



Инструкции к форме W-8BEN

(Ред.: июль 2017 г.)

Свидетельство об иностранном статусе бенефициарного собственника для удержания налогов и налоговой отчетности в США (физические лица)

Ссылки на разделы указаны применительно к Налоговому кодексу США, если не оговорено иное.

Будущие изменения

Последнюю информацию об изменениях, касающихся формы W-8BEN и инструкций к ней, например о принятых законах после их публикации, см. по адресу IRS.gov/FormW8BEN.

Нововведения

В форму W-8BEN внесены небольшие обновления с целью приведения этой формы в соответствие с формой W-8BEN-E. Примечание о взаимном обмене добавлено перед E и добавлена перед частью I; строка 10 части II обновлена в соответствии с формой W-8BEN-E; первый пункт части III пересмотрен для уточнения содержания. Инструкции были обновлены для отражения временных и окончательных постановлений согласно главам 3 и 4, опубликованным в январе 2017 г. В инструкциях содержится дополнительная информация о случаях указания иностранного номера TIN и даты рождения в форме W-8BEN. В инструкциях также содержится информация об использовании электронных подписей.

Подробная информация. Больше информации о законе FATCA см. по адресу IRS.gov/FATCA.

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в этих инструкциях, см. в разделе *Определения* далее.

Цель формы

Подтверждение статуса в рамках главы 3. В США иностранные лица облагаются 30%-м налогом на следующие виды доходов, получаемых из источников в США.

- Процент (включая определенные первоначальные эмиссионные скидки (OID)).
- Дивиденды.
- Ренты.
- Лицензионные платежи.
- Премии.
- Аннуитетные платежи.
- Компенсация за оказанные услуги или в счет будущих услуг.
- Замещающие платежи в операциях кредитования ценными бумагами.
- или
- Другой фиксированный или исчисляемый за год или за другой период доход, прирост или прибыль.

Этим налогом облагается валовая уплачиваемая сумма, и обычно он удерживается в соответствии с разделом 1441. Платеж считается совершенным в интересах бенефициарного собственника, вне зависимости от того, был ли он совершен напрямую бенефициарному собственнику или другому лицу, например посреднику, агенту или партнерству.

Кроме того, в соответствии с требованиями раздела 1446, партнерство, ведущее торговлю или бизнес в США, должно удерживать налог на долю, получаемую иностранным партнером при распределении налогооблагаемого дохода партнерства, непосредственно связанного с деятельностью в США. Обычно иностранное лицо, которое является членом партнерства, подающим форму W-8BEN в рамках раздела 1441 или 1442, также будет отвечать требованиям к документации и в рамках раздела 1446. Тем не менее в некоторых случаях требования к документации разделов 1441 и 1442 не совпадают с аналогичными требованиями раздела 1446. См. разделы правил с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Примечание. Соответствующую форму W-8BEN в рамках раздела 1446 должен подавать собственник неучитываемого лица (в том числе физическое лицо), а не само неучитываемое лицо.

Если вы получаете определенного вида доход, вы должны предоставить форму W-8BEN в следующих целях.

- Подтверждение факта, что вы не являетесь лицом США.
- Заявление о том, что вы являетесь бенефициарным собственником дохода, в отношении которого предоставляется форма W-8BEN, или иностранным партнером в партнерстве, подпадающим под действие раздела 1446.
- В соответствующих случаях подача заявления на снижение ставки или освобождение от налогообложения на основании статуса имеющего право на налоговые льготы резидента иностранного государства, с которой у США заключено соглашение на подоходный налог.

Также может потребоваться подать форму W-8BEN для освобождения от предоставления информационной отчетности в своей стране и дополнительного удержания (по дополнительной налоговой ставке в соответствии с разделом 3406) в отношении некоторых видов дохода, не подпадающих под налогообложение иностранных лиц по ставке 30 % в соответствии с разделом 1441. К таким видам дохода относятся следующие.

- Доход брокера.
- Краткосрочные (183 дня и менее) OID.

- Процент по банковскому депозиту.
 - Процент, дивиденды, ренты или лицензионные платежи из иностранного источника.
- и
- Доход от ставки, сделанной иностранцем-нерезидентом в таких играх, как блэкджек, баккара, крэпс, рулетка или колесо фортуны.

Налоговый агент или плательщик дохода может использовать надлежащим образом заполненную форму W-8BEN для обработки платежа, связанного с формой W-8BEN, в качестве платежа иностранному лицу, который является бенефициарным собственником уплаченных сумм. В соответствующих случаях налоговый агент может использовать форму W-8BEN для получения сниженной ставки или освобождения от удержания налога у источника.

Предоставьте форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику прежде, чем доход будет вам выплачен или записан на ваш счет. В случае непредоставления формы W-8BEN по требованию возможно удержание налога в рамках налогообложения иностранных лиц по ставке 30 % или дополнительной налоговой ставке в соответствии с разделом 3406.

Подтверждение статуса в рамках главы 4.

