є довірчим власником трастового фонду, задокументованого довірчим власником, та є іноземною особою, ви маєте надати глобальний ідентифікаційний код посередника GIIN, який ви отримали, коли зареєструвалися як FFI-учасник або FFI, що звітує за схемою 1. Якщо ваша філія отримує платіж і має бути вказаною в частині II, ви не зобов'язані вказувати свій GIIN в рядку 9а. Натомість вкажіть GIIN вашої філії (якщо є) в рядку 13.

Ви маєте надати свій глобальний ідентифікаційний код посередника GIIN у рядку 9, якщо ви є невідомою FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, яка (1) розглядається як зареєстрована визнана відповідною FFI згідно з Додатком II до застосовної моделі 2 міжурядової угоди або (2) зареєстрована визнаною відповідною FFI згідно розділу Правил 1.1471-5(f)(1).



*Якщо ви перебуваєте у процесі реєстрації у Податковому управлінні США як FFI-учасник, зареєстрована визнаною відповідною FFI (у тому числі спонсорована FFI), FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування, спонсорована нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування або невідомою FFI, що підпадає*

*під дію міжурядової угоди, але ще не отримали GIIN, ви можете заповнити цей рядок, зазначивши «Годано заяву на отримання». Однак особа, яка вимагає цю форму, повинна отримати і перевірити ваш GIIN протягом 90 днів.*

**Рядок 9b.** Якщо ви надаєте цю форму W-8BEN-E, щоб зареєструвати себе як утримувача рахунку стосовно фінансового рахунку (як визначено в розділі Правил 1.1471-5(b)), який ви маєте в американському офісі фінансової установи (у тому числі американської філії FFI), і ви отримуєте дохід від джерела прибутку у США, що підлягає відображенню у Формі 1042-S, пов'язаний з цією формою, ви **маєте** надати у рядку 9b FTIN, який вам привласнила країна (інформація за якою вказана у рядку 6), у якій ви є податковим резидентом, якщо:

- Ви не ідентифікували себе в установленому порядку як уряд (включаючи контрольовану юридичну особу, яка є іноземним урядом відповідно до розділу 892), центральний банк-емітент або міжнародну організацію у рядку 4;
- Ви не є резидентом США; або
- Країна, резидентом якої ви є, не зазначена у Переліку країн, у яких не видаються іноземні TIN, що представлений за адресою: [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins).

Вам також не потрібно вказувати FTIN у рядку 9b, якщо ви позначте поле у рядку 9с. Крім того, якщо ви не використовуєте цю форму для документування фінансового рахунку, описаного вище, ви можете вказати FTIN, виданий вам країною, податковим резидентом якої ви є, у рядку 9b щоб претендувати на надання пільг за податковою угодою (замість того, щоб вказувати TIN у США у рядку 8, при необхідності).



*Рядки 9а і 9b мають вміщати GIIN або іноземний TIN, залежно від випадку. Можливо, буде потрібно заповнювати форму меншим шрифтом. Якщо номер GIIN або іноземний TIN не вміщається у відведеному місці, ви може зазначити GIIN або іноземний TIN в іншому місці форми або на окремому прикріпленому аркуші, за умови, що для GIIN або іноземного TIN чітко зазначено, що вони стосуються рядка 9а чи 9b відповідно. Наприклад, написаний від руки номер GIIN безпосередньо поруч із рядком 9а з відповідною стрілкою, що вказує на рядок 9а, є номером GIIN, належно вказаним для цієї мети.*

**Рядок 9с.** Ви можете відзначити поле в цьому рядку 9с, якщо ви є утримувачем рахунку, як зазначено для цілей рядка 9b, і ви не зобов'язані за законом отримувати FTIN у юрисдикції, резидентом якої ви є (у тому числі, якщо ця країна не видає FTIN). Якщо ви відзначите це поле, то вважатиметься, що ви надали пояснення того, чому ви не вказали FTIN у рядку 9b. Якщо ви хочете надати додаткове (або інше) пояснення того, чому ви не зобов'язані надавати FTIN у рядку 9b, ви можете зробити це на полях цієї форми або в окремій заяві, доданій до цієї форми.

**Рядок 10.** У цьому рядку ви, ваш податковий агент або FFI можете вказати будь-які посилання на інформацію, що є корисною для податкового агента під час реєстрації бенефіціарного власника. Наприклад,

податкові агенти, яким потрібно зв'язати форму W-8BEN-E з конкретною формою W-8IMY, можуть внести в рядок 10 номер або код, що однозначно вказує на цей зв'язок. Крім того, ви можете вказати в рядку 10 номер рахунку, у зв'язку з яким ви подаєте цю форму. Якщо ви є єдиним власником фіскально прозорої особи, ви можете використати рядок 10, щоб повідомити податкового агента про те, що рахунок, на який зараховуються платежі, утримується від імені фіскально прозорої особи (за винятком випадків, коли назва фіскально прозорої особи має бути зазначена в рядку 3).

Ви також можете вказати в рядку 10 дохід від контракту на номінальну загальну суму, який фактично не пов'язаний з торговельною або господарською діяльністю в США.

## Частина II. Фіскально прозора особа або філія, які отримують платіж

Заповніть частину II для фіскально прозорої особи, що має власний GIIN і отримує оподатковуваний платіж, або для філії (зокрема філії, що є фіскально прозорою та

не має GIIN), що працює в іншій юрисдикції, окрім країни резидентності, вказаної в рядку 2. Наприклад, компанія ABC, яка є FFI-учасником і резидентом країни А, працює через філію у країні В (яка є юрисдикцією, що підпадає під дію міжурядової угоди за схемою 1) і ця філія розглядається як FFI, що звітує за схемою 1, згідно з положеннями міжурядової угоди щодо схеми 1, яка діє у країні В. Компанія ABC не має вказувати власний GIIN в рядку 9, але філія в країні В має заповнити частину II, вказавши себе як FFI, що звітує згідно з міжурядовою угодою за схемою 1, та зазначивши свій GIIN в рядку 13. Якщо філія в країні В, яка отримує платіж, є фіскально прозорою, вам може бути потрібно вказати її юридичне найменування в рядку 3.



Якщо фіскально прозора особа, що отримує оподатковуваний платіж, має власний GIIN, частину II слід заповнювати незалежно від того, чи знаходиться вона в одній країні з єдиним власником, зазначеним у частині I.

Якщо у вас є декілька філій/фіскально прозорих осіб, які отримують платежі від одного податкового агента, та інформація у частині I однакова для кожної філії/фіскально прозорої особи, що буде отримувати платежі, податковий агент може прийняти від вас єдину форму W-8BEN-E з додатком, що включає у себе усю інформацію щодо частини II для кожної філії/фіскально прозорої особи, а не окремі форми W-8BEN-E, щоб ідентифікувати кожну філію/фіскально прозору особу, що отримує платежі, пов'язані з формою, та розподіл платежу кожній філії/фіскально прозорій особі.

**Рядок 11.** Позначте одне застосовне поле. Якщо до фіскально прозорої особи не застосовується жодне поле, вам не потрібно заповнювати цю частину. Якщо ви позначаєте FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, або учасника-FFI, вам потрібно заповнити рядок 13 пізніше. Якщо ваша філія є підзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, яка не може відповідати вимогам відповідної міжурядової угоди або правилам

глави 4 (пов'язана юридична особа), ви маєте позначити поле «Філія, що вважається FFI, що не є учасником».

**Рядок 12.** Вкажіть адресу філії або фіскально прозорої особи.

**Рядок 13.** Якщо ви є FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, або FFI-учасником, ви маєте вказати в рядку 13 номер GIIN своєї філії, яка отримує платіж. Якщо ви є фіскально прозорою особою, заповнили частину I, рядок 3 цієї форми та отримуєте платежі, пов'язані з цією формою, вкажіть свій GIIN. Не вказуйте свій GIIN у рядку 9. Якщо ви є філією у Сполучених Штатах Америки, вкажіть GIIN, застосовний до будь-якої іншої філії FFI (у тому числі в країні її резидентства).



Якщо ви є в процесі реєстрації власної філії у Податковому управлінні США, але не отримали GIIN, ви можете заповнити цей рядок, зазначивши «Подано заяву на отримання».

