

คำแนะนำสำหรับแบบฟอร์ม W-8BEN

(ฉบับปรับปรุง กรกฎาคม 2017)

ใบรับรองสถานะต่างชาตินี้ของเจ้าของผู้ได้รับสิทธิประโยชน์สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการรายงานภาษีในสหรัฐอเมริกา (บุคคลธรรมดา)



กระทรวงการคลัง
กรมสรรพากรสหรัฐ

การอ้างอิงมาตราต่างๆ จะอิงตามประมวลรัษฎากรสหรัฐอเมริกา ยกเว้นมีการระบุไว้เป็นอย่างอื่น

การเปลี่ยนแปลงในอนาคต

สำหรับข้อมูลล่าสุดเกี่ยวกับการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับแบบฟอร์ม W-8BEN และคำแนะนำต่างๆ เช่น กฎหมายที่ประกาศใช้หลังจากที่มีการเผยแพร่แบบฟอร์ม โปรดไปที่ [IRS.gov/FormW8BEN](https://www.irs.gov/FormW8BEN)

รายการที่เปลี่ยนแปลงใหม่

แบบฟอร์ม W-8BEN ได้รับการปรับปรุงเล็กน้อยเพื่อให้สอดคล้องกับแบบฟอร์ม W-8BEN-E หมายเหตุเกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนซึ่งกันและกันได้รับการเพิ่มลงในส่วนที่ I; ส่วนที่ II บรรทัดที่ 10 ได้รับการปรับปรุงให้ตรงกับแบบฟอร์ม W-8BEN-E และข้อย่อแรกในส่วนที่ III ได้รับการแก้ไขให้ชัดเจนขึ้น คำแนะนำเหล่านี้ได้รับการปรับปรุงเพื่อแสดงถึงกฎข้อบังคับฉบับชั่วคราวและฉบับท้ายสุดภายใต้บทที่ 3 และ 4 ที่มีการเผยแพร่ในเดือนมกราคม 2017 คำแนะนำเหล่านี้ประกอบด้วยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับเวลาที่ต้องระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของชาวต่างชาติและวันเดือนปีเกิดในแบบฟอร์ม W-8BEN นอกจากนี้ คำแนะนำยังรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์อีกด้วย

ข้อมูลเพิ่มเติม สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ FATCA ให้ไปที่ [IRS.gov/FATCA](https://www.irs.gov/FATCA)

คำแนะนำทั่วไป

สำหรับคำจำกัดความของคำที่ใช้ในคำแนะนำเหล่านี้ โปรดดู *คำจำกัดความ* ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป

วัตถุประสงค์ของแบบฟอร์ม

กำหนดสถานะตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 3 บุคคลต่างชาติจะต้องเสียภาษีให้สหรัฐอเมริกาในอัตรา 30% ของรายได้ที่ได้รับจากแหล่งในสหรัฐอเมริกา ซึ่งประกอบด้วย:

- ดอกเบี้ย (รวมทั้งพันธบัตรบางอย่างที่จำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ (OID))
- เงินปันผล
- ค่าเช่า
- ค่าลิขสิทธิ์
- ค่าธรรมเนียมพิเศษ
- เงินรายปี
- ค่าตอบแทนในการ หรือที่คาดหวังว่าจะได้รับบริการที่ดำเนินการไป
- การชำระเงินแทนในการทำธุรกรรมกู้ยืมหลักทรัพย์ หรือ
- ผลประโยชน์ ผลกำไร หรือรายได้คงที่อื่นๆ หรือที่ซึ่งมีการคิดเป็นรายปี หรือตามกำหนดเวลา

ภาษีนี้จะเรียกเก็บจากปริมาณการชำระรวม และโดยทั่วไปจะเรียกเก็บโดยการหัก ณ ที่จ่ายภายใต้มาตราที่ 1441 จะถือว่ามีการชำระเงิน ไม่ว่าจะเป็นการชำระให้กับผู้รับผลประโยชน์

โดยตรงหรือบุคคลอื่น เช่น ตัวกลาง ตัวแทน หรือห้างหุ้นส่วน เพื่อประโยชน์ของเจ้าของสิทธิประโยชน์

นอกจากนี้ มาตราที่ 1446 ยังกำหนดให้ห้างหุ้นส่วนที่ทำการค้าหรือธุรกิจในสหรัฐอเมริกาต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายจากส่วนแบ่งที่จัดสรรของรายได้ที่ต้องเสียภาษีและเกี่ยวข้องอย่างมีผลของหุ้นส่วน โดยทั่วไป บุคคลชาวต่างชาติที่เป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนที่ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ตามวัตถุประสงค์ของมาตราที่ 1441 หรือ 1442 จะถือว่าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดการจ่ายเอกสารภายใต้มาตราที่ 1446 ด้วย อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ข้อกำหนดการจ่ายเอกสารของมาตรา 1441 และ 1442 จะไม่ตรงกับข้อกำหนดการจ่ายเอกสารของมาตรา 1446 โปรดดูมาตรากฎข้อบังคับ 1.1446-1 ถึง 1.1446-6

หมายเหตุ เจ้าของนิติบุคคลที่ยกเว้น (รวมทั้งบุคคลธรรมดา) จะต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ที่เหมาะสม ตามวัตถุประสงค์ของมาตรา 1446 แทนนิติบุคคลที่ยกเว้น

หากคุณได้รับรายได้บางประเภท คุณจะต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN เพื่อ:

- แสดงตนว่าคุณไม่ใช่ประชากรของสหรัฐอเมริกา
- อ้างสิทธิ์ว่าคุณเป็นเจ้าของผลประโยชน์ของรายได้ ซึ่งมีการยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN หรือเป็นหุ้นส่วนชาวต่างชาติในห้างหุ้นส่วนตามมาตรา 1446 และ
- หากเหมาะสม ให้เรียกร้องอัตราลดของ หรือการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในฐานะประชากรของต่างประเทศ ซึ่งมีสนธิสัญญาภาษีเงินได้กับสหรัฐอเมริกา และเป็นผู้มีสิทธิ์ในการได้รับประโยชน์จากสนธิสัญญาดังกล่าว

