

تعليمات النموذج

W-8BEN-E

(حسب نسخة أكتوبر 2021)

شهادة حالة المالك المستفيد

لاستقطاع الضريبة والإبلاغ عنها في الولايات المتحدة (للكيانات)

تشير المواد إلى قانون الإيرادات الداخلية ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

التطورات المستقبلية

للحصول على أحدث المعلومات حول التطورات المتعلقة

بالنموذج W-8BEN-E وتعليماته - مثل التشريعات التي يتم سنها بعد نشرها - يرجى زيارة الموقع

[IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

ما الجديد؟

الإرشادات بموجب المادة 1446(و). أضاف قانون التخفيضات الضريبية والوظائف المادة 1446(و) التي تقتضي عموماً أنه إذا تم التعامل مع الريع المتأتي من أي تصرف بحصة في شراكة بموجب المادة 864(ج)(8) على أنه ربح

مرتبط فعلياً، فيجب على المتنازل إليه الذي يشترى حصة في هذه الشراكة من المتنازل غير الأمريكي استقطاع ضريبة تساوي من المبلغ المحقق عند التصرف ما لم يكن هناك 10%

استثناء من الاستقطاع. تتضمن وثيقة وزارة الخزانة رقم (84 FR 76910) الصادرة في 30 نوفمبر 2020 9926 اللانحة النهائية ("لانحة المادة 1446(و)") المتعلقة باستقطاع الضريبة والإبلاغ عنها بموجب المادة 1446(و)، بما في ذلك نقل الحصص في الشراكات المطروحة للتداول العام.

ينطبق استقطاع الضريبة من عمليات نقل الحصص في الشركات المطروحة للتداول العام بالإضافة إلى التعديلات المدرجة في لانحة المادة 1446(و) 1446(أ) على عمليات النقل والتوزيع التي تحدث في

I.R.B 361 يناير 2023 أو ما بعد. انظر **الإشعار 51-2021**، 01 36-2021 للمزيد من المعلومات.

تنطبق الأحكام الواردة في لانحة المادة 1446(و) المتعلقة باستقطاع الضريبة من عمليات نقل الحصص في الشراكات غير المطروحة للتداول العام والإبلاغ عنها بشكل عام على عمليات النقل التي تحدث بعد 29 يناير 2021.

تم تحديث هذه التعليمات لتشمل استخدام هذا النموذج من قبل بعض الكيانات

التي تعد متنازلة عن حصة في شراكة تخضع

لتي تعد متنازلة عن حصة في شراكة تخضع لاستقطاع المبلغ المحقق من النقل. انظر **المنشور رقم 515** للاطلاع على مناقشة إضافية بشأن الاستقطاع الضريبي حسب المادة 1446(و)،

بما في ذلك تواريخ نفاذ كل حكم.

حكم.

البند 4. تم تحديث البند 4 "نوع الكيان".

تم حذف التصنيف العام للحكومة الأجنبية واستبداله

بتصنيفين محتملين للحكومة الأجنبية:

جزء لا يتجزأ من حكومة أجنبية؛ أو (1)

أو (2) كيان خاضع للسيطرة من

حكومة أجنبية. انظر اللانحة المؤقتة.

انظر التعليمات **البند 4** لاحقاً.

البند الجديد 9c. تم إضافة بند جديد 9c "رقم التعريف الضريبي الأجنبي غير مطلوب قانونياً"

للأصحاب الحسابات الملزمين

رقم التعريف الضريبي الأجنبي غير مطلوب قانونياً" لأصحاب الحسابات الملزمين بتقديم رقم تعريف ضريبي أجنبي أو الحصول على الرقم من دولة الإقامة انظر التعليمات **البند 9c**.

المادة 6050Y بشأن الإبلاغ. تم تحديث هذه التعليمات

للإشارة إلى استخدام هذا النموذج من قبل الكيان (بخلاف الشراكة أو اتفاقية الائتمان البسيط أو الائتمان ذي الملكية الخاصة)

الذي يكون باناً أجنبياً لعقد تأمين على الحياة

أو شخصاً أجنبياً مستفيداً من استحقاقات وفاة يمكن الإبلاغ لأغراض الإبلاغ عن الضريبة بموجب المادة 6050Y.

البند 14، المطالبة بمزايا المعاهدات الضريبية. تم تحديث

التعليمات الخاصة بهذا البند لتشمل البيان المطلوب من الكيانات المقيمة في بلد أجنبي

أبرم معاهدة لضريبة الدخل مع الولايات المتحدة

بحيث لا تتضمن قيود على المزايا.

البند 15، المعدلات والشروط الخاصة. تم تحديث

التعليمات الخاصة بهذا البند لتشمل الإقرارات

المطلوبة من الكيانات التي تطالب بمزايا المعاهدات على أرباح الأعمال

التجارية أو المكاسب التي لا تعزى إلى منشأة دائمة،

بما في ذلك لشريك أجنبي يحصل

على مكاسب خاضعة للضريبة بموجب المادة 864(ج)(8)

عند نقل حصة في شراكة ستخضع للاستقطاع الضريبي

بموجب المادة 1446(و)

عند النقل.

التوقيع الإلكتروني. تم تحديث هذه التعليمات لتشمل

إرشادات إضافية واردة في اللانحة النهائية الصادرة بموجب

الفصل الثالث من وثيقة وزارة الخزانة رقم 9890 بشأن

استخدام التوقيعات الإلكترونية على إقرارات استقطاع

الضريبة. انظر **الإقرارات** في القسم 30 لاحقاً

والمادة 1.1441-1(1)(4)(ب) من اللانحة.

تذكير

ملاحظة: إذا كنت مقيماً في دولة شريكة وفقاً لقانون الامتثال الضريبي للحسابات الأجنبية

(أي النموذج 1 من الاتفاقيات الحكومية الدولية - دولة معاملة بالمثل)، فيمكن

تقديم معلومات معينة عن الحساب الضريبي

إلى دولة إقامتك.

تعليمات عامة

للاطلاع على تعريفات للمصطلحات المستخدمة في هذه

التعليمات، انظر **التعاريف** لاحقاً.

عرض النموذج

تستخدم الكيانات الأجنبية هذا النموذج لإثبات حالتها

لأغراض الفصل الثالث والفصل الرابع، فضلاً عن بعض

الأحكام الأخرى في القانون على النحو الموضح لاحقاً في هذه

في هذه التعليمات.

يخضع الأجانب للضريبة في الولايات المتحدة بنسبة 30%

على الدخل الذي يحصلون عليه من مصادر أمريكية تشمل:

لا ينطبق على مدفوعات الفائدة التي يكون فيها المستلم
بيركا بنسبة 10 بالمائة في مقدم المدفوعات
على مدفوعات الفائدة التي تستلمها بيركا أجنبية خاضعة للسيطرة من
شخص ذي صلة. انظر المادتين 881(ج)(3) و 881(ج)(5)
قد تتطلب النسخ المستقبلية من هذا النموذج أن يقوم الأشخاص
الذين يتلقون مدفوعات الفائدة التي تتعلق بها هذا النموذج
بإحدى تلك العلاقات المحظورة

قد يطلب منك أيضا تقديم النموذج W-8BEN-E للمطالبة
بالإعفاء من الإبلاغ عن المعلومات المحلية
في النموذج 1099 والاستقطاع الجبري الاحتياطي (بنسبة الاحتياطي
الاستقطاع الجبري الاحتياطي بموجب المادة 3406) لأنواع معينة من
الدخل. يشمل هذا الدخل:

عائدات الوساطة
الخصم على الإصدار الأصلي (183 يوما أو أقل).
قصر الأجل

الفوائد على الودائع المصرفية
الفوائد أو الأرباح أو الإيجارات أو الإتاوات الخاصة بمصدر أجنبي

قدم النموذج W-8BEN-E وكيل الاستقطاع الجبري أو
الدافع قبل دفع الدخل أو تقييده لك. قد يؤدي عدم
تقديم النموذج W-8BEN-E عند طلبه
إلى استقطاع جبري بنسبة 30% أو نسبة الاستقطاع الجبري الاحتياطي
في حالات معينة عندما تتلقى مدفوعات يسري عليها
الاستقطاع الجبري الاحتياطي.
بالإضافة إلى متطلبات الفصل الثالث، يلزم الفصل الرابع
وكلاء الاستقطاع بتحديد حالة الفصل الرابع الخاصة
الكيانات التي تتلقى هذه المدفوعات القابلة للاستقطاع.

يجوز لوكيل الاستقطاع الجبري طلب النموذج
لإثبات حالتك بموجب الفصل الرابع وتجنب W-8BEN-E
الاستقطاع الجبري بنسبة 30% على هذه المدفوعات.

يتطلب الفصل الرابع كذلك من المؤسسات المالية الأجنبية المشاركة وبعض
المؤسسات المالية الأجنبية المسجلة والتي تعتبر ممثلة أن توفق
أصحاب حسابات الكيانات لديها من أجل تحديد
حالتها بموجب الفصل الرابع بغض النظر عما إذا كان الاستقطاع الجبري
ساريا على أي مدفوعات تتلقاها الكيانات. إذا كنت
كيانا لديه حساب في مؤسسة مالية أجنبية، يجوز أن المؤسسة المالية الأجنبية
تطلب منك أن تقدم النموذج W-8BEN-E
لتوثيق حالتك وفقا للفصل الرابع
معلومات إضافية للحصول على معلومات إضافية
وتعليمات لوكيل الاستقطاع الضريبي
تعليمات طالب النموذج W-8BEN-E و W-8BEN-E
W-8IMY، و W-8EXP، و W-8ECI.

من يجب عليه تقديم النموذج W-8BEN-E؟
يتعين عليك تقديم النموذج W-8BEN-E وكيل الاستقطاع الجبري
أو الدافع إذا كنت كيانا أجنبيا يتلقى مبلغا قابلا
للاستقطاع الجبري من وكيل استقطاع جبري أو يتلقى مبلغا
خاضعا للاستقطاع الجبري وفقا للفصل الثالث أو كنت كيانا

لديه حساب في مؤسسة مالية أجنبية تطلب هذا النموذج
يتعين عليك تقديم النموذج W-8BEN-E لـ 6050Y (ب)
الجهة المصدرة ما هو محدد بموجب المادة
لإثبات وضعك الأجنبي إذا كنت (iii) 1(8)(أ) 1.6050Y
كيانا أجنبيا (بخلاف السراكة أو اتفاقية الائتمان البسيط
أو الائتمان ذي الملكية الخاصة) يقوم ببيع عقد تأمسي على الحياة
بموجب المادة 6050Y (ب) (باستثناء دفعة
الدخل المرتبط فعليا). انظر المادة من اللائحة
3-1.6050Y

يتعين عليك أيضا تقديم النموذج W-8BEN-E إلى الدافع
(11) 1(أ) 1.6050Y كما هو محدد بموجب المادة 1.6050
لإثبات وضعك الأجنبي إذا كنت كيانا
يتلقى دفعة من استحقاقات الوفاة القابلة للإبلاغ

الأرباح
الإيجارات
الإتاوات
الأقساط
الاستحقاقات السنوية
لأجور مقابل الخدمات المقدمة أو المتوقعة
لمدفوعات البديلة في معاملة إقراض الأوراق المالية
، مكاسب أو أرباح أو دخول سنوية أو دورية ثابتة أو متغيرة
فرض هذه الصيربية على إجمالي المبلغ المدفوع
يتم تحصيلها عموما عن طريق الاستقطاع الجبري بموجب المادة 1441 أو
على ذلك المبلغ. يعد المبلغ 1442
مسددا سواء تم دفعه مبا بيرة إلى
المالك المستفيد أو إلى شخص آخر، مثل وسيط
وكيل أو بركة لمصلحة
المالك المستفيد

تقتضي المادة 1446 (أ) من السراكة التي تزاو
نارة أو عملا تجاريا في الولايات المتحدة استقطاع الصيربية من
حصة القابلة للتوزيع والخاصة بالسراكة الأجنبي
ن دخل السراكة المرتبط فعليا والخاضع للصيربية. بالإضافة إلى ذلك
تشرط المادة 1446 (و) بموجبا على المتنازل إليه حصة من السراكة
و الوسيط في حالة نقل حصة من سركة مطروحة للتداول العام
أن يقطع المبلغ المحقق من
لنقل عندما يتم معاملة أي جزء من الربح المتأمن من النقل
على أنه ربح مرتبط فعليا بموجب المادة 864 (ج) (8)
بصفة عامة، يلبي الشخص الأجنبي الذي يكون سركا في
سركة ويقدم النموذج W-8BEN-E لأغراض
المادة 1441 أو 1442 متطلبات التوثيق
بموجب المادة 1446 (أ) أو 1446 (و) أيضا
ولكن في بعض الحالات، متطلبات التوثيق
في المواد 1441 و 1442 لا تطابق مع
مع متطلبات التوثيق في المادة 1446 (أ) أو 1446 (و)
المواد من 1.1446-1 إلى 1.1446-6
متطلبات التوثيق بموجب المادة 1446 (أ)
والمواد من 1.1446-2 (f) إلى 1.1446-4 (f)
متطلبات التوثيق بموجب المادة 1446 (و)

جوز لوكيل الاستقطاع الجبري أو دافع الدخل الاعتماد على
نموذج W-8BEN-E المعبا بشكل صحيح لمعاملة الدفعة
لمرتبطة بالنموذج W-8BEN-E كدفعة إلى
شخص أجنبي يكون هو المالك المستفيد من المبالغ المدفوعة. حيثما
توز لوكيل الاستقطاع الجبري الاعتماد على النموذج
تطبيق نسبة مخفضة من الاستقطاع الجبري أو الإعفاء منه
إذا تلقيت أنواعا معينة من الدخل
يجب تقديم النموذج W-8BEN-E إلى:
إعلان أنك المالك المستفيد من الدخل
الذي يقدم من أجله النموذج W-8BEN-E أو سركا
في سركة تخضع للمادة 1446
لمطالبة، إن أمكن، بخفض نسبة الاستقطاع الجبري أو الإعفاء
لاستقطاع الجبري منه كمقيم في بلد أجنبي
برمت معه الولايات المتحدة معاهدة لصيربية الدخل

جوز لك كذلك استخدام النموذج W-8BEN-E لتحديد الدخل
من عقد رئيسي اسمي غير مرتبط فعليا
مزاوله تجارة أو عمل تجاري في
لولايات المتحدة لإثبات جواز الاستثناء من الإبلاغ عن
هذا الدخل في النموذج S-1042. انظر المادة
(و) (ii) 1(2) 1.1461-1 (ج)

يمكن أيضا استخدام النموذج W-8BEN-E للمطالبة
لإعفاء من الاستقطاع الجبري لفائدة المحفظة الاستثمارية وفقا
للمادة 881 (ج). إعفاء فائدة المحفظة الاستثمارية

لأغراض المادة 6050Y(ب) (بخلاف
لسيراسة أو اتفاقية الائتمان البسيط أو الائتمان ذي الملكية الخاصة)
الذي يتلوي دفعة من استحقاقات الوفاة التي يمكن
إبلاغ عنها أو دفعة دخل مرتبط فعلياً يخضع للاستقطاع بموجب الفصل الثالث
انظر المادة 1.6050Y-4 من اللائحة
لا تستخدم النموذج W-8BEN-E في الحالات التالية:

إذا كنت شخصاً أمريكياً (ما في ذلك المواطنين الأمريكيين والأجانب المقيمين
والكيانات التي تعامل كأشخاص أمريكيين
مثل الرقم وإثبات الهوية

إذا كنت بركة تأسس أجنبية اختارت

بموجب المادة 953(د) أن تعامل كشخص أمريكي.

دم النموذج لوكيل الاستقطاع الصريحي

بدلاً من ذلك لإثبات حالتك كشخص أمريكي حي إذا كنت W-9

تعد مؤسسة مالية أجنبية لأغراض الفصل الرابع.

إذا كنت شخصاً أجنبياً غير مقيم. فبدلاً من ذلك، استخدم

النموذج W-8BEN "شهادة الحالة الأجنبية للمالك المستفيد

استقطاع الصريحي والإبلاغ عنها في الولايات المتحدة

(أفراد)" أو النموذج 8233 الإعفاء من الاستقطاع الصريحي

على أجور الخدمات الشخصية المستقلة (وبعض

الخدمات غير المستقلة) لشخص أجنبي غير مقيم"

الأفراد حسب الاقتضاء

إذا كنت كيان منفصل أو فرع أو تدفق خلال

إذا كنت كيان منفصل خلال الكيان لأغراض الصريحية في الولايات المتحدة. لكن يجوز

استخدام هذا النموذج إذا كنت كياناً منفصلاً أو تدفق

خلال الكيان وتستخدم هذا النموذج فقط لتوثيق حالتك وفقاً للفصل الرابع

لأنك تمتلك حساباً لدى مؤسسة مالية أجنبية) أو إذا

نت كياناً منفصلاً أو بركة للمطالبة بمزايا المعاهدة

لصريحية لأنك كيان هجس خاضع للصريحية

مقيماً لأغراض المعاهدة الصريحية. انظر الكيان الهجس

المطالب بمزايا المعاهدة تحت بند التعليمات الخاصة لاحقاً

جوز أيضاً للتدفق خلال الكيان استخدام هذا النموذج لأغراض

توثيق نفسه كمتلعي مدفوعات مشارك

لأغراض المادة 6050W. إذا كنت كياناً منفصلاً

مالك فردي أو فرع لمؤسسة مالية أجنبية

فينبغي على المالك الفردي إذا كان شخصاً أجنبياً تقديم

النموذج W-8BEN والنموذج W-8BEN-E (على النحو المناسب). إذا كان

لمالك الفردي شخصاً أمريكياً، فينبغي تقديم النموذج W-9

إذا كنت بركة، فينبغي أن تقدم

النموذج W-8IMY "شهادة وسيط أجنبي

تدفق خلال الكيان أجنبي أو أفرع أمريكية معينة

استقطاع الصريحية والإبلاغ عنها في الولايات المتحدة

إذا كنت تعمل كوسيط (أي لا تعمل

لحسابك الخاص ولكن لحساب آخرين

كوكيل أو شخص معين أو وصي) أو كوسيط مؤهل

لها في ذلك وسيط مؤهل يعمل كوكيل مشتقات مؤهل)

و كجهة إقراض أو راق مالية مؤهلة

قدم النموذج W-8IMY بدلاً من ذلك.