Однак особа, яка вимагає цю форму, має отримати і перевірити ваш GIIN протягом 90 днів.

## Частина III. Заявлення права на податкові пільги за угодою

**Рядок 14a.** Якщо ви заявляєте право на знижену ставку податку або звільнення від утримання податку згідно з угодою про оподаткування доходу, ви маєте вказати країну, в якій ви є резидентом для цілей угоди про оподаткування доходу, та позначити це поле, щоб засвідчити, що ви є резидентом цієї країни.

**Рядок 14b.** Якщо ви заявляєте право на знижену ставку податку або звільнення від утримання податку згідно з угодою про оподаткування доходу, ви повинні позначити це поле, підтверджуючи, що ви:

- отримуєте / вилучаєте той вид доходу, щодо якого ви заявляєте право на пільги за угодою, та
- задовольняєте обмеженням угоди стосовно пільг, якщо такі є.

Дохід певного виду може розглядатися як отриманий або юридичною особою, яка отримує цей вид доходів, або власниками часток участі в цій юридичній особі, або, за певних обставин, обома з них. Дохід певного виду, виплачений юридичній особі, вважається отриманим / вилученим цією юридичною особою лише в тому випадку, якщо така особа не є фіскально прозорою згідно із законодавством її юрисдикції стосовно цього виду доходів. Дохід певного виду, виплачений юридичній особі, вважається отриманим / вилученим власником частки участі в цій юридичній особі лише в тому випадку, якщо:

- власник частки участі не є фіскально прозорим у своїй юрисдикції стосовно цієї статті доходів, та
- юридична особа вважається фіскально прозорою за законодавством юрисдикції власника частки участі стосовно цього виду доходів. Дохід певного виду, який виплачується безпосередньо юридичній особі того типу, що спеціально зазначено в угоді як резидента юрисдикції цієї угоди, вважається отриманим / вилученим резидентом юрисдикції цієї угоди.

**Положення угоди про обмеження пільг.** Якщо ви є резидентом іноземної країни, що уклала зі США угоду про оподаткування доходу, яка містить статтю про обмеження пільг (LOB), ви маєте відзначити одне із полів у рядку 14b. Ви також маєте відзначити відповідне поле у рядку 14b, якщо ви є резидентом країни, яка уклала з США угоду про оподаткування доходу, яка не містить

статті про обмеження пільг (LOB). Ви можете відзначити поле, лише якщо стаття про обмеження на пільги згаданої угоди містить умови, які відповідають обраному полю, на підставі якого ви маєте намір претендувати на пільги за угодою. Деякі угоди можуть не містити положення про перевірку, для яких ці поля передбачені. Наприклад, варіант «Компанія, що задовольняє критеріям перевірки щодо похідних пільг» (коли є рівність пільг для компанії та її власників), як правило, не застосовується до компаній, що є резидентами країн - підписантів податкової угоди, які не є членами ЄС (EU), Європейської економічної зони (EEA) або сторонами Угоди між США, Мексикою та Канадою (USMCA). Крім того, кожна стаття про обмеження на пільги податкової угоди, яка передбачає спеціальну перевірку (див. нижче), може містити особливі вимоги, які необхідно виконати та які відрізняються від вимог іншої угоди щодо тієї самої перевірки. Таким чином, ви маєте перевірити положення статті про обмеження пільг (LOB) відповідної угоди стосовно наявності особливих вимог, пов'язаних із кожною перевіркою. Зазвичай достатньо обрати одне поле щодо обмеження пільг (LOB) для отримання податкових пільг за угодою, навіть якщо підходять кілька полів для отримання пільг за угодою для цього виду доходу.

Для вашої зручності, нижче наведений опис всіх перевірок. Цей опис, утім, не може використовуватися для остаточного визначення вашої відповідності вимогам тієї чи іншої перевірки щодо обмеження пільг (LOB). Вам слід радше перевірити текст самої статті про обмеження пільг (LOB), щоб визначити, які перевірки доступні згідно з цією угодою, і дізнатися про особливі вимоги цих перевірок. Опис основних перевірок в межах статті про обмеження пільг, що є актуальними для юридичної особи, яка претендує на пільги за угодою, представлено у таблиці 4 «Обмеження пільг» на сторінці [www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables).

- Уряд. Вимоги цієї перевірки виконуються, якщо особою є сама держава - учасник угоди про оподаткування доходу, політична структура або місцевий орган влади.
- Звільнений від оподаткування пенсійний траст або пенсійний фонд. Вимоги цієї перевірки полягають в тому, щоб більше половини бенефіціаріїв або учасників у трасті чи фонді були резидентами країни реєстрації самого трасту чи фонду.
- Інша звільнена від оподаткування організація. Вимоги цієї перевірки полягають в тому, щоб більше половини бенефіціаріїв, членів або учасників релігійних, благодійних, наукових, мистецьких, культурних чи освітніх організацій були резидентами країни резидентства цієї організації.
- Публічна корпорація (відкрите акціонерне товариство). Вимоги цієї перевірки полягають в тому, щоб основний клас акцій корпорації переважним і регулярним чином торгувався на визнаній фондовій біржі в країні резидентства корпорації. Інші угоди можуть передбачати торгівлю у США чи державі - стороні угоди або в певних третіх країнах, якщо основним місцем управління є країна резидентства.
- Дочірня компанія публічної корпорації. Вимоги цієї перевірки полягають в тому, щоб більше 50 % голосів і вартості акцій компанії належало, прямо чи опосередковано, п'яти чи менше компаніям, які є публічними корпораціями та самі відповідають вимогам перевірки щодо публічних корпорацій, за умови, що всі компанії в ланцюгу власників є резидентами США або в тій самій країні резидентства, що й дочірня компанія.

- Компанія, що задовольняє критеріям перевірки щодо власності та розмивання / зменшення податкової бази. Вимоги цієї перевірки полягають в тому, щоб більше 50 % голосів і вартості акцій компанії належало, прямо чи опосередковано, фізичним особам, урядам, звільненим від оподаткування юридичним особам і публічним корпораціям, що є резидентами однієї країни з компанією, за умови, що всі компанії в ланцюгу власників є резидентами однієї країни та менше 50 % валового доходу компанії нараховується або сплачується, прямо чи опосередковано, особам, які б не були належними акціонерами для цілей перевірки щодо власності.
- Компанія, що задовольняє критеріям перевірки щодо похідних пільг (коли є рівність пільг для компанії та її власників). Вимоги цієї перевірки зазвичай стосуються лише угод з країнами ЄС (EU), Європейської економічної зони (EEA) та країнами-учасницями Угоди між США, Мексикою та Канадою (USMCA) і може поширюватися на всі пільги або тільки певні види доходу (відсотки, дивіденди та роялті). Вимоги цієї перевірки полягають в тому, щоб більше 95 % сукупних голосів і вартості акцій компанії належали, прямо чи опосередковано, семи чи менше еквівалентним бенефіціарам (кінцевим власникам, що є резидентами країн ЄС, Європейської економічної зони або країн-учасниць Угоди між США, Мексикою і Канадою та мають право на ідентичні пільги згідно із власною угодою зі США відповідно до однієї з перевірок щодо власності у статті про LOB (окрім перевірки щодо акціонерної власності та розмивання / зменшення податкової бази)). Крім того, вимоги цієї перевірки полягають в тому, щоб менше 50 % валового доходу компанії сплачувалося чи нараховувалося, прямо чи опосередковано, особам, які б не були еквівалентними бенефіціарями.
- Компанія, частина доходу якої задовольняє критеріям перевірки щодо активної торговельної чи господарської діяльності. Вимоги цієї перевірки полягають в тому, щоб компанія вела активну торговельну чи господарську діяльність в країні власної резидентності, щоб її діяльність у цій країні була суттєвою по відношенню до її діяльності в США, якщо платник є пов'язаною особою, і щоб дохід здобувався внаслідок такої торговельної чи господарської діяльності або у зв'язку з ним.
- Відсутність статті про обмеження пільг у податковій угоді (LOB). Вимоги цієї перевірки полягають в тому, щоб юридична особа була резидентом країни, що уклала з США угоду про оподаткування доходу, яка не містить статті про обмеження пільг (LOB).
- Інше – інші перевірки щодо обмеження пільг, які не увійшли до зазначеного вище переліку (наприклад, перевірка головного офісу). Визначте інший вид застосовної перевірки. Наприклад, якщо до вас є застосовними вимоги перевірки головного офісу на підставі податкової угоди між США та Нідерландами, то вам у відповідному полі необхідно вказати "Перевірка головного офісу, стаття 26(5)".
- Отримання дискреційного підтвердження / позитивного рішення щодо пільг від відкомпетентного органу США. Вимоги цієї перевірки передбачають, що компанія має отримати підтвердження / позитивне рішення щодо надання пільг від компетентного органу США, внаслідок чого компанія може претендувати на заявлені пільги, незважаючи на її невідповідність критеріям конкретної об'єктивної перевірки щодо LOB в застосовній угоді. Якщо в угоді чи технічних роз'ясненнях в явній формі не зазначено інше, ви не можете претендувати на дискреційні пільги, доки не прийнято рішення по вашій заяві на такі пільги.