คุณอาจต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN เพื่อใช้สิทธิข้อยกเว้นจากการรายงานข้อมูลในประเทศ และการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรอง (ในอัตราหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรอง ภายใต้มาตรา 3406) สำหรับรายได้บางประเภทที่ไม่เข้าข่ายการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบุคคลชาวต่างชาติที่อัตรา 30% ภายใต้มาตรา 1441) รายได้ดังกล่าวได้แก่:

- ค่านายหน้า
- OID ระยะสั้น (183 วันหรือน้อยกว่า)
- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
- ดอกเบี้ย เงินปันผล ค่าเช่า หรือค่าลิขสิทธิ์จากแหล่งเงินได้ต่างประเทศ

และ

- รายได้จากการพนันที่วางเดิมพันโดยบุคคลต่างด้าวที่ไม่ใช่ผู้พำนัก ในเกมการพนันประเภท blackjack, baccarat, craps, roulette หรือ big-6 wheel

ตัวแทนหรือผู้จ่ายที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้ อาจอาศัยแบบฟอร์ม W-8BEN ที่กรอกอย่างถูกต้องครบถ้วน ในการดำเนินการกับการชำระเงินที่เกี่ยวข้องกับแบบฟอร์ม W-8BEN เป็นการชำระเงินให้กับชาวต่างชาติ ซึ่งเป็นเจ้าของผลประโยชน์ตามจำนวนที่มีการชำระเงิน หากเหมาะสม ตัวแทนที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย อาจอาศัยแบบฟอร์ม W-8BEN ในการคิดอัตราลดของ หรือการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากแหล่งเงินได้

ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ให้กับตัวแทนหรือผู้จ่ายที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ก่อนที่จะได้รับเงินได้หรือรับเครดิตเงินได้ หากไม่ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ตามที่มีการร้องขอ อาจส่งผลให้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราหักภาษี ณ ที่จ่ายชาวต่างชาติ 30% หรืออัตราหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรอง ภายใต้มาตรา 3406

การกำหนดสถานะตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4 สถาบันการเงินต่างประเทศ (FFI) อาจอาศัยแบบฟอร์ม W-8BEN ที่กรอกอย่างถูกต้องครบถ้วน ในการกำหนดสถานะตามบทที่ 4 ของคุณว่าเป็นชาวต่างชาติ ควรยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ให้ FFI เมื่อมีการร้องขอ การไม่ปฏิบัติตามอาจส่งผลให้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 30% จากเงินได้ที่จ่ายหรือเครดิตให้กับคุณในฐานะเจ้าของบัญชีที่ฝากเงิน จากแหล่งเงินได้ภายในสหรัฐอเมริกา คุณอาจกังวลเกี่ยวกับจำนวนเงินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป

ข้อมูลเพิ่มเติม สามารถดูข้อมูลและคำแนะนำเพิ่มเติมสำหรับตัวแทนที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ที่คำแนะนำสำหรับผู้ร้องขอแบบฟอร์ม W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP และ W-8IMY

ผู้ที่ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN

คุณต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ให้กับตัวแทนหรือผู้จ่ายที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หากคุณเป็นบุคคลต่างด้าวที่ไม่ใช่ผู้พำนักและเป็นผู้เจ้าของผู้ได้รับผลประโยชน์จากจำนวนเงินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือหากคุณเป็นเจ้าของบัญชีของ FFI โดยที่จัดคุณจัดทำเอกสารเองในฐานะบุคคลต่างด้าวที่ไม่ใช่ผู้พำนัก หากคุณเป็นเจ้าของรายเดี่ยวของนิติบุคคลที่ยกเว้น จะถือว่าคุณเป็นเจ้าของผลประโยชน์ของรายได้ที่นิติบุคคลที่ยกเว้นได้รับ ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN เมื่อตัวแทน ผู้จ่าย หรือ FFI ที่ทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายเรียกร้อง ไม่ว่าจะคุณจะต้องการใช้สิทธิอัตราลด หรือการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

คุณควรยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ให้กับนิติบุคคลที่ชำระหนี้การชำระเงิน (PSE) ซึ่งร้องขอแบบฟอร์มนี้ ในกรณีที่คุณเป็นชาวต่างชาติที่รับเงินที่ต้องมีการรายงานตามมาตรา 6050W (การทำธุรกรรมบัตรชำระเงิน และการทำธุรกรรมเครือข่ายบุคคลที่สาม) ในฐานะผู้รับเงินที่เข้าร่วม อย่างไรก็ตาม หากการชำระเงินนั้นเป็นเงินได้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการทำการค้าหรือธุรกิจภายในสหรัฐอเมริกา คุณควรยื่นแบบฟอร์ม W-8ECI ให้ PSE แทน

อย่าใช้แบบฟอร์ม W-8BEN หากคุณอยู่ในสถานะตามที่ระบุไว้ด้านล่าง

- คุณเป็นนิติบุคคลต่างชาติที่จัดทำเอกสารสถานะต่างด้าวของคุณ จัดทำเอกสารสถานะบทที่ 4 ของคุณ หรืออ้างสิทธิผลประโยชน์ตามสนธิสัญญา ให้ใช้แบบฟอร์ม W-8BEN-E แทน
- คุณเป็นพลเมืองสหรัฐอเมริกา (แม้ว่าคุณจะพำนักนอกสหรัฐอเมริกา) หรือเป็นชาวสหรัฐอเมริกาประเภทอื่นๆ (รวมถึงบุคคลต่างด้าวที่เป็นผู้พำนัก) ให้ใช้แบบฟอร์ม W-9 แทน เพื่อเป็นเอกสารยืนยันสถานะของคุณในฐานะบุคคลสหรัฐฯ
- คุณทำหน้าที่เป็นคนกลางชาวต่างชาติ (ซึ่งหมายถึงการดำเนินการที่ไม่เกี่ยวกับบัญชีของคุณเอง แต่เป็นบัญชีของผู้อื่น เช่น ในฐานะ ตัวแทน ผู้แทน หรือผู้ปกครอง) ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-8IMY แทน
- คุณเป็นบุคคลธรรมดาต่างด้าวที่ไม่ใช่ผู้พำนัก ผู้ซึ่งอ้างสิทธิการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายผลตอบแทนสำหรับบริการส่วนบุคคล แบบอิสระหรือไม่อิสระ ซึ่งมีการดำเนินการในสหรัฐอเมริกา ให้ยื่นแบบฟอร์ม 8233 หรือแบบฟอร์ม W-4 แทน
- คุณได้รับเงินได้ซึ่งเกี่ยวข้องอย่างมีผลกับการค้าหรือการทำธุรกิจภายในสหรัฐอเมริกา ยกเว้นเป็นการจัดสรรให้คุณผ่านหุ้นส่วน ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-8ECI แทน หากมีเงินได้ใดๆ ที่คุณได้

ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ไปแล้ว มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างมีผล จะถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ และจะไม่สามารถใช้แบบฟอร์ม W-8BEN ในส่วนที่เกี่ยวกับเงินได้ดังกล่าวได้อีกต่อไป คุณจะต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8ECI โปรดดู *การเปลี่ยนแปลงสถานการณ์* ซึ่งอยู่ในส่วนถัดไป

การยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ให้กับตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่าส่งแบบฟอร์ม W-8BEN ให้กรมสรรพากร ให้ส่งให้ผู้ที่ยื่นแบบฟอร์มนั้นจากคุณแทน โดยทั่วไป บุคคลดังกล่าวจะเป็นผู้ที่ยื่นแบบฟอร์มนี้ให้คุณ จ่ายเครดิตเข้าบัญชีของคุณ หรือหักหุ้นส่วนที่จัดสรรเงินได้ให้กับคุณ FFI อาจร้องขอแบบฟอร์มนี้จากคุณด้วย เพื่อจัดทำเอกสารบัญชีของคุณในฐานะบัญชีอื่น ๆ แทนบัญชีสหรัฐอเมริกา ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ให้กับผู้ที่ร้องขอก่อนที่จะมีการจ่ายเงินให้คุณ จ่ายเครดิตเข้าบัญชีของคุณ หรือจัดสรรเงินได้ให้คุณ หากคุณไม่ยื่นแบบฟอร์มนี้ ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายอาจต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรา 30% (ภายใต้บทที่ 3 และ 4), อัตราหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรอง หรืออัตราที่เหมาะสมภายใต้มาตราที่ 1446 หากคุณมีเงินได้มากกว่าหนึ่งประเภทจากตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายหนึ่งแห่ง ซึ่งคุณต้องการอ้างสิทธิผลประโยชน์ที่แตกต่างกัน ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย อาจเรียกร้องให้คุณยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ตามเงินได้แต่ละประเภท โดยทั่วไป จะต้องมีการยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ต่างหากให้กับแต่ละหน่วยงานที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หมายเหตุ หากคุณเป็นเจ้าของเงินได้หรือบัญชีร่วมกับบุคคลอื่นหนึ่งคนหรือหลายคน หน่วยงานที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย จะถือว่าเงินได้หรือบัญชีดังกล่าวมีเจ้าของเป็นบุคคลต่างชาติที่เป็นเจ้าของผู้มีสิทธิประโยชน์ของการชำระเงิน เฉพาะเมื่อเจ้าของทำการยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN หรือ W-8BEN-E ครบทุกคน หากตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือสถาบันการเงินได้รับแบบฟอร์ม W-9 จากเจ้าของร่วมคนใดก็ตาม จะต้องถือว่าชำระเงินดังกล่าว เป็นการจ่ายให้กับประชากรสหรัฐอเมริกา และจะถือว่าบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีสหรัฐอเมริกา

การเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ หากการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ส่งผลให้ข้อมูลใดๆ บนแบบฟอร์ม W-8BEN ที่คุณยื่นนั้นไม่ถูกต้อง คุณต้องแจ้งให้หน่วยงานที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตัวผู้จ่าย หรือ FFI ซึ่งคุณครอบครองบัญชีอยู่ทราบภายใน 30 วันนับจากการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ และคุณจะต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN ใหม่ หรือแบบฟอร์มอื่นๆ ที่เหมาะสม

หากคุณใช้แบบฟอร์ม W-8BEN ในการรับรองว่าคุณเป็นชาวต่างชาติ การเปลี่ยนแปลงที่อยู่เป็นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา จะถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ โดยทั่วไป การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ในต่างประเทศที่เป็นประเทศเดิม หรือไปยังประเทศอื่นจะไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ อย่างไรก็ตามหากคุณใช้แบบฟอร์ม W-8BEN ในการขอใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา การย้ายไปยังสหรัฐอเมริกา หรือออกนอกประเทศที่คุณขอใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา จะถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ ในกรณีนั้น คุณจะต้องแจ้งให้ตัวแทน ผู้จ่าย หรือ FFI ที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายทราบภายใน 30 วัน หลังการย้าย

การหมดอายุของแบบฟอร์ม W-8BEN โดยทั่วไป แบบฟอร์ม W-8BEN จะยังคงสามารถใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ในการยืนยันสถานะชาวต่างชาติ ภายในระยะเวลาเริ่มต้นจากวันที่เซ็นชื่อในแบบฟอร์ม และสิ้นสุดในวันสุดท้ายของสามปีปฏิทินถัดไป ยกเว้นจะมีการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ ที่ส่งผลให้ข้อมูลใดๆ บนแบบฟอร์มไม่ถูกต้อง ตัวอย่างเช่น แบบฟอร์ม W-8BEN ที่เซ็นชื่อในวันที่ 30 กันยายน 2015 จะสามารถใช้งานได้จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2018