إذا كنت تتلوي دخلاً مرتبطاً فعلياً

مزاولاً تجارة أو عمل تجاري في الولايات المتحدة

ما لم يكن مخصصاً إليك من خلال بركة

بدلاً من ذلك، قدم النموذج W-8ECI "شهادة ادعاء

شخص أجنبي بأن الدخل مرتبط فعلياً

مزاولاً تجارة أو عمل تجاري في الولايات المتحدة

إذا أصبح أي دخل قدمت بسببه

النموذج W-8BEN-E مرتبطاً فعلياً، فيعد هذا

غيراً في الظروف النموذج W-8BEN-E

ولم يعد صالحاً

إذا كنت متقدماً نيابة عن حكومة أجنبية أو منظمة

ولية أو بنك إصدار مركزي أجنبي

منظمة أجنبية معفاة من الضرائب أو مؤسسة خاصة أجنبية أو

حكومة تابعة للولايات المتحدة وتطالب
بتطبيق المادة 115(2) أو 501(ج) أو 892 أو 895 أو
شهادة" W-8EXP 1443(ب). قدم النموذج
حكومة أجنبية أو منظمة أجنبية أخرى
استقطاع الصريحية والإبلاغ عنها في الولايات المتحدة" بدلاً من ذلك لإثبات
حقوق في الإعفاء وتحديد حالتك بموجب الفصل الرابع
فيجب تقديم النموذج W-8BEN-E

المطالبة بمزايا المعاهدة، ويمكنك تقديم هذا النموذج إذا

فقط في حالة أنك شخص أجنبي معفى

من استقطاع الاحتياطي حجب أو توثيق الفصل 4 الخاص بك

حالة. على سبيل المثال، منظمة أجنبية معفاة من الضرائب

بموجب المادة 501 (ج) تلقى إيرادات الإتاوات غير المتأتبة

معفاة لأنها خاضعة للصريحية كأعمال تجارة لا صلة لها

دخل مؤهل لخفض نسبة الاستقطاع الصريحي

موجب بند الإتاوات من المعاهدة الصريحية، فيجب تقديم النموذج

إذا كنت W-8ECI يتعن عليك استخدام النموذج W-8BEN-E.

تتلوي دخلاً مرتبطاً فعلياً (على سبيل المثال

دخل من أنشطة تجارية غير معفاة

بموجب مادة سارية من القانون

إذا كنت كيان هجس عكسي أجنبي ينقل

الوثائق المقدمة من المساهم بالكيان للمطالبة

بمزايا المعاهدة الصريحية بالنيابة عنهم. بدلاً من ذلك، قدم

النموذج W-8IMY. كما لا يجوز لأي كيان هجس عكسي أجنبي استخدام

هذا النموذج لمحاولة المطالبة بمزايا المعاهدة الصريحية نيابة عن نفسه

انظر الكيانات الهجس العكسية الأجنبية لاحقاً

إذا كنت بركة أجنبية

أو ائتمان أجنبي يقوم بالاستقطاع بالمعنى المقصود

في المواد من 1441 إلى 1443 واللوائح المصاحبة لها

بدلاً من ذلك، قدم النموذج W-8IMY

إذا كنت بركة أجنبية أو ائتماناً أجنبياً ذا ملكية خاصة

يقدم وثائق لأغراض المادة 1446(أ)

بدلاً من ذلك، قدم النموذج W-8IMY والمصاحبة له

الوثائق

إذا كنت بركة أجنبية أو ائتماناً أجنبياً ذا ملكية

خاصة يقوم بالتنازل عن حصة في السيرة لأغراض

المادة 1446(و). بدلاً من ذلك، قدم النموذج W-8IMY

إذا كنت فرع أجنبي لمؤسسة مالية أمريكية تعد مؤسسة مالية أجنبية

(بخلاف فرع وسيط مؤهل)

بموجب النموذج 1 من الاتفاقيات الحكومية الدولية المعمول به. لأغراض

تعريف نفسك لوكلاء الاستقطاع، يمكنك تقديم

النموذج W-9 لتوثيق وضعك في الولايات المتحدة

تقديم النموذج W-8BEN-E إلى وكيل الاستقطاع

لا ترسل النموذج W-8BEN-E إلى دائرة الإيرادات الداخلية. بدلاً من ذلك،

قدمه للشخص الذي يطلب منك. بشكل عام

سيكون ذلك الشخص هو الذي تتلوي منه الدفعة

الذي يقيد المبلغ لحسابك أو بركة تخصص

دخلاً لك قد تطلب منك المؤسسة المالية الأجنبية أيضاً هذا النموذج

لتوثيق حالة حسابك.

مي يجب تقديم النموذج W-8BEN-E إلى وكيل الاستقطاع؟

قبل سداد الدفعة لك أو تقييدها إلى حسابك

أو تخصصها. إذا لم تقدم هذا النموذج،

فقد يضطر وكيل الاستقطاع إلى استقطاع الصريحية بمعدل 30٪

كما هو منصوص عليه بموجب الفصول الثالث أو الرابع) ومعدل الاستقطاع الاحتياطي

أو المعدل المنصوص عليه بموجب المادة 1446. إذا

أكبر من نوع واحد من الدخل من

وكيل استقطاع واحد بينما تطلب باستحقاقات مختلفة

فقد يطلب منك وكيل الاستقطاع وفقاً لتقديره

تقديم نموذج W-8BEN-E لكل نوع من أنواع الدخل

بشكل عام، يجب تقديم النموذج W-8BEN-E بشكل منفصل

لكل وكيل استقطاع صريحي.

ملاحظة: إذا كنت تملك الدخل مع شخص واحد أو أكبر الأشخاص ، سيتم التعامل مع الدخل عن طريق الاستقطاع مملوك لشخص أجنبي هو المالك المستفيد من الدفعة فقط إذا تم توفير النموذج W-8BEN-E أو W-8BEN-E أو أي وثيقة أخرى معمول بها من قبل كل من المالكين. سيتم التعامل مع الحساب بصفته حساب أمريكي لغرض الفصل الرابع من قبل المؤسسة المالية الأجنبية التي تتطلب هذا النموذج إذا كان أي من أصحاب الحساب شخصا أمريكيا محددًا كيانا أجنبيا مملوكا من كيان في الولايات المتحدة (ما لم يتم استثناء الحساب من حالة الحساب الأمريكي الفصل الرابع).
لأغراض

تغير في الظروف إذا أدى أي تغير

لظروف إلى جعل أي معلومات في النموذج الذي قدمته غير صحيحة لأغراض W-8BEN-E الفصل الثالث أو الفصل الرابع، فيجب عليك إخطار وكيل الاستقطاع أو المؤسسة المالية التي تحتفظ بحسابك في غضون 30 يوما من التغير في الظروف من خلال تقديم الوثائق المطلوبة في

المادة 1.1471-3(ج)(6)(ii)(هـ) (2) انظر المادة (د) من اللائحة للإطلاع(ii)(4)1.1441-1(هـ) لظروف لأغراض الفصل الثالث والمادة 1.1471-3(ج)(هـ) لأغراض الفصل الرابع(ii)

تحذير!

نيمًا يتعلق بالمؤسسة المالية الأجنبية التي تطالب بإثبات الحالة وفقا للفصل الرابع بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها، فإن التغير في الظروف يشمل الحالة التي تكون فيها

الدولة التي تأسست فيها المؤسسة المالية الأجنبية أو تلك التي تقيم فيها (أو الدولة المحددة في القسم الثاني من النموذج) مدرجة في قائمة التي تعامل على أنه لديها اتفاقية حكومية دولية سارية المفعول ومن ثم تحذف من تلك القائمة أو عندما تغير وضع الفاتكا للدولة المذكورة (على سبيل المثال، من النموذج 2 إلى النموذج 1).

يتم الاحتفاظ بقائمة الاتفاقيات على الرابط www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx

انتهاء صلاحية النموذج W-8BEN-E. يظل النموذج بشكل عام صالحا لأغراض الفصل W-8BEN-E

ثالث والرابع لفترة تبدأ من تاريخ توقيع النموذج حي اليوم الأخير من السنة التقويمية الثالثة اللاحقة لذلك، ما لم يحدث أي تغير في الظروف

مما يجعل أي معلومات في النموذج غير صحيحة. على سبيل المثال يظل النموذج W-8BEN-E الموقع في 30 سبتمبر 2014 صالحا حتى 31 ديسمبر 2017

مع ذلك وفي ظل ظروف معينة، يظل النموذج W-8BEN-E ساريا إلى أجل غير مسمى في غياب أي تغير في الظروف. انظر المواد 1.1441-1(هـ)(4)

من اللائحة للإطلاع على فترة صلاحية(ii)(6)1.1471-3(ج)(ii) لأغراض الفصل الثالث والرابع على التوالي.

التعريف

صاحب الحساب صاحب الحساب هو عموما:

لشخص المدرج أو المحدد على أنه صاحب أو مالك الحساب الماني على سبيل المثال، إذا تم إدراج السيرة كصاحبة أو مالكة لحساب ماني، فإن

سيرة هي صاحبة الحساب وليس السيرة فيها ومع ذلك، فإن الحساب الذي يمتلكه كيان منفصل بخلاف الكيان المنفصل الذي يعامل على أنه

مؤسسة مالية أجنبية لأغراض الفصل الرابع يعامل كما وأنه حساب المالك الوحيد للكيان.

المبلغ المحقق: لأغراض المادة 1446(و)

يعرف المبلغ المحقق من نقل حصة في

السيرة بخلاف PTP هي كما هو محدد بموجب

المادة 1001 (بما في ذلك المواد من 1.1.1001-

إلى 1.1001-1 من 5-1.1001 من اللائحة) والمادة 752 (بما في ذلك المواد من 1.752-1 إلى 1.752-7 من اللائحة). انظر المادة المادة 1.1446(و)(2)(ج) من اللائحة المبلغ المحقق من نقل حصة (كما هو محدد في المادة 1.6045-1(د)(5) من اللائحة) المدفوعة أو المقيدة للسيرة أو الوسيط (حسب الاقتضاء) المتنازل عن الحصة. المبلغ المحقق من توزيع أرباح سيرة مطروحة الجزء الذي يعزى إلى صافي الدخل البراكني للسيرة (على النحو المحدد بموجب المادة 1.1446(و)(4)(ج)(2)(iii) من اللائحة).

المبالغ الخاضعة للاستقطاع بموجب الفصل الثالث:

المبلغ الخاضع للفصل 3 للاستقطاع هو مبلغ المبالغ المتأتية من مصادر داخل الولايات المتحدة على شكل ثابت دخل سنوي أو دوري أو قابل للتحديد ما لم يكن PTP بما في ذلك هذا المبلغ في توزيع)

بما في ذلك المبلغ المتنازل عن الأرباح في الدخل الإجمالي، بما في ذلك الفائدة والأرباح والإيجارات والإتاوات والأجور

لا تشمل المبالغ الخاضعة للاستقطاع بموجب الفصل الثالث المبالغ التي لا تكون من الدخل

الممتلكات (بما في ذلك الخصم بسعر السوق

وأقساط عقود الخيار) فضلا عن بنود الدخل المحددة الأخرى

المنصوص عليها في المادة 1.1441-2 من اللائحة (مثل

الفائدة على الودائع المصرفية والخصم على إصدار أصل قصير الأجل لأغراض المادة 1446(أ)، فإن المبلغ الخاضع

للاستقطاع هو حصة السيرة الأجنبي من

من دخل السيرة الخاضع للصرية والمرتبط فعليا.

ولأغراض المادة 1446(و)، فإن المبلغ الخاضع

للاستقطاع هو المبلغ المحقق عند نقل

حصة في السيرة

المالك المستفيد بالنسبة للمدفوعات الأخرى غير تلك التي

بتخفيض معدل الاستقطاع لها أو الإعفاء منها

المطالب به بموجب معاهدة ضريبة الدخل، المالك المستفيد

من الدخل هو عموما الشخص المطلوب منه

المبادئ الصربية في الولايات المتحدة إدراج الدفعة ضمن بند الدخل الإجمالي

في الإقرار الصربي لا يعد الشخص مالكا

الدخل عندما يتلقى ذلك الشخص

الدخل بصفته شخص مع أو وكيل أو وصي

يكون الشخص مجرد وسيط يتم تجاهل مشا ركته في المعاملة

في المعاملة. في حالة المبالغ المدفوعة

التي لا تشكل دخلا، تحدد الملكية المستفيدة

تحدد كما لو كانت الدفعة دخلا

لا تعد السيرات الأجنبية واتفاقيات الائتمان البسيط والائتمان

ذو الملكية الخاصة الأجنبية المدفوع للسيرة أو الائتمان

ذو الملكية الخاصة الأجنبية للشراكة أو الائتمان

وعادة ما يكون المالكون المستفيدون من الدخل المدفوع للسيرة الأجنبية

هم السيرة فيها، سيرة ألا يكون السيرة نفسه

نفسه عبارة عن سيرة أو اتفاقية ائتمان بسيط

مرشح أو وكيل آخر. المالكون المستفيدون من الدخل

الدخل المدفوع إلى اتفاقية ائتمان بسيط أجنبية (أي اتفاقية ائتمان أجنبية

كما هو منصوص عليها في المادة 651(أ)) هم عموما

المستفيدون من اتفاقية الائتمان إذا لم يكن المستفيد سيرة أجنبية

أو اتفاقية ائتمان بسيط أو ذي ملكية خاصة أجنبية أو مرشح أو

أو وكيل آخر المالكون المستفيدون من الدخل المدفوع إلى

اتفاقية ائتمان أجنبية(أي اتفاقية ائتمان أجنبية

يتم فيها معاملة كامل الدخل

منه لأنه مملوك من قبل المانح أو شخص آخر بموجب المواد

من 671 إلى 679) هم عموما الأشخاص الذين تتم معاملتهم كمالك لاتفاقية

الائتمان المالكون المستفيدون من الدخل المدفوع

اتفاقية ائتمان معقد أجنبية (أي اتفاقية ائتمان أجنبية ليست

اتفاقية ائتمان بسيط أو ائتمان ذي ملكية خاصة أجنبية) هو الائتمان ذاته بشكل عام ولأغراض المادة 1446(أ) أو 1446(و) تنطبق قواعد المالك المستفيد ذاتها، باستثناء أنه بموجب المادة 1446(أ) أو 1446(و) يتعين على اتفاقية الائتمان البسيط الأجنبية تقديم النموذج W-8BEN-E بالأصل عن نفسها وليس بالنيابة عن المستفيد من هذا الائتمان. لمالك المستفيد من الدخل المدفوع إلى شركة أجنبية هو البركة ذاتها

امل الدفعة المقدمة إلى سبكرة أمريكية أو اتفاقية ائتمان أمريكية أو شركة أمريكية بصفتها دفعة إلى مستفيد أمريكي ب أن تزود السبكرة أو اتفاقية الائتمان أو البركة الأمريكية وكيل لاستقطاع بنموذج W-9 يتعلق بالكيان ذاته. إلا أنه ولأغراض المادة 1446(أ) لا يجوز لاتفاقية ائتمان زويد وكيل الاستقطاع النموذج W-9. وبدلا من ذلك، يجب على الكيان تقديم لنموذج W-8 أو النموذج W-9 المعمول به فيما يتعلق المانح أو المالك، حسب الاقتضاء، وفي حالة تقديم بيان يحدد الجزء الذي

يعامل على أنه مملوك لكل شخص في حالة اتفاقية الائتمان لأغراض المادة 1446(و)، يجب على المانح أو المالك تقديم النموذج W-8 أو النموذج W-9 المعمول به لإثبات حالته والمبلغ المحقق القابل للتخصيص للمانح أو المالك، ما يمكن تقديمه أيضا من قبل اتفاقية الائتمان بالنيابة عن المانح أو المالك

الفصل الثالث: الفصل الثالث من قانون الإيرادات الداخلية استقطاع الضريبة من الأجانب غير المقيمين والشركات الأجنبية). يتضمن الفصل الثالث المواد من 1441 إلى 1464، باستثناء المادتين 1445 و1446. **الفصل الرابع: الفصل الرابع من قانون الإيرادات الداخلية** الإصرائب لإنفاذ الإبلاغ لبعض الحسابات الأجنبية) يتضمن الفصل الرابع المواد من 1471 إلى 1474. إلى 1474

الحالة وفقا للفصل الرابع: حالة الشخص بصفته شخص

شخص أمريكي أو شخص أمريكي محدد فرد أجنبي أو مؤسسة مالية أجنبية مشا ركة أو مؤسسة مالية أجنبية و زع مقيد أو مالك مستفيد معين أو مؤسسة مالية أجنبية مشا ركة أو مؤسسة مالية في تبعيات كيان أجنبي غير مالي مستثنى أو كيان أجنبي غير مالي وغير فعال.