Якщо юридична особа заявляє право на пільги за угодою від власного імені, вона має заповнити

форму W-8BEN-E. Якщо власник частки участі в організації, що вважається фіскально прозорою в юрисдикції цього власника, заявляє право на пільги, він має заповнити форму W-8BEN (якщо є фізичною особою) або форму W-8BEN-E (якщо є юридичною особою) від власного імені як резидент юрисдикції відповідної угоди, а фіскально прозора організація має зв'язати форму W-8BEN або форму W-8BEN-E, яка заповнюється власником частки участі, з формою W-8IMY, яка заповнюється фіскально прозорою організацією (дивіться [Особливі інструкції щодо Гібридної юридичної особи, яка претендує на пільги за угодою](#) нижче).



*Угода про оподаткування доходу не може застосовуватися для зменшення суми будь-*

*якого податку на доходи, отримані юридичною особою, що вважається корпорацією США для цілей оподаткування в США. Тому ані корпорація США, ані її акціонери не мають права на зниження податку на дохід в США за доходами, отриманою корпорацією з джерел в США.*



*Якщо ви – юридична особа, яка отримує дохід як резидент країни - сторони угоди, ви маєте позначити поле «Угода не містить статтю «обмеження на пільги», якщо застосовна угода про оподаткування доходу не містить відповідного положення про обмеження на пільги.*

**Рядок 14с.** Якщо ви є іноземною корпорацією, що заявляє право на пільги згідно з угодою про оподаткування доходу, яка набула чинності до 1 січня 1987 р. (і її не було переглянуто), щодо (1) дивідендів із джерел у США, що сплачуються вам іншою іноземною корпорацією; або (2) відсотків із джерел у США, що сплачуються вам філіалом іншої іноземної корпорації внаслідок торговельної чи господарської діяльності у США, зазвичай ви маєте бути "кваліфікованим резидентом" країни угоди. Визначення відсотків, виплачених представництвом іноземної корпорації, яке провадить торговельну чи господарську діяльність в США («відсотки філії»), та інші застосовні правила дивіться у розділі 884.

У цілому, іноземна корпорація є кваліфікованим резидентом країни, якщо застосовується будь-яка з наступних умов.

- Вона задовольняє критеріям перевірки на 50 % власності та розмивання / зменшення податкової бази.
- Її цінні папери переважним та регулярним чином торгуються на організованому ринку цінних паперів в країні її резидентства або в США.
- Вона провадить активну торговельну або господарську діяльність у країні свого резидентства.
- Вона отримала рішення / підтвердження Податкового управління США, що вона є кваліфікованим резидентом. Критерії, яким необхідно задовольняти для проходження кожної з цих перевірок, дивіться в розділі 1.884-5 Правил.



*Якщо ви заявляєте право на пільги за угодою про оподаткування доходу, що набрала чинності після 31 грудня 1986 року, не позначайте поле 14с. Натомість позначте поле 14b.*

**Рядок 15.** Рядок 15 використовується лише тоді, коли ви заявляєте право на пільги за угодою, для отримання яких ви маєте задовольняти умовам, що не охоплюються засвідченнями, зробленими вами в рядку 14 (або інших підтверджень у формі). Цей рядок зазвичай не застосовується для заявлення права на пільги за угодою згідно зі статтею про відсотки чи дивіденди (окрім дивідендів, до яких застосовується пільгова ставка на підставі володіння) чи іншої статті про доходи, якщо така стаття не вимагає додаткових підтверджень. Наприклад, у деяких угодах передбачається нульова ставка на дивіденди для певних кваліфікованих резидентів, за умови виконання додаткових вимог, таких як відсоток володіння та період володіння, і відповідності резидента

критеріям низки перевірок згідно із застосовною статтею про обмеження пільг (LOB). Вам слід зазначити конкретну статтю угоди, а також застосовний пункт або підпункт. Вам також слід використати це місце для викладення вимог, які ви виконуєте згідно з визначеною статтею угоди.

Нижче наведено приклади осіб, які мають заповнювати цей рядок:

- Звільнені від оподаткування організації, що заявляють право на пільги за угодою згідно зі статтями щодо звільнених від оподаткування організацій в угодах з Канадою, Мексикою, Німеччиною та Нідерландами.
- Іноземні корпорації, які заявляють право на застосування пільгової ставки до дивідендів на підставі володіння певним відсотком акцій юридичної особи, що виплачує дивіденди, і володіння акціями протягом визначеного періоду часу. Такі особи мають вказувати відсоток володіння й період часу, упродовж якого вони володіють акціями. Наприклад, згідно з угодою між США та Італією для того, щоб претендувати на податкову ставку для дивідендів у 5 %, італійська корпорація має володіти 25 % акцій із правом голосу впродовж 12-місячного періоду.

Крім того, якщо ви, наприклад, відповідаєте вимогам до застосування нульової ставки на дивідендні платежі згідно зі статтею 10(3) угоди про оподаткування доходу між США й Німеччиною та заявляєте право на її отримання, вам слід вказати в рядку 15 «Стаття 10(3)», «0» і «дивіденди» у відведених місцях. У місцях, відведених для пояснення, можна написати, що ви є бенефіціарним власником дивідендів, що ви є резидентом Німеччини, що ви безпосередньо володіли акціями, які становлять принаймні 80 % від кількості голосів компанії, яка сплачує дивіденди, упродовж 12-місячного періоду, датою завершення якого є дата визначення права на дивіденд, і що ви задовольняєте вимогам статті 28(2)(f)(aa) і (bb) та статті 28(4) угоди стосовно дивідендів.

- Особи, які претендують на пільги за угодою щодо роялті, якщо така угода передбачає різні ставки утримання податку для різних типів роялті.

- Особи, які претендують на пільги за угодою щодо відсотків за ставкою, що не є загальною застосовною. Наприклад, згідно з угодою між США й Австралією, загальною застосовною ставкою для відсотків складає 10 % згідно зі статтею 11(2). Однак відсотки може бути звільнено від утримання податку в разі виконання спеціальних умов за статтею 11(3).

- Особи, які претендують на податкові пільги за комерційним прибутком, що не відноситься до

постійного представництва, або на дохід / прибуток, що виникає в результаті відчуження власності (крім нерухомості), яка не складає все або частину постійного представництва (включаючи дохід / прибуток, що не виникає внаслідок відчуження постійного представництва). Наприклад, іноземний партнер, який отримує / вилучає дохід / прибуток, що підлягає оподаткуванню відповідно до розділу 864(с)(8) при переданні частки у партнерстві, що здійснює торговельну або комерційну діяльність у США, може заявити у цій формі про пільги за угодою щодо податку, передбаченого розділом 1446(f), вказавши, що дохід / прибуток не належить до постійного представництва, та вказавши відповідну статтю про доходи податкової угоди. Крім того, щоб заявляти про те, що прибуток або дохід щодо частки РТР не належить до постійного представництва в США, ви маєте вказати назву кожного такого заявленого РТР. Див., однак, розділ 1.864(с)(8)-1(f) Правил (за умови, що прибуток або збиток від відчуження частки в партнерстві є прибутком або збитком, що стосується відчуження активів, що становлять частину постійного представництва, в тій мірі, в якій активи, які вважаються відчуженими відповідно до розділу 864(с)(8), є частиною постійного представництва партнерства).