อย่างไรก็ตาม ภายใต้เงื่อนไขบางประการ แบบฟอร์ม

W-8BEN จะยังคงสามารถใช้งานได้อย่างไม่มีกำหนด จนกว่าจะเกิดการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ขึ้น ในการตรวจสอบระยะเวลาที่แบบฟอร์ม W-8BEN สามารถใช้งานได้อย่างได้วัตถุประสงค์ของบทที่ 4 โปรดดูที่กฎข้อบังคับ มาตรา 1.1471-3(c)(6)(ii) ในการตรวจสอบระยะเวลาที่แบบฟอร์ม W-8BEN สามารถใช้งานได้อย่างได้วัตถุประสงค์ของบทที่ 3 โปรดดูที่กฎข้อบังคับ มาตรา 1.1441-1(e)(4)(ii)

หากคุณกลายเป็นประชากรสหรัฐอเมริกา หรือชาวต่างชาติที่พำนักในสหรัฐอเมริกา หลังจากที่คุณยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN คุณจะไม่ต้องเสียภาษีที่หัก ณ ที่จ่ายที่อัตรา 30% ภายใต้มาตรา 1441 หรือการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากหุ้นของหุ้นส่วนชาวต่างชาติที่เกี่ยวข้องอย่างมีผลกับเงินได้โดยตรงภายใต้มาตรา 1446 อีกต่อไป ในขอบเขตที่คุณมีบัญชีกับ FFI บัญชีของคุณอาจต้องรายงานโดย FFI ตามบทที่ 4 คุณต้องแจ้งให้ตัวแทน ผู้จ่าย หรือ FFI ที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายทราบภายใน 30 วัน หลังจากที่กลายเป็นพลเมืองสหรัฐอเมริกาหรือชาวต่างชาติที่พำนักในสหรัฐอเมริกา คุณอาจจำเป็นต้องยื่นแบบฟอร์ม W-9 สำหรับข้อมูลเพิ่มเติม โปรดดูแบบฟอร์ม W-9 และคำแนะนำของแบบฟอร์ม



คุณอาจเป็นประชากรสหรัฐอเมริกา ภายใต้วัตถุประสงค์ทางด้านภาษี ทั้งนี้จะขึ้นอยู่กับจำนวนวันที่คุณอยู่ในสหรัฐอเมริกาจริงภายในระยะเวลา 3 ปี ดูเอกสารเผยแพร่ฉบับที่ 519 ได้ที่ [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub/519) หากคุณผ่านการทดสอบการปรากฏตัวอยู่ในสหรัฐอเมริกาภายในระยะเวลาอันสมควร คุณจะแจ้งให้ตัวแทน ผู้จ่าย หรือสถาบันการเงินที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายซึ่งคุณมีบัญชีอยู่ทราบภายใน 30 วัน และยื่นแบบฟอร์ม W-9

คำจำกัดความ

ผู้ถือบัญชี โดยทั่วไป ผู้ถือบัญชีคือบุคคลที่มีรายชื่อหรือถูกระบุตัวว่าเป็นผู้ถือหรือเจ้าของบัญชีทางการเงิน ตัวอย่างเช่น หากหุ้นส่วนมีรายชื่อว่าเป็นเจ้าของหรือเจ้าของบัญชีทางการเงิน จะถือว่าหุ้นส่วนเป็นเจ้าของบัญชี แทนหุ้นส่วนของหุ้นส่วน (โดยมีข้อยกเว้นบางประการ) อย่างไรก็ตาม บัญชีที่ถือครองโดยนิติบุคคลซึ่งไม่ถือเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายภาษีสหรัฐฯ ที่มีสมาชิกรายเดียว จะถือว่าเป็นบัญชีที่ถือครองโดยเจ้าของคนเดียวของนิติบุคคลดังกล่าว

จำนวนที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยทั่วไป จำนวนที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามบทที่ 3 จะเป็นจำนวนที่มาจากแหล่งเงินได้ในสหรัฐอเมริกาซึ่งเป็นเงินได้คงที่หรือมีการคิดเป็นรายปีหรือตามกำหนดเวลา (FDAP) เงินได้ FDAP คือเงินได้ทั้งหมดที่รวมอยู่ในรายได้ขั้นต้น รวมถึงดอกเบี้ย (และ OID) เงินปันผล ค่าเช่า ค่าลิขสิทธิ์ และผลตอบแทน เงินได้ FDAP จะไม่รวมผลประโยชน์จากการขายทรัพย์สิน (รวมถึงส่วนลดทางการตลาด และการจ่ายเงินพิเศษตามตัวเลือก (option premium) รวมทั้งเงินได้ประเภทอื่นๆ ตามที่อธิบายไว้ในกฎข้อบังคับมาตรา 1.1441-2 (เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและ OID ระยะสั้น)

ภายใต้วัตถุประสงค์มาตรา 1446 จำนวนที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย คือหุ้นของหุ้นส่วนชาวต่างชาติที่มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างมีผลกับรายได้ที่ต้องเสียภาษี

โดยทั่วไป จำนวนเงินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามบทที่ 4 จะเป็นจำนวนของเงินได้ FDAP ที่มาจากแหล่งเงินได้ในสหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นการชำระหนี้ที่หักภาษี ณ ที่จ่ายได้ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรากฎข้อบังคับที่ 1.1473-1(a) การยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายภายใต้บทที่ 3 จะไม่สามารถนำมาใช้ในการพิจารณาการหักภาษี ณ ที่จ่ายซึ่งอยู่ภายใต้บทที่ 4 ได้ สำหรับการยกเว้นเฉพาะซึ่งสามารถใช้ได้ตามคำจำกัดความของการชำระหนี้ที่สามารถหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ โปรดดูที่มาตรากฎข้อบังคับ 1.1473-1(a)(4)

(เช่น การยกเว้นการชำระหนี้ที่ไม่ใช่การดำเนินการทางการเงินบางรายการ)