مؤسسة مالية أجنبية تعتبر ممثلة: وفقا للمادة 1471(ب)(2)،

تعتبر بعض المؤسسات المالية الأجنبية ممثلة للوائح

بموجب الفصل الرابع دون الحاجة إلى الدخول في اتفاقية

مؤسسة مالية أجنبية مع دائرة الإيرادات الداخلية. إلا أنه يتعين

يطلب من مؤسسات التمويل الأجنبي التي تعتبر متوافقة معها التسجيل لدى

درة الإيرادات الداخلية والحصول على رقم تعريف وسيط عالمي. وبشار إلى هذه

المؤسسات المالية الأجنبية بالمؤسسات المالية الأجنبية المسجلة

انظر المادة 1471-5(و)(1) من اللائحة

الكيان المنفصل: يعتبر الكيان التجاري الذي لديه مالك واحد

الذي لا يعتبر سبكرة بموجب المادة

من اللائحة كيانا منفصلا عن ماله 301.7701-2(b)

لا يقدم الكيان المنفصل عادة

النموذج W-8BEN-E وكيل الاستقطاع. وبدلا من ذلك،

يقدم مالك هذا الكيان الوثائق المناسبة

إذا W-8BEN-E مثل النموذج

كان المالك كيانا أجنبيا). ومع ذلك، إذا كان الكيان المنفصل

الذي يتلقى دفعة قابلة للاستقطاع مؤسسة مالية أجنبية خارج

لد تأسيس المالك الوحيد أو كان لديه رقم تعريف وسيط عالمي خاص به

تسبكون ماله الأجنبي ملزما بتعبئة القسم الثاني من

النموذج W-8BEN-E لتوثيق حالة الكيان المنفصل

الذي يتلقى الدفعة وفقا للفصل الرابع

قد يتم معاملة بعض الكيانات المنفصلة يجوز معاملة الأغراض كمقيمين في المعاهدة لأغراض المطالبة بمزايا المعاهدة بموجب معاهدة صريحية أو قد يتم الاعتراف بها كمؤسسات مالية أجنبية بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها يتعين على الكيان الهجس الذي يطالب بمزايا المعاهدة الصريحية الأمريكية بالأصل عن نفسه تعبئة النموذج W-8BEN-E. انظر **الكيان الهجس المطالب بمزايا المعاهدة** تحت بند **التعليمات الخاصة لاحقا**

يجوز لأي كيان منفصل لديه مالك أمريكي أو كيان منفصل يجوز لأي كيان منفصل لديه مالك أمريكي أو كيان منفصل

القسم الثاني (لأنه يقع في نفس البلد الذي يوجد

فيه مالكة الوحيد وليس لديه رقم تعريف وسيط عالمي) تقديم هذا

النموذج إلى مؤسسة مالية أجنبية فقط لتوثيق نفسه

لأغراض الفصل الرابع. وفي مثل هذه الحالة

ينبغي على الكيان المنفصل تعبئة القسم الأول كما لو كان

مالكا مستفيدا ولا ينبغي له تعبئة البند 3.

الحساب المالي: يشمل الحساب المالي:

حساب إيداع لدى مؤسسة مالية أجنبية.

حساب وصاية لدى مؤسسة مالية أجنبية

حقوق الملكية أو فوائد الديون (بخلاف الفوائد المتداولة بانتظام

في سوق أوراق مالية معتمد) في الكيانات الاستثمارية

وبعض ال سبركات القابضة أو مراكز الخزنة

أو المؤسسات المالية على النحو المحدد في المادة

5-1.1471(هـ) من اللائحة

بعض عقود التأمس بالقيمة النقدية.

عقود الاستحقاقات السنوية.

ولأغراض الفصل الرابع، ترد استثناءات

للحسابات مثل بعض حسابات التوفير المفضلة صريحية

وعقود التأمس على الحياة لأجل وحسابات البركات

وحسابات الضمان وبعض عقود المستحقات السنوية

تخضع هذه الاستثناءات لسيروط معينة. انظر

المادة 5-1.1471(ب)(2) من اللائحة. كما يمكن أيضا

استبعاد حسابات من تعريف الحساب المالي بموجب

اتفاقية حكومية دولية معمول بها.

المؤسسة المالية: مؤسسة مالية بشكل عام

كيان يمثل مؤسسة إيداع أو مؤسسة

وصاية أو كيان استثماري أو سبكرة تأمس

أو سبكرة قابضة لسبكرة تأمس) تصدر

تأمينا بقيمة نقدية أو عقود استحقاقات سنوية. انظر

المادة 5-1.1471(هـ) من اللائحة

لا يُعامل الكيان الاستثماري المسجل في تبعية للولايات

المتحدة كمؤسسة مالية إن لم يكن أيضا مؤسسة إيداع أو

مؤسسة وصاية أو شركة تأمس محددة، ويُعتبر بدلا من ذلك

كيان أجنبي غير مالي في تبعيات الولايات المتحدة. إذا لم

يمكن هذا الكيان من أن يصبح مؤهلا ككيان أجنبي غير مالي

مستثنى كما هو موضح في المادة 1.1472-1(ج)(1) من

اللائحة (بما في ذلك كيان أجنبي غير مالي مستثنى في تبعيات الولايات المتحدة)،

فيجب عليه الإفصاح عن ملكيه الأمريكيين الرئيسيين باستخدام

هذا التعريف (تطبيق الحد الأدنى بنسبة 10٪) بموجب المادة 1.1473-1(ب)(1).

المؤسسة المالية الأجنبية: كيان أجنبي

المؤسسة تعني كيانا أجنبيا ماليا

المؤسسة

الكيان الشفاف ماليا: يعامل الكيان على أنه

شفاف ماليا فيما يتعلق ببند من بنود الدخل الذي

تطالب من أجله مزايا المعاهدة الصريحية عندما يتعين على

المساهمين في الكيان وبشكل مستمر مراعاة حصصهم

في بند من بنود الدخل المدفوع للكيان بشكل منفصل

سواء تم توزيعه أم لا. كما يجب عليهم

تحديد طبيعة بنود الدخل كما لو كانت

كانت قد تحققت مبا سيرة من المصادر

التي يحققها الكيان. على سبيل المثال، تعتبر السبركات والصناديق

واتفاقيات الائتمان البسيط واتفاقيات الائتمان بصفة عامة شفاقة ماليا فيما يتعلق ببنود الدخل التي تتلقاها هذه الكيانات. تدفق خلال الكيان: الكيان المتدفق هو كيان أجنبي سيرة أجنبية بخلاف السيرة الأجنبية الخاضعة للاستقطاع) أو اتفاقية ائتمان أجنبي بسيط أو ذو ملكية خاصة (بخلاف اتفاقية الائتمان الأجنبي الخاضع للاستقطاع). بالنسبة

لمدفوعات التي يتم المطالبة من أجلها بتخفيض معدل صيربية الاستقطاع أو الإعفاء منها بموجب معاهدة صيربية الدخل، فهي أي كيان إلى الحد الذي يعتبر فيه الكيان شفافا ماليا فيما يتعلق بالدفع من قبل دولة المساهم الشخص الأجنبي: يشمل الشخص الأجنبي أي شركة أجنبية سيرة أجنبية وائتمان أجنبي وذرة أجنبية وأي شخص آخر غير أمريكي. كما يشمل الشخص الأجنبي فرع أو مكتب أجنبي لمؤسسة مالية أمريكية مؤسسة مقاصة أمريكية إذا كان الفرع الأجنبي وسيط مؤهل وعموما، تكون أي دفعة إلى فرع أمريكي لشخص أجنبي باعتبار دفعة إلى شخص أجنبي.

رقم تعريف الوسيط العالمي: رقم التعريف المخصص لكيان سجل في دائرة الإيرادات الداخلية لأغراض الفصل الرابع.

الكيان الهجين: أي شخص (بخلاف الفرد) يعامل على أنه شفاف ماليا لأغراض حالته بموجب القانون، ولكن لا يعامل على أنه شفاف ماليا من قبل بلد تجمعه مع الولايات المتحدة معاهدة لصيربية الدخل. وتكون حالة الكيان الهجين ذات صلة معاهدة لصيربية الدخل. وتكون حالة الكيان الهجين ذات صلة للمطالبة بمزايا المعاهدة الصيربية. يتعنى على الكيان الهجين تقديم حالته بموجب الفصل الرابع إذا كان يتبنى دفعة قابلة للاستقطاع.

اتفاقية حكومية دولية:

اتفاقية حكومية دولية من النموذج 1 أو اتفاقية حكومية دولية من النموذج 2. للاطلاع على قائمة لدول المدرجة ضمن الاتفاقيات الحكومية الدولية من النموذج 1 والنموذج 2، انظر الرابط www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

اتفاقية حكومية دولية من النموذج 1:

نفاقة بين الولايات المتحدة أو وزارة الخزانة مع حكومة أجنبية أو هيئة واحدة أو أكبر الفاتكا من خلال الإبلاغ من قبل المؤسسات المالية الأجنبية إلى هذه الحكومة أو الهيئة الأجنبية، ومن ثم التبادل التلقائي للمعلومات المبلغ عنها مع دائرة الإيرادات الداخلية يشار إلى المؤسسة المالية الأجنبية الواقعة في دولة ذات اتفاقية حكومية دولية من النموذج 1 والتي تقوم بالإبلاغ عن الحسابات إلى حكومة الدولة بالمؤسسة المالية الأجنبية المعنية بالإبلاغ من النموذج 1. اتفاقية حكومية دولية من النموذج 2: اتفاقية أو ترتيب بين ولايات المتحدة أو وزارة الخزانة مع حكومة أجنبية أو هيئة واحدة أو أكبر لتنفيذ لفاتكا من خلال الإبلاغ من قبل المؤسسات المالية الأجنبية ما بين دائرة الإيرادات الداخلية وفقا لمتطلبات اتفاقية مع المؤسسة المالية الأجنبية مدعومة بتبادل المعلومات

من الحكومة أو الهيئة الأجنبية ودائرة الإيرادات الداخلية

تعد المؤسسة المالية الأجنبية الواقعة في دولة ذات اتفاقية مؤسسة مالية أجنبية فيما يتعلق بالفرع مؤسسة مالية أجنبية مشارة وقد يشار إليها

بالمؤسسة المالية الأجنبية المعنية بالإبلاغ من النموذج 2

يشير مصطلح المؤسسة المالية الأجنبية المعنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية إلى المؤسسات المالية لأجنبية المعنية بالإبلاغ من النموذج 1 والنموذج 2.

المؤسسة المالية الأجنبية غير المشارة: مؤسسة مالية أجنبية لا تكون مؤسسة مالية أجنبية مشارة أو مؤسسة مالية أجنبية تعتبر ممثلة أو مالك مستفيد معني

المؤسسة المالية الأجنبية غير المعنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية: مؤسسة مالية أجنبية مقيمة أو واقعة أو منشأة في دولة ذات اتفاقية حكومية دولية من النموذج 1 أو النموذج 2 تلج المتطلبات التالية:

مؤسسة مالية غير معنية بالإبلاغ كما هو منصوص عليها فئة محددة في الملحق 2 لاتفاقية حكومية دولية من النموذج 1 أو النموذج 2.

ضمن:

مؤسسة مالية أجنبية مسجلة تعتبر ممثلة كما هو منصوص عليها في المواد من 1.1471-5(و)1(أ) إلى (و) من اللائحة.

مؤسسة مالية أجنبية معتمدة تعتبر ممثلة كما هو منصوص عليها في المواد من 1.1471-5(و)2(أ) إلى (و) من اللائحة.

مالك مستفيد معني كما هو منصوص عليه في المادة من اللائحة 1.1471-6.

المؤسسة المالية الأجنبية المشارة: مؤسسة مالية أجنبية وافقت على الامتثال لبيروت اتفاقية مؤسسة مالية أجنبية فيما يتعلق بكافة فروع المؤسسة، باستثناء الفرع الذي يعد مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 أو الفرع الأمريكي.

كما يشمل مصطلح المؤسسة المالية الأجنبية المشارة المؤسسة المالية الأجنبية بالإبلاغ من النموذج 2 الوسيط المؤهل لمؤسسة مالية أمريكية ما لم يكن هذا الفرع مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1.

المستفيد المشارك: يعنى أي

أي شخص يقبل بطاقة الدفع كدفعة

يقبل الدفع من تسوية طرف ثالث

يقبل الدفع من مؤسسة سداد من الغير طرف ثالث

في سداد معاملة شبكة طرف ثالث لأغراض المادة 6050W.

المستفيد: المدفوع له هو عموما الشخص الذي الشخص الذي يتم الدفع له بغض النظر عما إذا كان هذا الشخص هو المالك المستفيد. بالنسبة للدفعة التي تتم إلى حساب مالي

يكون المستفيد عموما هو صاحب الحساب المالي

انظر المواد 1.1441-1(ب)2 () من اللائحة و

1.1471-3(أ)3.

كيان سداد المدفوعات: كيان

كيان يعمل على اكتساب التجار أو الطرف الثالث

مؤسسة سداد من الغير. بموجب المادة 6050W

ينبج على كيان سداد المدفوعات عموما

عن المدفوعات التي تتم في سداد معاملات

معاملات شبكة الطرف الثالث. ومع ذلك، لا ينبج

الإبلاغ عن المدفوعات التي تم إجراؤها إلى مالك مستفيد

موتق بصفته أجنبي باستخدام النموذج W-8 المعمول به

المؤسسة المالية الأجنبية غير المشاركة: هي كيان

التي لها نفس المعنى في القسم 7704

والمادة 1.7704-4من اللائحة دون أن يشمل السيرة المطروحة للتداول العام التي تعامل كسيرة بموجب هذه المادة.

حخص السيرة المطروحة للتداول العام: الحصة في السيرة

المطروحة للتداول العام إذا كانت هذه الحصة مطروحة

للتداول العام في سوق أوراق مالية معتمد أو قابلة للتداول

بسهولة في سوق ثانوي (أو ما يعادله).

الوسيط المؤهل: الوسيط المؤهل

الشخص الذي يكون طرفا في اتفاقية مع

دائرة الإيرادات الداخلية كما هو منصوص عليه في المادة 1.1441-1(هـ)

(5)(iii). وكيل المشتقات المؤهل هو الوسيط المؤهل

الذي وافق على متطلبات معنية للإبلاغ والاستقطاع

وفقا للمادة 1.1441-1(هـ)6 من اللائحة.

صاحب الحساب المتمرد: الحساب المتمرد

يشمل أي كيان لهذا الكيان الذي ينبج معاملته كمؤسسة مالية أجنبية غير مشارة

كمؤسسة مالية أجنبية غير مشا ركة) مقدم من مؤسسة مالية أجنبية تحتفظ بالحساب للحصول وثائق ومعلومات لتحديد ما إذا كان الحساب حساباً أمريكياً أم لا (ج)1-1471-5

الكيان الهجس العكسي: الكيان الهجس العكسي أي

أي شخص (بخلاف الفرد) لا يتمتع بالشفافية المالية بموجب مبادئ قانون الضرائب الأمريكي، بالشفافية المالية بموجب مبادئ قانون الضرائب الأمريكي، ليجي تجمعها مع الولايات المتحدة معاهدة صربية الدخل انظر النموذج W-8IMY والتعليقات المرفقة به معلومات عن الكيان الهجس العكسي الذي يطالب بمزايا المعاهدة الصربية نيابة عن ملاكه.

الشخص الأمريكي المحدد:

أي شخص أمريكي بخلاف الشخص المحدد في المادة (ج)1-1473-1

المالك الأمريكي المؤثر: يعنى المالك الأمريكي المؤثر (كما كما هو محدد في المادة 1-1473-1(ب) من اللائحة) أي شخص أمريكي محدد:

يمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر أكبر من 10% (عن طريق التصويت أو القيمة) من أسهم أي شركة أجنبية. يمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر أكبر من 10% من ذرأح أو الحصص الرأسمالية في شركة أجنبية يعامل كمالك لأي جزء من اتفاقية ائتمان أجنبي

• بموجب المواد من 671 إلى 679.

يمتلك بشكل مباشر أو غير مباشر أكبر من 10% من حق الانتفاع في اتفاقية الائتمان. **النقل:** بيع حصة في شركة أو تبادلها والتصرف فيها بشكل آخر، بما يشمل زرعاً للأرباح من الشركة إلى السيريك بالإضافة إلى نقل يعامل على أنه بيع أو تبادل بموجب المادة (أ)2(ب)707

المتنازل إليه: أي شخص سواء أجنبي أو محلي يكتسب حصة في شركة من خلال النقل، بما يشمل قيام الشركة بتوزيع الأرباح.

المتنازل: أي شخص سواء أجنبي أو محلي يتنازل عن حصة في شركة. وفي حالة نفاقية الائتمان ويقدر ما يعامل كل أو جزء من إيرادات لائتمان على أنها مملوكة للمانح أو لشخص آخر بموجب المواد من 671 إلى 679 (مثل اتفاقية الائتمان ذو الملكية الخاصة)، فيشير مصطلح المتنازل إلى المانح أو الشخص الآخر.

الشخص الأمريكي: تعرف المادة 7701(أ)30 الشخص الأمريكي لأمرىكي وهو يشمل الشركات واتفاقيات الائتمان المحلية.

تحذير!