#### Частини IV–XXVIII. Підтвердження статусу згідно з главою 4.

Ви маєте заповнити лише одну частину з Части IV–XXVIII, засвідчуючи власний статус згідно з главою 4 (якщо є така вимога). Якщо ви не є одержувачем оподаткованого платежу або власником рахунку в FFI, що вимагають подання цієї форми, вам не потрібно заповнювати підтвердження статусу згідно з главою 4. Визначте яку частину (якщо така є) ви маєте заповнити, зривившись з полем, яке ви відмітили в рядку 5. Юридична особа, яка зазначила в рядку 5 пункт FFI, що не є учасником, FFI-учасника, зареєстрованої та визнаної відповідною FFI (за винятком спонсорованої FFI), FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, або нефінансову іноземну юридичну особу прямого звітування (за винятком спонсорованої нефінансової іноземної юридичної особи прямого звітування), не зобов'язана заповнювати жодного із підтверджень у частинах IV–XXVIII.

**Міжурядова угода (IGA).** Замість підтверджень, що містяться у Частинах IV–XXVIII Форми W-8BEN-E, у деяких випадках ви можете надати податковому агенту альтернативне підтвердження. Див. розділ [Організації, які надають підтвердження згідно із застосовною міжурядовою угодою в Спеціальних інструкціях](#) нижче.

#### Частина IV. Спонсорована FFI

**Рядок 16.** Якщо ви є спонсорованою FFI, відповідно до визначення у розділі 1.1471-5(f)(1)(i)(F) Правил, вкажіть найменування спонсуючої особи, що погодилася виконувати зобов'язання з проведення комплексної перевірки (due diligence), звітування та утримання податку (у відповідних випадках) від імені спонсорованої FFI, зазначеної у рядку 1. Ви маєте зазначити свій GIIN у рядку 9.

**Рядок 17.** Ви маєте поставити відмітку у застосовному полі, щоб підтвердити, що ви є спонсорованою інвестиційною організацією або спонсорованою контрольованою іноземною корпорацією (у значенні розділу 957(a)) і що ви задовольняєте іншим відповідним вимогам до цього статусу.

#### Частина V. Сертифікований, визнаний відповідним, нерезеєструючий місцевий банк

**Рядок 18.** Якщо ви є сертифікованим, визнаним відповідним, незареєстрованим місцевим банком, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього сертифікованого і визнаного відповідним статусу.

#### Частина VI. Сертифікована, визнана відповідною FFI з лише незначними сумами на рахунках

**Рядок 19.** Якщо ви є сертифікованою, визнаною відповідною FFI, з лише незначними сумами на рахунках, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цієї сертифікованої і визнаної відповідною класифікації.

#### Частина VII. Сертифікована, визнана відповідною, спонсорована інвестиційна організація закритого типу (з вузьким колом власників)

**Рядок 20.** Вкажіть найменування спонсуючої особи, що погодилася виконувати зобов'язання з проведення комплексної перевірки (due diligence), звітування та утримання податку для юридичної особи, вказаної в рядку 1, так ніби ця особа, що зазначена в рядку 1, є FFI-учасником. Ви маєте також вказати GIIN вашої спонсуючої особи в рядку 9a.

**Рядок 21.** Якщо ви є спонсорованою інвестиційною організацією закритого типу (з вузьким колом власників), ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього сертифікованого, визнаного відповідним статусу.

#### Частина VIII. Сертифікована, визнана відповідною компанія, що інвестує в заборгованість з обмеженим строком

**Рядок 22.** Якщо ви є юридичною особою — інвестором строкових боргових зобов'язань, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього сертифікованого, визнаного відповідним статусу.

#### Частина IX. Визначені інвестиційні організації, які не обслуговують / не ведуть фінансові рахунки

**Рядок 23.** Якщо ви є FFI, що є фінансовою установою виключно тому, що ви відповідаєте визначенням розділу 1.1471-5(e)(4)(i)(A) Правил, і ви не веде / не обслуговуєте фінансові рахунки, вам необхідно поставити відмітку у цьому полі, щоб підтвердити, що ви відповідаєте усім вимогам для цього сертифікованого і визнаного відповідним статусу.

#### Частина X. FFI із задокументованими власниками

**Рядок 24a.** Якщо ви є FFI, що звітує про / документує власників, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу та подаєте цю форму до фінансової установи США, FFI-учасника, FFI, що звітує за схемою 1, або FFI, що звітує за схемою 2, яка погоджується діяти як ваш призначений податковий агент. Додаткову інформацію щодо FFI, що звітує про власників, зокрема про призначеного податкового агента, дивіться у розділі 1.1471-5(f)(3) Правил.

**Рядок 24b.** Позначте це поле, аби засвідчити, що ви надали або надасте документацію, що зазначена в підтвердженнях, включаючи звіт про власників FFI і дійсну документацію для кожної особи, визначеної у звіті про власників FFI, як зазначено в рядку 24b.

**Рядок 24c.** Позначте це поле, щоб засвідчити, що ви надали або надасте звіт аудитора (замість інформації, що вимагається в рядку 24b), який задовольняє вимогам, зазначеним в цьому рядку.



*Позначте поле 24b або поле 24c. Не позначайте обидва поля.*

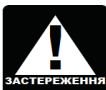
**Рядок 24d.** Позначте це поле, якщо у вас немає жодних умовних бенефіціарів або визначених класів / груп невідомих бенефіціарів. Це підтвердження не є обов'язковим, але форма, яку надає FFI, що звітує про власників, залишатиметься чинною для цілей глави 4 на невизначений строк за умови відсутності змін в обставинах стосовно офшорних зобов'язань (згідно із визначеннями розділу 1.6049-5(c)(1) Правил), лише якщо надано це підтвердження та

баланс усіх рахунків цієї FFI, що звітує про власників, у податкового агента не перевищує 1 000 000 дол. США на пізнішу з дат: 30 червня 2014 року або останній день календарного року, у якому було відкрито рахунок, і на останній день кожного наступного календарного року, що передує даті платежу, із застосуванням правил агрегації рахунків, описаних у розділі 1.1471-5(b)(4)(iii) Правил.

## Частина XI. Дистриб'ютор, що діє з обмеженнями

**Рядок 25a.** Якщо ви є дистриб'ютором, що діє з обмеженнями, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

**Рядки 25b та 25c.** Для засвідчення статусу позначте відповідне поле. Не позначайте обидва поля.



*Дистриб'ютор, що діє з обмеженнями, може засвідчити свій статус лише стосовно рахунку, який він веде в зв'язку з дистриб'юторською угодою*

*з обмеженням фондом. Дистриб'ютор, що діє з обмеженнями, який у зв'язку з такою дистриб'юторською угодою отримує оподатковуваний платіж або платіж, що є об'єктом оподаткування за главою 3, має заповнити форму W-8IMY, а не цю форму, окрім випадків, коли він має інтерес у зв'язку з такою угодою як бенефіціарний власник.*

## Частина XII. Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди (IGA)

**Рядок 26.** Поставте відмітку у цьому полі, щоб зазначити, що ви вважаєтеся непідзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди. Ви маєте визначити застосовну міжурядову угоду, вказавши назву юрисдикції, у якій діє застосовна міжурядова угода, яка вважається чинною у США, і зазначити, чи є вона міжурядовою угодою за схемою 1 або за схемою 2. Ви також маєте повідомити податкового агента про конкретну категорію FFI,

описану в додатку II до міжурядової угоди. Зазначаючи конкретну категорію FFI, яку описано в додатку II, ви маєте використовувати формулювання з додатка II, яке найбільш повно й точно описує ваш статус. Наприклад, вкажіть «інвестиційна організація, що повністю належить бенефіціарним власникам, звільненим від оподаткування», а не «бенефіціарний власник, звільнений від оподаткування». Якщо ви

є непідзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, і претендуєте на статус визнаної відповідною згідно з правилами, ви повинні натомість вказати в цьому рядку, вимогам якого розділу правил ви відповідаєте.