เจ้าของสิทธิประโยชน์ สำหรับการชำระหนี้อื่นๆ นอกเหนือจากการชำระหนี้ที่เข้าข่ายอัตราลด หรือได้รับการยกเว้น จะต้องทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามสนธิสัญญาภาษีเงินได้ โดยทั่วไป เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ จะเป็นผู้ที่ต้องรวมการชำระหนี้เข้าในรายได้ขั้นต้นในการคืนภาษี ตามหลักปฏิบัติด้านภาษีของสหรัฐอเมริกา แต่บุคคลที่ไม่ใช่เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ ตามขอบเขตที่บุคคลดังกล่าวได้รับเงินได้ ในฐานะผู้แทน ตัวแทน หรือผู้ปกครอง หรือตามขอบเขตที่ผู้เข้าร่วมการทำธุรกรรมที่ได้รับการยกเว้น ในกรณีที่จำนวนที่จ่ายนั้นไม่เกิดเป็นรายได้ เจ้าของสิทธิประโยชน์จะถูกพิจารณาเสมือนว่าการชำระหนี้นั้นเป็นรายได้

ห้างหุ้นส่วนต่างประเทศ ทรัสต์ธรรมดาของต่างประเทศ และผู้อุปถัมภ์ทรัสต์ของต่างประเทศ จะไม่ใช่เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ที่ชำระให้กับห้างหุ้นส่วนหรือทรัสต์ ผู้รับผลประโยชน์ของเงินได้ที่จ่ายให้ห้างหุ้นส่วนต่างชาติ โดยทั่วไปแล้วจะเป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วน หากหุ้นส่วนดังกล่าวไม่ใช่ห้างหุ้นส่วนเอง ทรัสต์ธรรมดาหรือทรัสต์ผู้ดูแลผลประโยชน์ต่างชาติ ผู้แทน หรือตัวแทนอื่นๆ ผู้รับผลประโยชน์ของรายได้ที่จ่ายให้แก่ทรัสต์ประเภททั่วไปต่างชาติ (กล่าวคือ ทรัสต์ต่างชาติที่อธิบายไว้ในมาตรา 651(a)) โดยทั่วไปแล้วจะเป็นผู้รับประโยชน์ของทรัสต์ หากหุ้นส่วนดังกล่าวไม่ใช่ห้างหุ้นส่วนต่างชาติ ทรัสต์ธรรมดาหรือทรัสต์ผู้ดูแลผลประโยชน์ต่างชาติ ผู้แทน หรือตัวแทนอื่นๆ เจ้าของสิทธิประโยชน์ของผู้อุปถัมภ์ทรัสต์ต่างประเทศ (ซึ่งก็คือ ทรัสต์ต่างประเทศ ภายใต้ขอบเขตที่เงินได้ทั้งหมดหรือบางส่วนของทรัสต์ จะถือว่าถูกรับรองโดยผู้อุปถัมภ์หรือบุคคลอื่นตามมาตรา 671 ถึง 679) เป็นบุคคลที่ถูกพิจารณาว่าเป็นเจ้าของทรัสต์ เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ที่จ่ายให้กับทรัสต์แบบซับซ้อนของต่างประเทศ (ซึ่งก็คือทรัสต์ต่างประเทศที่ไม่ใช่ทรัสต์ธรรมดาหรือผู้อุปถัมภ์ทรัสต์) คือตัวทรัสต์เอง

ตามวัตถุประสงค์ของมาตรา 1446 กฎเจ้าของสิทธิประโยชน์เดียวกันนี้จะนำมาบังคับใช้ เว้นแต่ภายใต้มาตรา 1446 ทรัสต์ธรรมดาของต่างประเทศซึ่งไม่ใช่ผู้รับประโยชน์จะเป็นผู้ยื่นแบบฟอร์มไปยังห้างหุ้นส่วนดังกล่าว

เจ้าของสิทธิประโยชน์ของเงินได้ที่จ่ายให้กับทรัพย์สินมรดกต่างประเทศคือตัวทรัพย์สินมรดกเอง

หมายเหตุ การชำระหนี้ไปยังห้างหุ้นส่วนสหรัฐอเมริกา ทรัสต์สหรัฐอเมริกา หรือทรัพย์สินมรดกสหรัฐอเมริกา จะถือเป็นการชำระหนี้ไปยังผู้รับสหรัฐอเมริกา ซึ่งไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 30% ตามบทที่ 3 หรือ 4 ห้างหุ้นส่วน ทรัสต์ หรือทรัพย์สินมรดกสหรัฐอเมริกาควรยื่นแบบฟอร์ม W-9 ให้ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามวัตถุประสงค์ของมาตรา 1446 ผู้อุปถัมภ์ทรัสต์สหรัฐอเมริกา หรือนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นจะไม่ต้องยื่นแบบฟอร์ม W-9 ให้ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามสิทธิของตนเอง แต่ผู้อุปถัมภ์หรือเจ้าของคนอื่นๆ จะต้องยื่นแบบฟอร์มที่เหมาะสมให้ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทน

บทที่ 3 บทที่ 3 หมายถึง บทที่ 3 ของประมวลรัษฎากรสหรัฐอเมริกา (การหักภาษี ณ ที่จ่ายของชาวต่างชาติที่ไม่ใช่ผู้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกาและบริษัทต่างชาติ) บทที่ 3 จะประกอบไปด้วยมาตราที่ 1441 ถึง 1464

บทที่ 4 บทที่ 4 หมายถึง บทที่ 4 ของประมวลรัษฎากรสหรัฐอเมริกา (ภาษีที่บังคับให้มีการรายงานเกี่ยวกับบัญชีต่างประเทศบางบัญชี) บทที่ 4 จะประกอบด้วยมาตราที่ 1471 ถึง 1474

FFI ที่ถูกพิจารณาว่ามีการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับ ภายใต้มาตราที่ 1471(b)(2) FFI บางแห่งจะถูกพิจารณาว่ามีการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับในบทที่ 4 อยู่แล้ว โดยไม่จำเป็นต้องทำข้อตกลง FFI กับกรมสรรพากร อย่างไรก็ตาม FFI บางแห่งที่ถือว่ามีความสัมพันธ์ตามกฎข้อบังคับจะต้องลงทะเบียนกับกรมสรรพากรสหรัฐอเมริกา (IRS) และขอรับเลขประจำตัวคนกลางสากล (GIIN) FFI เหล่านี้เรียกว่า **FFI ที่ถูกพิจารณาว่าจดทะเบียน** ตามมาตรากฎข้อบังคับ 1.1471-5(f)