بم التعامل مع بعض شركات التأمين الأجنبية التي تصدر استحقاقات سنوية أو عقود تأمين بالقيمة النقدية والتي تختار ، تعامل كشخص أمريكي لأغراض الصربية الفيدرالية ؛ لكنها غير مرخصة للقيام بأعمال تجارية في الولايات المتحدة على أنها مؤسسات مالية أجنبية لأغراض الفصل الرابع.

لأنه ولأغراض تزويد وكيل الاستقطاع الوثائق اللازمة لأغراض الفصل الثالث والرابع

يجوز لشركة التأمين هذه استخدام

لنموذج W-9 لتوثيق حالتها كشخص أمريكي. بالمثل، يجوز للفرع الأجنبي لمؤسسة مالية أمريكية (بخلاف الفرع الذي يعمل كوسيط مؤهل) والذي

والذي يعامل على أنه مؤسسة مالية أجنبية بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها

استخدام النموذج W-9 لتوثيق حالته كشخص أمريكي

لأغراض الفصل الثالث والرابع.

الدفعة القابلة للاستقطاع: لدفعة القابلة للاستقطاع تعرف

تعرف المادة 1-1473-1(أ) من اللائحة ا

للإطلاع على الاستثناءات المنطبقة على تعريف

الدفعة القابلة للاستقطاع، انظر المادة 1-1473-1(أ)4 من اللائحة (مثال: بعض المدفوعات غير المالية)

وكيل الاستقطاع: أي شخص أمريكي أو أجنبي يتحمل

مسؤولية ضبط أو استلام أو حفظ أو دفع أو التصرف في دخل الأمريكي مصدر أمريكي يخضع للفصل الثالث أو الرابع من الاستقطاع

قد يكون وكيل الاستقطاع

فرداً أو شركة أو شراكة أو ائتماناً أو جمعية

أو أي كيان آخر، بما في ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) أي

وسيط أجنبي أو شركة أجنبية أو فروع أمريكية

لبعض البنوك الأجنبية وشركات التأمين.

لأغراض المادة 1446(أ) فإن وكيل الاستقطاع

هو الشركة التي تمارس التجارة أو الأعمال التجارية

في الولايات المتحدة بالنسبة لتوزيع أرباح الشركة من قبل

شركة مطروحة للتداول العام، قد يكون وكيل الاستقطاع

لأغراض المادة 1446(أ) هو الشركة المطروحة للتداول العام

أو شخص معين يمتلك حصة بالنيابة عن شخص أجنبي أو كليهما. انظر المواد من 1-1446-1 إلى 1-1446-6 من اللائحة.

تعليمات محددة

القسم الأول - هوية

المالك المستفيد

البند 1. أدخل اسمك. إذا كنت كياناً منفصلاً

أو فرعاً، فلا تدخل اسمك التجاري. بدلاً من ذلك

أدخل الاسم القانوني لمالكك (أو إذا كنت

فرعاً، فالكيان الذي تشكل جزءاً منه) (البحث في

العديد من الكيانات المنفصلة إن وجدت). إذا كنت

كياناً منفصلاً وهجيناً يقدم

مطالبة بموجب المعاهدة الصربية، فانظر **الكيان الهجس المطالب**

بمزايا المعاهدة ضمن بند التعليمات الخاصة لاحقاً.

نصيحة

إذا كنت صاحب حساب يقدم هذا النموذج إلى

مؤسسة مالية أجنبية لأغراض توثيق

نفسك كصاحب حساب فقط ولا

دفعه قابلة للاستقطاع أو مبلغاً قابلاً للإبلاغ عنه

(كما هو محدد في المادة 1-1441-1(ه)3(VI))،

فيجب عليك تعبئة القسم الأول عن طريق استبدال الإشارات

إلى "المالك المستفيد" بالإشارة إلى "صاحب الحساب

تحذير!

لا يشترط أن يكون صاحب الحساب المسمى

صاحب الحساب لأغراض

الفصل الرابع. انظر **التعريف** مسبقاً أو تعريف صاحب الحساب في اتفاقية

حكومية دولية معمول بها بالنسبة للحساب لدى مؤسسة مالية أجنبية

مشمولة في اتفاقية حكومية دولية من النموذج 1 أو النموذج 2

فيما يتعلق بالحساب لتحديد ما إذا كنت صاحب الحساب

إذا كنت صاحب حساب لدى مؤسسة مالية أجنبية

ولم تكن متأكداً مما إذا كان تعريف "صاحب الحساب"

بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها ينطبق على حسابك، فاستشير

المؤسسة المالية الأجنبية التي تطلب هذا النموذج

البند 2. إذا كنت شركة، أدخل اسم بلد التأسيس.

إذا كنت نوعاً آخر من الكيانات، فأدخل اسم

البلد الذي تم إنشاؤك أو تنظيمك بموجب قوانينه أو تخضع

لقوانينه

البند 3 إذا كنت كيانا منفصلا يتلقى

دفعة قابلة للاستقطاع،

قمت بالتسجيل مع دائرة الإيرادات الداخلية

تخصيص رقم تعريف وسيط عالمي مرتبط بالاسم القانوني للكيان المنفصل

وكنت مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 أو النموذج 2

ولست كيانا هجيناً يستخدم هذا النموذج للمطالبة بمزايا 3

المعاهدة الصربية.

تحذير!

إذا لم تكن مطالبا بتقديم الاسم القانوني

القانوني للكيان المنفصل، فقد ترغب في إخطار

وكيل الاستقطاع بأنك كيان منفصل

يتلقى دفعة أو لديه حساب من خلال

الإشارة إلى اسم الكيان المنفصل ضمن البند 10. إذا

كنت ترغب في الإبلاغ عن اسم كيان منفصل

لديه حساب لوكيل الاستقطاع الذي يطلب هذا

النموذج لأغراض المعلومات فقط (أي أنه لم يتم الإبلاغ عن

الكيان المنفصل في البند 1 أو في القسم الثاني من

هذا النموذج) فيمكنك إدخال اسم الكيان المنفصل في

البند 3

البند 4. حدد الخانة الوحيدة التي تنطبق. بتحديد ،

فإنك تقر بأنك مؤهل، الخانة

للتصنيف المشار إليه. يجب عليك تحديد الخانة التي

تمثل تصنيفك على سبيل المثال، شركة

سراكة أو ائتمان أو شركة وغيرها بموجب المبادئ الصربية

وليس بموجب قانون بلد المعاهدة الصربية). لتحديد

إذا كنت جزءاً لا يتجزأ من حكومة أجنبية

و كيان خاضع لسيطرة حكومة أجنبية، انظر

المادة 1.892-2T من اللائحة المؤقتة. إذا كنت

تقدم النموذج W-8BEN-E إلى مؤسسة مالية أجنبية بهدف

توثيق نفسك لأغراض الفصل الرابع

كصاحب حساب لدى مؤسسة مالية أجنبية فقط،

فإن تحتاج إلى تعبئة البند 4

أ: كنت سراكة أو كياناً منفصلاً أو اتفاقية ائتمان بسيط

أو اتفاقية ائتمان ذو ملكية خاصة تتلقى دفعة تطالب من أجلها

بمزايا المعاهدة الصربية، فيجب عليك تحديد

بمزايا المعاهدة الصربية، فيجب عليك تحديد

أو "ائتمان ذو ملكية خاصة". وفي هذه الحالة، يجب عليك أيضاً تحديد

خانة "نعم" للإشارة إلى أنك كيان هجين

يقدم مطالبة بموجب معاهدة صربية. لا يجوز لك تحديد خانة "لا" إذا

كنت كياناً منفصلاً أو سراكة أو اتفاقية ائتمان بسيط (1)

و اتفاقية ائتمان ذو ملكية خاصة وتستخدم النموذج فقط لأغراض

توثيق نفسك كصاحب حساب لدى مؤسسة مالية أجنبية

ولا يرتبط النموذج بدفعة قابلة للاستقطاع

أو مبلغ قابل للإبلاغ عنه أو (2) كنت تستخدم

كنت تستخدم هذا النموذج فقط لأغراض توثيق حالتك

كمستفيد مشارك لأغراض المادة 6050W. وفي هذه

الحالة، لا يتعين عليك تعبئة البند 4

ولكن يمكنك تحديد خانة "لا" إذا اخترت تعبئة البند 4.

يمكنك أيضاً استخدام النموذج W-8IMY لتوثيق

نفسك كصاحب حساب في مؤسسة مالية أجنبية.

تحذير!

يجب على الكيانات المعفاة من الضرائب بموجب المادة

501(ج) فقط تحديد خانة "منظمة معفاة من الضرائب

لأغراض البند 4.

وينبغي لهذه المنظمات ألا تستخدم النموذج W-8BEN-E إلا إذا كانت

تطالب بتخفيض معدل الاستقطاع بموجب معاهدة

لصربية الدخل أو استثناء من القانون بخلاف المادة 501(ج) أو

ذا كانت تستخدم هذا النموذج لأغراض

توثيق نفسها كصاحب حساب لدى

مؤسسة مالية أجنبية فقط. ومع ذلك، إذا كنت مؤسسة خاصة، فيجب عليك

تحديد خانة "مؤسسة خاصة" بدلاً من "منظمة معفاة من

الضرائب".

البند 5. حدد الخانة الوحيدة التي تنطبق على حالتك للفصل الرابع

لا يتعين عليك تقديم حالة الفصل الرابع في هذا

النموذج إلا إذا كنت المستفيد من دفعة قابلة للاستقطاع أو

او كنت تقوم بتوثيق حالة حسابك المالي

لدى مؤسسة مالية أجنبية تطلب هذا النموذج.

بتحديد إحدى الخانات ضمن هذا البند، فإنك تقر بأنك

مؤهل لهذا التصنيف في بلد إقامتك.

نصيحة

بالنسبة لمعظم حالات الفصل 4 ، فأنت

مطلوب لإكمال جزء إضافي من هذا النموذج

توثيق تليبتك لبيروت

الحالة المشار إليها في البند 5. أكمل الجزء المطلوب

من هذا النموذج قبل التوقيع عليه وتقديمه

إلى وكيل الاستقطاع انظر الكيانات التي تقدم إقرارات

بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها ضمن بند التعليمات الخاصة لاحقاً.

المؤسسات المالية الأجنبية المشمولة باتفاقية حكومية دولية والكيانات ذات الصلة

يجب على المؤسسة المالية الأجنبية المعنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية

حكومية دولية والمقيمة في دولة مشمولة بالنموذج 1 من الاتفاقيات الحكومية الدولية

أو المنشأة بموجب قوانينها تحديد خانة "مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من

النموذج 1". يجب على المؤسسة المالية الأجنبية المعنية بالإبلاغ والمقيمة

في دولة مشمولة بالنموذج 2 من الاتفاقيات الحكومية الدولية أو المنشأة بموجب قوانينها

إذا كنت تعامل كمؤسسة مالية أجنبية مسجلة وتعتبر

ممثلة بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها، فيجب عليك تحديد خانة "مؤسسة

بدلاً من لمؤسسة مالية أجنبية مسجلة وتعتبر ممثلة غير معنية بالإبلاغ

تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك.

بشكل عام، إذا كنت تعامل كمؤسسة مالية أجنبية غير معنية بالإبلاغ

بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها، فيجب عليك تحديد خانة "مؤسسة مالية

أجنبية غير معنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية" حتى لو كنت تستوفى المؤهلا

اللازمة لحالة "تعتبر ممثلة" أو كنت مالك

مستفيد معني بموجب لوائح الفصل الرابع. وفي هذه الحالة

لا يتعين عليك أيضاً تحديد حالتك المنطبقة بموجب

اللوائح، ولكن يجب عليك تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك ضمن

ضمن البند 9، إن وجد. إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية معتمد مالكةا

تعامل كمؤسسة مالية أجنبية غير معنية بالإبلاغ بموجب

اتفاقية حكومية دولية معمول بها، فيجب عليك تحديد خانة "مؤسسة مالية أجنبية مع

بالإضافة إلى تعبئة القسم العاشر

يتعين على المؤسسة المالية الأجنبية المرتبطة بمؤسسة مالية أجنبية معنية

بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية والتي تعامل كمؤسسة مالية أجنبية غير مشا ركة 3

إقامتها تحديد خانة لمؤسسة مالية أجنبية غير مشا ركة " ضمن البند 5.

إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية في دولة تعامل كأن

لديها اتفاقية حكومية دولية نافذة، فينبغي ألا تقوم بتحديد خانة لمؤسسة مالية أجنبية ،

ولكن عليك تحديد خانة لمؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 " أو مؤسس

النموذج 2" حسب الاقتضاء. انظر www.treasury.gov

[resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-](http://resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx)

Archive.aspx للاطلاع على لائحة الدول التي تعامل كأن لديها

اتفاقية حكومية دولية نافذة.

المنظمات غير الربحية المشمولة باتفاقية حكومية دولية

إذا كنت كياناً غير ربحي تم تأسيسه ومقيم

في دولة تعامل كأن لديها اتفاقية حكومية دولية

نافذة و كنت تستوفى متطلبات تعريف "الكيان الأجنبي غير المالي الفعال" بموجب

الملحق 1 من الاتفاقية الحكومية الدولية المعمول بها، فيجب عليك ألا تحدد أي خانة

ضمن البند 5 إذا كنت تقدم هذا النموذج إلى مؤسسة مالية أجنبية

لأغراض توثيق نفسك كصاحب حساب.

وبدلاً من ذلك، يجب عليك تقديم إقرار بحالتك

بموجب الاتفاقية الحكومية الدولية. انظر **الكيانات التي تقدم إقرارات بموجب اتفاقية**

حكومية دولية معمول بها ضمن بند التعليمات الخاصة لاحقاً.

الحساب غير المالي

إذا كنت تقدم هذا النموذج لتوثيق حساب تملكه لدى

مؤسسة مالية أجنبية وهو لا يعد

حساباً مالياً بموجب المادة 1.1471-5(ب)(2) من اللائحة
فحدد خانة "حساب غير مالي"

ضمن البند 5

البند 6. أدخل عنوان الإقامة الدائمة

للكيان المحدد في البند 1. عنوان إقامتك الدائم

هو العنوان في البلد الذي تدعى أنك

مقيم فيه لأغراض صرية الدخل في ذلك البلد. إذا

كنت تقدم النموذج W-8BEN-E للمطالبة بتخفيض معدل

الاستقطاع أو الإعفاء منها بموجب معاهدة صرية الدخل

فيجب عليك تحديد الإقامة بالطريقة المطلوبة في المعاهدة

لا تقدم عنوان مؤسسة مالية (ما لم تكن مؤسسة مالية

ما لم تكن مؤسسة مالية تقدم عنوانك الخاص)

(ما لم تكن مؤسسة مالية تقدم عنوانك الخاص)

ما لم يكن العنوان الوحيد الذي تستخدمه

ويظهر في مستنداتك التنظيمية.

(أي عنوانك المسجل). إذا لم يكن

ديك إقامة لأغراض الصرية في أي بلد

فإن عنوان الإقامة الدائمة هو المكان الذي يتواجد فيه

مكتبك الرئيسي

البند 7. أدخل عنوانك البريدي فقط إذا كان مختلفاً عن

العنوان الموضح في البند 6.

البند 8. أدخل رقم تعريف صاحب العمل الأمريكي الخاص بك.

يريف صاحب العمل هو رقم التعريف الصري الأمريكي

للكيانات إذا لم يكن لديك رقم تعريف صاحب العمل الأمريكي، فتقدم بطلب

لحصول على رقم من خلال النموذج SS-4 "طلب رقم تعريف صاحب العمل"

طلوباً منك الحصول على رقم صري أمريكي

يرجح أن يتم تخصيص دخل مرتبط

لها خاضع للضريبة للهيكل في بركة تمارس تجارة أو أعمال تجارية

في الولايات المتحدة بالإضافة إلى ذلك، إذا قام الهيريك بنقل

ذا قام الهيريك بنقل حصة في هذه البركة

قد يخضع الهيريك للضريبة بموجب المادة 864(ج)(8) على

النقل في كلتا الحالتين، يعتبر الهيريك منخرطاً

ن التجارة أو الأعمال التجارية في الولايات المتحدة لأنه

يرك في بركة تمارس التجارة أو

الأعمال التجارية في الولايات المتحدة. وبالتالي يتعين على الهيريك تقديم

رار صرية الدخل الفيدرالية الأمريكية ومن ثم يجب أن يكون

به رقم صري، والذي يطلب من الهيريك تقديمه في هذا النموذج.

ما يجب عليك أيضاً تقديم رقم صري أمريكي إذا كنت:

تطالب بالإعفاء من الاستقطاع بموجب المادة

871.(و) لبعض الاستحقاقات السنوية المستلمة بموجب خطط مؤهلة

أو

طالب بالمرافاة بموجب معاهدة صرية الدخل ولم

قدم رقم تعريف صري أجنبي في البند 9b.

مع ذلك، لا يشترط إبراز رقم التعريف الصري للمطالبة

باستحقاقات المعاهدة الصرية لبنود الدخل التالية:

د رباح والفوائد من الأسهم والإيرادات الديون التي

يتم تداولها بشكل فعال.

د رباح من أي أوراق مالية قابلة للاسبرداد صادرة من قبل

مركة استثمار مسجلة بموجب قانون بركة الاستثمار

لسنة 1940 (صناديق الاستثمار المشترك).