Якщо ви є непідзвітною фінансовою організацією згідно із застосовною міжурядовою угодою, бо за правилами підпадаєте під визначення FFI із задокументованими власниками, не позначайте поле «Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди». Натомість ви маєте позначити поле «FFI із задокументованими власниками» і заповнити частину X, а не цю частину XII.

Див. інструкції для рядка 9a, де описано коли GILN потрібний для непідзвітної FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди (у тому числі довірчого власника трастового фонду із задокументованими довірчими власниками, який є іноземцем).

## Частина XIII. Іноземний уряд, уряд територіального володіння США або іноземний центральний емісійний банк

**Рядок 27.** Іноземний уряд або політична структура іноземного уряду (зокрема, агентства й органи, що повністю йому належать), уряд територіального володіння США або іноземний центральний емісійний банк (як визначено в розділі 1.1471-6 Правил) має позначити це поле і засвідчити, що він задовольняє всім вимогам до цього статусу (зокрема, стосовно того, що він не веде комерційної фінансової діяльності, описаної в цьому рядку, за винятком випадків, дозволених згідно з розділом 1.1471-6(h)(2) Правил).



*Якщо ви є іноземним урядом або політичною структурою іноземного уряду (зокрема, агентством чи органом, що повністю йому належить), урядом територіального володіння США або іноземним центральним емісійним банком, вам слід заповнювати цю форму W-8BEN-E лише для платежів, стосовно до яких ви не заявляєте про застосовність розділів 115(2), 892 чи 895. В іншому випадку вам слід використовувати форму W-8EXP.*

## Частина XIV. Міжнародна організація

**Рядок 28a.** Позначте це поле, щоб засвідчити, що ви є міжнародною організацією, як визначено в розділі 7701(a) (18).



*Якщо ви є юридичною особою, яка призначена міжнародною організацією за розпорядженням уряду / президента (відповідно до 22 розділу Кодексу США, 288–288f), позначте поле 28a. Однак, якщо ви заявляєте право на звільнення від утримання податку для цілей глави 3, використовуйте форму W-8EXP.*

**Рядок 28b.** Якщо ви є міжнародною організацією, відмінною від тієї, що описана рядку 28a, позначте цей поле, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

## Частина XV. Пенсійні схеми / програми, що звільнені від оподаткування

**Рядки 29a, b, c, d, e та f.** Пенсійні схеми / програми, що звільнені від оподаткування, мають бути позначені у відповідному полі, щоб засвідчити, що вони задовольняють усім вимогам до цього статусу.

## Частина XVI. Юридична особа, яка повністю належить звільненим від оподаткування бенефіціарним власникам

**Рядок 30.** Якщо ви є юридичною особою, яка повністю належить бенефіціарним власникам, що є звільненими від оподаткування, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що

ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

Ви також маєте надати документацію щодо власників, що описана в цьому рядку, яка підтверджує, що кожний ваш прямиий власник або утримувач боргових зобов'язань є бенефіціарним власником, звільненим від оподаткування, як описано в розділі 1.1471-6(b) Постанов.

## Частина XVII. Територіальна фінансова установа

**Рядок 31.** Якщо ви є територіальною фінансовою установою, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

## Частина XVIII. Виключена нефінансова компанія групи

**Рядок 32.** Якщо ви є нефінансовою компанією групи, що підпадає під виняток,

ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

## Частина XIX. Виключена нефінансова новостворена / стартап компанія

**Рядок 33.** Якщо ви є нефінансовою новоствореною компанією, що підпадає під виняток, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу. Ви також маєте вказати дату заснування або дату рішення вашої ради директорів (або еквівалентного акта), яким затверджено новий напрямок господарської діяльності (який не може бути напрямком діяльності фінансової установи або пасивної нефінансової іноземної юридичної особи).

## Частина XX. Виключена нефінансова установа, що перебуває в процесі ліквідації або банкрутства

**Рядок 34.** Якщо ви є нефінансовою установою, що підпадає під виняток та перебуває в процесі ліквідації або банкрутства, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу. Ви також маєте вказати дату, коли ви подали план ліквідації, план реорганізації або заяву про банкрутство.

## Частина XXI. Організація, що відповідає умовам розділу 501(c)

**Рядок 35.** Якщо ви є юридичною особою, що заявляє право на статус згідно з главою 4 як організація, що відповідає умовам розділу 501(c) відповідно до розділу 1.1471-5(e)(5)(v) Правил, ви маєте поставити відмітку у цьому полі та зазначити дату, коли Податкове управління США видало лист з рішенням, або надати копію висновку американського юриста із засвідченням, що ви задовольняєте вимогам до організації, що відповідає

умовам розділу 501(c) (незалежно від того, чи ви є іноземним приватним фондом / фундацією).



Якщо ви є організацією, що відповідає умовам розділу 501(c) та заявляє про звільнення від оподаткування для цілей глави 3, використовуйте форму W-8EXP.

## Частина XXII. Неприбуткова організація

**Рядок 36.** Якщо ви є неприбутковою організацією (яка не є юридичною особою, що заявляє право на статус згідно із главою 4 як організація, що відповідає умовам розділу 501(c) відповідно до розділу 1.1471-5(e)(5)(v) Правил), ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити відповідність усім вимогам стосовно цього статусу.

**Неприбуткова організація, на яку поширюється дія міжурядової угоди.** Якщо ви є юридичною особою, яка створена та діє у юрисдикції з чинною міжурядовою угодою, і ви зазначені у Додатку I як неприбуткова організація, що є активною нефінансовою іноземною юридичною особою, дивіться розділ [Організації, які надають підтвердження згідно із застосованою міжурядовою угодою](#) у Спеціальних інструкціях нижче.

## Частина XXIII. Публічна нефінансова іноземна юридична особа або нефінансова іноземна юридична особа, афілійована з публічною корпорацією

**Рядок 37а.** Якщо ви є публічною нефінансовою іноземною юридичною особою, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви не є фінансовою установою, і вказати назву фондової біржі, де відкрито обертаються акції вашої нефінансової іноземної юридичної особи.

**Рядок 37б.** Нефінансова іноземна юридична особа, яка належить до такої ж розширеної афілійованої групи, що й публічна американська або іноземна юридична особа, має поставити відмітку у цьому полі, вказати назву публічної юридичної особи та вказати ринок цінних паперів, на якому публічно продаються акції цієї публічної юридичної особи. Дивіться розділ 1.1472-1(c)(1)(i) Правил, щоб визначити, чи торгуються акції юридичної особи на організованому ринку цінних паперів на регулярній основі (замінуючи термін «юридична особа США» ("U.S. entity") на нефінансову іноземну юридичну особу ("NFFE") у відповідних випадках, щоб перевірити, чи є юридична особа учасником публічних торгів).

## Частина XXIV. Виключена територіальна нефінансова іноземна юридична особа

**Рядок 38.** Якщо ви є виключеною територіальною нефінансовою іноземною юридичною особою, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам цієї класифікації. Визначення терміну «виключена територіальна нефінансова іноземна юридична особа» дивіться в розділі 1.1472-1(c)(1)(iii) Правил.

## Частина XXV. Активна нефінансова іноземна юридична особа

**Рядок 39.** Якщо ви є активною нефінансовою іноземною юридичною особою, ви маєте поставити відмітку



у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу, зокрема критеріям перевірки активів та пасивного доходу, які визначено у підтвердженні для цієї частини. У цілях застосування цієї перевірки пасивний дохід складається з дивідендів, відсотків, орендної плати, роялті, ануїтетів та деяких інших форм пасивного доходу. Додаткову інформацію щодо визначення пасивного доходу дивіться в розділі 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) Правил. Винятки з визначення пасивного доходу для окремих видів доходів дивіться в розділі 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) Правил.

## Частина XXVI. Пасивна нефінансова іноземна юридична особа (NFFE)

**Рядок 40а.** Якщо ви є пасивною нефінансовою іноземною юридичною особою, ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви не є фінансовою установою і не засвідчете свій статус як публічної нефінансової іноземної юридичної особи, нефінансова іноземна юридична особа, афілійована з компанією відкритого типу, виключена територіальна нефінансова іноземна юридична особа, активна нефінансова іноземна юридична особа, нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування або спонсорована нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування.