นิติบุคคลที่ยกเว้น นิติบุคคลธุรกิจที่มีเจ้าของเดียวและไม่ใช่องค์กรภายใต้กฎข้อบังคับมาตรา 301.7701-2(ข) จะยกเว้นในฐานะนิติบุคคลแยกจากเจ้าของ นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นจะไม่ต้องยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN นี้ไปยังห้างหุ้นส่วน ตามวัตถุประสงค์ภายใต้มาตรา 1446 หรือไปยัง FFI ตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4 เจ้าของนิติบุคคลดังกล่าว จะต้องยื่นเอกสารที่เหมาะสมแทนตามตรากฎข้อบังคับ 1.1446-1 และมาตรา 1.1471-3(a)(3)(v) ตามลำดับ

นิติบุคคลบางรายที่ถูกยกเว้นตามวัตถุประสงค์ด้านภาษีของสหรัฐอเมริกา อาจถูกจำแนกตามวัตถุประสงค์ของการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาภายใต้สนธิสัญญาด้านภาษีที่เกี่ยวข้อง (ดูคำจำกัดความของนิติบุคคลแบบผสมด้านล่าง) นิติบุคคลแบบผสมที่เรียกร้องสิทธิประโยชน์จากสนธิสัญญาจะต้องกรอกแบบฟอร์ม W-8BEN-E ดูแบบฟอร์ม W-8BEN-E และคำแนะนำ

บัญชีการเงิน บัญชีการเงินได้แก่:

- บัญชีเงินฝากที่อยู่ในการดูแลของสถาบันการเงิน
- บัญชีรักษาความปลอดภัยแบบเปิดที่อยู่ในการดูแลของสถาบันการเงิน
- ผลประโยชน์จากหุ้นหรือหนี้สิน (ยกเว้นผลประโยชน์ที่มีการแลกเปลี่ยนเป็นประจำในตลาดหลักทรัพย์จดทะเบียน) ในนิติบุคคลด้านการลงทุนและบริษัทที่ถือหุ้นใหญ่บางแห่ง ศูนย์บริหารเงิน หรือสถาบันการเงินตามที่กำหนดไว้ในมาตรากฎข้อบังคับ 1.1471-5E
- สัญญาประกันมูลค่าเงินสดและ
- สัญญารายปี

ตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4 จะมีข้อยกเว้นบัญชีต่างๆ เช่น บัญชีเงินฝากที่ได้รับการงดเว้นภาษีบางประเภท สัญญาประกันชีวิตแบบกำหนดระยะเวลา บัญชีที่ครอบครองโดยทรัพย์สินมรดก บัญชีที่ครอบครองโดยคนกลาง และสัญญารายปี ข้อยกเว้นเหล่านี้อยู่ภายใต้เงื่อนไขบางประการ ตามตรากฎข้อบังคับ 1.1471-5(b)(2) บางบัญชีอาจไม่รวมอยู่ในคำจำกัดความของบัญชีทางการเงินภายใต้ IGA ที่มีผลบังคับใช้

สถาบันการเงิน โดยทั่วไป สถาบันการเงินหมายถึงนิติบุคคลที่เป็นสถาบันรับฝาก สถาบันรักษาความปลอดภัยแบบเปิด นิติบุคคลด้านการลงทุน หรือบริษัทประกัน (หรือบริษัทที่ครอบครองบริษัทประกัน) ซึ่งออกประกันมูลค่าเงินสดหรือสัญญารายปี

สถาบันการเงินต่างประเทศ (FFI) FFI โดยทั่วไปหมายถึงนิติบุคคลต่างชาติที่เป็นสถาบันการเงิน

ชาวต่างชาติ ชาวต่างชาติรวมถึงชาวต่างชาติที่ไม่ได้พำนักในสหรัฐอเมริกา และนิติบุคคลต่างประเทศบางรูปแบบที่ไม่ใช่บุคคลชาวสหรัฐอเมริกา (นิติบุคคลควรกรอกแบบฟอร์ม W-8BEN-E แทนแบบฟอร์ม W-8BEN นี้)

นิติบุคคลแบบผสม นิติบุคคลแบบผสม หมายถึง บุคคลใดๆ (นอกเหนือจากบุคคลธรรมดา) ที่ถือว่าเป็นนิติบุคคลที่ทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนในสหรัฐอเมริกาเพื่อวัตถุประสงค์ตามสถานะของนิติบุคคลดังกล่าวภายใต้ประมวลรัษฎากรฯ แต่ไม่ถือว่าทำหน้าที่ผ่านรายได้ไปยังหุ้นส่วนในประเทศที่สหรัฐอเมริกาทำสนธิสัญญา

ภาษีเงินได้เอาไว้ สถานะนิติบุคคลแบบผสมจะสัมพันธ์กับการอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา

ข้อตกลงระหว่างรัฐบาล (IGA) IGA หมายถึง IGA แบบจำลอง 1 หรือ IGA แบบจำลอง 2 สำหรับรายชื่อเขตอำนาจที่ถือว่าข้อตกลงระหว่างรัฐบาล (IGA) แบบที่ 1 หรือแบบที่ 2 มีผลใช้บังคับ โปรดดูที่ www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx

IGA แบบที่ 1 หมายถึง ข้อตกลงระหว่างสหรัฐอเมริกาหรือกระทรวงการคลัง กับรัฐบาลต่างประเทศหรือหน่วยงานอย่างน้อยหนึ่งแห่ง เพื่อปฏิบัติตามกฎหมาย FATCA ผ่านการรายงานของ FFI ไปยังรัฐบาลหรือหน่วยงานต่างประเทศดังกล่าว ตามด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่รายงานดังกล่าวกับ IRS โดยอัตโนมัติ FFI ในเขตอำนาจ IGA แบบที่ 1 ซึ่งทำการรายงานบัญชีไปยังรัฐบาลของเขตอำนาจดังกล่าวจะเรียกว่า **FFI ที่ต้องรายงานข้อมูลตามแบบที่ 1**