د رباح أو الفوائد أو الإتاوات من حصص حق الانتفاع

في صندوق حصص استثمار مطروحة أو كانت مطروحة عند إصدارها)

تداول بشكل عام ومسجلة لدى هيئة الأوراق المالية والبورصات

بموجب قانون الأوراق المالية لسنة 1933

دخل المتعلق بقرض لأي من الأوراق المالية المذكورة أعلاه

انظر المادة 1.1441-1(هـ)(4) (vii) من اللائحة للاطلاع

لى الحالات الأخرى التي تكون فيها مطالباً بتقديم رقم صري أمريكي

لمبلغ خاضع للاستقطاع بموجب الفصل الثالث.

نصيحة

إذا كنت بحاجة إلى رقم تعريف صاحب العمل، نشجعك على التقدم

بطلب للحصول على الرقم عبر الإنترنت بدلاً من تقديم النموذج الورقي

SS-4. لمزيد من المعلومات، يرجى زيارة IRS.gov/EIN.

البند 9a. إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية مشا ركة أو مؤسسة مالية أجنبية

مسجلة وتعتبر ممثلة لها في ذلك مؤسسة مالية أجنبية ممولة كما هو

محدد في لوائح وزارة الخزانة أو مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1

و مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 2 أو كيان

أجنبي غير مالي معني بالإبلاغ المباير أو وصى على اتفاقية ائتمان

معتمد وصيه وشخص أجنبي يقدم هذا النموذج للائتمان

أو كيان أجنبي غير مالي وممول معني بالإبلاغ المباير، فستعص عليك

إدخال رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك (فيما يتعلق ببلد إقامتك) ضمن البند 9a

إذا كنت وصياً على اتفاقية ائتمان معتمد وصيه وشخص أجنبي

فيجب عليك تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي

الذي استلمته عند تسجيلك كمؤسسة مالية أجنبية مشا ركة أو مؤسسة مالية أجنبية معنية

بالإبلاغ من النموذج 1. إذا كان فرعك يتلى

الدفعة ويلزم تحديده في القسم الثاني،

فلن يطلب منك تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي ضمن البند 9a. بدلاً من ذلك، قدم

رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بفرعك (إن وجد) ضمن البند 13

يجب عليك تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك ضمن البند 9 إذا كنت

مؤسسة مالية أجنبية غير معنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية (1) يتم معاملتها على أنها مسجلة

وتعتبر ممثلة بموجب الملحق 2 من اتفاقية حكومية دولية من النموذج

ممول بها أو (2) مؤسسة مالية أجنبية مسجلة وتعتبر ممثلة بموجب 2

المادة 1.1471-5(و)(1) من اللائحة.

نصيحة

إذا كنت في خضم التسجيل مع دائرة الإيرادات الداخلية

كمؤسسة مالية أجنبية مشا ركة أو مؤسسة مالية أجنبية مسجلة

وتعتبر ممثلة (بما في ذلك مؤسسة مالية أجنبية

ممولة) أو مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 2

أو كيان أجنبي غير مالي معني بالإبلاغ المباير أو

أو مؤسسة مالية أجنبية غير معنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية ولم تستلم

رقم تعريف الوسيط العالمي بعد، فيمكنك تعبئة هذا البند بكتابة "تم التقديم لذلك".

يتعين أن يستلم الشخص الذي يطلب هذا النموذج منك

رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك ويتحقق منه خلال 90 يوماً

البند 9b. إذا كنت تقدم هذا النموذج W-8BEN-E

لتوثيق نفسك كصاحب حساب مالي

(كما هو محدد في المادة 1.1471-5(ب) من اللائحة)

لدى مكتب أمريكي لمؤسسة مالية

لها في ذلك فرع أمريكي من مؤسسة مالية أجنبية)

وتتلى دخلاً من مصدر أمريكي يمكن الإبلاغ عنه في النموذج 5-1042

المرتبط بهذا النموذج، فيجب عليك في البند 9b تقديم

رقم التعريف الصري الأجنبي الصادر لك من قبل الدولة التي تكون فيها

مقيماً لأغراض الصرية كما هو محدد في البند 6 ما لم تكن:

قد عرفت نفسك بشكل صحيح كحكومة

بما في ذلك كيان خاضع للسيطرة وهو حكومة أجنبية (

بموجب المادة 892) أو بنك إصدار مركزي أو

دولية ضمن البند 4.

مقيم في تبعية للولايات المتحدة.

بلد إقامتك مدرجة في قائمة الدولة التي لا تصدر

أرقام تعريف ضريبية عبر الرابط [/IRS.gov](http://IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins)

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

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

كما لا تحتاج إلى تقديم رقم تعريف صري أجنبي ضمن البند 9b

إذا كنت تستوفي متطلبات تحديد الخانة ضمن البند 9c.

بالإضافة إلى ذلك، إذا كنت لا تستخدم هذا النموذج لتوثيق

الحساب المالي الموضح أعلاه، فيمكنك تقديم رقم التعريف

الصري الأجنبي الصادر إليك من قبل دولة الإقامة الصربية

ضمن البند 9b لأغراض المطالبة بمرافاة المعاهدة الصربية (بدلاً من

توفير رقم تعريف صري أمريكي ضمن البند 8 إذا لزم الأمر).

نصيحة

ينبغي أن يتسع البنودان 9a و9b رقم تعريف الوسيط العالمي أو رقم

رقم التعريف الصري الأجنبي، حسب الاقتضاء

قد تحتاج إلى استخدام خط أصغر عند تعبئة النموذج. إذا كان

٤. رقم تعريف صيربي أمريكي ضمن البند 8 إذا لزم الأمر).
ممكن تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي أو رقم التعريف الصيربي الأجنبي
شكل مشار إليه ومحدد بوضوح في مكان آخر على النموذج أو على ورقة مرفقة
نصلة طالما يتم تحديد رقم تعريف الوسيط العالمي أو رقم التعريف الصيربي الأجنبي بوضوح
رقم التعريف الصيربي الأجنبي بوضوح على أنه مقدم فيما يتعلق
بالبند 9a أو 9b على التوالي

على سبيل المثال، يعد رقم تعريف الوسيط العالمي المكتوب بخط اليد مقابل البند 9a
مبايرة مع سهم يشير إلى البند 9a مقديما بشكل صحيح لهذا الغرض
البند 9c. يمكنك تحديد الخانة في البند 9c إذا كنت
يحاب حساب كما هو موضح لأغراض البند 9b
لم تكن مطالبا قانونا بالحصول على رقم تعريف صيربي أجنبي من
الدولة التي تقيم فيها (إما في ذلك إذا كانت
دولة لا تصدر أرقام تعريف صيربي أجنبي). بتحديد هذه الخانة، سيتم
التعامل معك على أنك قدمت تفسيراً لعدم
قديم رقم تعريف صيربي أجنبي ضمن البند 9b. إذا كنت ت
في تقديم تفسير إضافي (أو آخر) بشأن عدم مطابقتك
تقديم رقم تعريف صيربي أجنبي ضمن البند 9b، فيمكنك القيام بذلك على
هوامش هذا النموذج أو في بيان منفصل مرفق بهذا
النموذج

البند 10. يمكن استخدام هذا البند من قبلك أو من قبل
وكيل الاستقطاع أو مؤسسة مالية أجنبية لتضمين أي
معلومات مرجعية مفيدة لوكيل الاستقطاع بهدف
توثيق المالك المستفيد على سبيل المثال، قد يرغب وكلاء الاستقطاع
لذين يتعين عليهم ربط النموذج
في W-8IMY مع النموذج W-8BEN-E
استخدام البند 10 للوضع رقم مرجعي أو رمز يوضح الربط.

قد ترغب أيضا في استخدام البند 10
لتضمين رقم الحساب الذي تقدم النموذج له
إذا كنت مالكا وحيدا لكيان منفصل،
فيمكنك استخدام البند 10 للإبلاغ وكييل
الاستقطاع بأن الحساب الذي تم سداد الدفعة
أو تقييدها له هو باسم الكيان المنفصل
ما لم يعنى تقديم اسم الكيان
المنفصل في البند 3)

يمكنك أيضا استخدام البند 10 لتحديد الدخل من
قد رئيسي أسمى غير مرتبط فعلياً بمزاولة
تجارة أو عمل تجاري في الولايات
المتحدة

القسم الثاني - الكيان المنفصل أو الفرع الذي يتلئ دفعات

أكمل القسم الثاني لكيان منفصل لديه رقم تعريف
وسيط عالمي خاص به ويتلئ دفعة قابلة للاستقطاع أو
لفرع لها في ذلك فرع يكون كيانا منفصلا
ليس لديه رقم تعريف وسيط عالمي (يعمل في دولة أخرى
غير بلد الإقامة المحدد في البند 2. على سبيل المثال،
يرض أن بركة ABC هي مؤسسة مالية أجنبية مشا ركة مقيمة في
البلد (أ) وتعمل من خلال فرع في البلد (ب) (علما بأن
البلد (ب) هو دولة خاضعة لاتفاقية حكومية دولية من النموذج 1) ويتم التعامل مع الفرع
على أنه مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 بموجب
يروط الاتفاقية الحكومية الدولية من النموذج 1 للبلد (ب). ينبئ
بركة ABC رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بها ضمن البند 9 وينبئ لفرع البلد (ب)
تعريف نفسه على أنه مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 بموجب اتفاقية
ولية وتقديم رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص به ضمن البند 13
ذا كان فرع البلد (ب) الذي يتلئ الدفعة كيانا منفصلا
فقد يطلب منك تقديم اسمه القانوني ضمن البند 3.

نصيحة

ذا كان الكيان المنفصل الذي يتلئ دفعة قابلة للاستقطاع
لديه رقم تعريف وسيط عالمي خاص به، فيجب تعبئة القسم
لثاني بغض النظر عما إذا كان في نفس البلد الذي يوجد فيه
المالك الوحيد المحدد في القسم الأول.

إذا كان لديك العديد من الفروع/الكيانات المنفصلة
التي تتلئ مدفوعات من نفس وكيل الاستقطاع وكانت
المعلومات الواردة في القسم الأول هي نفسها لكل فرع/
كيان منفصل سيتلئ المدفوعات

فقد يقبل وكيل الاستقطاع نموذج W-8BEN-E

واحد منك مع إرفاق جدول يتضمن جميع

معلومات القسم الثاني لكل فرع/

كيان منفصل بدلا من نماذج W-8BEN-E منفصلة لتحديد كل فرع

كيان منفصل يتلئ مدفوعات مرتبطة

بالنموذج وتخصيص الدفعة لكل فرع

كيان منفصل.

البند 11. حدد الخانة الوحيدة التي تنطبق. إذا لم تنطبق أي خانة على الكيان
الكيان المنفصل، فلن تحتاج إلى تعبئة هذا القسم.

إذا قمت بتحديد خانة 'مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ

من النموذج 1" أو 'مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج

أو 'مؤسسة مالية أجنبية مشا ركة"، فنبئ عليك تعبئة البند 13 لاحقا "

إذا كان فرعك فرعاً لمؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ

بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية وغير قادرة على الامتثال لمتطلبات
الاتفاقية الحكومية الدولية المعمول بها أو اللوائح الصادرة بموجب الفصل الرابع
فرع يعامل كمؤسسة مالية أجنبية غير مشا ركة".

البند 12. أدخل عنوان الفرع أو الكيان المنفصل.

نموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية معنية ب البند 13

النموذج لؤ مؤسسة مالية أجنبية مشا ركة، فيجب عليك إدخال رقم تعريف

ضمن البند 13 لفرعك الذي يتلئ الدفعة. إذا كنت

كيانا منفصلا وقد أكملت البند 3

من ألقسم الأول من هذا النموذج وتتلي مدفوعات مرتبطة

بهذا النموذج، فأدخل رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك

لا تدخل رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك

إذا كنت فرعاً في الولايات المتحدة، فأدخل رقم تعريف

نصيحة

ذا كنت في خضم تسجيل فرعك مع دائرة الإيرادات الداخلية

ولم تستلم رقم تعريف الوسيط العالمي بعد، فيمكنك تعبئة

هذا البند بكتابة "تم التقديم لذلك". ومع ذلك، يتعين أن

يستلم الشخص الذي يطلب هذا النموذج منك رقم تعريف

الوسيط العالمي الخاص بك ويتحقق منه خلال 90 يوما.

القسم الثالث - المطالبة بمزايا المعاهدة الصيربية

البند 14a إذا كنت تطالب بتخفيض معدل صيربية

الاستقطاع أو الإعفاء منها بموجب معاهدة صيربية الدخل

فيجب عليك إدخال اسم البلد الذي

تقيم فيه لأغراض معاهدة صيربية الدخل وتحديد الخانة

للإقرار بأنك مقيم في ذلك البلد.

البند 14b إذا كنت تطالب بتخفيض معدل صيربية

الاستقطاع أو الإعفاء منها بموجب معاهدة صيربية الدخل،

فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك:

تكتسب بند الدخل الذي تطالب بمزايا المعاهدة

الصيربية من أجله.

تلتئ القيود المفروضة على تقديم المزايا الوارد في

المعاهدة، إن وجدت.

يمكن اكتساب بند من بنود الدخل إما من قبل الكيان الذي

يتلئ بند الدخل أو من قبل المساهم في الكيان أو كليهما في

ظروف معينة. لا يعتبر بند الدخل المدفوع

إلى الكيان مكتسباً من قبل الكيان إلا إذا لم يكن

الكيان شفافا ماليا بموجب

قوانين دولة الكيان فيما يتعلق ببند الدخل

لا يعتبر بند الدخل المدفوع للكيان مكتسباً

من قبل المساهم في الكيان إلا في

الحالات التالية:

لا يتمتع المساهم بالشفافية المالية في دولته فيما

يتعلق ببند الدخل.

أو النموذج W-8BEN-E (إذا كان كياناً) نيابة عن نفسه بصفتها المقيم المناسب وفقاً للمعاهدة الصربية ويجب على الكيان الشفاف مالياً ربط نموذج المساهم W-8BEN-E أو W-8BEN-E بنموذج W-8IMY المستكمل من قبل الكيان الشفاف مالياً انظر الكيان الهجس المطالب بمزايا المعاهدة تحت بند التعليمات الخاصة لاحقاً

تحذير!

لا يجوز تطبيق معاهدة صربية الدخل لخفض مبلغ أي صربية على بند من بنود الدخل التي تلقاها كيان يعامل كسيرة محلية لأغراض الصربية في الولايات المتحدة. لذلك، لا يحق للسيرة المحلية ولا لمساهميها الحصول على مزايا تخفيض صربية الدخل في الولايات المتحدة على بند من بنود الدخل التي تلقاها السيرة من مصادر أمريكية

نصيحة

إذا كنت كياناً يكتسب الدخل

كمقيم في دولة ذات معاهدة صربية،

فيجب عليك تحديد الخانة "أ" توجد مادة بشأن

القيود على المزايا في المعاهدة "إذا كانت معاهدة صربية

الدخل المعمول بها لا تحتوي على بند القيود على المزايا".

البند 14c إذا كنت سيرة أجنبية تطالب بمزايا المعاهدة

بموجب معاهدة صربية دخل دخلت حيز التنفيذ قبل 1 يناير

(ولم يتم إعادة التفاوض عليها) على (1) الأرباح من 1987

مصدر الأمريكي والمدفوعة من قبل سيرة أجنبية أخرى أو

الفائدة من المصدر الأمريكي والمدفوعة (2)

قبل التجارة أو الأعمال التجارية الأمريكية ل سيرة أجنبية أخرى

فيجب أن تكون عموماً "مقيماً مؤهلاً" في بلد المعاهدة الصربية

انظر المادة 884 للاطلاع على تعريف الفائدة المدفوعة

من قبل التجارة أو الأعمال التجارية الأمريكية ل سيرة أجنبية

("حصّة الفرع") وغيرها من القواعد المعمول بها

شكل عام، تكون السيرة الأجنبية مقيماً مؤهلاً

في بلد ما إذا انطبق عليها أي مما يلي:

تستوفي اختبار 50٪ من الملكية وتآكل القواعد الصربية.

مطروحة للتداول بشكل أساسي ومنظم في سوق

وراق مالية معتمدة في بلد إقامتها أو الولايات

المتحدة.

مارس تجارة أو أعمالاً تجارية نشطة في بلد

إقامتها

تحصل على حكم من دائرة الإيرادات الداخلية بأنها مقيم مؤهل.

نظر المادة 1.884-5 من اللائحة لمعرفة المتطلبات التي يجب

الوفاء بها لتلبية هذه الاختبارات.

تحذير!

إذا كنت تطالب بمزايا المعاهدة بموجب

معاهدة صربية دخل دخلت حيز التنفيذ

ديسمبر 1986، فلا تحدد الخانة 31

البند 14c. بدلاً من ذلك، حدد الخانات ضمن البند 14b.

البند 15. لا يجب استخدام البند 15 إلا إذا كنت تطالب

بمزايا المعاهدة التي تتطلب منك استيفاء الشروط التي لا

تشملها البيانات التي تقدمها في البند 14 (أ) أو

إقرارات الأخرى في النموذج). وبشكل عام، لا

ينطبق هذا البند على المطالبة بمزايا المعاهدة الصربية بموجب بند الفائدة

الأرباح لـخلاف الأرباح الخاضعة لسعر تفضيلي

قائم على الملكية من المعاهدة أو بند آخر من

بنود الدخل ما لم يتطلب هذا البند بيانات إضافية.