**Примітка.** Пасивні NFFE, що управляються певними типами фінансових організацій (див. розділ 1.1471-5(e)(4)(i)(B) Правил), не мають заповнювати рядок 40а, оскільки такі NFFE вважаються фінансовими організаціями, а не пасивними NFFE.



*Якщо ви є нефінансовою іноземною юридичною особою, яка може відповідати визначенню активної нефінансової іноземної юридичної особи (або іншої нефінансової іноземної*

*юридичної особи, описаної в іншій частині цієї форми), ви можете позначити рядок 40а та розкрити інформацію про своїх суттєвих власників у США або засвідчити, що у вас немає суттєвих власників у США.*

**Рядок 40б.** Позначте це поле, щоб засвідчити, що у вас немає суттєвих власників у США.

**Рядок 40с.** Якщо ви не ставите відмітку у полі та не надаєте підтвердження у рядку 40б, ви маєте поставити відмітку у полі 40с та заповнити частину XXIX, щоб ідентифікувати та вказати ім'я, адресу та податковий ідентифікаційний номер кожного з ваших суттєвих власників у США.

**Примітка.** Якщо ви є нефінансовою іноземною юридичною особою, яка надає форму W-8BEN-E для FFI, що розглядається як FFI, що звітує за схемою 1, або FFI, що звітує за схемою 2, ви також можете використовувати частину XXIX для повідомлення про контролюючих осіб у США (як визначено в застосовній міжурядовій угоді). Зазначення «контролюючих осіб у США» у частині XXVI і частині XXIX застосовується, тільки якщо форма надається для FFI, що розглядається як FFI, що звітує за схемою 1, або FFI, що звітує за схемою 2.

## Частина XXVII. Виключена FFI, що є однією з афілійованих юридичних осіб

**Рядок 41.** Якщо ви є виключеною FFI, що є однією з афілійованих юридичних осіб, ви маєте

поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам цієї класифікації. Ця класифікація застосовується лише до виключеної FFI, що є однією з афілійованих юридичних осіб, володіє депозитними рахунками, описаними у підтвердженні до цієї частини, та подає документи до фінансової установи, що веде такий депозитний рахунок. Ви не маєте права на цей статус, якщо отримуєте оподатковвані платежі від будь-яких осіб або робите їх будь-якими особам, окрім учасників вашої розширеної афілійованої групи за винятком депозитарної установи, описаної у попередньому реченні. Усі вимоги до цього статусу представлено в розділі 1.1471-5(e)(5)(iv) Правил.

## Частина XXVIII. Спонсорована нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування

**Рядки 42 та 43.** Якщо ви є спонсорованою нефінансовою іноземною юридичною особою прямого звітування, ви маєте зазначити найменування спонсора у рядку 42 та поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви відповідаєте усім вимогам цієї класифікації. Ви також маєте надати свій GIN у рядку 9а.

## Частина XXIX. Суттєві власники у США пасивної нефінансової іноземної юридичної особи

Якщо в частині XXVI ви зазначили, що ви є пасивною нефінансовою іноземною юридичною особою (зокрема, інвестиційною компанією, яка є територіальною нефінансовою іноземною юридичною особою, але не є виключеною територіальною нефінансовою іноземною юридичною особою згідно з розділом 1.1472-1(c) Правил) з одним або більше суттєвими власниками у США, ви маєте вказати кожного з таких власників. Вкажіть найменування, адресу та TIN кожного суттєвого власника в США у відповідній колонці. Ви можете прикріпити цю інформацію в окремій заяві, на яку також поширюється заява про хибні свідчення та інші підтвердження, зроблені в частині XXX. Якщо ви повідомляєте про контролюючих осіб у США (як зазначено в застосовній міжурядовій угоді) для FFI, що звітує за схемою 1, або FFI, що звітує за схемою 2, у яких ви маєте рахунок, для якого потрібно надати інформацію про таких власників у цій формі, ви можете зазначити цих осіб у відведеному місці або прикріпити окрему заяву.

## Частина XXX. Підтвердження

Форма W-8BEN-E має бути підписана та датована уповноваженим представником або посадовою особою бенефіціарного власника, одержувача платежу — учасника (для цілей розділу 6050W) або утримувача рахунку в FFI, яка вимагає цю форму. Ви маєте поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити своє право ставити підпис від імені юридичної особи, зазначеної у рядку 1, яка є бенефіціарним власником доходу. Якщо форма W-8BEN-E заповнюється агентом, який діє на підставі належним чином оформленої довіреності, до даної форми необхідно додати оригінал або копію належним чином оформленої довіреності, яка уповноважує агента представляти довірителя у справах з оформлення, підписання та подання цієї форми. З цієї ж метою може бути використано форму 2848 «Довіреність та декларація представника». Агент, бенефіціарний власник, одержувач платежу

або утримувач рахунку (залежно від конкретного випадку) можуть нести відповідальність у вигляді штрафів за надання помилкової, недостовірної або фальсифікованої форми. Підписуючи форму W-8BEN-E, уповноважений представник, посадова особа або агент юридичної особи також зобов'язується надати нову форму протягом 30 днів після зміни обставин, що впливають на правильність форми.

Податковий агент може дозволити вам надати цю форму з електронним підписом. Електронний підпис має вказувати на те, що форма була підписана електронним способом особою, яка уповноважена це зробити (наприклад, з відміткою часу та дати та повідомленням про те, що форма була підписана електронним способом). Просте зазначення свого імені та прізвища у рядку підпису не є електронним підписом. Податковий агент також може покладатися на податковий сертифікат, підписаний електронним підписом, якщо ви надасте додаткову інформацію або документацію, запрошену податковим агентом, для підтвердження того, що форму було підписано вами або іншою уповноваженою на це особою. Див. розділ 1.1441-1(e)(4)(i)(B) Правил.

**Брокерські операції або бартерний обмін.** На доходи від брокерських операцій або бартерного обміну поширюються правила звітування та резервного утримання, за винятком випадків, коли ви надали форму W-8BEN-E або аналогічну форму, щоб сповістити брокера або бартерну біржу (учасника обміну) про те, що ви є іноземною особою, звільненою від оподаткування.

Ви є іноземною особою, звільненою від оподаткування на календарний рік, у якому:

- ви є іноземною корпорацією, партнерством, керуючим майновим комплексом або трастом, та
- ви не провадите та не плануєте провадити протягом цього року торговельну або господарську діяльність у США, яка має фактичний зв'язок з прибутком від брокерських операцій або бартерного обміну.

## Спеціальні інструкції

### Організація гібридного типу, яка заявляє про право на пільги за угодою

Якщо ви є організацією гібридного типу, яка від свого імені заявляє про право на пільги за угодою як резидент, ви можете зробити це відповідно до положень застосовної угоди про оподаткування. Ви маєте заповнити цю форму W-8BEN-E, щоб подати заяву на пільги за угодою у спосіб, описаний у інструкціях до Частини III, та заповнити Частину I в обсязі, зазначеному нижче. Зверніть увагу на те, що ви не маєте заповнювати рядок 5, у якому зазначено ваш статус згідно з главою 4, якщо ви не є фіскально прозорою особою, яка розглядається як одержувач платежу для цілей глави 4.

Якщо ви є транзитною організацією, яка заявляє право на пільги за податковою угодою щодо платежу, що є оподатковуваним платежем, ви маєте також надати форму W-8IMY разом з випискою про утримання податку (якщо необхідно), вказавши статус кожного з ваших партнерів або власників згідно з главою 4. Інформація про розподіл не вимагається у цій виписці про утримання податку, за виключенням випадків, коли один або більше партнерів або власників підлягають оподаткуванню згідно з главою 4 (наприклад, FFI, що не є учасником). Якщо ви є фіскально прозорою особою, що заявляє право на пільги за угодою щодо платежу, що є оподатковуваним платежем, крім випадків, коли ви розглядається як отримувач

платежу для цілей глави 4 та маєте власний GIN, ваш єдиний власник має надати форму W-8BEN-E або форму W-8BEN (залежно від обставин) податковому агенту разом із цією формою. Ви або податковий агент можете використати рядок 10, щоб повідомити податкового агента про необхідність зв'язати ці дві форми.

