



Instruksi untuk Formulir W-8BEN

(Rev. Juli 2017)

Surat Keterangan Status Kewarganegaraan Asing Pemilik Asli untuk Pemotongan dan Pelaporan Pajak Amerika Serikat (Individu)

Acuan-acuan ke bagian undang-undang merujuk pada Undang-Undang Perpajakan (Internal Revenue Code), kecuali apabila disebutkan lain.

Perkembangan Masa Datang

Untuk informasi terbaru tentang perkembangan yang berhubungan dengan Formulir W-8BEN dan instruksinya, seperti peraturan perundang-undangan yang berlaku setelah diundangkan, kunjungi IRS.gov/FormW8BEN.

Informasi Terbaru

Pembaruan minor dibuat pada Formulir W-8BEN agar sesuai dengan Formulir W-8BEN-E. Catatan tentang pertukaran resiprokal ditambahkan sebelum Bagian I; Bagian II, baris 10, diperbarui agar cocok dengan Formulir W-8BEN-E; dan poin pertama pada Bagian III direvisi agar lebih jelas. Semua instruksi ini telah diperbarui untuk mencerminkan peraturan sementara dan final dalam bab 3 dan 4 yang diterbitkan Januari 2017. Semua instruksi ini memuat informasi tambahan mengenai kapan NPWP asing dan tanggal kelahiran harus disertakan dalam Formulir W-8BEN. Sebagai tambahan, instruksi ini memuat informasi tentang penggunaan tanda tangan elektronik.

Informasi lebih lanjut. Untuk informasi lebih lanjut mengenai FATCA, kunjungi IRS.gov/FATCA.

Instruksi Umum

Untuk definisi istilah yang digunakan dalam instruksi-instruksi ini, lihat *Definisi*, di bagian lain.

Tujuan dari Formulir

Menetapkan status untuk tujuan bab 3. Orang asing dikenakan pajak A.S. sebesar 30% pada penghasilan yang mereka terima dari sumber asal A.S. yang terdiri dari:

- Bunga (termasuk diskonto emisi obligasi tertentu (OID));
 - Dividen;
 - Pendapatan sewa;
 - Royalti;
 - Premi;
 - Anuitas;
 - Imbalan untuk, atau harapan dari, layanan yang diberikan;
 - Pembayaran substitusi dalam transaksi peminjaman sekuritas;
- atau
- Pendapatan, keuntungan, atau penghasilan lain yang tetap atau dapat ditentukan per tahun atau periode.

Pajak dikenakan pada jumlah kotor yang dibayarkan dan secara umum dipungut dengan pemotongan berdasarkan bagian 1441. Sebuah pembayaran dianggap telah

dilakukan baik dilakukan secara langsung ke pemilik asli atau kepada orang lain, seperti perantara, agen, atau komanditer, untuk kepentingan pemilik asli.

Selain itu, bagian 1446 mewajibkan sebuah komanditer yang melakukan perdagangan atau bisnis di Amerika Serikat untuk memotong pajak pada bagian distributif dari penghasilan kena pajak yang secara nyata berhubungan dengan komanditer. Secara umum, orang asing yang menjadi mitra dalam sebuah kemitraan yang menyerahkan Formulir W-8BEN untuk tujuan bagian 1441 atau 1442 harus memenuhi persyaratan dokumentasi dalam bagian 1446 juga. Akan tetapi, dalam beberapa kasus persyaratan dokumentasi dalam bagian 1441 dan 1442 tidak sesuai dengan persyaratan dokumentasi dalam bagian 1446. Lihat Peraturan pada bagian 1.1446-1 sampai 1.1446-6.

Catatan. Pemilik badan usaha perseorangan (termasuk individu), selain dari badan usaha perseorangan itu sendiri, harus menyerahkan Formulir W-8BEN yang sesuai untuk tujuan bagian 1446.

Apabila Anda menerima jenis penghasilan tertentu, Anda harus memberikan Formulir W-8BEN untuk:

- Menetapkan bahwa Anda bukan orang A.S.;
- Menyatakan bahwa Anda adalah pemilik asli penghasilan yang untuk itu Formulir W-8BEN diberikan atau mitra asing dalam sebuah kemitraan yang diatur dalam bagian 1446; dan
- Apabila sesuai, mengklaim pengurangan nilai, atau pembebasan dari, pemotongan sebagai penduduk suatu negara asing yang memiliki perjanjian pajak penghasilan dengan Amerika Serikat dan yang memenuhi syarat untuk manfaat perjanjian pajak.

Anda mungkin juga diminta untuk menyerahkan Formulir W-8BEN untuk mengklaim pengecualian pelaporan informasi domestik dan pemotongan cadangan (pada nilai pemotongan cadangan berdasarkan bagian 3406) untuk beberapa jenis penghasilan yang tidak dikenakan pemotongan untuk orang asing pada nilai 30% berdasarkan bagian 1441. Penghasilan tersebut termasuk:

- Pendapatan broker;
 - OID berjangka pendek (183 hari atau kurang);
 - Bunga deposito bank;
 - Bunga, dividen, pendapatan sewa, atau royalti bersumber dari luar negeri;
- dan
- Penerimaan dari taruhan ditempatkan oleh individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk dalam permainan blackjack, bakarar, dadu, rolet, atau big-6 wheel.

Pemotong pajak atau pembayar penghasilan dapat mengandalkan Formulir W-8BEN yang dilengkapi secara tepat untuk memperlakukan pembayaran yang terkait

dengan Formulir W-8BEN sebagai pembayaran kepada orang asing yang sebenarnya adalah pemilik dari jumlah yang disetorkan. Apabila sesuai, pemotong pajak dapat mengandalkan Formulir W-8BEN untuk mengajukan permohonan pengurangan nilai, atau pembebasan dari, pemotongan di sumber.

Berikan Formulir W-8BEN kepada pemotong pajak atau pembayar sebelum penghasilan dibayarkan atau disetorkan kepada Anda. Kegagalan dalam memberikan Formulir W-8BEN ketika diminta dapat menyebabkan pemotongan dengan nilai pemotongan untuk orang asing sebesar 30% atau nilai pemotongan cadangan pada bagian 3406.

Menetapkan status untuk tujuan bab 4. Lembaga keuangan asing (FFI) dapat mengandalkan Formulir W-8BEN yang dilengkapi secara tepat untuk menetapkan status Anda dalam bab 4 sebagai orang asing. Formulir W-8BEN harus diberikan kepada FFI ketika diminta. Kegagalan dalam melakukan hal tersebut dapat mengakibatkan pemotongan sebesar 30% pada penghasilan yang dibayarkan atau disetorkan kepada Anda sebagai pemegang akun bandel dari sumber yang berada di Amerika Serikat. Lihat definisi jumlah yang dikenakan oleh pemotongan.