على سبيل المثال، تسمح بعض المعاهدات الصربية

بمعدل صفري على الأرباح لبعض المقيمين المؤهلين

سيرة استيفاء متطلبات إضافية مثل

نسبة الملكية وفيرة الملكية بالإضافة إلى

ستيفاء المقيم لمجموعة من الاختبارات بموجب

مادة القيود على المزايا المعمول بها. ينبغي عليك الإشارة

لي المادة المحددة من المعاهدة والفقرة أو الفقرة الفرعية،

حسب الاقتضاء. كما يجب عليك استخدام هذه المساحة لتحديد المتطلبات التي تستوفيها بموجب مادة المعاهدة الصربية المحددة. نوضح أدناه أمثلة على الأشخاص الذين ينبغي عليهم تعبئة هذا البند:

المنظمات المعفاة التي تطالب بمزايا المعاهدة بموجب

مواد المنظمات المعفاة من المعاهدات

المبرمة مع كندا والمكسيك وألمانيا وهولندا.

السيركات الأجنبية التي تطالب بسعر تفضيلي ينطبق

على الأرباح بناء على ملكية نسبة محددة من

الأسهم في الكيان الذي يدفع

الأرباح ويمتلك السهم لفترة زمنية محددة.

ينبغي على هؤلاء الأشخاص تقديم نسبة

الملكية والفيرة الزمنية لاملاكهم الأسهم.

على سبيل المثال، بموجب المعاهدة بين الولايات المتحدة وإيطاليا

للمطالبة بمعدل 8٪ على الأرباح، يجب على السيرة الإيطالية

من أسهم وحقوق التصويت لمدة 12 شهراً 25٪

بالإضافة إلى ذلك وعلى سبيل المثال، إذا كنت

مؤهلاً للحصول على معدل صفري على مدفوعات

الأرباح بموجب المادة 10(3) من معاهدة صربية الدخل

بين الولايات المتحدة وألمانيا وكنت تطالب بذلك، فيجب عليك تعبئة البند 15b

بالمصطلحات "المادة 10(3) ب" و"0" و"الأرباح في المساحات المتاحة. وفي المساحة

مكتب كتابة أنك المالك

المستفيد من الأرباح وأنت

مقيم في ألمانيا وتمتلك أسهم مما يبره تمثّل

أو أكبر من القوة التصويتية للسيرة التي تدفع 80٪

الأرباح لفترة 12 شهراً تنتهي في تاريخ تحديد

استحقاق الأرباح وأنت تستوفي شروط المادة

تستوفي شروط المادة 28(2) (و) (أ) و (ب) ب

• والمادة 28(4) من المعاهدة فيما يتعلق بالأرباح.

الأشخاص الذين يطالبون بمزايا المعاهدة على

الإتاوات إذا كانت المعاهدة تتضمن معدلات استقطاع مختلفة

لأنواع مختلفة من الإتاوات

الأشخاص الذين يطالبون بمزايا المعاهدة على الفائدة بما يبلغ غير

السعر المطبق عموماً. على سبيل المثال، بموجب

المعاهدة بين الولايات المتحدة وإسرائيل، فإن السعر المطبق

عموماً على الفائدة هو 10٪ بموجب المادة 11(2). ومع ذلك

يجوز إعفاء الفائدة من الاستقطاع إذا تم استيفاء

الشروط المحددة بموجب المادة 11(3).

الأشخاص الذين يطالبون بمزايا المعاهدة على الأرباح التجارية التي لا

تعزى إلى منشأة دائمة أو على المكاسب المتأتمية

من نقل الملكية (عدا الممتلكات العقارية)

التي لا تشكل كافة المنشأة الدائمة أو جزءاً منها)

بما في ذلك المكاسب التي لا تنشأ عن نقل

ملكية المنشأة الدائمة). على سبيل المثال، يجوز

للسيرك الأجنبي الذي يحقق مكاسب خاضعة

للصربية بموجب المادة 864(ج) (8) عند نقل حصة

في سيرة تمارس تجارة أو عملاً تجارياً داخل

الولايات المتحدة أن يطالب بمزايا المعاهدة على

هذا النموذج فيما يتعلق بالاستقطاع المطلوب بموجب المادة 1446(و)

من خلال الإقرار بأن المكاسب لا تعزى إلى

إلى منشأة دائمة ومن خلال إدراج المادة المتعلقة

بالمكاسب من المعاهدة. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة

بأن الربح أو الدخل المتعلق بحصة سيرة مطروحة للتداول العام

لا يعزى إلى منشأة دائمة في الولايات المتحدة

يجب عليك تحديد اسم كل سيرة مطروحة للتداول العام تتعلق بالمطالبة

ومع ذلك، انظر المادة 1.864(ج) (8) (1-و) من اللائحة

أن الربح أو الخسارة من نقل ملكية حصة في سيرة

هي ربح أو خسارة تعزى إلى نقل ملكية موجودات

تشكل جزءاً من منشأة دائمة بقدر ما تشكل

الموجودات التي لا تعتبر مبيعة بموجب المادة

864(ج) (8) جزءاً من منشأة دائمة للسيرة

من القسم الرابع إلى القسم الثامن والعشرين – توثيق الحالة بموجب الفصل الرابع

يتعين عليك تعبئة قسم واحد فقط من الأقسام من الرابع إلى الثامن والعشرين لتوثيق حالتك بموجب الفصل الرابع (إذا لزم الأمر). لست مطالباً بتوثيق حالتك بموجب الفصل الرابع إن لم تكن المستفيد من دفعة قابلة للاستقطاع أو لم يكن لديك حساب لدى مؤسسة مالية أجنبية تطلب هذا النموذج. حدد القسم (إن وجد) الذي يجب عليك تعبئته بالرجوع إلى الخانة التي حددتها ضمن البند 5. لا يطلب من الكيان الذي يختار خانة لمؤسسة مالية أجنبية غير مشا ركة "أو" مؤسسة مالية أجنبية مشا ركة "أو" مؤسسة مالية أجنبية مسجلة وتعتبر ممثلة" (بخلاف المؤسسة المالية الأجنبية الممولة) أو مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 "أو مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 2" أو كيان أجنبي غير مالي معني بالإبلاغ المباير" (بخلاف الكيان لأجنبي غير المالي المعني بالإبلاغ المباير) ضمن البند 5 تعبئة من الإقرارات الواردة في الأجزاء من الرابع إلى الثامن والعشرين. الاتفاقية الحكومية الدولية بدلاً من الإقرارات الواردة في أجزاء من الرابع إلى الثامن والعشرين من النموذج W-8BEN-E، يمكنك في بعض الحالات تقديم إقرار بديل إلى وكيل الاستقطاع. انظر الكيانات التي تقدم إقرارات بموجب اتفاقية

حكومة دولية معمول بها ضمن بند التعليمات الخاصة لاحقا. القسم الرابع – المؤسسة المالية الأجنبية الممولة

البند 16 إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية مموله كما هو محدد في المادة 5-1.1471-1(و)(1)(i)(و) من اللائحة، فأدخل اسم الكيان الممول الذي وافق على الوفاء باليرامات العناية الواجبة بالإبلاغ والاستقطاع (حسب الاقتضاء) نيابة عن المؤسسة المالية الأجنبية الممولة والمحددة في البند 1. يجب عليك تقديم رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك ضمن البند 9. البند 17 يجب عليك تحديد الخانة المنطبقة للإقرار بأنك كيان استثماري ممول أو شركة أجنبية خاضعة للسيطرة وممولة (بالمعنى المقصود في المادة 957(أ)) وأنت تستوفي المتطلبات الأخرى ذات الصلة بهذه الحالة.

القسم الخامس – البنك المحلي المعتمد وغير المسجل والذي يعتبر ممثل

البند 18 إذا كنت بنكا محلياً معتمداً وغير مسجل وتعتبر ممثلاً، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع المتطلبات الخاصة بهذه الحالة المعتمدة والتي تعتبر ممثلة.

القسم السادس – المؤسسة المالية الأجنبية المعتمدة والتي تعتبر ممثلة والتي تحتفظ بحسابات منخفضة القيمة فقط

البند 19 إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية معتمدة وتعتبر ممثلة وتحتفظ بحسابات منخفضة القيمة فقط، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع المتطلبات الخاصة بهذا التصنيف المعتمد والذي يعتبر ممثلاً.

القسم السابع – الأداة الاستثمارية محدودة الملاك والممولة المعتمدة والتي تعتبر ممثلة

البند 20. أدخل اسم الكيان الممول الذي وافق على الوفاء ليرامات العناية الواجبة والإبلاغ والاستقطاع للكيان المحدد ضمن البند 1 كما لو كان ذلك الكيان مؤسسة مالية أجنبية مشا ركة. كما يجب عليك إدخال رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بالكيان الممول ضمن البند 9a.

البند 21 إذا كنت أداة استثمارية محدودة الملاك وممولة، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع المتطلبات الخاصة بهذه الحالة المعتمدة والتي تعتبر ممثلة.

القسم الثامن – شركة استثمار الديون محدودة الأجل المعتمدة والتي تعتبر ممثلة

البند 22 إذا كنت كيان استثمار ديون محدودة الأجل، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع المتطلبات الخاصة بهذه الحالة المعتمدة والتي تعتبر ممثلة.

القسم التاسع – كيانات استثمار معينة لا تحتفظ بحسابات مالية

البند 23 إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية تعتبر مؤسسة مالية بموجب المادة 5-1.1471(هـ)(4)(i)(أ) من اللائحة فقط ولا تحتفظ بحسابات مالية، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع المتطلبات الخاصة بهذه الحالة المعتمدة والتي تعتبر ممثلة.

القسم العاشر – المؤسسة المالية الأجنبية المعتمد مالكةا

البند 24a إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية معتمد مالكةا، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع المتطلبات الخاصة بهذه الحالة وأنت تقدم هذا النموذج إلى مؤسسة مالية أمريكية أو مؤسسة مالية أجنبية مشا ركة أو مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 2 توافق على التصرف كوكيل استقطاع مخصص فيما يتعلق بك. انظر المادة 5-1.1471(و)(3) من اللائحة للمزيد من المعلومات بشأن المؤسسة المالية الأجنبية المعتمد مالكةا، بما في ذلك معلومات تتعلق بوكيل الاستقطاع المخصص.

البند 24b حدد الخانة للإقرار بأنك قدمت أو ستقدم الوثائق المنصوص عليها في الإقرارات، بما في ذلك بيان الإبلاغ عن مالك المؤسسة المالية الأجنبية والوثائق سارية المفعول لكل شخص تم تحديده في بيان الإبلاغ عن مالك المؤسسة المالية الأجنبية الموضح في البند 24b.

البند 24c حدد الخانة للإقرار بأنك قدمت أو ستقدم خطاب المدقق لإدلاء المعلومات المطلوبة بموجب البند 24b الذي يستوفي المتطلبات الواردة في هذا البند.

نصيحة

حدد الخانة في البند 24b أو البند 24c. لا تحدد كلتا الخانتين.

البند 24d حدد الخانة إذا لم يكن لديك أي مستفيدين احتياطيي أو فئات معينة ذات مستفيدين مجهولي الهوية. في حص أن هذا الإقرار غير مطلوب، فإن بيان الإبلاغ عن المالك المقدم من قبل مؤسسة مالية أجنبية معتمد مالكةا لن يظل ساري المفعول إلى أجل غير مسمى لأغراض الفصل الرابع في حالة عدم حدوث تغير في الظروف المتعلقة باليرامات الخارجية (كما هو محدد في المادة 5-1.6049(ج)(1) من اللائحة) عند تقديم هذا الإقرار وعدم تجاوز أرصدة كافة الحسابات التي تحتفظ فيها المؤسسة المالية الأجنبية المعتمد مالكةا مع وكيل الاستقطاع مليون (1,000,000) دولار أمريكي في 30 يونيو 2014 أو اليوم الأخير من السنة التقويمية التي فتح فيها الحساب – أيهما لاحقاً – واليوم الأخير

من كل سنة تقويمية لاحقة تسبق الدفعة، مع تطبيق قواعد جميع الحسابات بموجب المادة 1.1471-5(ب)(4)(iii) من اللائحة.

القسم الحادي عشر - الموزع المقيد

البند 25a إذا كنت موزعا مقيدا، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع المتطلبات الخاصة بهذه الحالة.
البندان 25b و 25c حدد الخانة المناسبة للإقرار بحالتك. لا **البندان 25b و 25c** حدد الخانة المناسبة للإقرار بحالتك. لا تحدد كلتا الخانتين. **تحذير!**

يجوز للموزع المقيد الإقرار إلا بما هو متعلق بحساب يحتفظ به فيما يتعلق باتفاقية توزيع مع صندوق مقيد. يجب على الموزع المقيد الذي يتلى - فيما يتعلق باتفاقية التوزيع هذه - دفعة خاضعة للاستقطاع بموجب الفصل الثالث أو دفعة قابلة للاستقطاع تعبئة النموذج W-8IMY وليس هذا لنموذج إلا بقدر ما يمتلك من حصص فيما يتعلق بهذه الاتفاقية كمالك مستفيد.

القسم الثاني عشر - المؤسسة المالية الأجنبية غير المعنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية

البند 26 حدد الخانة للإشارة إلى أنك تعامل كمؤسسة مالية جنسية غير معنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية. يجب عليك تحديد الاتفاقية الحكومية الدولية عن طريق إدخال اسم الدولة التي تعامل كأن لديها اتفاقية حكومية دولية مارية المفعول مع الولايات المتحدة والإشارة إلى ما إذا كانت الاتفاقية الحكومية الدولية من النموذج 1 أو النموذج 2. كما يجب عليك أيضا تزويد وكيل الاستقطاع بالفئة المحددة من المؤسسة المالية الأجنبية الموضحة في الملحق الثاني من الاتفاقية الحكومية الدولية عند تزويد وكيل الاستقطاع بالفئة المحددة من المؤسسة المالية الأجنبية الموضحة في الملحق الثاني، يجب عليك استخدام اللغة من المرفق الثاني والتي تصف حالتك على أفضل وجه وعلى وجه التحديد. على سبيل المثال، اذكر أنك "كيان استثماري مملوك بالكامل من قبل مالكيين مستفيدين معفيين" بدلا من "مالك مستفيد معفي".

إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية غير معنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية وتطلب بحالة "تعتبر ممثلة" بموجب اللائحة، فيجب عليك بدلا من ذلك الإشارة ضمن هذا البند إلى المادة التي تؤهلك لذلك بموجب اللائحة. إذا كنت مؤسسة مالية غير معنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها لأنك مؤهل كمؤسسة مالية أجنبية معتمد مالكيها بموجب اللائحة، فلا تحدد خانة مؤسسة مالية غير معنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية". وبدلا من ذلك، ينبغي عليك تحديد خانة "مؤسسة مالية أجنبية معتمد مالكيها" وتعبئة القسم العاشر بدلا من القسم الثاني عشر. انظر التعليمات الخاصة **بالبنود 6a** المتعلقة بصحة تقديم رقم تعريف بسيط عالمي للمؤسسة المالية الأجنبية غير المعنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية دولية إما في ذلك الوصفي لاتفاقية ائتمان معتمد وصيه وهو شخص أجنبي).

القسم الثالث عشر - الحكومة الأجنبية أو الحكومة التابعة للولايات المتحدة أو بنك الإصدار المركزي الأجنبي

البند 27 إذا كنت حكومة أجنبية أو تقسيما سياسيا فرعيا لحكومة أجنبية لها في ذلك الهيئات والأجهزة المملوكة بالكامل لها) و حكومة تابعة للولايات المتحدة أو بنك إصدار مركزي أجنبي (كما هو محدد لكل منها في المادة 1.1471-6)، فيجب عليك تحديد الخانة والإقرار بأنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة إما في ذلك أنك لا تشارك في أنواع لأنشطة المالية التجارية الموضحة في هذا البند إلا إلى الحد المسموح به بموجب المادة 1.1471-6(ح)(2) من اللائحة).

نصيحة

إذا كنت حكومة أجنبية أو تقسيما سياسيا فرعيا لحكومة أجنبية لها في ذلك الهيئات والأجهزة المملوكة بالكامل لها) أو حكومة تابعة للولايات المتحدة أو بنك إصدار مركزي أجنبي، فلا تبغس عليك إلا تعبئة النموذج W-8BEN-E للدفعات التي لا تطالب بتطبيق المادة (المواد) 115(2) أو 892 أو 895 عليها. وبخلاف ذلك، ينبغي عليك استعمال النموذج W-8EXP.

القسم الرابع عشر - المنظمة الدولية

البند 28a حدد هذه الخانة للإقرار بأنك منظمة دولية كما هو محدد في المادة 7701(أ)(18).

نصيحة

إذا كنت كيانا تم منحه صفة منظمة دولية بموجب أمر تنفيذي (وفقا للمواد من 288 إلى 288f من الباب 22 من قانون الولايات المتحدة)، فحدد الخانة 28a. ولكن إذا كنت تطالب بإعفاء جبرية الاستقطاع لأغراض الفصل الثالث، فاستخدم النموذج W-8EXP.

البند 28b إذا كنت منظمة دولية عدا تلك المحددة ضمن البند 28a فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة.

القسم الخامس عشر - خطط التقاعد المعفاة

البنود 29a و b و c و d و e و f.

إذا كنت خطة تقاعد معفاة، فيجب عليك تحديد الخانة المناسبة للإقرار بأنك تستوفي جميع المتطلبات الخاصة بهذه الحالة.