Иностранное финансовое учреждение (FFI) может использовать надлежащим образом заполненную форму W-8BEN для подтверждения вашего статуса иностранного лица согласно главе 4. Форма W-8BEN должна быть предоставлена учреждению FFI по требованию. В противном случае с вас, как с неподчиняющегося держателя счета, может быть удержан 30%-й налог на выплаченный или записанный на ваш счет доход из источников внутри США. Определение сумм, подлежащих удержанию, см. далее.

Дополнительная информация. Дополнительную информацию и инструкции для налогового агента см. в инструкциях для лица, запрашивающего формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Кто должен предоставлять форму W-8BEN

Вы должны передать форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если вы иностранец-нерезидент, который является бенефициарным собственником суммы, подлежащей налогообложению, или если вы являетесь держателем счета FFI и документально подтверждаете свой статус иностранца-нерезидента. Если вы являетесь единоличным собственником неучитываемого лица, вы считаетесь бенефициарным собственником дохода, получаемого этим лицом. Предоставьте форму W-8BEN по запросу от налогового агента, плательщика или FFI вне зависимости от того, требует ли вы сниженной ставки или освобождения от налогообложения.

Также вы должны предоставить форму W-8BEN расчетному юридическому лицу (PSE), которое запрашивает эту форму, если вы являетесь иностранным физическим лицом, которое получает платежи, подлежащие регистрации в соответствии с разделом 6050W (операции с использованием

платежных карт и сторонних платежных сетей), в качестве участвующего получателя. Однако, если платежи являются доходом, который непосредственно связан с ведением торговли или бизнеса в США, вместо этого вы должны предоставить расчетному лицу (PSE) форму W-8ECI.

Не используйте форму W-8BEN, если вы являетесь лицом, указанным ниже.

- Вы иностранное юридическое лицо, документально подтверждающее свой иностранный статус, статус согласно главе 4 или подающее заявление на получение льгот в рамках налогового соглашения. Вместо нее используйте форму W-8BEN-E.
- Вы гражданин США (даже если вы проживаете за пределами США) или другое лицо США (в том числе иностранец-резидент). Вместо нее используйте форму W-9 для документального подтверждения статуса лица США.
- Вы выполняете функцию иностранного посредника (т. е. работаете не в собственных интересах, а в интересах других в качестве агента, номинального держателя или хранителя). Вместо этой формы предоставьте форму W-8IMY.
- Вы иностранец-нерезидент, который просит освобождения от удержания налога на компенсацию за независимые или зависимые личные услуги, оказанные в США. Вместо этого предоставьте форму 8233 или форму W-4.
- Вы получаете доход, который непосредственно связан с ведением торговли или бизнеса в США, кроме случаев, когда он начисляется вам через партнерство. Вместо этого предоставьте форму W-8ECI. Если какой-либо доход, в отношении которого вы предоставили форму W-8BEN, становится непосредственно связанным с деятельностью в США, это считается изменением обстоятельств и форма W-8BEN становится недействительной в отношении этого дохода. Вы должны подать форму W-8ECI. См. пункт *Изменение обстоятельств* далее.

Передача формы W-8BEN налоговому агенту. Не отправляйте форму W-8BEN в Налоговое управление (IRS) США. Вместо этого передайте форму лицу, которое ее у вас запрашивает. Как правило, это лицо, от которого вы получаете платеж, которое кредитует ваш счет, или партнерство, которое начисляет вам доход. Учреждение FFI также может запросить у вас эту форму для документального подтверждения статуса вашего счета как не счета, кроме счета в США. Передайте форму W-8BEN запрашивающему ее лицу прежде, чем платеж будет вам произведен, записан на ваш счет или начислен. В случае непредоставления вами этой формы налоговому агенту может потребоваться удержать налог по ставке 30 % (в соответствии с главами 3 и 4), дополнительной налоговой ставке или ставке, действующей в соответствии с разделом 1446. Если от одного налогового агента вы получаете более одного вида дохода, в отношении которого вы требуете предоставления разных льгот, налоговый агент может на свое усмотрение запросить у вас форму W-8BEN по каждому из видов дохода. Обычно каждому налоговому агенту должна передаваться отдельная форма W-8BEN.

Примечание. Если вы владеете доходом или счетом совместно с одним или более лиц, налоговый агент будет считать доход или счет принадлежащим иностранному лицу, которое является бенефициарным собственником платежа, только в случае предоставления форм W-8BEN или W-8BEN-E всеми собственниками. Однако в случае получения налоговым агентом или финансовым учреждением формы W-9 от кого-либо из совместных собственников платеж будет считаться произведенным лицу США, а счет — счетом США.

Изменение обстоятельств. Если какая-либо информация в поданной вами форме W-8BEN становится неверной вследствие изменения обстоятельств, вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или FFI, совместно с которым вы держите счет, в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств и подать новую форму W-8BEN или другую соответствующую форму.

Если вы используете форму W-8BEN для подтверждения вашего статуса иностранного лица, изменение адреса на адрес в США является изменением обстоятельств. Обычно изменение адреса на адрес внутри того же иностранного государства или на адрес в другом иностранном государстве не является изменением обстоятельств. Тем не менее, если вы используете форму W-8BEN для требования льгот согласно налоговому соглашению, переезд в США или за пределы страны, где вы получали льготы согласно налоговому соглашению, является изменением обстоятельств. В этом случае вы должны уведомить налогового агента, плательщика или FFI в течение 30 дней с момента переезда.