Informasi tambahan. Untuk informasi dan instruksi-instruksi tambahan bagi pemotong pajak, lihat instruksi-instruksi untuk Pemohon Formulir W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, dan W-8IMY.

Siapa yang Harus Memberikan Formulir W-8BEN

Anda harus menyerahkan Formulir W-8BEN kepada pemotong pajak atau pembayar apabila Anda warga negara asing dengan status bukan penduduk yang adalah pemilik asli dari jumlah yang terkena pemotongan, atau apabila Anda adalah pemegang akun dari sebuah FFI yang mendokumentasikan diri Anda sebagai warga negara asing dengan status bukan penduduk. Apabila Anda adalah pemilik tunggal dari sebuah badan usaha perseorangan, Anda dinilai sebagai pemilik asli dari penghasilan yang diterima oleh badan usaha perseorangan. Serahkan Formulir W-8BEN ketika diminta oleh pemotong pajak, pembayar, atau FFI terlepas dari apakah Anda mengklaim pengurangan nilai, atau pembebasan, pemotongan atau tidak.

Anda juga harus memberikan Formulir W-8BEN kepada sebuah entitas penyelesaian pembayar (PSE) yang meminta formulir ini apabila Anda adalah individu asing yang menerima pembayaran yang harus melakukan pelaporan dalam bagian 6050W (transaksi kartu pembayaran dan transaksi jaringan pihak ketiga) sebagai penerima pembayaran partisipan. Akan tetapi, apabila pembayaran adalah penghasilan yang secara nyata berhubungan dengan kegiatan perdagangan dan bisnis A.S., maka Anda harus memberikan kepada PSE Formulir W-8ECI.

Jangan menggunakan Formulir W-8BEN, apabila Anda dideskripsikan di bawah.

- Anda adalah entitas asing yang mendokumentasikan status kewarganegaraan asing Anda, mendokumentasikan status Anda dalam bab 4, atau mengklaim manfaat perjanjian pajak. Tetapi, gunakan Formulir W-8BEN-E.

- Anda adalah warga negara A.S. (bahkan apabila Anda tinggal di luar Amerika Serikat) atau orang A.S. lain (termasuk individu berkewarganegaraan asing dengan status penduduk). Tetapi, gunakan Formulir W-9 untuk mendokumentasikan status Anda sebagai orang A.S.
- Anda bertindak sebagai perantara asing (yaitu, bertindak bukan untuk kepentingan Anda sendiri, tetapi untuk kepentingan orang lain sebagai agen, nominee, atau kustodian). Tetapi, serahkan Formulir W-8IMY.
- Anda adalah individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk yang mengklaim pembebasan dari pemotongan imbalan untuk layanan pribadi independen atau dependen yang dilakukan di Amerika Serikat. Tetapi, serahkan Formulir 8233 atau Formulir W-4.
- Anda menerima penghasilan yang secara nyata berhubungan dengan kegiatan perdagangan atau bisnis di Amerika Serikat, kecuali jika dapat dialokasikan kepada Anda melalui sebuah komanditer. Tetapi, serahkan Formulir W-8ECI. Apabila penghasilan ini yang untuk itu Anda telah menyerahkan Formulir W-8BEN-E secara nyata berhubungan, maka ini adalah perubahan keadaan dan Formulir W-8BEN tidak lagi valid untuk penghasilan tersebut. Anda harus mengajukan Formulir W-8ECI. Lihat *Perubahan keadaan*, di bagian lain.

Memberikan Formulir W-8BEN kepada pemotong pajak.

Jangan kirimkan Formulir W-8BEN ke IRS. Tetapi, berikan formulir tersebut kepada orang yang meminta itu kepada Anda. Secara umum, ini adalah orang yang menyerahkan pembayaran kepada Anda, yang mengkreditkan akun Anda, atau komanditer yang mengalokasikan penghasilan kepada Anda. FFI juga dapat meminta formulir ini dari Anda untuk mendokumentasikan akun Anda sebagai selain dari akun A.S. Berikan Formulir W-8BEN kepada orang yang meminta sebelum pembayaran dilakukan kepada Anda, dikreditkan ke akun Anda, atau dialokasikan. Apabila Anda tidak memberikan formulir ini, pemotong pajak mungkin harus memotong sebesar 30% (berdasarkan bab 3 dan 4), nilai pemotongan cadangan, atau nilai yang berlaku dalam bagian 1446. Apabila Anda menerima lebih dari satu jenis penghasilan dari pemotong pajak yang untuk itu Anda mengklaim manfaat yang berbeda, maka pemotong pajak, berdasarkan pertimbangannya, mengharuskan Anda untuk menyerahkan Formulir W-8BEN untuk setiap jenis pendapatan yang berbeda. Secara umum, Formulir W-8BEN yang terpisah harus diberikan kepada masing-masing pemotong pajak.

Catatan. Apabila Anda memiliki penghasilan atau akun bersama dengan satu atau lebih orang lain, maka penghasilan atau akun akan dianggap oleh pemotong pajak dimiliki oleh orang asing yang adalah pemilik asli pembayaran hanya apabila Formulir W-8BEN atau W-8BEN-E disertakan oleh semua pemilik. Akan tetapi, apabila pemotong pajak atau lembaga keuangan menerima Formulir W-9 dari salah satu pemilik bersama, pembayaran harus dianggap dilakukan kepada orang A.S. dan rekening dianggap sebagai akun A.S.

Perubahan keadaan. Apabila perubahan keadaan membuat informasi pada Formulir W-8BEN yang Anda serahkan menjadi tidak tepat, maka Anda harus memberitahu pemotong pajak, pembayar atau FFI di mana Anda mempunyai akun dalam waktu 30 hari dari perubahan keadaan dan Anda harus mengajukan Formulir

W-8BEN baru atau formulir lain yang sesuai.

Masa Akhir Formulir W-8BEN. Secara umum, Formulir W-8BEN akan tetap berlaku untuk tujuan menetapkan status kewarganegaraan asing untuk jangka waktu yang dimulai pada tanggal ketika formulir ditandatangani dan berakhir pada hari terakhir tahun kalender ketiga yang berikut, kecuali perubahan keadaan membuat informasi pada formulir menjadi tidak tepat. Misal, Formulir W-8BEN ditandatangani pada tanggal 30 September 2015 akan tetap berlaku sampai 31 Desember 2018.

Akan tetapi, dalam kondisi tertentu Formulir W-8BEN akan tetap berlaku tanpa batas waktu sampai terjadi perubahan keadaan. Untuk menentukan masa berlaku Formulir W-8BEN untuk tujuan pasal 4, lihat bagian Peraturan 1.1471-3(c)(6)(ii). Untuk menentukan masa berlaku Formulir W-8BEN untuk tujuan pasal 3, lihat bagian Peraturan 1.1441-1(e)(4)(ii).