القسم السادس عشر - الكيان المملوك بالكامل من قبل

مالكيين مستفيدين معفيين

البند 30 إذا كنت كيانا مملوكا بالكامل من قبل مالكيين مستفيدين معفيين، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة. يجب عليك أيضا تقديم وثائق المالكين الموضحة في هذا البند والتي تثبت أن كل مالك مباير أو حامل ديون هو مالك مستفيد معفي كما هو محدد في المادة 1.1471-6(ب).

القسم السابع عشر - المؤسسة المالية في تبعيات الولايات المتحدة

البند 31 إذا كنت مؤسسة مالية في تبعيات الولايات المتحدة، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة.

القسم الثامن عشر - كيان المجموعة غير المالية المستثنى

البند 32 إذا كنت كيان مجموعة غير مالية مستثنى، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة.

القسم التاسع عشر - الشركة الناشئة غير المالية المستثناة

البند 33 إذا كنت شركة ناشئة غير مالية مستثناة، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة.

جب عليك أيضا تقديم تاريخ نشأتك أو تاريخ تمرير
جلس إدارتك قراراً (أو ما يعادله من إجراء) بالموافقة على
خط أعمال تجارية جديد (والذي لا يمكن أن يكون لمؤسسة
مالية أو كيان أجنبي غير مالي وغير فعال).

القسم العبيرون - الكيان غير المالي قيد التصفية أو

الإفلاس المستثنى

البند 34 إذا كنت كيان مجموعة غير مالية مستثنى قيد
لتصفية أو الإفلاس، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك
تستوفي جميع متطلبات هذه الحالة. يجب عليك أيضا تزويد
لتاريخ الذي قدمت فيه خطة تصفية أو خطة إعادة تنظيم أو
مذكرة إفلاس.

القسم الحادي والعبيرون - المنظمة بموجب المادة 501(ج)

البند 35 إذا كنت كيانا تطالب بالحالة وفقا للفصل الرابع

بصفتك منظمة بموجب المادة 501(ج) وفقا للمادة

1.1471-5(هـ)(5)(v) من اللائحة، فيجب عليك تحديد

خانة وتقديم التاريخ الذي أصدرت فيه دائرة الإيرادات

داخلية خطاب قرار بذلك أو تقديم نسخة لرأي مستشار

قانوني أمريكي يشهد بأنك مؤهل كمنظمة بموجب المادة

501(ج) بغض النظر عما إذا كنت مؤسسة خاصة أجنبية).

نصيحة: إذا كنت منظمة بموجب المادة 501(ج) تطالب

الإعفاء من صريبة الاستقطاع لأغراض الفصل الثالث،

فاستخدم النموذج W-8EXP.

القسم الثاني والعبيرون - المنظمة غير الربحية

البند 36 إذا كنت منظمة غير ربحية (بخلاف الكيان الذي

يطالب بالحالة وفقا للفصل الرابع بصفته منظمة بموجب

المادة 501(ج) وفقا للمادة 1.1471-5(هـ)(5)(v) من

اللائحة) فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي

جميع متطلبات هذه الحالة.

المنظمة غير الربحية بموجب اتفاقية حكومية دولية. إذا

كنت كيانا تم تأسيسه ومقيم في دولة تعامل كأن لديها اتفاقية

كومية دولية نافذة وكانت محددا كمنظمة غير ربحية وكيان

أجنبي غير مالي فعال بموجب الملحق الأول، فانظر **الكيانات**

التي تقدم إقرارات بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها

ضمن بند التعليمات الخاصة لاحقا.

القسم الثالث والعبيرون - كيان أجنبي غير مالي مطروح

لتداول العام أو كيان أجنبي غير مالي تابع لسيرة مطروحة

للتداول العام

البند 37a إذا كنت كيانا أجنبيا غير مالي مطروحًا للتداول

لعام، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك لست مؤسسة

مالية وتقديم اسم سوق الأوراق المالية التي يتم تداول

أسهمك فيها علنا.

البند 37b إذا كنت كيانا أجنبيا غير مالي وعضوا في نفس

مجموعة التابعة الموسعة مثل كيان أمريكي أو أجنبي مطروح

للتداول العام، فيجب عليك تحديد هذه الخانة وتقديم اسم

كيان المطروح للتداول العام وتحديد سوق الأوراق المالية

الذي يتم فيها تداول أسهم الكيان المطروح للتداول العام.

انظر المادة 1.1471-1(ج)(1)(i) من اللائحة لتحديد ما إذا

كان يتم تداول أسهم الكيان بانتظام في سوق أوراق مالية

معتمدة (استبدال المصطلح "كيان أمريكي" بالمصطلح "كيان

أجنبي غير مالي" حسب الاقتضاء لأغراض اختبار ما إذا كان

لكيان مطروحًا للتداول العام).

القسم الرابع والعبيرون - الكيان الأجنبي غير المالي المستثنى

في تبعيات الولايات المتحدة

البند 38 إذا كنت كيانا أجنبيا غير مالي مستثنى في تبعيات

الولايات المتحدة، فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك

تستوفي جميع متطلبات هذا التصنيف. انظر المادة 1.1472-1(ج)(1)(iii)

من اللائحة للاطلاع على تعريف الكيان الأجنبي

غير المالي المستثنى في تبعيات الولايات المتحدة.

القسم الخامس والعبيرون - الكيان الأجنبي غير المالي الفعال

البند 39 إذا كنت كيانا أجنبيا غير مالي وفعال، فيجب عليك

تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع متطلبات هذه

الحالة، بما في ذلك اختبار الأصول والدخل السلبي الموضح في

الإقرار لهذا القسم. لأغراض تطبيق هذا الاختبار، يشمل

الدخل السلبي الأرباح والفوائد والإيجارات والإتاوات

والاستحقاقات السنوية وبعض أشكال الدخل السلبي الأخرى.

انظر المادة 1.1472-1(ج)(1)(iv)(أ) من اللائحة للمزيد من

التفاصيل حول تعريف الدخل السلبي. بالإضافة إلى ذلك،

انظر المادة 1.1472-1(ج)(1)(iv)(ب) من اللائحة للاطلاع

على الاستثناءات من تعريف الدخل السلبي لبعض أنواع

الدخل.

القسم السادس والعبيرون - الكيان الأجنبي غير المالي غير الفعال

البند 40a إذا كنت كيانا أجنبيا غير مالي وغير فعال، فيجب

عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك لست مؤسسة مالية ولست

توثق حالتك بصفتك كيان أجنبي غير مالي مطروح للتداول

العام أو كيان أجنبي غير مالي تابع لسيرة مطروحة للتداول

العام أو كيان أجنبي غير مالي مستثنى في تبعيات الولايات

المتحدة أو كيان أجنبي غير مالي فعال أو كيان أجنبي غير مالي

معني بالإبلاغ المباير أو كيان أجنبي غير مالي ممول ومعني بالإبلاغ المباير.

ملاحظة: إذا كنت ستكون كيان أجنبي غير مالي وغير فعال

لولا إذا رتك من قبل أنواع معينة من المؤسسات المالية (انظر

المادة 1.1471-5(هـ)(4)(i)(ب) من اللائحة)، فيجب ألا

تقوم بتعبئة البند 40a لأنك ستعتبر مؤسسة مالية وليس

كيان أجنبي غير مالي وغير فعال.

نصيحة

إذا كنت كيانا أجنبيا غير مالي قد يكون مؤهلا ككيان أجنبي غير

مالي فعال كيان أجنبي غير مالي آخر كما هو محدد في جزء

آخر من هذا النموذج) فلا يزال بإمكانك تحديد البند 40a

والكشف عن المالكين الأمريكيين الرئيسيين أو الإقرار بأنه ليس

لديك مالكين أمريكيين رئيسيين.

البند 40b جدد هذه الخانة للإقرار بأنه ليس لديك مالكين أمريكيين رئيسيين.

البند 40c إذا لم تقم بتحديد الخانة والإقرار ضمن البند

وتعبئة القسم التاسع c فيجب عليك تحديد الخانة 40b، 40

والعبيرون لتحديد وتقديم الاسم والعنوان ورقم التعريف

الصبري لكل مالك أمريكي رئيسي.

ملاحظة: إذا كنت كيانا أجنبيا غير مالي يقدم النموذج W-8BEN-E

إلى مؤسسة مالية أجنبية تعامل بصفتها مؤسسة

مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 أو مؤسسة مالية

أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 2، فيمكنك أيضا استخدام

القسم التاسع والعبيرون للإبلاغ عن الأشخاص الأمريكيين

المسيطرين كما هو محدد في الاتفاقية الحكومية الدولية

المعمول به). لا تنطبق الإشارات إلى "الأشخاص الأمريكيين

المسيطرين" في هذا القسم والقسم التاسع والعبيرون إلا إذا كان النموذج

مقدما إلى مؤسسة مالية أجنبية تعامل بصفتها مؤسسة مالية أجنبية معنية

بالإبلاغ من النموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 2.

القسم السابع والعبيرون - المؤسسة المالية الأجنبية التابعة داخليا المستثناة

البند 41 إذا كنت مؤسسة مالية أجنبية تابعة داخليا ومستثناة،

فيجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع متطلبات هذا التصنيف.

لا ينطبق هذا التصنيف إلا على المؤسسة المالية الأجنبية التابعة

داخليا المستثناة والتي تحتفظ

حسابات الودائع الموضحة في إقرار هذا القسم والتي توثق نفسها للمؤسسة المالية التي تحتفظ بحساب الودائع. لا تعد مؤهلاً لهذا لتصنيف إذا تلتقت أو قمت بإجراء مدفوعات قابلة للاستقطاع من أو إلى أي شخص آخر غير عضو في مجموعتك التابعة الموسعة، خلاف مؤسسة الإيداع المذكورة في الجملة السابقة.

انظر المادة 1.1471-5(هـ)(5)(iv) من اللائحة للاطلاع على كافة متطلبات هذه الحالة.

القسم الثامن والعشرون - الكيانات الأجنبية غير المالية الممولة والمعنية بالإبلاغ المبايير

البندان 42 و43 إذا كنت كياناً أجنبياً غير مالي ممولاً ومعنياً بالإبلاغ المبايير، فيجب عليك إدخال اسم الكيان الممول ضمن البند 42 وتحديد الخانة للإقرار بأنك تستوفي جميع المتطلبات الخاصة بهذا التصنيف. كما يجب عليك إدخال رقم تعريف الوسيط العالمي الخاص بك ضمن البند 9a.

القسم التاسع والعشرون - المالكون الأمريكيون الرئيسيون لكيان أجنبي غير مالي وغير فعال

إذا عرفت نفسك على أنك كيان أجنبي غير مالي وغير فعال بما في ذلك كيان استثماري بصفته كيان أجنبي غير مالي في تبعيات الولايات المتحدة ولكنه ليس كيان أجنبي غير مالي مستثنى في تبعيات الولايات المتحدة بموجب المادة 1.1472-1(ج) من اللائحة) لديه مالك أمريكي رئيسي أو أكبر

في القسم السادس والعشرون، فيجب عليك تحديد كل مالك أمريكي رئيسي أدخل الاسم والعنوان ورقم التعريف الصريحي لكل مالك أمريكي رئيسي في العمود ذي الصلة. يمكنك إرفاق هذه المعلومات في بيان منفصل يظل خاضعاً لنفس إفادة هادة الزور والإقرارات الأخرى المقدمة في القسم الثلاثين. إذا كنت تقوم بالإبلاغ عن أشخاص أمريكيين مسيطرين (كما هو محدد في اتفاقية حكومية دولية معمول بها) إلى مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 1 أو مؤسسة مالية أجنبية معنية بالإبلاغ من النموذج 2 تحتفظ لديها بحساب وتطلب معلومات الملكية هذه مع هذا النموذج، فيمكنك استخدام هذه المساحة أو إرفاق بيان منفصل للإبلاغ عن هؤلاء الأشخاص.

القسم الثلاثون - الإقرار

يجب توقيع النموذج W-8BEN-E وتأريخه من قبل ممثل أو مسؤول مفوض للمالك المستفيد أو المستفيد المشارك أو صاحب الحساب لدى (W) لأغراض المادة (6050) المؤسسة المالية الأجنبية التي تطلب هذا النموذج. يجب عليك تحديد الخانة للإقرار بأن لديك الأهلية القانونية للتوقيع بالنيابة عن الكيان المحدد في البند 1، وهو المالك المستفيد من الدخل. إذا تم تعبئة النموذج W-8BEN-E من بل وكيل يتصرف بموجب وكالة رسمية معتمدة حسب الأصول، فيجب أن يكون النموذج مصحوباً بالوكالة الرسمية بالشكل السليم أو بنسخة منها تخول الوكيل على وجه التحديد بتمثيل الموكل في تعبئة النموذج وتنفيذه وتقديمه.

يمكن استخدام النموذج 2848 "وكالة" رسمية وإعلان ممثل" لهذا الغرض. قد يتحمل الوكيل والمالك المستفيد أو المستفيد أو صاحب الحساب (حسب الاقتضاء) المسؤولية عن العقوبات المنصوص عليها لتقديم نموذج غير صحيح أو مزيف. بالتوقيع على النموذج W-8BEN-E، يوافق الممثل أو مسؤول أو الوكيل المفوض للكيان على تقديم نموذج جديد خلال 30 يوماً بعد أي تغير في الظروف التي تؤثر على صحة النموذج. قد يسمح لك وكيل الاستقطاع بتقديم هذا النموذج مع توقيع الكهروني. ويجب أن يوضح التوقيع الإلكتروني أن النموذج موقع الكهروني من قبل شخص مخول بذلك (على سبيل المثال، مع ختم زمني وتاريخي وبيان بأن النموذج موقع الكهروني). لا يعد كتابة اسمك على سطر التوقيع فحسب توقيعياً الكهروني. قد يعتمد وكيل الاستقطاع أيضاً على إقرار الاستقطاع موقع الكهروني إذا قدمت أي معلومات أو وثائق

إضافية يطلبها وكيل الاستقطاع لإثبات أن النموذج قد تم توقيعه من قبلك أو من قبل شخص آخر مخول للقيام بذلك. انظر المادة 1.1441-1(هـ)(4)(i)(ب) من اللائحة.

معاملات الوساطة أو تبادلات المقايضة. يخضع الدخل من المعاملات مع وسيط أو تبادلات المقايضة لقواعد الإبلاغ والاستقطاع الاحتياطي ما لم يتم تقديم النموذج W-8BEN-E أو نموذج بديل لإخطار الوسيط أو جهة التبادل بالمقايضة بأنك شخص أجنبي معني.

تعد شخصاً أجنبياً معني لمدة سنة تقويمية إذا:

- كنت شركة أو سراكة أو تركة أو اتفاقية ائتمان أجنبية.
- لم تكن منخرطاً ولا تخطط أن تنخرط خلال السنة بتجارة أو أعمال تجارية في الولايات المتحدة ينتج عنها مكاسب مرتبطة فعلياً من المعاملات مع وسيط أو جهة التبادل بالمقايضة.

التعليمات الخاصة

الكيان الهجس المطالب بمزايا المعاهدة

إذا كنت كياناً هجيناً يقدم مطالبة للحصول على مزايا المعاهدة الصريحية كمقيم بالأصل عن نفسك، فيمكنك القيام بذلك على النحو المسموح به بموجب معاهدة صريحية سارية. يجب عليك تعبئة هذا النموذج W-8BEN-E للمطالبة بمزايا المعاهدة بالطريقة الموضحة في تعليمات القسم الثالث وتعبئة القسم الأول إلى الحد المشار إليه أدناه. يرجى العلم بأنه لا يتعين عليك تعبئة البند 5 الذي يشير إلى حالتك بموجب الفصل الرابع إلا إذا كنت كياناً منفصلاً يعامل على أنه المستفيد لأغراض الفصل الرابع.

إذا كنت تدقق خلال الكيان يطالب بمزايا المعاهدة الصريحية على دفعة قابلة للاستقطاع، فيجب عليك أيضاً تقديم النموذج W-8IMY إلى جانب بيان استقطاع (إذا لزم الأمر) يوضح حالة الفصل الرابع لكل من سركائك أو مالكيك. تعد معلومات التخصيص غير مطلوبة في بيان الاستقطاع هذا ما لم يكن هناك سريك أو مالك أو أكبر خاضع للاستقطاع بموجب الفصل الرابع (مثل مؤسسة مالية أجنبية غير مشارة) إذا كنت كياناً منفصلاً يطالب بمزايا المعاهدة الصريحية على دفعة قابلة للاستقطاع وما لم يتم معاملتك كالمستفيد لأغراض الفصل الرابع وكان لديك رقم تعريف وسيط عالمي خاص بك، فيجب على مالكك الوحيد تقديم النموذج W-8BEN-E أو النموذج W-8BEN (حسب الاقتضاء) وكيل الاستقطاع مع هذا النموذج. يجوز لك أو لوكيل الاستقطاع استخدام البند O للإبلاغ وكيل الاستقطاع بربط النموذجين.

البند 1. أدخل اسمك القانوني (تم تحديده بالرجوع إلى هويتك القانونية في بلد التأسيس أو التنظيم).

البند 2. أدخل اسم البلد الذي تم إنشاؤه أو تنظيمك بموجب قوانينه أو تخضع لقوانينه.