**Рядок 1.** Вкажіть ваше юридичне найменування (із зазначенням організаційно-правової форми в країні реєстрації / організації).

**Рядок 2.** Вкажіть країну, згідно з законами якої ви створені, організовані або дієте.

**Рядок 3.** Залиште цей рядок пустим. Як організація гібридного типу, що заявляє право на пільги за угодою (зокрема, фіскально прозора особа), в цілях заповнення цієї форми ви вважаєтеся бенефіціарним власником та маєте бути вказані в рядку 1.

**Рядок 4.** Позначте одне з наступних полів: фіскально прозора особа, партнерство, траст довірителя або простий траст. Ви також маєте позначити поле, що вказує на вас як на організацію гібридного типу, що заявляє право на пільги за угодою, та заповнити частину III.

**Рядок 5.** Залиште цей рядок порожнім, за винятком зазначених вище обставин.

**Рядки 6, 7 та 8.** Заповніть рядки 6, 7 та 8 згідно із зазначеними вище спеціальними інструкціями.

**Рядок 9b.** Якщо ви маєте ідентифікаційний номер платника податків у країні вашого резидентства, вкажіть його тут. Не зазначаєте ідентифікаційний податковий номер вашого власника (власників).

**Рядок 10.** У цьому рядку ви можете пов'язати цю форму W-8BEN-E з іншою застосовною випискою про утримання податку або іншими документами, що надаються для цілей глави 4. Наприклад, якщо ви є партнерством, яке заявляє право на пільги за угодою, ви можете надати інформацію, на підставі якої податковий агент об'єднає форму W-8BEN-E з формою W-8IMY та документами щодо власників, які ви надаєте для цілей встановлення статусу вашого власника (власників) згідно з главою 4. Ви маєте заповнити Частини III та XXIX згідно із спеціальними інструкціями вище. Заповніть Частину II, якщо це потрібно.

### Іноземні організації зворотного гібридного типу

Іноземна організація зворотнього гібридного типу має подати форму W-8BEN-E для платежів, стосовно яких вона не заявляє права на пільги за угодою від імені своїх власників, та вказати свій статус згідно з главою 4 у разі отримання оподаткованого платежу. Іноземна організація зворотнього гібридного типу, яка заявляє право на пільги за угодою від імені своїх власників, має надати податковому агенту форму W-8IMY (зокрема вказати власний статус згідно з главою 4 у разі отримання оподаткованого платежу) разом з випискою про утримання податку та формою W-8BEN або W-8BEN-E (або документальним підтвердженням у встановлених межах) від імені кожного з власників, які заявляють право на пільги за угодою. Для отримання додаткової інформації дивіться форму W-8IMY та супровідні інструкції.

## Організації, які надають підтвердження згідно із

### застосовною міжурядовою угодою (IGA)

FFI у юрисдикції міжурядової угоди, у якій у вас є рахунок, може надати вам підтвердження вашого статусу згідно із главою 4, відмінного від тих, що зазначено в Частинах IV–XXVIII, з метою задоволення своїх вимог щодо комплексної перевірки (due diligence) відповідно до застосовної міжурядової угоди. У цьому випадку ви можете додати це альтернативне підтвердження до цієї форми W-8BEN-E замість виконання підтверджень, що вимагаються в Частинах IV–XXVIII, за умови, що ви: 1) визначили, що це підтвердження точно відображає ваш статус для цілей глави 4 або згідно із застосовною міжурядовою угодою, та 2) податковий агент надає вам письмову заяву, у якій зазначено, що він надав підтвердження з метою задоволення вимог щодо комплексної перевірки (due diligence) як FFI-учасник або зареєстрована та визнана відповідною FFI згідно із застосовною міжурядовою угодою. Наприклад, юридична особа А, створена у країні А, має рахунок в FFI у країні В. У країні В діє міжурядова угода за схемою 1. FFI у країні В може попросити юридичну особу А надати підтвердження статусу згідно із главою 4 відповідно до умов міжурядової угоди країни В для виконання вимог щодо комплексної перевірки (due diligence) і документування згідно з міжурядовою угодою країни В.

Разом з цією формою ви можете надати також підтвердження щодо застосовної міжурядової угоди, якщо ви визначаєте власний статус згідно з главою 4 в межах визначень застосовної міжурядової угоди, і у вашому підтвердженні зазначено юрисдикцію, у якій діє міжурядова угода, та вказано, що ви маєте статус нефінансової іноземної юридичної особи або FFI згідно з застосовною міжурядовою угодою. Однак, якщо ви визначите власний статус згідно із застосовною міжурядовою угодою як нефінансова іноземна юридична особа, ви так саме маєте визначити, чи є ви виключною нефінансовою іноземною юридичною особою згідно з Правилами, щоб заповнити цю форму, окрім випадку, коли вам надано альтернативне підтвердження від FFI, описане в попередньому абзаці, що включає підтвердження вашого статусу як нефінансової іноземної юридичної особи (наприклад, «активної нефінансової іноземної юридичної особи»), як визначено в застосовній міжурядовій угоді. Крім цього, ви зобов'язані дотримуватися умов вашого статусу відповідно до законодавства в юрисдикції міжурядової угоди, яке на вас поширюється, якщо ви визначаєте свій статус згідно з цією міжурядовою угодою. Якщо ви не можете надати підтвердження, що зазначені в Частинах IV–XXVIII або ви є неприбутковою організацією, яка підпадає під визначення «активної нефінансової іноземної юридичної особи» згідно із застосовною міжурядовою угодою, не позначайте поле у рядку 5. Однак, якщо ви визначаєте власний статус згідно з визначеннями міжурядової угоди та можете підтвердити власний статус згідно із главою 4, вам не треба надавати підтвердження, описані в цьому абзаці, окрім випадків, коли цього вимагає FFI, якій ви надаєте цю форму.

Будь-які підтвердження, що надаються згідно із застосовною міжурядовою угодою, підпадають під дію положень щодо відповідальності за надання хибних свідчень та інших підтверджень, що зроблені в Частині XXX.

### Організації, які надають альтернативні або додаткові підтвердження згідно з Правилами

Якщо ви відповідаєте критеріям щодо статусу, що не зазначений у цій формі, ви можете додати відповідні підтвердження щодо такого статусу з будь-якої іншої форми W-8, у якій міститься відповідне підтвердження. Якщо відповідні підтвердження не зазначені у будь-якій формі W-8 (якщо, наприклад, нові правила передбачають додатковий статус, і ці форми не були оновлені для включення цього статусу), то ви можете надати додаток, що засвідчує вашу відповідність застосовному статусу, зазначеному у конкретному розділі Правил. Зробіть посилання на відповідні положення Правил. Будь-яке з таких додатних підтверджень стає невід'ємною частиною цієї форми W-8BEN-E та підпадає під дію положень щодо покарання за надання хибних свідчень та інших підтверджень, що зроблені в частині XXX.

---

### Зауваження щодо Закону про скорочення

паперового документообігу. Інформація, яку ми просимо надати у цій формі, необхідна для виконання вимог податкового законодавства Сполучених Штатів Америки. Ви зобов'язані надати цю інформацію. Вона дозволяє нам забезпечувати виконання цього законодавства з вашого боку та розраховувати і стягувати правильну суму податку.

Ви не зобов'язані надавати у формах інформацію, яка підпадає під дію Закону про скорочення паперового документообігу, крім випадків, коли у формі вказано дійсний контрольний номер Адміністративно-бюджетного управління США (OMB control number). Книги або записи, які стосуються форми або інструкцій до неї, мають зберігатися доти, доки їх зміст може мати значення для виконання податкового законодавства США. Зазвичай податкові декларації та інформація, подана в них, є конфіденційними відповідно до вимог розділу 6103.