Apabila Anda menggunakan Formulir W-8BEN untuk menyatakan bahwa Anda adalah orang asing, perubahan alamat ke alamat di Amerika Serikat adalah perubahan keadaan. Secara umum, perubahan alamat dalam negara asing yang sama atau ke negara asing lain bukan sebuah perubahan keadaan. Akan tetapi, apabila Anda menggunakan Formulir W-8BEN untuk mengklaim manfaat perjanjian pajak, perpindahan ke Amerika Serikat atau ke luar negara tempat Anda telah mengajukan klaim manfaat perjanjian pajak adalah sebuah perubahan keadaan. Dalam hal ini, Anda harus memberitahu pemotong pajak, pembayar atau FFI dalam 30 hari sejak perpindahan.

Apabila Anda menjadi warga negara A.S. atau warga negara asing dengan status penduduk setelah Anda menyerahkan Formulir W-8BEN, maka Anda akan tidak lagi dikenakan 30% pemotongan berdasarkan bagian 1441 atau pemotongan pajak bagian mitra asing penghasilan yang secara nyata berhubungan berdasarkan bagian 1446. Sejauh Anda memiliki akun pada sebuah FFI, akun Anda mungkin harus dilaporkan oleh FFI berdasarkan bab 4. Anda harus memberitahu pemotong pajak, pembayar atau FFI dalam 30 hari sejak Anda menjadi warga negara asing atau warga negara asing dengan status penduduk. Anda mungkin diminta untuk menyerahkan Formulir W-9. Untuk informasi lebih lanjut, lihat Formulir W-9 dan instruksinya.



Anda dapat disebut penduduk A.S. untuk keperluan pajak bergantung pada jumlah hari ketika Anda secara fisik berada di Amerika Serikat selama periode 3 tahun. Lihat Pub. 519, yang tersedia di [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub519). Apabila Anda memenuhi ujian kehadiran substansial, Anda harus memberitahu pemotong pajak, pembayar, atau lembaga keuangan di mana Anda memiliki akun dalam waktu 30 hari dan menyerahkan Formulir W-9.

Definisi

Pemegang akun. Pemegang akun secara umum adalah orang terdaftar atau diidentifikasi sebagai pemegang atau pemilik akun keuangan. Misal, apabila kemitraan yang terdaftar sebagai pemegang atau pemilik akun keuangan, maka kemitraan adalah pemegang akun, daripada mitra dalam kemitraan (bergantung pada beberapa pengecualian). Akan tetapi, akun yang dipegang oleh badan usaha perseorangan beranggota tunggal dianggap dipegang oleh pemilik tunggal entitas tersebut.

Jumlah yang terkena pemotongan. Secara umum, jumlah yang terkena pemotongan dalam bab 3 adalah jumlah dari sumber berasal dari Amerika Serikat yang adalah penghasilan tetap atau dapat ditentukan per tahun atau per periode (FDAP). Penghasilan FDAP adalah semua penghasilan termasuk penghasilan kotor, termasuk bunga (juga OID), dividen, pendapatan sewa, royalti, dan imbalan. Penghasilan FDAP tidak mencakup sebagian besar pemasukan dari penjualan properti (termasuk diskon pasar dan premi opsi), juga bentuk spesifik lain dari penghasilan yang dideskripsikan dalam Peraturan pada bagian 1.1441-2 (seperti bunga pada deposito bank dan OID jangka waktu).

Untuk tujuan bagian 1446, jumlah yang dikenakan pemotongan adalah bagian mitra asing dari penghasilan kena yang pajak yang secara nyata berhubungan milik mitra asing.

Secara umum, jumlah yang dikenakan pemotongan dalam bab 4 adalah jumlah penghasil FDAP berasal dari A.S. yang adalah juga pembayaran dapat dipotong sebagaimana didefinisikan dalam bagian Peraturan 1.1473-1(a). Pembebasan dari pemotongan yang disebutkan dalam bab 3 tidak berlaku ketika menentukan apakah pemotongan berlaku dalam bab 4. Untuk pengecualian spesifik yang sesuai dengan definisi pembayaran dapat dipotong, lihat Peraturan bagian 1.1473-1(a)(4) (yang membebaskan, sebagai contoh, beberapa pembayaran nonkeuangan).

Pemilik asli. Untuk pembayaran selain dari yang untuk itu pengurangan nilai, atau pembebasan, pemotongan diklaim dalam perjanjian pajak penghasilan, pemilik asli dari penghasilan secara umum adalah orang yang diharuskan berdasarkan prinsip pajak A.S. untuk menyertakan pembayaran dalam penghasilan kotor pada pengembalian pajak. Akan tetapi, seseorang bukan pemilik asli apabila orang tersebut menerima penghasilan dalam kapasitas sebagai nominee, agen, atau kustodian, atau apabila orang tersebut adalah kanal yang keikutsertaannya dalam sebuah transaksi diabaikan. Dalam hal jumlah yang dibayarkan yang bukan merupakan penghasilan, kepemilikan asli ditentukan seolah-olah pembayaran adalah penghasilan.

Komanditer asing, perwalian biasa asing, dan perwalian penjamin asing bukan pemilik asli dari penghasilan yang dibayarkan kepada komanditer atau perwalian. Pemilik asli penghasilan yang dibayarkan ke sebuah komanditer asing secara umum adalah mitra dalam komanditer dalam komanditer tersebut, dengan ketentuan mitra tersebut bukan berstatus sebagai komanditer, perwalian biasa atau perwalian penjamin asing, nominee, atau agen lain. Pemilik aktual penghasilan yang dibayarkan kepada perwalian biasa asing (yaitu, perwalian asing yang dideskripsikan pada pasal 651(a)) secara umum adalah penerima perwalian, jika penerima bukan sebuah komanditer asing, perwalian biasa atau perwalian penjamin asing, nominee, atau agen lain. Pemilik asli dari perwalian penjamin asing (yaitu, perwalian asing sejauh semua atau porsi penghasilan perwalian dianggap dimiliki oleh penjamin atau orang lain yang disebutkan dalam bagian 671 sampai 679) adalah orang yang dianggap sebagai pemilik perwalian. Pemilik asli dari penghasilan dibayarkan kepada perwalian kompleks asing

(yaitu, perwalian asing yang bukan perwalian biasa asing atau perwalian penjamin asing) adalah perwalian itu sendiri.