IGA แบบที่ 2 หมายถึง สัญญาหรือข้อตกลงระหว่างสหรัฐอเมริกาหรือกระทรวงการคลัง และรัฐบาลต่างประเทศหรือหน่วยงานอย่างน้อยหนึ่งแห่ง เพื่อปฏิบัติตามกฎหมาย FATCA ผ่านการรายงานของ FFI โดยตรงไปยัง IRS ตามข้อกำหนดในข้อตกลง FFI และเสริมด้วยการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างรัฐบาลหรือหน่วยงานต่างประเทศดังกล่าวกับ IRS FFI ในเขตอำนาจ IGA แบบที่ 2 ซึ่งทำข้อตกลง FFI เกี่ยวกับสาขา คือ FFI ที่เข้าร่วม แต่อาจถูกเรียกว่า **FFI ที่ต้องรายงานข้อมูลตามแบบที่ 2**

บุคคลชาวต่างชาติที่ไม่ได้พำนักในสหรัฐอเมริกา บุคคลใดๆ ที่ไม่ใช่ประชากรหรือชาวต่างชาติผู้พำนักในสหรัฐอเมริกา จะถือเป็นบุคคลชาวต่างชาติที่ไม่ได้พำนักในสหรัฐอเมริกา ชาวต่างชาติที่ผ่านเกณฑ์ “การทดสอบกรีนการ์ด” หรือ “การทดสอบการปรากฏตัวอยู่ในสหรัฐอเมริกาภายในระยะเวลาอันสมควร” ในปีที่ปฏิทินนั้น จะถือเป็นชาวต่างชาติผู้พำนักในสหรัฐอเมริกา บุคคลใดๆ ที่ไม่ผ่านการเกณฑ์การทดสอบจะเป็นชาวต่างชาติที่ไม่ได้พำนักในสหรัฐอเมริกา นอกจากนี้ บุคคลธรรมดาสัญชาติต่างด้าวที่ถือว่าเป็นชาวต่างชาติที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกามีผลบังคับใช้ มาตรา 301.7701(b)-7 สำหรับวัตถุประสงค์ในการประเมินภาระการเสียภาษีในสหรัฐฯ ของบุคคลดังกล่าว หรือบุคคลธรรมดาสัญชาติต่างด้าวที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในเปอร์โตริโก กวม เครือรัฐหมู่เกาะนอร์เทิร์นมาเรียนา หมู่เกาะเวอร์จินของสหรัฐฯ หรืออเมริกันซามัว เป็นบุคคลธรรมดาสัญชาติต่างด้าวที่ไม่ได้พำนักในสหรัฐอเมริกา ดูข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสถานะชาวต่างชาติที่มีหรือไม่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกาได้ที่เอกสารเผยแพร่ 519



แม้ว่าชาวต่างชาติที่ไม่ได้พำนักอยู่ในสหรัฐอเมริกา จะสมรสกับพลเมืองสหรัฐอเมริกา หรือชาวต่างชาติที่พำนักในสหรัฐอเมริกา จะสามารถเลือกที่จะได้รับการปฏิบัติเป็นชาวต่างชาติที่พำนักในสหรัฐอเมริกาเพื่อวัตถุประสงค์บางประการ (เช่นการยื่นแบบฟอร์มคืนภาษีเงินได้ร่วม) แต่ก็ยังคงถือว่าเป็นบุคคลดังกล่าวเป็นชาวต่างชาติที่ไม่ได้พำนักอยู่ในสหรัฐอเมริกา ตามวัตถุประสงค์การหักภาษี ณ ที่จ่ายของบทที่ 3 ในส่วนของเงินได้ทั้งหมดยกเว้นค่าแรง ภายใต้วัตถุประสงค์ของบทที่ 4 บุคคลชาวต่างชาติที่ไม่ได้พำนักในสหรัฐอเมริกาที่ครอบครองบัญชีร่วมกับประชากรสหรัฐอเมริกาก็จะเป็นเจ้าของบัญชีสหรัฐอเมริกาตามวัตถุประสงค์ของบทที่ 4

FFI ที่เข้าร่วม FFI ที่เข้าร่วม หมายถึง FFI ที่ตกลงจะปฏิบัติตามข้อกำหนดของข้อตกลง FFI เกี่ยวกับทุกสาขาของ FFI นอกเหนือไปจากสาขาที่เป็น FFI ที่ต้องรายงานข้อมูลตามแบบที่ 1 หรือสาขาในสหรัฐฯ คำว่า "FFI ที่เข้าร่วม" ยังรวมถึง FFI ที่ต้องรายงานข้อมูลตามแบบที่ 2 และสาขาของคนกลางที่มีคุณสมบัติ

ครบถ้วน (QI) ของสถาบันการเงินสหรัฐฯ ยกเว้นในกรณีที่สาขา ดังกล่าวเป็น FFI ที่ต้องรายงานข้อมูลตามแบบที่ 1

ผู้รับเงินที่เข้าร่วม ผู้รับเงินที่เข้าร่วม หมายถึง บุคคลใดก็ตามที่ ได้รับชำระเงินเป็นวิธีชำระเงิน หรือรับการชำระเงินจากองค์กร ชำระหนี้บุคคลที่สามในการชำระหนี้การทำธุรกรรมเครือข่าย บุคคลที่สาม

นิติบุคคลชำระหนี้การชำระเงิน (PSE) PSE หมายถึง ผู้ประกอบ การค้าที่เข้าซื้อกิจการนิติบุคคลหรือองค์กรชำระหนี้บุคคลที่สาม ภายใต้มาตรา 6050W โดยทั่วไปแล้ว PSE ต้องรายงานการชำระ เงินที่เป็นการชำระหนี้การทำธุรกรรมบัตรชำระเงินหรือการทำ ธุรกรรมเครือข่ายบุคคลที่สาม อย่างไรก็ตาม PSE ไม่จำเป็นต้อง รายงานการชำระเงินที่จ่ายให้กับเจ้าของสิทธิประโยชน์ ซึ่งจัดทำ เอกสารในฐานะชาวต่างชาติด้วยแบบฟอร์ม W-8 ที่เหมาะสม