Истечение срока действия формы W-8BEN. Обычно форма W-8BEN остается действительной для подтверждения иностранного статуса в течение периода начиная с даты подписания формы до последнего дня третьего по счету календарного года кроме случаев, когда информация в форме становится неверной вследствие изменения обстоятельств. Например, форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2015 г., остается действительной до 31 декабря 2018 г.

Однако при определенных условиях форма W-8BEN будет оставаться действительной бесконечно долго вплоть до изменения обстоятельств. Для определения срока действия формы W-8BEN в рамках главы 4 см. раздел правил 1.1471-3(с)(6)(ii). Для определения срока действия формы W-8BEN в рамках главы 3 см. раздел правил 1.1441-1(е)(4)(ii).

Если вы стали гражданином или иностранцем-резидентом США после подачи формы W-8BEN, с вас больше не будет удерживаться налог по ставке 30 % в соответствии с разделом 1441 или налог на долю иностранного партнера в доходе, непосредственно связанном с деятельностью в США, в соответствии с разделом 1446. В случае если вы владеете счетом вместе с FFI, в отношении вашего счета могут действовать правила отчетности, подаваемой учреждением FFI, в соответствии с главой 4. Вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или FFI в течение 30 дней с момента получения

статуса гражданина или иностранца-резидента США. Вам может потребоваться предоставить форму W-9. Дополнительную информацию см. в форме W-9 и инструкциях к ней.



Вы можете быть резидентом США с точки зрения налогообложения в зависимости от количества дней, в течение которых вы физически находитесь в США на протяжении 3-летнего периода. См. публикацию 519 по адресу [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub/519). В случае соответствия критерию «существенного присутствия» вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или финансовое учреждение, вместе с которым вы владеете счетом, в течение 30 дней и предоставить форму W-9.

Определения

Держатель счета. Держателем счета обычно является лицо, которое считается или признано держателем или собственником финансового счета. Например, если держателем или собственником финансового счета считается партнерство, то держателем счета является это партнерство, а не его партнеры (возможны исключения). Однако держателем счета неучитываемого лица с единственным участником считается тот, кто единолично владеет этим юридическим лицом.

Суммы, подлежащие налогообложению. Обычно сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с главой 3, представляет собой сумму из источников внутри США, которая является фиксированным или исчисляемым за год или за другой период (FDAP) доходом. Доход FDAP — это весь доход, который входит в валовый доход, включая процент (также OID), дивиденды, ренты, лицензионные платежи и компенсацию. В доход FDAP обычно не входит прибыль от продажи имущества (включая рыночный дисконт и опционные премии), а также другие статьи дохода, описанные в разделе правил 1.1441-2 (например, процент на банковские депозиты и краткосрочные OID).

В рамках раздела 1446 суммой, подлежащей удержанию налога, является доля иностранного партнера в непосредственно связанном с деятельностью в США налогооблагаемом доходе партнерства.

Обычно сумма, подлежащая налогообложению в соответствии с главой 4, представляет собой сумму дохода FDAP из источника в США, который также является налогооблагаемым платежом, как определено в разделе правил 1.1473-1(а). Освобождение от налогообложения, предоставляемое в соответствии с разделом 3, не применяется при определении применимости налогообложения в соответствии с разделом 4. Об освобождении применительно к определению налогооблагаемого платежа см. в разделе правил 1.1473-1(а)(4) (например, об освобождении от налогообложения определенных нефинансовых платежей).

Бенефициарный собственник. Применительно к платежам, в отношении которых не подано заявление о пониженной ставке или освобождении от

налогообложения в рамках соглашения о подоходном налоге, бенефициарным собственником обычно является лицо, которое в соответствии с налоговыми принципами США обязано включить платеж в валовый доход в налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным собственником дохода, если оно получает доход в качестве номинального держателя, агента или хранителя либо является промежуточным звеном, чье участие в операции не учитывается. В случае если уплаченные суммы не составляют доход, бенефициарное право собственности определяется так, как если бы платеж был доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителей не являются бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, обычно являются его партнеры при условии, что партнер сам не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, а также номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарными собственниками дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (т. е. иностранному трасту, описанному в разделе 651(a)), обычно являются бенефициары траста, если бенефициар не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарными собственниками иностранного траста доверителя (т. е. иностранного траста, где весь доход или часть дохода считается принадлежащей доверителю или другому лицу в соответствии с разделами 671–679) являются лица, которые считаются собственниками траста. Бенефициарным собственником дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (т. е. иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Применительно к разделу 1446 действуют те же правила о бенефициарных собственниках с тем исключением, что в соответствии с разделом 1446 форму партнерству предоставляет иностранный простой траст, а не бенефициар.

Бенефициарным собственником дохода, выплачиваемого иностранной наследственной массе, является сама наследственная масса.