Untuk tujuan bagian 1446, aturan untuk pemilik asli yang sama berlaku, kecuali berdasarkan bagian 1446 adalah perwalian biasa asing bukan penerima yang menyerahkan formulir ke komanditer.

Pemilik asli penghasilan yang dibayarkan e pengelola harta kekayaan asing adalah pengelola harta kekayaan itu sendiri.

Catatan. Pembayaran untuk kemitraan A.S., perwalian A.S., atau pengelola harta kekayaan A.S. dianggap sebagai pembayaran kepada penerima pembayaran A.S. yang tidak dikenakan pemotongan 30% dalam bab 3 atau 4. Komanditer, perwalian, atau pengelola harta kekayaan A.S. harus memberikan pemotong pajak Formulir W-9. Untuk tujuan bagian 1446, perwalian penjamin A.S. atau perusahaan perseorangan tidak boleh memberikan sendiri Formulir W-9 kepada pemotong pajak. Tetapi, penjamin atau pemilik lain harus memberikan pemotong pajak formulir yang sesuai.

Bab 3. Bab 3 adalah bab 3 dalam Internal Revenue Code (Pemotongan Pajak untuk Warga Negara Asing dengan Status Bukan Penduduk dan Korporasi Asing). Bab 3 memuat bagian 1441 sampai 1464.

Bab 4. Bab 4 adalah bab 4 dalam Internal Revenue Code (Pajak untuk Memberlakukan Pelaporan pada Akun Asing Tertentu). Bab 4 memuat bagian 1471 sampai 1474.

FFI yang Dinilai Memenuhi Persyaratan. Berdasarkan bagian 1471(b)(2), FFI tertentu dinilai sesuai dengan peraturan dalam bagian 4 tanpa perlu mengadakan perjanjian FFI dengan IRS. Akan tetapi, FFI tertentu yang dianggap patuh harus mendaftar kepada IRS dan memperoleh Nomor Identifikasi Perantara Global (GIIN). FFI jenis ini disebut sebagai **FFI terdaftar yang dinilai memenuhi persyaratan**. Lihat Peraturan bagian 1.1471-5(f).

Perusahaan perseorangan. Sebuah entitas bisnis yang memiliki pemilik tunggal dan bukan korporasi berdasarkan Peraturan pasal 301.7701-2(b) tidak dianggap sebagai entitas yang terpisah dari pemiliknya. Sebuah badan usaha perseorangan tidak menyerahkan Formulir W-8BEN ini ke kemitraan untuk tujuan bagian 1446 atau ke FFI untuk tujuan bab 4. Akan tetapi, pemilik entitas tersebut menyediakan dokumentasi yang sesuai. Lihat Peraturan pada bagian 1.1446-1 dan bagian 1.1471-3(a)(3) (v).

Entitas tertentu yang diabaikan untuk tujuan pajak A.S. dapat dikenali untuk tujuan mengeklaim manfaat perjanjian pajak dalam perjanjian pajak yang berlaku (lihat definisi entitas campuran di bawah). Sebuah entitas campuran yang mengeklaim manfaat perjanjian pajak diwajibkan untuk melengkapi Formulir W-8BEN-E. Lihat Formulir W-8BEN-E dan instruksinya.

Akun keuangan. Akun keuangan mencakup:

- Sebuah akun penyimpanan deposito yang dikelola oleh sebuah lembaga keuangan;
- Sebuah rekening kustodian yang dikelola oleh sebuah lembaga keuangan;
- Bunga ekuitas atau utang (selain bunga yang secara rutin diperdagangkan pada pasar sekuritas mapan) dalam entitas investasi dan perusahaan induk tertentu, pusat

keuangan, atau lembaga keuangan yang didefinisikan dalam Peraturan pada bagian 1.1471-5(e);

- Kontrak asuransi bernilai tunai; dan
- Kontrak anuitas.

Untuk tujuan bab 4, pengecualian diberikan untuk akun seperti rekening tabungan dengan manfaat pajak khusus; kontrak asuransi jiwa berjangka; akun yang dipegang oleh pengelola harta kekayaan; akun escrow; dan kontrak anuitas. Pengecualian-pengecualian ini memiliki syarat-syarat tertentu. Lihat Peraturan pada bagian 1.1471-5(b)(2). Akun juga dapat dikecualikan dari definisi akun keuangan dalam IGA yang berlaku.

Lembaga keuangan. Sebuah lembaga keuangan secara umum berarti entitas yang adalah lembaga penerima deposito, lembaga kustodian, entitas investasi, atau perusahaan asuransi (atau perusahaan induk dari sebuah perusahaan asuransi) yang menerbitkan kontrak asuransi bernilai tunai atau anuitas.

Lembaga keuangan asing (FFI). FFI secara umum berarti entitas asing yang merupakan lembaga keuangan.

Orang asing. Orang asing mencakup individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk dan entitas asing tertentu yang bukan orang A.S. (entitas harus melengkapi Formulir W-8BEN-E bukan Formulir W-8BEN ini).

Entitas campuran. Sebuah entitas campuran adalah orang (selain dari individu) yang diperlakukan transparan secara fiskal untuk kepentingan statusnya dalam Undang-Undang, tetapi tidak diperlakukan transparan secara fiskal di negara yang memiliki perjanjian pajak penghasilan dengan Amerika Serikat. Status campuran relevan untuk mengklaim manfaat perjanjian.

Perjanjian antarpemerintah (IGA). IGA berarti Model 1 IGA atau Model 2 IGA. Untuk daftar yurisdiksi yang memiliki IGA Model 1 atau Model 2 berlaku, lihat daftar yurisdiksi di www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Model 1 IGA berarti sebuah perjanjian antara Amerika Serikat atau Departemen Keuangan dan sebuah pemerintah atau satu atau lebih instansi asing untuk mengimplementasikan FATCA melalui pelaporan oleh FFI kepada pemerintah atau instansi asing, yang diikuti dengan pertukaran otomatis informasi yang dilaporkan dengan IRS. FFI di yurisdiksi Model 1 IGA yang melakukan pelaporan akun kepada yurisdiksi pemerintah disebut sebagai **FFI yang melaporkan Model 1**.

Model 2 IGA adalah sebuah perjanjian atau kesepakatan antara Amerika Serikat atau Departemen Keuangan dan sebuah pemerintah atau satu atau lebih instansi asing untuk mengimplementasikan FATCA melalui pelaporan oleh FFI secara langsung ke IRS sesuai dengan persyaratan dalam perjanjian FFI, ditambah dengan pertukaran informasi antara pemerintah atau instansi asing tersebut dan IRS. FFI dalam yurisdiksi Model 2 IGA yang telah mengadakan perjanjian FFI berkenaan dengan sebuah cabang disebut sebagai FFI partisipan, tetapi dapat disebut sebagai **FFI yang melaporkan Model 2**.

Individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk. Setiap individu yang bukan warga negara atau warga negara asing dengan status

penduduk Amerika Serikat disebut sebagai individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk. Individu berkewarganegaraan asing yang memenuhi "ujian kartu hijau" atau "ujian kehadiran substansial" untuk tahun kalender disebut sebagai warga negara asing dengan status penduduk. Setiap orang yang tidak memenuhi salah satu ujian tersebut disebut sebagai individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk. Selain itu, warga negara asing yang diperlakukan sebagai warga negara asing dengan status penduduk menurut Peraturan bagian 301.7701(b)-7 untuk kepentingan menentukan kewajiban pajak A.S. individu tersebut, atau individu warga negara asing penduduk bonafid Porto Riko, Guam, dan Persemakmuran Kepulauan Mariana Utara, Kepulauan Virgin A.S., atau Samoa Amerika adalah individu warga negara asing. Lihat Pub. 519 untuk informasi lebih lanjut tentang status warga negara asing berstatus penduduk dan bukan penduduk.



Meski seorang individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk menikah dengan warga negara atau warga negara asing dengan status penduduk A.S. dapat memilih untuk diperlakukan sebagai warga negara asing dengan status penduduk untuk alasan tertentu (misal, mengajukan pengembalian pajak penghasil bersama), individu tersebut masih diperlakukan sebagai warga negara asing dengan status bukan penduduk untuk tujuan pemotongan pajak dalam bab 3 pada semua penghasilan kecuali upah. Untuk tujuan bab 4, individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk yang memiliki akun bersama dengan orang A.S. akan dianggap sebagai pemegang akun A.S. untuk tujuan bab 4.

FFI Partisipan. FFI partisipan adalah FFI yang sudah sepakat untuk mematuhi ketentuan perjanjian FFI berkenaan dengan seluruh cabang FFI, selain dari cabang yang merupakan FFI yang melaporkan Model 1 atau cabang A.S. Istilah "FFI partisipan" juga mencakup FFI yang melaporkan Model 2 atau kantor cabang perantara berkualifikasi (QI) dari sebuah lembaga keuangan A.S., kecuali kantor cabang tersebut adalah FFI yang melaporkan Model 1.

Penerima pembayaran partisipan. Seorang penerima pembayaran partisipan adalah setiap orang yang menerima sebuah pembayaran kartu sebagai pembayaran atau menerima suatu pembayaran dari lembaga penyelesaian pihak ketiga dalam penyelesaian transaksi jaringan pihak ketiga.

Entitas penyelesaian pembayar (PSE). PSE adalah entitas yang mendapatkan peniaga atau organisasi penyelesaian pihak ketiga. Berdasarkan bagian 6050W, PSE secara umum diwajibkan untuk melaporkan pembayaran yang dibuat sebagai penyelesaian dari transaksi kartu pembayaran atau transaksi jaringan pihak ketiga. Akan tetapi, PSE tidak diwajibkan untuk melaporkan pembayaran ke pemilik asli yang didokumentasikan dengan status asing dengan Formulir W-8 yang berlaku.

Pemegang akun bandel. Pemegang akun bandel mencakup individu yang tidak mematuhi permintaan FFI untuk dokumentasi dan informasi untuk menentukan status A.S. atau status asing dari akun individu tersebut, termasuk menyerahkan Formulir W-8BEN ini ketika diminta.

Orang A.S. Orang A.S. didefinisikan dalam bagian 7701(a)(30) dan mencakup individu yang adalah warga negara atau penduduk Amerika Serikat. Untuk tujuan bab 4, orang A.S. didefinisikan dalam Peraturan bagian 1.1471-1(b) (141).

Pemotong pajak. Setiap orang, berkewarganegaraan A.S. atau asing, yang mengontrol, menerima, menyimpan, melepaskan, atau pembayaran penghasilan FDAP bersumber dari A.S. yang dikenakan pemotongan dalam bab 3 atau 4 disebut sebagai pemotong pajak. Pemotong pajak dapat berupa individu, korporasi, komanditer, perwalian, asosiasi, atau entitas lain, termasuk (tetapi tidak terbatas pada) perantara asing, komanditer asing, dan kantor cabang A.S. dari bank asing tertentu dan perusahaan asuransi.

Untuk tujuan bagian 1446, pemotong pajak adalah komanditer yang melakukan kegiatan perdagangan atau bisnis di Amerika Serikat. Untuk komanditer publik, pemotong pajak dapat berupa komanditer, nominee yang memegang kepentingan atas nama orang asing, atau keduanya. Lihat Peraturan pada bagian 1.1446-1 sampai 1.1446-6.

Instruksi Spesifik

Bagian I

Baris 1. Masukkan nama Anda. Apabila Anda individu asing yang adalah pemilik tunggal dari sebuah badan usaha perseorangan yang tidak mengklaim manfaat perjanjian pajak sebagai sebuah entitas campuran, berkaitan dengan pembayaran, Anda harus melengkapi formulir ini dengan nama dan informasi Anda. Apabila akun ke mana pembayaran dilakukan atau dikreditkan adalah atas nama badan usaha perseorangan, maka Anda harus menginformasikan kepada pemotong pajak mengenai keadaan ini. Ini dapat dilakukan dengan memasukkan nama dan nomor akun badan usaha perseorangan pada baris 7 (nomor referensi) dalam formulir. Akan tetapi, apabila badan usaha perseorangan mengklaim manfaat perjanjian pajak sebagai sebuah entitas campuran, maka harus melengkapi Formulir W-8BEN-E bukan Formulir W-8BEN ini.

Baris 2. Masukkan kewarganegaraan Anda. Apabila Anda memiliki kewarganegaraan ganda, masukkan negara tempat Anda menjadi warga negara dan penduduk pada saat Anda melengkapi formulir ini. Apabila Anda bukan penduduk negara di mana Anda menjadi warga negara, masukkan negara terbaru tempat Anda menjadi penduduk. Akan tetapi, apabila Anda adalah warga negara A.S., Anda tidak perlu melengkapi formulir ini bahkan apabila Anda memegang kewarganegaraan yurisdiksi lain. Apabila demikian, Anda harus menyerahkan Formulir W-9.

Baris 3. Alamat domisili permanen Anda adalah alamat di negara tempat Anda menyatakan menjadi penduduk untuk tujuan pajak penghasilan negara tersebut. Apabila Anda melengkapi Formulir W-8BEN untuk mengklaim pengurangan nilai pemotongan dalam perjanjian pajak penghasilan, Anda harus menentukan kediaman Anda sesuai dengan ketentuan perjanjian tersebut. Jangan menyebutkan alamat sebuah lembaga keuangan, kotak pos, atau alamat yang digunakan hanya untuk tujuan surat-menyurat. Apabila Anda tidak mempunyai kediaman pajak

di negara mana pun, kediaman tetap Anda adalah tempat Anda sering tinggal.