البند 3. اترك هذا البند فارغاً لأغراض تعبئة هذا النموذج كيان هجس يقدم مطالبة بموجب معاهدة

(بما في ذلك كيان منفصل)، سيتم معاملتك كمالك مستفيد سيتم معاملتك كمالك مستفيد ويجب تحديد هويتك ضمن البند 1. **البند 4.** حدد الخانة التي تنطبق بس الخيارات "كيان منفصل" أو "مشاركة" أو "اتفاقية ائتمان ذو ملكية خاصة" أو "اتفاقية ائتمان بسيط". يجب عليك أيضا تحديد الخانة التي تشير إلى أنك كيان هجس تقدم مطالبة بموجب معاهدة صربية بالإضافة إلى تعبئة القسم الثالث. **البند 5** أترك هذا البند فارغا إلا في الظروف الموضحة أعلاه.

البند 6 و 7 و 8. قم بتعبئة البنود 6 و 7 و 8 كما هو منصوص عليه في التعليمات المحددة سابقا.

البند 9b إذا أصدر لك بلد إقامتك لأغراض الصربية رقم تعريف صربي، فأدخله هنا لتدخل رقم التعريف الصربي للمالك (المالكين).

البند 10 يستخدم هذا البند المرجعي لربط النموذج W-8BEN-E قرار استقطاع آخر قابل للتطبيق أو وثائق أخرى مقدمة لأغراض الفصل الرابع. على سبيل المثال، إذا كنت مشاركة تقدم مطالبة بموجب معاهدة صربية، فقد ترغب في تقديم معلومات لوكيل الاستقطاع لربط هذا النموذج W-8BEN-E النموذج W-8IMY ووثائق المالك التي تقدمها لأغراض إثبات الحالة بموجب القسم الرابع للمالك (المالكين). يجب عليك تعبئة القسم الثالث والقسم الثالث وفقا للتعليمات المحددة أعلاه. قم بتعبئة القسم الثاني إن لزم الأمر.

الكيانات الهجينة العكسية الأجنبية

لا يجب على الكيان الهجس العكسي الأجنبي تقديم النموذج إلا للمدفوعات التي لا يطالب بمزايا المعاهدة W-8BEN-E الصربية من أجلها نيابة عن مالكيه. كما يجب عليه أن يقدم الحالة بموجب الفصل الرابع عندما يتلقى دفعة قابلة للاستقطاع. يجب على الكيان الهجس العكسي الأجنبي الذي طالب بمزايا المعاهدة نيابة عن مالكيه تزويد وكيل الاستقطاع بالنموذج W-8IMY (بما في ذلك حالته بموجب الفصل الرابع عند تلقي دفعة قابلة للاستقطاع) إلى جانب بيان الاستقطاع والنماذج W-8BEN أو W-8BEN-E (أو الأدلة المستندية إلى الحد المسموح به) نيابة عن كل من مالكيه الذين يطالبون بمزايا المعاهدة. انظر النموذج W-8IMY والتعليمات المرفقة لمزيد من المعلومات.

لكيانات التي تقدم إقرارات بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها

قد تزودك المؤسسة المالية الأجنبية في دولة ذات اتفاقية حكومية دولية والتي لديك حساب معها إقرار بحالة الفصل الرابع بخلاف ما هو موضح في الأقسام من الرابع إلى الثامن والعشرين من أجل تلبية متطلبات العناية الواجبة بموجب الاتفاقية الحكومية الدولية المعمول بها. في مثل هذه الحالة، يمكنك إرفاق الإقرار البديل بالنموذج W-8BEN-E بدلا من مئة الإقرار المطلوب بخلاف ذلك في الأجزاء من الرابع إلى الثامن والعشرين. هيرطة أن: (1) توضح بأن الإقرار يعكس دقة حالتك لأغراض الفصل الرابع أو بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها و(2) أن يقدم لك وكيل الاستقطاع بيانا خطيا بأنه قدم الإقرار لتلبية متطلبات العناية الواجبة خاصة به كمؤسسة مالية أجنبية مشا ركة أو مؤسسة مالية أجنبية مسجلة تعتبر ممثلة بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها. على سبيل المثال، يمتلك الكيان (أ) المنظم في البلد (أ) حسابا لدى مؤسسة مالية أجنبية في البلد (ب). تخضع البلد (ب) لاتفاقية حكومية دولية نافذة من النموذج 1. يجوز للمؤسسة المالية الأجنبية في البلد (ب) أن تطلب من الكيان (أ) تقديم إقرار بحالة الفصل الرابع استنادا إلى شروط

الاتفاقية الحكومية الدولية للبلد (ب) من أجل الوفاء بمتطلبات العناية الواجبة والتوثيق بموجب الاتفاقية الحكومية الدولية للبلد (ب). يمكنك أيضا تقديم هذا النموذج مع إقرار بشأن اتفاقية حكومية دولية معمول بها إذا كنت تحدد حالتك بموجب الفصل الرابع وفقا للتعريفات المنصوص عليها في اتفاقية حكومية دولية معمول بها وكان الإقرار يحدد الدولة التي تعامل على أن لديها اتفاقية حكومية دولية سارية المفعول ويصف حالتك ككيان أجنبي غير مالى أو مؤسسة مالية دولية بموجب الاتفاقية الحكومية الدولية. ومع ذلك، إذا قمت بتحديد حالتك بموجب الاتفاقية الحكومية الدولية المعمول بها ككيان أجنبي غير مالى، فلا يزال يتعين عليك تحديد ما إذا كنت كيان أجنبي غير مالى مستثنى بموجب اللائحة من أجل تعبئة هذا النموذج ما لم يتم تزويدك بإقرار بديل من قبل مؤسسة مالية أجنبية كما هو موضح في الفقرة السابقة يشمل إقرارك ككيان أجنبي غير مالى (مثل "كيان أجنبي غير مالى فعال") كما هو محدد في الاتفاقية الحكومية الدولية المعمول بها. بالإضافة إلى ذلك، يتعين عليك الامتثال لبيروط حالتك بموجب قانون الدولة ذات الاتفاقية الحكومية الدولية الذي تخضع لها إذا كنت تحدد وضعك بموجب تلك الاتفاقية إذا لم تتمكن من تقديم الإقرارات في الأقسام من الرابع إلى الثامن والعشرين أو كنت كيانا غير ربحي يستوى تعريف "الكيان الأجنبي غير المالى الفعال" بموجب الاتفاقية الحكومية الدولية المعمول بها، فلا تحدد الخانة ضمن البند 5. أما إذا حددت حالتك بموجب تعريفات الاتفاقية الحكومية الدولية ويمكنك الإقرار بحالة فصل رابع مشمولة في هذا النموذج، فلن تحتاج إلى تقديم الإقرارات الموضحة في هذه الفقرة ما لم يكن ذلك مطلوبا من قبل المؤسسة المالية الأجنبية التي تقدم إليها هذا النموذج. تظل أي إقرارات مقدمة بموجب اتفاقية حكومية دولية معمول بها خاضعة لعقوبة الحث باليمس والإقرارات الأخرى الواردة في القسم الثالث. **الكيانات التي تقدم إقرارات بديلة أو إضافية بموجب اللائحة**

إذا كنت مؤهلا لحالة غير ظاهرة في هذا النموذج، فيمكنك إرفاق إقرارات قابلة للتطبيق لهذه الحالة من نموذج W-8 آخر تظهر عليه الإقرارات ذات الصلة إذا لم تظهر الإقرارات القابلة للتطبيق في أي نموذج W-8 (على سبيل المثال، إذا كانت اللوائح الجديدة تنص على حالة إضافية ولم يتم تحديث هذا النموذج لإضافة هذه الحالة) فيمكنك تقديم مرفق بأنك مؤهل للحالة المعمول بها والمنصوص عليها في مادة معينة من اللائحة. كما يجب عليك الإشارة إلى الحكم المعمول به في اللائحة يصبح أي إقرار مرفق من هذا القبيل جزءا لا يتجزأ من النموذج W-8BEN-E ويخضع لعقوبة الحث باليمس والإقرارات الأخرى الواردة في القسم الثالث.

إشعار بقانون الحد من الأعمال الورقية. تطلب المعلومات الواردة في هذا النموذج لتنفيذ قوانين الإيرادات الداخلية للولايات المتحدة. أنت مطالب بتقديم المعلومات. نحتاج هذه المعلومات للتأكد من أنك تمتثل لهذه القوانين والسماح لنا بتحديد المبلغ المناسب من الصربية وتحصيله. لست مطالبا بتقديم المعلومات المطلوبة في نموذج يخضع لقانون الحد من الأعمال الورقية ما لم يعرض النموذج رقم ضبط ساري المفعول لمكتب الإدارة والمبرانية. يجب الاحتفاظ بالدفاتر أو السجلات المتعلقة بنموذج أو تعليماته طالما أن محتوياتها قد تصبح جوهرية في تنفيذ أي قانون للإيرادات الداخلي وبشكل عام، تكون الإقرارات الصربية ومعلوماتها سرية كما هو منصوص عليه بموجب المادة 6103

فسيباعدنا أن نسمع منك. يمكنك إرسال الملاحظات
عبر الرابط [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).
ما يمكنك إرسال خطاب إلى دائرة الإيرادات الداخلية، قسم النموذج الجريبية
، IR-6526 جادة كونسيتيوشن – الشمال الغربى 1111
واشنطن العاصمة 20224. لا ترسل النموذج W-8IMY
إلى هذا المكتب. بدلا من ذلك، قدمه إلى وكيل الاستقطاع الخاص بك.

ببها وى الوقت اللازم لتعبئة هذا النموذج وتقدمه
حسب الظروف الفردية.
ببلى متوسط الوقت المقدر: لحفظ السجلات (12 ساعة و40 دقيقة)؛
للإلمام بالقانون أو النموذج (4 ساعات و17 دقيقة)؛
ولإعداد النموذج وإرساله (8 ساعات و16 دقيقة).
إذا كانت لديك ملاحظات تتعلق بدقة الوقت
لمقدر أو اقراحات لجعل هذا النموذج أكبر بساطة،

القسم الثالث - المطالبة بمزايا المعاهدة الضريبية 10 أحكام المعاهدة الضريبية بشأن القيود المفروضة على المزايا 11 البند 10 14a البند 10 14b البند 12 14c البند 15 12 القسم الرابع - مؤسسة مالية أجنبية مدعومة 13 البند 16 13 البند 17 13 القسم التاسع - كيانات استثمار معينة لا تحتفظ بحسابات مالية 13 البند 23 13 القسم الرابع إلى القسم الثامن والعشرين - توثيق الحالة بموجب الفصل الرابع 13 اتفاقية حكومية ببنية 13 القسم الخامس - البنك المحلي المعتمد وغير المسجل والذي يُعتبر ممثل 13 البند 18 13 القسم السادس - المؤسسة المالية الأجنبية المعتمدة والتي تُعتبر ممثلة والتي تحتفظ بحسابات منخفضة القيمة فقط 13 البند 19 13 القسم السابع - الأداة الاستثمارية محدودة الملاك و المدعومة المعتمدة والتي تُعتبر ممثلة 13 البند 20 13 البند 21 13 القسم الثامن - شركة استثمار الديون محدودة الأجل المعتمدة والتي تُعتبر ممثلة 13 البند 22 13 القسم الثالث عشر - الحكومة الأجنبية أو الحكومة التابعة للولايات المتحدة أو بنك الإصدار المركزي الأجنبي 14 البند 27 14 القسم الثاني عشر - المؤسسة المالية الأجنبية غير المعنية بالإبلاغ بموجب اتفاقية حكومية ببنية البند 26 14 القسم الحادي عشر - الموزع المقيد 14 البند 14 25a البنود 25b و 14 25c القسم الرابع عشر - المنظمة الدولية 14 البند 14 28a البند 14 28b القسم التاسع عشر - الشركة الناشئة غير المالية المستتناة 14 البند 33 14 القسم العاشر - المؤسسة المالية الأجنبية المعتمد مالكةا 13 البند 13 24a البند 13 24b	وكيل الاستقطاع 7 ي الكيانات التي تقدم إقرارات بديلة أو إضافية بموجب اللائحة 17 الكيانات التي تقدم إقرارات بموجب اتفاقية حكومية ببنية معمول بها 17 ف المؤسسات المالية الأجنبية المشمولة باتفاقية حكومية ببنية و الكيانات ذات الصلة 8 الكيانات الهجينة العكسية الأجنبية 17 ج تعليمات عامة 1 غرض النموذج 1 ه الكيان الهجين المطالب بمزايا المعاهدة : البند 1 16 البند 10 17 البند 2 البند 3 البند 4 البند 5 البند 17 9b البنود 6, 7, و 17 8 ن المنظمات غير الربحية المشمولة باتفاقية حكومية ببنية 8 ب إشعار بقانون الحد من الأعمال الورقية 17 القسم الأول - تعريف المالك المستفيد 7 قسم الأول - تعريف المالك المستفيد: البند 1 7 البند 2 7 البند 3 8 البند 4 8 البند 5 8 القسم الثاني - الكيان المهمل أو الفرع الذي يتلقى دفعات 10 البند 12 10 البند 13 10	الحساب غير المالي الحساب 8 البند 10 10 البند 6 9 البند 7 9 البند 8 9 البند 9 9a البند 9 9b البند 10 9c ب معاملات الوساطة أو تبادلات المقايضة 16 د تعريف 4 صاحب حساب 4 المبلغ المحقق 4 المالك المستفيد 4 الفصل 3 5 الفصل 4 5 الفصل 4 شهادة 5 المؤسسات المالية الأجنبية المسجلة والتي تُعتبر ممثلة 5 كيان مهمل 5 الحساب المالي 5 المؤسسة المالية 5 الكيان الشفاف ماليًا 5 تدقق خلال الكيان 6 المؤسسة المالية الأجنبية 5 الشخص الأجنبي 6 رقم تعريف الوسيط العالمي 6 الكيان الهجين 6 اتفاقية حكومية ببنية 6 المؤسسة المالية الأجنبية غير المشاركة 6 المؤسسة المالية الأجنبية غير المعنية بالإبلاغ 6 المؤسسة المالية الأجنبية المشاركة 6 المستفيد المشارك 6 المستفيد 6 كيان سداد المدفوعات 6 الشراكة المطروحة للتداول العام 6 حصص الشراكة المطروحة للتداول العام حصص الشراكة المطروحة للتداول العام 6 الوسيط المؤهل 6 صاحب الحساب المتمرد 6 الكيان الهجين العكسي 7 الشخص الأمريكي المحدد 7 المالك الأمريكي المؤثر 7 الانتقال 7 المتنازل إليه 7 المتنازل 7 الشخص الأمريكي 7 الدفعة القابلة للاستقطاع 7
--	--	---

القسم العاشر - المؤسسة المالية الأجنبية المعتمد مالكيها (يتبع)	القسم الرابع والعشرون - الكيان الأجنبي غير المالي المستثنى في تبعيات الولايات المتحدة 15
البند 13 24c	البند 38 15
البند 13 24d	القسم التاسع والعشرون - المالكون الأمريكيون الرئيسيون للكيان الأجنبي غير المالي وغير الفعال 16
القسم الخامس - عشر خطط التقاعد المعفاة خطة 14	القسم الخامس والعشرون - الكيان الأجنبي غير المالي الفعال البند 39 15
البند f, 14 و 29a, b, c, d, e	القسم السابع والعشرون - المؤسسة المالية الأجنبية التابعة داخليًا المستثناة 15
القسم السادس - عشر الكيان المملوك بالكامل من قبل مالكين مستفيدين معينين 14	البند 41 15
البند 30 14	القسم الثامن والعشرون - الكيان الأجنبي غير المدعوم والمعنى بالإبلاغ المباشر 16
القسم الثامن عشر - كيان المجموعة غير المالية المستثنى المجموعة غير المالية المستثنى 14	البند 42 و 43 16
البند 32 14	القسم السادس والعشرون - الكيان الأجنبي غير المالي وغير الفعال 5
القسم السابع عشر - المؤسسة المالية في تبعيات الولايات المتحدة في تبعيات الولايات المتحدة 14	البند 15 40a
البند 31 14	ملاحظة 15 15
القسم العشرون - الكيان غير المالي المستثنى قيد التصفية أو الإفلاس قيد التصفية أو الإفلاس 15	البند 15 40b
البند 34 15	البند 15 40c
القسم الواحد والعشرون - المنظمة بموجب المادة 501(ج) البند 35 15	ملاحظة 15 15
القسم الثالث والعشرون - الكيان الأجنبي غير المطروح للتداول العام أو الكيان الأجنبي غير المالي التابع لشركة مطروحة للتداول العام 15	القسم الثلاثون - الإقرار 16
البند 15 37a	عرض النموذج
البند 15 37b	معلومات إضافية 2
القسم الثاني والعشرون - المنظمة غير الربحية غير الربحية 15	ص
البند 36 15	تذكير 1
	س
	تعليمات محددة 16
	كيان هجين خاضع للضريبة خاضع للضريبة 16
	ث
	ما الجديد 1
	التوقيع الإلكتروني 1
	الإرشادات بموجب المادة 1446(و)
	البند 14 ، المطالبة بمزايا المعاهدات الضريبية الضريبية 1
	البند 15 ، المعدلات و الشروط الخاصة 1
	البند الجديد 1 9c
	المادة 6050Y بشأن الإبلاغ 1
	من يجب عليه تقديم النموذج W-8BEN-E 2
	تغييرًا في الظروف 4
	لا تستخدم النموذج 3 W-8BEN-E
	انتهاء صلاحية النموذج 4 W-8BEN-E
	تقديم النموذج W-8BEN-E
	إلى وكيل الاستقطاع 3
	متى يجب تقديم النموذج W-8BEN-E
	إلى وكيل الاستقطاع 3
	ملاحظة 4