Примечание. Платеж партнерству США, трасту США или наследственной массе США считается платежом получателю в США, который не облагается 30%-м налогом в соответствии с главой 3 или 4. Партнерство, траст или представитель наследственной массы США должны предоставить налоговому агенту форму W-9. Применительно к разделу 1446 траст доверителя или неучитываемое лицо США не обязано самостоятельно предоставлять налоговому агенту форму W-9. Предоставить соответствующую форму налоговому агенту обязан доверитель или другой собственник.

Глава 3. Под главой 3 подразумевается глава 3 Налогового кодекса США (об удержании налогов

с иностранцев-нерезидентов и иностранных корпораций). Глава 3 содержит разделы 1441–1464.

Глава 4. Под главой 4 подразумевается глава 4 Налогового кодекса США (о налогах для принудительного соблюдения правил подачи налоговой отчетности об определенных иностранных счетах). Глава 4 содержит разделы 1471–1474.

Условно-соответствующее FFI. В соответствии с разделом 1471(b)(2), определенные учреждения FFI считаются соответствующими правилам в рамках главы 4 без необходимости вступать в соглашение FFI с Налоговым управлением США (IRS). Однако некоторые условно-соответствующие FFI должны зарегистрироваться в IRS и получить глобальный идентификационный номер посредника (GIIN). Эти FFI называются **зарегистрированными условно-соответствующими FFI**. См. раздел правил 1.1471-5(f).

Неучитываемое лицо. Хозяйственная единица, у которой есть единоличный собственник и которая не является корпорацией согласно разделу правил 301.7701-2(b), не учитывается как отдельное от собственника юридическое лицо. Неучитываемое лицо не подает форму W-8BEN партнерству в соответствии с разделом 1446 или учреждению FFI в соответствии с главой 4. Вместо этого соответствующую документацию предоставляет собственник этого лица. См. раздел правил 1.1446-1 и 1.1471-3(a)(3)(v) соответственно.

Определенные юридические лица, которые не учитываются в рамках налогообложения США, могут быть признаны в целях получения льгот в соответствии с действующим налоговым соглашением (см. определение гибридного юридического лица ниже). Гибриднему юридическому лицу, подающему заявление на получение льгот по налоговому соглашению, требуется заполнить форму W-8BEN-E. См. форму W-8BEN-E и инструкции к ней.

Финансовый счет. К финансовым относятся следующие счета.

- Депозитный счет, который ведет финансовое учреждение.
- Попечительский счет, который ведет финансовое учреждение.
- Акционерные или долговые доли (кроме долей, регулярно обращающихся на сформировавшемся рынке ценных бумаг) в инвестиционных юридических лицах и некоторых холдинговых компаниях, казначейских центрах или финансовых учреждениях, как определено в разделе правил 1.1471-5(e).
- Страховые контракты с выкупной стоимостью.
- Аннуитетные контракты.

В рамках главы 4 предоставляются исключения, например в отношении некоторых сберегательных счетов с налоговыми льготами, срочных страховых контрактов, счетов накопительных масс, условно-депозитных счетов и аннуитетных контрактов. Эти исключения предоставляются с соблюдением определенных условий. См. раздел правил 1.1471-5(b)(2). Счета также могут исключаться из определения финансового счета в рамках соответствующего соглашения IGA.

Финансовое учреждение. Под финансовым учреждением обычно понимают юридическое лицо, которое является депозитарным учреждением, учреждением-хранителем, инвестиционной организацией или страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании) и которое выпускает страховые контракты с выкупной стоимостью или аннуитетные контракты.

Иностранное финансовое учреждение (FFI). Учреждение FFI обычно означает иностранное юридическое лицо, которое является финансовым учреждением.

Иностранное лицо. Под иностранным лицом подразумевается физическое иностранное лицо-нерезидент и некоторые иностранные юридические лица, которые не являются лицами США (юридические лица должны заполнять форму W-8BEN-E, а не форму W-8BEN).

Гибридное юридическое лицо. Гибридное юридическое лицо — это любое лицо (не физическое), которое считается фискально-прозрачным в рамках своего статуса согласно Кодексу, но не считается фискально-прозрачным в стране, с которой у США заключено соглашение о подоходном налоге. Статус гибридного лица учитывается при получении льгот по налоговому соглашению.

Межправительственное соглашение (IGA). Под соглашением IGA подразумевается соглашение IGA модели 1 или соглашение IGA модели 2. Список стран и территорий, которые считаются заключившими соглашение IGA модели 1 или 2, см. по адресу: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Соглашение IGA модели 1 означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или более органов для исполнения закона FATCA путем подачи отчетности учреждениями FFI иностранному правительству или правительственному органу с последующим автоматическим обменом сообщаемой информацией с Налоговым управлением (IRS). Учреждение FFI в стране или на территории IGA модели 1, которое предоставляет отчетность по счетам правительству этой страны или территории, называется **предоставляющим отчетность FFI модели 1**.

Соглашение IGA модели 2 означает соглашение между США или Министерством финансов и иностранным правительством либо одним или более органов для исполнения закона FATCA путем подачи отчетности учреждениями FFI напрямую в Налоговое управление (IRS) в соответствии с требованиями соглашения FFI с дополнительным обменом информацией между этим иностранным правительством или правительственным органом и Налоговым управлением (IRS). Учреждение FFI в стране или на территории IGA модели 2, которое заключило соглашение FFI применительно к отделению, является участвующим FFI, но может называться **предоставляющим отчетность FFI модели 2**.