Apabila Anda tinggal di sebuah negara yang tidak menggunakan alamat jalan, maka Anda harus memasukkan alamat deskriptif pada baris 3. Alamat harus secara akurat menyebutkan kediaman permanen Anda sesuai dengan cara yang digunakan dalam yurisdiksi Anda.

Baris 4. Masukkan alamat surat-menyurat Anda hanya apabila alamat berbeda dari yang Anda sebutkan pada baris 3.

Baris 5. Apabila Anda memiliki nomor jaminan sosial (SSN), masukkan di sini. Untuk mengajukan permohonan SSN, minta Formulir SS-5 dari Kantor Penyelenggara Jaminan Sosial (SSA) atau secara daring di www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf. Apabila Anda berada di Amerika Serikat, Anda dapat menghubungi SSA di 1-800-772-1213. Lengkapi Formulir SS-5 dan kembalikan ke SSA.

Apabila Anda tidak memiliki SSN dan tidak memenuhi syarat untuk mendapatkannya, Anda bisa mendapatkan nomor pokok wajib pajak individu (NPWP Pribadi). Untuk mengajukan permohonan NPWP Pribadi, ajukan Formulir W-7 ke IRS. Biasanya diperlukan waktu 4-6 minggu untuk mendapatkan NPWP Pribadi. Untuk mengklaim manfaat perjanjian pajak tertentu, Anda harus menyelesaikan baris 5 dengan menyerahkan SSN atau NPWP Pribadi, atau baris 6 dengan memberikan nomor pokok wajib pajak luar negeri (NPWP asing).



NPWP Pribadi hanya untuk tujuan pajak saja. Itu tidak memberikan hak atas tunjangan jaminan sosial atau mengubah status pekerjaan atau imigrasi Anda berdasarkan hukum Amerika Serikat.

Mitra dalam sebuah komanditer yang melakukan perdagangan atau bisnis di Amerika Serikat mungkin akan dialokasikan penghasilan kena pajak yang secara nyata berhubungan. Mitra diwajibkan untuk mengajukan pengembalian pajak penghasilan federal A.S. dan harus memiliki nomor pokok wajib pajak A.S. (NPWP).

Anda harus memberikan SSN atau NPWP apabila Anda:

- Mengeklaim pengecualian dari pemotongan berdasarkan bagian 871(f) anuitas tertentu yang diterima dengan rencana berkualifikasi, atau
- Mengajukan formulir ke kemitraan yang melakukan perdagangan atau bisnis di Amerika Serikat.

Apabila Anda mengklaim manfaat perjanjian pajak, Anda secara umum diminta untuk memberikan NPWP Pribadi apabila Anda tidak memberikan nomor pokok wajib pajak yang diberikan kepada Anda oleh yurisdiksi kediaman pajak Anda pada bagian 6. Akan tetapi, NPWP Pribadi tidak diperlukan untuk mengklaim manfaat perjanjian pajak yang berkaitan dengan:

- Dividen dan bunga dari saham dan kewajiban utang yang diperdagangkan secara aktif;
- Dividen dari jaminan apa pun dapat ditukarkan yang dikeluarkan oleh sebuah perusahaan investasi yang terdaftar di bawah Investment Company Act (Undang-Undang Perusahaan Investasi) Tahun 1940 (dana bersama);
- Dividen, bunga atau royalti dari unit kepentingan manfaat dalam unit pewalihan investasi unit yang (atau pada saat

diterbitkan) secara publik ditawarkan dan terdaftar dengan SEC dalam Securities Act (Undang-Undang Sekuritas) Tahun 1933; dan

- Penghasilan berkaitan dengan pinjaman dari salah satu sekuritas di atas.

Baris 6. Jika Anda menyerahkan Formulir W-8BEN ini untuk mendokumentasikan diri Anda sebagai pemegang akun keuangan (sebagaimana didefinisikan dalam Peraturan bagian 1.1471-5(b)) yang Anda miliki pada kantor A.S. sebuah lembaga keuangan (termasuk kantor cabang A.S. FFI) dan Anda menerima penghasilan bersumber di A.S. yang dapat dilaporkan pada Formulir 1042-S yang berkaitan dengan formulir ini, Anda harus memberikan NPWP yang diterbitkan untuk Anda oleh yurisdiksi kediaman pajak Anda yang disebutkan pada baris 3 kecuali:

- Anda belum mendapatkan NPWP (termasuk jika yurisdiksi tidak menerbitkan NPWP), atau
- Anda penduduk daerah insuler A.S.

Jika Anda menyerahkan formulir ini untuk mendokumentasikan akun keuangan yang disebutkan di atas namun Anda tidak memasukkan NPWP pada baris 6, dan Anda bukan penduduk daerah insuler A.S., Anda harus memberi pemotong pajak penjelasan mengapa Anda tidak diberi NPWP. Untuk kepentingan ini, penjelasan adalah pernyataan yang menyatakan Anda tidak diwajibkan menurut hukum untuk memperoleh NPWP di yurisdiksi kediaman pajak Anda. Penjelasan boleh ditulis pada baris 6, dalam margin formulir, atau pada pernyataan terlampir terpisah yang terkait dengan formulir. Jika Anda menuliskan penjelasan pada baris 6, Anda boleh mempersingkatnya menjadi “tidak diwajibkan menurut hukum.” Jangan menuliskan “tidak berlaku.”

Sebagai tambahan, jika Anda tidak menggunakan formulir ini untuk mendokumentasikan akun keuangan yang disebutkan di atas, Anda boleh menyediakan NPWP yang diterbitkan untuk Anda oleh yurisdiksi kediaman pajak Anda pada baris 6 untuk kepentingan mengklaim manfaat perjanjian (dari pada menyediakan NPWP A.S. pada baris 5, jika diminta).

Baris 7. Baris ini dapat digunakan oleh pengisi Formulir W-8BEN atau oleh pemotong pajak yang kepadanya formulir tersebut diberikan untuk menyertakan informasi referensi yang berguna bagi pemotong pajak dalam melaksanakan kewajibannya. Misal, pemotong pajak yang diharuskan untuk mengasosiasikan Formulir W-8BEN dengan Formulir W-8IMY tertentu dapat menggunakan baris 7 sebagai nomor atau kode referensi yang akan memperjelas asosiasi. Pemilik asli dapat menggunakan baris 7 untuk menyertakan nomor akun yang untuk itu dia menyerahkan formulir. Pemilik asing tunggal dari sebuah badan usaha perseorangan dapat menggunakan baris 7 untuk menginformasikan pemotong pajak bahwa akun ke mana pembayaran dilakukan atau dikreditkan adalah atas nama badan usaha perseorangan (lihat instruksi baris 1).