Час, необхідний для заповнення та подання цієї форми, відрізнятиметься в залежності від конкретних обставин. Середній очікуваний час складає:

**Ведення документації / Облік**, 12 год., 40 хв.;

**Вивчення закону та правил форми**, 4 год., 17 хв.;

**Підготовка та відправлення форми**, 8 год., 16 хв.

Якщо у вас є будь-які зауваження щодо точності наведених розрахункових значень часу або пропозиції стосовно того, як спростити цю форму, ми з радістю з ними ознайомимося. Ви можете надіслати нам коментарі зі сторінки [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Ви можете написати до підрозділу Податкового управління США з податкових форм та публікацій за адресою: 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224 (США). Не надсилайте форму W-8IMY до цього офісу. Натомість передайте її власному податковому агенту.

**Індекс****А**

Рахунок, який не є фінансовим рахунком 9  
Рядок 10 10  
Рядок 6 9  
Рядок 7 9  
Рядок 8 9  
Рядок 9А 10  
Рядок 9Б 10  
Рядок 9С 10

**В**

Брокерські операції або бартерний обмін 18

**Д**

Визначення 4  
Утримувач рахунку 4  
Отримана сума 4  
Бенефіціарний власник 4

Глава 3 5  
Глава 4 5  
Статус згідно з главою 4 5  
Визнана відповідною FFI 5  
Фіскально-прозора особа 5  
Фінансовий рахунок 5  
Фінансова установа 6  
Фіскально прозора організація 6  
Транзитна організація 6  
Іноземна фінансова установа (FFI) 6  
Іноземна особа 6

ГІНП (GIIN) 6  
Організація гібридного типу 6  
Міжурядова угода (IGA) 6  
FFI, що не є учасником 6  
Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди 6  
FFI-учасник 7  
Одержувач платежу — учасник 7

Одержувач платежу 7  
Організація з проведення розрахунків (PSE) 7  
Частка РТР 7

Партнерство, що торгується публічно (PTR) 7

Кваліфікований посередник (QI) 7  
Недобросовісний власник рахунку 7  
Організація зворотнього гібридного типу 7  
Визначена особа США 7  
Суттєвий американський власник 7  
Передача частки 7  
Особа, яка отримує частку 7  
Особа, яка передає частку 7  
Особа США 7  
Оподатковуваний платіж 7

**Податковий агент 7****Е**

Організації, які надають альтернативні або додаткові підтвердження згідно з Правилами 19  
Організації, які надають підтвердження згідно із застосовною міжурядовою угодою 19

**Ф**

FFI, що підпадають під дію міжурядової угоди, та пов'язані юридичні особи 9  
Іноземні організації зворотного гібридного типу 18

**Г**

Загальні інструкції 1  
Мета форми 1

**Н**

Організація гібридного типу, яка заявляє про право на пільги за угодою:  
Рядок 1 18

Рядок 10 18  
Рядок 2 18  
Рядок 3 18  
Рядок 4 18  
Рядок 5 18  
Рядок 9б 18  
Рядки 6, 7 та 8 18

**Н**

Неприбуткова організація, на яку поширюється дія міжурядової угоди 9

**Р**

Зауваження щодо Закону про скорочення паперового документообігу 19  
Частина I. Ідентифікація бенефіціарного власника 8  
Частина I. Ідентифікація бенефіціарного власника:

Рядок 1 8  
Рядок 2 8  
Рядок 3 8  
Рядок 4 8  
Рядок 5 8  
Частина II. Фіскально прозора особа або філія, які отримують платіж 11

Рядок 11 11  
Рядок 12 11  
Рядок 13 11

Частина III. Заявлення права на податкові пільги за угодою 11  
Положення угоди про обмеження пільг 11  
Рядок 14а 11  
Рядок 14б 11  
Рядок 14с 13  
Рядок 15 13

Частина IV. Спонсорована FFI 14  
Рядок 16 14  
Рядок 17 14

Частина IX. Визначені інвестиційні організації, які не обслуговують / не ведуть фінансові рахунки 14  
Рядок 23 14

Частини IV–XXVIII.  
Підтвердження статусу згідно з главою 4 14  
Міжурядова угода 14  
Частина V. Сертифікований, визнаний відповідним, нереструючий місцевий банк 14  
Рядок 18 14  
Частина VI. Сертифікована, визнана відповідною FFI з лише незначними сумами на рахунках 14  
Рядок 19 14

Частина VII. Сертифікована, визнана відповідною, спонсорована інвестиційна організація закритого типу (з вузьким колом власників) 14

Рядок 20 14  
Рядок 21 14  
Частина VIII. Сертифікована, визнана відповідною компанія, що інвестує в заборгованість з

обмеженням строком 14  
Рядок 22 14  
Частина XIII. Іноземний уряд, уряд територіального володіння США або іноземний центральний емісійний банк 15  
Рядок 27 15  
Частина XII. Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди 15  
Рядок 26 15  
Частина XI - Дистриб'ютор, що діє з обмеженнями 15  
Рядок 25а 15

Рядки 25b та 25с 15  
Частина XIV - Міжнародна організація 15  
Рядок 28а 15  
Рядок 28b. 15  
Частина XIX. Виключена нефінансова новостворена / стартап компанія 16  
Рядок 33 16  
Частина X. FFI із задокументованими власниками 14  
Рядок 24а 14  
Рядок 24b. 15

**Частина X. FFI із задокументованими власниками (продовження)**

Рядок 24с [15](#)

Рядок 24д. [15](#)

Частина XV. Пенсійні схеми / програми, що

звільнені від оподаткування [15](#)

Рядки 29а, b, c, d, e та f. [15](#)

Частина XVI. Юридична особа, яка повністю належить звільненим від оподаткування бенефіціарним власникам [16](#)

Рядок 30 [16](#)

Частина XVIII. Виключена нефінансова компанія групи [16](#)

Рядок 32 [16](#)

Частина XVII. Територіальна

фінансова установа [16](#)

Рядок 31 [16](#)

Частина XX. Виключена нефінансова установа, що перебуває в процесі ліквідації або банкрутства [16](#)

Рядок 34 [16](#)

Частина XXI. Організація, що відповідає умовам розділу 501(c) [16](#)

Рядок 35 [16](#)

Частина XXIII. Публічна нефінансова іноземна юридична особа або

нефінансова іноземна юридична особа, афілійована з публічною корпорацією [16](#)

Рядок 37а [16](#)

Рядок 37б [16](#)

Частина XXII - Неприбуткова

Організація [16](#)

Рядок 36 [16](#)

Частина XXIV. Виключена територіальна нефінансова іноземна юридична особа [16](#)

Рядок 38 [16](#)

Частина XXIX. Суттєві власники у США пасивної нефінансової іноземної юридичної особи [17](#)

Частина XXV. Активна нефінансова іноземна юридична особа [16](#)

Рядок 39 [16](#)

Частина XXVII. Виключена FFI, що

є однією з афілійованих юридичних осіб [17](#)

Рядок 41 [17](#)

Частина XXVIII. Спонсорована нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування [17](#)

Рядки 42 та 43 [17](#)

Частина XXVI. Пасивна нефінансова іноземна юридична особа [17](#)

Рядок 40а [17](#)

Примітка [17](#)

Рядок 40б [17](#)

Рядок 40с [17](#)

Примітка [17](#)

Частина XXX. Підтвердження [17](#)

Мета форми [1](#)

Додаткова інформація [2](#)

**R**

Нагадування [1](#)

**S**

Спеціальні інструкції [18](#)

Організація гібридного типу, яка заявляє про право на пільги за угодою [18](#)

**W**

Нововведення [1](#)

Електронний підпис [1](#)

Посібник із розділу 1446(f) [1](#)

Рядок 14. Заява на надання пільг

за податковою угодою [1](#)

Рядок 15. Особливі ставки

та умови [1](#)

Новий рядок 9с [1](#)

Звітність згідно з розділом 6050Y [1](#)

Кому слід подавати форму

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

Зміна обставин [4](#)

Не використовуйте форму W-8BEN-E [3](#)

Завершення терміну дії форми W-8BEN-E [4](#)

Подання форми W-8BEN-E

податковому агенту [4](#)

Коли подавати форму W-8BEN-E

податковому агенту [4](#)

Примітка [4](#)