Иностранец-нерезидент. Любое физическое лицо, которое не является гражданином или иностранцем-резидентом США, является иностранцем-нерезидентом. Иностранец-нерезидент, отвечающий критерию предоставления «зеленой карты» или критерию «существенного присутствия» в течение календарного года, является иностранцем-резидентом. Любое лицо, не отвечающее какому-либо критерию, является иностранцем-нерезидентом. Кроме того, иностранное лицо, которое является иностранцем-нерезидентом в рамках раздела правил 301.7701(b)-7 по тем или иным причинам, указанным в данных лица о налоговых обязательствах США, или иностранное лицо, которое является истинным резидентом Пуэрто-Рико, Гуама, Содружества Северных Марианских островов, Виргинских островов США или Американского Самоа, является иностранцем-нерезидентом. Дополнительную информацию о статусе иностранца-резидента и нерезидента см. в публикации 519.



Несмотря на то, что иностранец-нерезидент, состоящий в браке с гражданином или иностранцем-резидентом США, может на свое усмотрение считаться иностранцем-резидентом в тех или иных целях (например, для подачи совместной налоговой декларации), он все равно считается нерезидентом в рамках налогообложения в соответствии с главой 3 применительно к любому доходу, кроме заработной платы. В рамках главы 4 иностранец-нерезидент, который держит совместный счет с лицом США, считается держателем счета США применительно к главе 4.

Участвующее FFI. Участвующее FFI — это учреждение FFI, которое согласилось соблюдать условия соглашения FFI применительно ко всем отделениям FFI, кроме отделения, предоставляющего отчетность FFI модели 1 или отделения США. Под участвующим FFI также подразумевается предоставляющая отчетность FFI модели 2 или отделение финансового учреждения США, которое является квалифицированным посредником (QI), если только это отделение не является предоставляющим отчетность FFI модели 1.

Участвующий получатель. Под участвующим получателем подразумевается любое лицо, которое принимает платежную карту в качестве платежа или принимает платеж от сторонней расчетной организации при совершении операции с использованием сторонней сети.

Расчетное юридическое лицо (PSE). PSE — это торгово-эквайринговое учреждение или сторонняя расчетная организация. В соответствии с разделом 6050W, лицо PSE обычно должно сообщать о платежах, совершаемых при проведении операций с использованием платежных карт или сторонних сетей. Тем не менее лицу PSE не требуется сообщать о платежах, совершаемых бенефициарному собственнику, который зарегистрирован как иностранный на основании соответствующей формы W-8.

Неподчиняющийся держатель счета.

Неподчиняющимся держателем счета является физическое лицо, которое не отвечает на запросы учреждения FFI о предоставлении документации и информации для определения американского или иностранного статуса счета физического лица. Это также касается предоставления формы W-8BEN по требованию.

Лицо США. Определение лица США приведено в разделе 7701(a) (30). Это физическое лицо, которое является гражданином или резидентом США. В рамках главы 4 определение лица США приведено в разделе правил 1.1471-1(b) (141).

Налоговый агент. Налоговым агентом является любое лицо, США или иностранное, которое занимается управлением, получением, хранением, распоряжением или выплатой дохода FDAP из источника в США, подлежащего налогообложению в соответствии с главой 3 или 4. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или какое-либо другое юридическое лицо, включая (помимо прочего) любых иностранных посредников, иностранные партнерства и отделения в США определенных иностранных банков и страховых компаний.

В рамках раздела 1446 налоговым агентом является партнерство, ведущее торговлю или бизнес в США. Применительно к публичному партнерству налоговым агентом может быть партнерство, номинальный держатель доли от имени иностранного лица или и партнерство, и держатель. См. разделы правил с 1.1446-1 по 1.1446-6.

Подробные инструкции

Часть I

Строка 1. Укажите вашу фамилию и имя. Если вы иностранное физическое лицо, которое является единоличным собственником неучитываемого лица, которое не подает заявление на получение льгот по налоговому соглашению как гибридное юридическое лицо, вы должны заполнить эту форму, указав вашу фамилию, имя и необходимую информацию о платеже. Если счет, на который совершается или записывается платеж, является счетом на имя неучитываемого лица, вы должны сообщить об этом налоговому агенту. Для этого можно указать название и номер счета неучитываемого лица в строке 7 (регистрационный номер) формы. Однако, если неучитываемое лицо подает заявление на получение льгот по налоговому соглашению как гибридное юридическое лицо, оно должно заполнить форму W-8BEN-E вместо этой формы W-8BEN.

Строка 2. Укажите страну вашего гражданства. Если у вас двойное гражданство, укажите страну, где вы являетесь и гражданином, и резидентом на момент заполнения этой формы. Если вы не являетесь резидентом ни в одной стране, где обладаете гражданством, укажите последнюю страну вашего резидентства. Однако, если вы являетесь гражданином

США, вам не следует заполнять эту форму, даже если у вас есть гражданство другой страны или территории. Вместо этого заполните форму W-9.