Baris 8. Jika Anda menyerahkan Formulir W-8BEN ini untuk mendokumentasikan diri Anda sebagai pemegang akun berkenaan dengan akun keuangan sebagaimana dideskripsikan pada baris 6 di atas yang Anda miliki pada kantor A.S. sebuah lembaga keuangan (termasuk kantor cabang A.S. FFI), berikan tanggal kelahiran Anda. Gunakan format berikut untuk memasukkan informasi

Anda: HH-BB-TTTT. Misal, apabila Anda Lahir pada 15 April 1956, maka Anda akan memasukkan 15-04-1956.

Bagian II

Baris 9. Apabila Anda mengklaim manfaat perjanjian pajak sebagai penduduk sebuah negara asing yang memiliki perjanjian pajak penghasilan dengan Amerika Serikat untuk pembayaran yang dikenakan pemotongan berdasarkan bab 3, sebutkan negara tempat Anda mengklaim sebagai penduduk untuk tujuan perjanjian pajak penghasilan. Untuk tujuan perjanjian, seseorang adalah penduduk dari negara perjanjian apabila orang tersebut adalah penduduk negara tersebut berdasarkan ketentuan perjanjian. Daftar perjanjian pajak A.S. tersedia di [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties).



Apabila Anda terkait dengan pemotong pajak sesuai makna dari bagian 267(b) atau 707(b) dan jumlah agregat yang dikenakan pemotongan yang diterima selama tahun kalender melebihi \$500.000, maka Anda secara umum diwajibkan untuk mengajukan Formulir 8833, Pengungkapan Posisi Pengembalian Berdasarkan Perjanjian Pada Bagian 6114 atau 7701(b), yang tersedia di [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833). Lihat instruksi untuk Formulir 8833 untuk informasi lebih lanjut tentang pengisian persyaratan.

Baris 10. Baris 10 harus digunakan hanya apabila Anda mengklaim manfaat perjanjian pajak yang mewajibkan Anda untuk memenuhi syarat-syarat yang tidak dicakup oleh pernyataan yang Anda buat pada baris 9 dan Bagian III. Misal, orang yang mengklaim manfaat perjanjian pajak atas royalti harus melengkapi baris ini apabila perjanjian memuat nilai pemotongan yang berbeda untuk berbagai jenis royalti. Akan tetapi, baris ini harus selalu dilengkapi oleh mahasiswa dan peneliti asing yang mengklaim manfaat perjanjian pajak. Lihat *Hibah beasiswa dan program pertukaran akademisi* untuk informasi lebih lanjut.

Baris ini secara umum tidak berlaku untuk manfaat perjanjian pajak berdasarkan pasal tentang bunga atau dividen (selain dari dividen yang dikenakan tarif preferensial berdasarkan kepemilikan) dalam sebuah perjanjian.

Warga negara asing dengan status bukan penduduk yang menjadi warga negara asing dengan status penduduk. Secara umum, hanya individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk yang dapat menggunakan ketentuan perjanjian pajak untuk mengurangi atau menghilangkan pajak A.S. pada beberapa jenis penghasilan. Akan tetapi, sebagian besar perjanjian pajak mengandung ketentuan yang dikenal sebagai "klausul pemisahan" yang mempertahankan atau "memisahkan" hak setiap negara untuk memajaki warganya sendiri seolah-olah perjanjian pajak tidak ada. Pengecualian ditentukan dalam klausul pemisahan dapat mengizinkan pembebasan pajak untuk berlanjut bagi beberapa jenis penghasilan bahkan setelah penerima telah menjadi warga negara asing dengan status penduduk A.S. untuk keperluan pajak. Individu harus menggunakan Formulir W-9 untuk mengklaim manfaat perjanjian pajak. Lihat instruksi untuk Formulir W-9 untuk informasi lebih lanjut. Juga lihat bagian *Mahasiswa atau peneliti warga negara asing dengan status bukan penduduk yang menjadi warga negara asing dengan status penduduk*, sebagai contoh.

Hibah beasiswa dan program pertukaran akademisi. Mahasiswa warga negara asing dengan status bukan penduduk (termasuk peserta pelatihan atau pemegang) atau peneliti yang menerima penghasilan beasiswa atau program pertukaran akademisi nonkompensatori dapat menggunakan Formulir W-8BEN untuk mengklaim manfaat dalam perjanjian pajak yang berlaku untuk mengurangi atau menghilangkan pajak A.S. pada penghasilan tersebut. Formulir W-8BEN tidak diperlukan kecuali jika manfaat perjanjian pajak diklaim. Mahasiswa atau peneliti warga negara asing dengan status bukan penduduk yang menerima penghasilan beasiswa atau program pertukaran akademisi kompensatori harus menggunakan Formulir 8233, bukan Formulir W-8BEN-E, untuk mengklaim manfaat dari perjanjian pajak yang berlaku untuk penghasilan tersebut. Mahasiswa atau peneliti harus menggunakan Formulir W-4 untuk setiap bagian dari penghasilan tersebut yang untuk itu dia tidak mengklaim pembebasan perjanjian pajak. Jangan gunakan Formulir W-8BEN untuk penghasilan beasiswa atau program pertukaran akademisi kompensatori. Lihat *Kompensasi untuk Layanan Pribadi Dependen* dalam Instruksi untuk Formulir 8233.



Apabila Anda adalah individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk yang menerima penghasilan beasiswa atau program pertukaran akademisi nonkompensatori dan penghasilan dari layanan pribadi (termasuk penghasilan beasiswa atau program pertukaran akademisi kompensatori) dari pemotong pajak yang sama, maka Anda dapat menggunakan Formulir 8233 untuk mengklaim pembebasan pemotongan perjanjian pajak untuk sebagian atau keseluruhan jenis penghasilan.

Melengkapi baris 3 dan 9. Kebanyakan perjanjian pajak yang memuat sebuah artikel tentang pembebasan penghasilan hibah beasiswa atau program pertukaran akademisi dari perpajakan mewajibkan penerima sebagai penduduk dari negara yang lain dalam perjanjian pada waktu, atau segera sebelum, memasuki wilayah A.S. Dengan demikian, seorang mahasiswa atau peneliti dapat mengklaim pembebasan bahkan apabila dia tidak lagi memiliki alamat permanen di negara yang lain dalam perjanjian tersebut setelah memasuki wilayah Amerika Serikat. Apabila demikian, Anda dapat memberikan alamat A.S. pada baris 3 dan masih dapat menerima pembebasan apabila semua syarat lain yang diharuskan oleh perjanjian pajak dipenuhi. Anda juga harus menyebutkan pada baris 9 negara perjanjian pajak di mana Anda adalah penduduk pada waktu, atau segera setelah, Anda memasuki wilayah Amerika Serikat.

Melengkapi baris 10. Anda harus melengkapi baris 10 apabila Anda adalah mahasiswa atau peneliti yang mengklaim pembebasan dari perpajakan pada penghasilan hibah beasiswa atau program pertukaran akademisi nonkompensatori Anda berdasarkan perjanjian pajak.

Mahasiswa atau peneliti warga negara asing dengan status bukan penduduk yang menjadi warga negara asing dengan status penduduk. Anda harus menggunakan Formulir W-9 untuk mengklaim pengecualian pada klausul pemisahan. Lihat *Warga negara asing dengan status bukan penduduk yang*

menjadi warga negara asing dengan status penduduk sebelum ini untuk penjelasan umum mengenai klausul pemisahan dan pengecualian untuk mereka.

Contoh. Pasal 20 perjanjian pajak penghasilan Amerika Serikat-Tiongkok mengizinkan pembebasan pajak untuk penghasilan beasiswa yang diterima oleh mahasiswa Tiongkok yang untuk sementara berada di Amerika Serikat. Berdasarkan hukum A.S., mahasiswa ini akan menjadi warga negara asing dengan status penduduk untuk tujuan pajak apabila dia berada di Amerika Serikat melampaui 5 tahun kalender. Akan tetapi, ayat 2 protokol pertama perjanjian Amerika Serikat-Tiongkok (tanggal 30 April 1984) memungkinkan ketentuan-ketentuan dalam Pasal 20 untuk terus berlaku bahkan setelah mahasiswa Tiongkok menjadi warga negara asing dengan status penduduk Amerika Serikat. Mahasiswa Tiongkok yang memenuhi syarat untuk pengecualian ini (berdasarkan ayat 2 protokol pertama) dan yang mengandalkan pengecualian ini untuk mengklaim pembebasan pajak pada penghasilan beasiswa atau program pertukaran akademisi harus melengkapi Formulir W-9.

Bagian III

Formulir W-8BEN harus ditandatangani dan diberi tanggal oleh pemilik asli dari jumlah yang dikenakan pemotongan atau pemegang akun sebuah FFI (atau penerima kuasa dengan kewenangan hukum untuk bertindak atas nama orang tersebut). Apabila Formulir W-8BEN dilengkapi oleh kuasa yang bertindak berdasarkan surat kuasa sah untuk pemilik asli atau pemegang akun, maka formulir harus dilengkapi dengan surat kuasa dalam bentuk yang sesuai atau salinan surat kuasa yang secara khusus mengesahkan penerima kuasa untuk mewakili pemberi kuasa dalam membuat, menandatangani, dan menyerahkan formulir. Formulir 2848 bisa digunakan untuk tujuan ini. Penerima kuasa, juga pemilik asli atau pemegang akun, dapat menerima hukum karena isi formulir yang menyesatkan, salah atau menipu.

Pemotong pajak dapat mengizinkan Anda untuk menyerahkan formulir ini dengan tanda tangan elektronik. Tanda tangan elektronik harus menyebutkan bahwa formulir sudah ditandatangani secara elektronik oleh orang yang berwenang untuk melakukan demikian (sebagai contoh, dengan waktu dan stempel tanggal serta pernyataan bahwa formulir sudah ditandatangani secara elektronik). Hanya mengetikkan nama Anda dalam baris tanda tangan bukan bentuk tanda tangan elektronik.



Apabila informasi pada Formulir W-8BEN tidak tepat, Anda harus menyerahkan formulir baru dalam waktu 30 hari kecuali Anda tidak lagi menjadi pemegang akun dari pemohon yang adalah FFI dan Anda tidak akan menerima pembayaran di kemudian hari sehubungan dengan akun.

Broker transaksi atau kelompok barter. Penghasilan dari transaksi dengan broker atau kelompok barter harus mengikuti aturan pelaporan dan pemotongan cadangan, kecuali jika Formulir W-8BEN atau formulir pengganti diajukan untuk memberitahu broker atau kelompok barter bahwa Anda adalah orang asing biasa.

Anda adalah orang asing biasa untuk satu tahun kalender dalam keadaan:

- Anda adalah individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk atau koporasi, kemitraan, pengelola harta kekayaan, atau perwalian asing;
- Anda adalah individu yang tidak berada, atau tidak berencana berada, di Amerika Serikat untuk total 183 hari atau lebih selama tahun kalender; dan
- Anda tidak terlibat, atau berencana untuk terlibat sepanjang tahun, dalam perdagangan atau bisnis A.S. yang memiliki pemasukan nyata dari transaksi dengan broker atau kelompok barter.

Pemberitahuan Undang-Undang Pengurangan

Dokumen. Kami meminta informasi pada formulir ini untuk menerapkan undang-undang Perpajakan Amerika Serikat. Anda diwajibkan untuk memnerikan informasi. Kami memerlukan itu untuk memastikan bahwa Anda mematuhi undang-undang dan mengizinkan kami untuk menghitung dan memungut jumlah pajak yang tepat.

Anda tidak diwajibkan untuk memberikan informasi yang diminta pada formulir yang diatur dalam Undang-Undang Pengurangan Dokumen kecuali jika formulir menunjukkan nomor kontrol OMB valid. Pembukuan dan catatan yang terkait dengan formulir atau instruksinya harus disimpan selama isinya dapat bersifat penting dalam administrasi undang-undang Perpajakan. Secara umum, pengembalian pajak dan informasi pendapatan bersifat rahasia, sebagaimana disyaratkan pada bagian 6103.

Waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan dan mengajukan formulir ini berbeda bergantung pada keadaan individu. Beban estimasi bagi pembayar pajak bisnis yang mengisi formulir ini disetujui menurut OMB dengan nomor kontrol 1545-0123. Beban estimasi untuk seluruh pembayar pajak lain yang mengajukan formulir ini adalah: **Penyimpanan catatan**, 2 jam 52 menit; **Mempelajari undang-undang atau formulir**, 2 jam 05 menit; **Menyiapkan formulir**, 2 jam 13 menit.

Apabila Anda memiliki komentar mengenai keakuratan estimasi waktu ini atau saran untuk membuat formulir ini lebih sederhana, kami akan senang mendengarkan Anda. Anda bisa mengirimkan komentar kepada kami dari [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Anda dapat mengirimkan surat ke Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Jangan kirimkan Formulir W-8BEN ke kantor ini. Tetapi, berikan kepada pemotong pajak Anda.