Строка 3. Адрес постоянного резидентства — это адрес в стране, о резидентстве в которой вы заявляете в целях подоходного налогообложения. Если вы заполняете форму W-8BEN для получения сниженной налоговой ставки в рамках соглашения о подоходном налоге, вы должны определить ваше резидентство так, как этого требует соглашение. Не указывайте адрес финансового учреждения, абонентский ящик или адрес, используемый исключительно в почтовых целях. Если у вас нет налогового резидентства ни в одной стране, адресом постоянного резидентства будет место вашего обычного проживания.

Если вы проживаете в стране, где не используются адреса по улицам, можно указать описательный адрес в строке 3. Адрес должен точно указывать на место вашего постоянного резидентства с соблюдением правил, используемых в вашей стране или территории.

Строка 4. Укажите ваш почтовый адрес только в том случае, если он отличается от адреса, указанного в строке 3.

Строка 5. Если у вас есть номер социального обеспечения (SSN), укажите его здесь. Чтобы запросить номер SSN, получите форму SS-5 от Администрации социального обеспечения (SSA) лично или по Интернету по адресу www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf. Если вы находитесь в США, можно позвонить в SSA по номеру 1-800-772-1213. Заполните форму SS-5 и верните ее в SSA.

Если у вас нет номера SSN и вы не имеете права на его получение, вы можете получить индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). Чтобы запросить номер ITIN, отправьте форму W-7 в Налоговое управление (IRS). Обычно получение номера ITIN занимает 4–6 недель. Для получения определенных льгот по налоговому соглашению необходимо указать номер SSN или ITIN в строке 5 или иностранный идентификационный номер налогоплательщика (иностранное TIN) в строке 6.



Номер ITIN используется исключительно в налоговых целях. Он не дает права на льготы по социальному обеспечению и не меняет трудовой или иммиграционный статус в соответствии с законодательством США.

Члену партнерства, ведущего торговлю или бизнес в США, в большинстве случаев начисляется непосредственно связанный с деятельностью в США налогооблагаемый доход. Партнеру необходимо подать федеральную декларацию США о подоходном налоге и иметь идентификационный номер налогоплательщика (TIN) США.

Номер SSN или TIN необходимо указывать в следующих случаях.

- Требование освобождения от налогообложения в соответствии с разделом 871(f) в отношении определенных аннуитетных платежей, получаемых в рамках соответствующих планов.

- Предоставление формы партнерству, которое ведет торговлю или бизнес в США.

В случае подачи заявления на получение льгот согласно налоговому соглашению обычно требуется указать номер ITIN, если вы не указываете в строке 6 идентификационный номер налогоплательщика, выданный вам страной или территорией вашего налогового резидентства. Тем не менее номер ITIN не требуется для получения льгот по налоговому соглашению в отношении следующих доходов.

- Дивиденды и проценты от акций и долговых облигаций, которые находятся в активном обращении.
- Дивиденды от любых погашаемых ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 г. (взаимный фонд).
- Дивиденды, проценты или лицензионные платежи от долей бенефициарного участия в паевом инвестиционном трасте, которые публично размещаются (или размещались на момент выпуска) и зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC) в соответствии с Законом о ценных бумагах 1933 г.
- Доход, связанный с ссудами под какие-либо из указанных выше ценных бумаг.

Строка 6. Если вы предоставляете форму W-8BEN для документального подтверждения своего статуса держателя счета в отношении определенного финансового счета (согласно определению в разделе правил 1.1471-5(b)), который вы держите в офисе США определенного финансового учреждения (в том числе отделение США учреждения FFI), и получаете доход из источников США, подотчетных по форме 1042-S, согласно правилам формы вы должны предоставить номер TIN, выданный вам страной или территорией, где вы являетесь налоговым резидентом согласно определению в строке 3, за исключением следующих случаев:

- вам не был выдан номер TIN (включая случаи, когда страна или территория не выдает номера TIN) или
- вы являетесь резидентом территории, принадлежащей США.

Если вы предоставляете эту форму для описанного выше документального подтверждения финансового счета, но не указываете номер TIN в строке 6 и не являетесь резидентом территории, принадлежащей США, вы должны объяснить налоговому агенту причину невыдачи номера TIN. Вы обязаны объяснить, почему в соответствии с законодательством вы не обязаны получать номер TIN в своей стране или территории вашего налогового резидентства. Объяснение может быть указано в строке 6, на полях формы или в отдельно прикрепленном заявлении, подаваемом с формой. Если вы указываете объяснение в строке 6, можно кратко указать «не требуется законодательством». Не пишите «не применимо».

Кроме того, если вы используете форму не для документального подтверждения финансового счета, вы можете указать номер TIN, выданный вам страной или территорией, где вы являетесь налоговым резидентом, в строке 6 с целью подачи заявления

на получение налоговых льгот (вместо указания номера TIN США в строке 5, если требуется).

Строка 7. Эта строка предусмотрена для лица, которое подает форму W-8BEN, или налогового агента, которому она предоставляется, для указания какой-либо справочной информации, которая будет полезна налоговому агенту при выполнении его обязанностей. Например, налоговые агенты, которым требуется связать форму W-8BEN с определенной формой W-8IMY, могут в строке 7 указать регистрационный номер или код, который позволит легко связать два документа. Бенефициарный собственник может в строке 7 указать номер счета, в отношении которого подается форма. Иностранец-единственный собственник неучитываемого лица может в строке 7 сообщить налоговому агенту, что счет, на который совершается или записывается платеж, является счетом на имя неучитываемого лица (см. инструкции к строке 1).

Строка 8. Если вы предоставляете форму W-8BEN для описанного выше документального подтверждения своего статуса держателя счета в отношении определенного финансового счета, который вы держите в офисе США определенного финансового учреждения (включая отделение США учреждения FFI), в строке 6 укажите дату вашего рождения. Используйте следующий формат даты: ДД.ММ.ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1956 г., укажите 15.04.1956.

Часть II

Строка 9. Если вы подаете заявление на получение льгот согласно налоговому соглашению в качестве резидента иностранного государства, с которым у США заключено соглашение о подоходном налоге, применительно к платежам, подлежащим налогообложению в соответствии с главой 3, укажите страну, о резидентстве в которой вы заявляете в рамках соглашения о подоходном налоге. Применительно к соглашению лицо является резидентом страны-участницы соглашения, если оно является резидентом этой страны по условиям соглашения. Список налоговых соглашений США см. по адресу [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties).



Если вы связаны с налоговым агентом, как определено в разделе 267(b) или 707(b), и общая подлежащая налогообложению сумма, полученная в течение календарного года, превышает 500 000 долл. США, обычно требуется подать форму 8833, «Раскрытие налоговых позиций на основании соглашения» согласно разделу 6114 или 7701(b) по адресу [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833). Подробные требования к заполнению формы см. в инструкциях к форме 8833.

Строка 10. Используйте строку 10 только в том случае, если вы подаете заявление на получение льгот по налоговому соглашению, для которых требуется выполнение условий, не покрываемых информацией, представленной в строке 9 и части III. Например, лица, подающие заявление на получение налоговых льгот в отношении лицензионных платежей,

должны заполнить эту строку, если соглашение предусматривает разные налоговые ставки для разных видов лицензионных платежей. Однако эту строку всегда должны заполнять иностранные студенты и научные сотрудники, которые подают заявление на получение льгот по налоговому соглашению. Подробнее см. в пункте *Гранты стипендиатам и аспирантам* далее.

Эта строка обычно не применяется к налоговым льготам в рамках статьи соглашения, касающейся процентов или дивидендов (кроме дивидендов, в отношении которых действует льготная ставка на основании права собственности).

Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом. Обычно только иностранец-нерезидент может использовать условия налогового соглашения для снижения или отмены налога США на определенные виды дохода. Однако в большинстве налоговых соглашений есть положение, или «оговорка», которая оставляет за каждой страной право облагать налогом собственных резидентов, как если бы налогового соглашения не было. Исключения, предусмотренные в оговорке, могут допускать освобождение от налогообложения на некоторые виды дохода даже после того, как получатель стал иностранцем-резидентом США с точки зрения налогового учета. Для получения льгот по налоговому соглашению физическое лицо должно использовать форму W-9. Подробнее см. в инструкциях к форме W-9. Также см. пример в пункте *Иностранец-нерезидент в лице студента или научного сотрудника, который становится иностранцем-резидентом* далее.

Гранты стипендиатам и аспирантам. Иностранец-нерезидент в лице студента (в том числе стажера или практиканта) или научного сотрудника, который получает некомпенсационный доход стипендиата или аспиранта, может использовать форму W-8BEN для подачи заявления на получение льгот по налоговому соглашению, которые снижают или отменяют налог США на такой доход. Форма W-8BEN требуется только в случае подачи заявления на получение льгот. Иностранец-нерезидент в лице студента или научного сотрудника, который получает компенсационный доход стипендиата или аспиранта, должен использовать форму 8233 вместо формы W-8BEN для подачи заявления на получение льгот по налоговому соглашению, которые применяются к этому доходу. Студент или научный сотрудник должен использовать форму W-4 применительно к любой части такого дохода, для которой он не требует освобождения от налогообложения в рамках соглашения. Не используйте форму W-8BEN для компенсационного дохода стипендиата или аспиранта. См. пункт *Компенсация за зависимые личные услуги* в инструкциях к форме 8233.



Если вы иностранец-нерезидент, который получил некомпенсационный доход стипендиата или аспиранта и доход от личных услуг (включая компенсационный доход стипендиата или аспиранта) от одного налогового агента, можно использовать форму 8233 для подачи заявления на освобождение от налогообложения согласно

налоговому соглашению для какой-либо части дохода или всего дохода обоих видов.

Заполнение строк 3 и 9. Большинство налоговых соглашений, в которых есть статья, освобождающая доход в виде гранта стипендиата или аспиранта от налогообложения, требуют, чтобы получатель был резидентом другой страны-участницы соглашения на момент приезда в США или непосредственно до него. Таким образом, студент или научный сотрудник может потребовать освобождения, даже если у него больше нет постоянного адреса в другой стране-участнице соглашения после приезда в США. В этом случае можно указать свой адрес в США в строке 3 и по-прежнему иметь право на освобождение от налогообложения, если соблюдены все остальные условия налогового соглашения. Также необходимо указать в строке 9 страну-участницу соглашения, резидентом которой вы были на момент приезда в США или непосредственно до него.

Заполнение строки 10. Заполните строку 10, если вы студент или научный сотрудник и требуете освобождения от налога на некомпенсационный доход в виде гранта стипендиата или аспиранта согласно налоговому соглашению.

Иностранец-нерезидент в лице студента или научного сотрудника, который становится иностранцем-резидентом. Используйте форму W-9 для получения исключения из оговорки. Общее пояснение оговорок и исключений из них см. в пункте *Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом* ранее.

Пример. Статья 20 соглашения о подоходном налоге между США и Китаем допускает освобождение от налога на доход стипендиата, получаемый китайским студентом, который временно находится в США. По закону США этот студент становится иностранцем-резидентом с точки зрения налогового учета, если время его пребывания в США превышает 5 календарных лет. Однако параграф 2 первого протокола соглашения между США и Китаем (от 30 апреля 1984 г.) допускает дальнейшее применение статьи 20 даже после того, как китайский студент станет иностранцем-резидентом США. Китайский студент, который подходит под это исключение (согласно параграфу 2 первого протокола) и на основании этого исключения требует освобождения от налога на свой доход стипендиата или аспиранта, должен будет заполнить форму W-9.

Часть III

Форма W-8BEN должна быть подписана и датирована бенефициарным собственником суммы, подлежащей налогообложению, или держателем счета FFI (или агентом с законными полномочиями действовать от имени этого лица). Если форма W-8BEN заполняется агентом, действующим на основании надлежащей доверенности бенефициарного собственника или держателя счета, к форме должна прилагаться правильно оформленная доверенность или ее копия, которая отдельно оговаривает право агента представлять принципала в составлении,

исполнении и представлении формы. Для этого можно использовать форму 2848. Агент, равно как и бенефициарный собственник или держатель счета, может понести ответственность за предоставление формы с ошибочной, ложной или недостоверной информацией.

Налоговый агент может дать вам разрешение на электронную подпись в форме. В электронной подписи должно быть указано, что лицо, поставившее ее, имеет на это разрешение (например, необходимо указать время и дату электронной подписи, а также заявление о предоставлении электронной подписи). Указанное вами имя в строке для подписи не является электронной подписью.



Если какая-либо информация в форме W-8BEN становится неверной, вы обязаны в течение 30 дней подать новую форму, кроме случаев, когда вы больше не являетесь держателем счета запрашивающего FFI и в будущем не будете получать платежи на этот счет.

Брокерские операции или бартерные обмены.

В отношении дохода от операций с брокером или бартерным обменом действуют правила отчетности и дополнительного налогообложения, кроме тех случаев, когда была подана форма W-8BEN или замещающая форма для уведомления брокера или партнера по бартерному обмену о том, что вы являетесь освобожденным от налогообложения иностранным лицом.

Вы являетесь освобожденным от налогообложения иностранным лицом на календарный год при соблюдении следующих требований.

- Вы являетесь иностранцем-нерезидентом или иностранной корпорацией, партнерством, представителем наследственной массы или трастом.
- Вы являетесь физическим лицом, которое не находилось и не планирует находиться в США в течение периода времени общей продолжительностью 183 дня или больше на протяжении календарного года.
- Вы не занимаетесь и не планируете заниматься в течение года торговлей или бизнесом в США, которые подразумевают доходы от операций с брокером или бартерным обменом.

Уведомление о Законе о снижении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию в этой форме для выполнения налоговых законов США. Вы обязаны предоставить эту информацию. Она нам необходима для того, чтобы убедиться в соблюдении вами этих законов, а также для подсчета и взыскания правильной суммы налога.

Вам не требуется предоставлять информацию, запрашиваемую в форме, на которую распространяется Закон о снижении бумажного документооборота, если только на форме не указан действительный контрольный номер OMB. Бухгалтерские книги и записи, касающиеся какой-либо формы или ее инструкций, должны храниться все время, пока их содержимое может стать существенно важным для исполнения какого-либо налогового закона. Обычно налоговые декларации и информация в них являются конфиденциальными в соответствии с требованиями раздела 6103.

Время, необходимое для заполнения и отправления этой формы, отличается в зависимости от конкретных обстоятельств. Оценочное время на заполнение этой формы для налогоплательщиков-предпринимателей утверждено в соответствии с контрольным номером OMB 1545-0123. Оценочное время на заполнение и отправку этой формы для других налогоплательщиков, заполняющих эту форму: **ведение документации** — 2 ч 52 мин; **ознакомление с законами или формой** — 2 ч 05 мин; **подготовка и предоставление формы** — 2 ч 13 мин.

Любые замечания относительно точности этих расчетных значений времени и предложения по упрощению этой формы всегда приветствуются. Нам можно написать по адресу [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Также можно написать в Налоговое управление: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не отправляйте форму W-8BEN в этот офис. Вместо этого передайте ее вашему налоговому агенту.