เจ้าของบัญชีที่ฝ่าฝืน เจ้าของบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตาม หมายถึง บุคคลธรรมดาที่ไม่ปฏิบัติตามข้อเรียกร้องของ FFI ในการจัดทำ เอกสารและการให้ข้อมูลสำหรับการพิจารณาสถานะบัญชีของ บุคคล ว่าเป็นบัญชีสหรัฐฯ หรือบัญชีต่างประเทศ รวมถึงการยื่น แบบฟอร์ม W-8BEN นี้ตามคำขอ

บุคคลสหรัฐอเมริกา บุคคลสหรัฐฯ มีค่านิยามอยู่ในมาตรา 7701(a) (30) และรวมบุคคลธรรมดาที่เป็นพลเมืองหรือผู้มีถิ่นที่ อยู่ในสหรัฐอเมริกา สำหรับวัตถุประสงค์ของบทที่ 4 บุคคลสหรัฐฯ มีค่านิยามอยู่ในกฎข้อบังคับ มาตรา 1.1471-1(b) (141)

ตัวแทนผู้ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย บุคคลสหรัฐอเมริกาหรือชาว ต่างชาติใดก็ตามที่ควบคุม ได้รับ เก็บรักษา จำหน่ายโอน หรือ ชำระเงินซึ่งมาจากแหล่งเงินได้ FDAP ของสหรัฐอเมริกาที่ต้องถูก หักภาษี ณ ที่จ่ายบทที่ 3 หรือ 4 จะถือเป็นตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายอาจเป็นบุคคล บริษัท ห้างหุ้นส่วน ทรัสต์ สมาคมความร่วมมือ หรือนิติบุคคลอื่นๆ รวมถึง (แต่ไม่จำกัดเพียง) คนกลางต่างชาติ ห้างหุ้นส่วนต่างชาติ และ สาขาในสหรัฐอเมริกาของธนาคารและบริษัทประกันต่างชาติบาง แห่ง

ตามวัตถุประสงค์ของมาตรา 1446 ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย คือห้างหุ้นส่วนที่ทำการค้าหรือธุรกิจในประเทศไทย สำหรับห้างหุ้นส่วนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายอาจเป็นห้างหุ้นส่วน ผู้แทนที่ครอบครองผลประโยชน์แทนชาวต่างชาติ หรือทั้งสองอย่าง โปรดดูมาตรากฎข้อ บังคับ 1.1446-1 ถึง 1.1446-6

คำแนะนำเฉพาะ

ส่วนที่ 1

บรรทัดที่ 1 กรอกชื่อของคุณ หากคุณเป็นชาวต่างชาติที่เป็น เจ้าของเพียงคนเดียวของนิติบุคคลที่ยกเว้น ซึ่งไม่ได้อ้างสิทธิ ประโยชน์ตามสนธิสัญญาในฐานะนิติบุคคลแบบผสม ในส่วนของ การชำระเงิน คุณควรกรอกชื่อและข้อมูลของคุณลงในแบบฟอร์ม นี้ หากบัญชีที่ทำการชำระเงินหรือเครดิตเป็นชื่อของนิติบุคคล ที่ได้รับการยกเว้น คุณควรแจ้งเรื่องนี้ให้ตัวแทนที่ทำการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายทราบ โดยอาจใช้การเพิ่มชื่อและหมายเลขบัญชี ของนิติบุคคลที่ยกเว้นไว้ในบรรทัดที่ 7 (หมายเลขอ้างอิง) ของ แบบฟอร์ม อย่างไรก็ตาม หากนิติบุคคลที่ยกเว้นมีการใช้สิทธิ ประโยชน์ตามสนธิสัญญาในฐานะนิติบุคคลแบบผสม ควรกรอก แบบฟอร์ม W-8BEN-E แทนแบบฟอร์ม W-8BEN นี้

บรรทัดที่ 2 กรอกประเทศที่คุณเป็นพลเมือง หากคุณเป็น ประชากรของสองประเทศ ให้เลือกประเทศที่คุณเป็นทั้งประชากร และผู้พำนักในขณะที่คุณกรอกแบบฟอร์มนี้ หากคุณไม่ใช่ผู้พำนัก

ในประเทศที่คุณเป็นประชากร ให้กรอกประเทศที่คุณเป็นผู้พำนัก ล่าสุด อย่างไรก็ตาม หากคุณเป็นพลเมืองสหรัฐฯ คุณไม่ควรกรอก แบบฟอร์มนี้ แม้ว่าคุณจะมีสถานะพลเมืองในเขตอำนาจอื่นก็ตาม ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-9 แทน


บรรทัดที่ 3 ที่อยู่พำนักอาศัยถาวรของคุณคือที่อยู่ในประเทศที่ คุณแจ้งว่าเป็นถิ่นพำนักอาศัยเพื่อวัตถุประสงค์ทางภาษีเงินได้ของประเทศดังกล่าว หากคุณต้องการยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN เพื่อ อ้างสิทธิ์อัตราลดของการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามสนธิสัญญาภาษี เงินได้ คุณจะต้องแจ้งสถานะการพำนักอาศัยของคุณ ด้วยวิธีการ ตามที่สนธิสัญญากำหนดไว้ อย่าแจ้งที่อยู่ของสถาบันการเงิน ตู้ ไปรษณีย์ หรือที่อยู่ที่มีไว้เพื่อส่งไปรษณีย์เพียงอย่างเดียว หาก คุณไม่มีสถานะพลเมืองผู้เสียภาษีในประเทศใดเลย ที่อยู่ถาวรของ คุณคือที่ที่คุณพำนักอาศัยตามปกติ

หากคุณมีถิ่นที่อยู่ในประเทศที่ไม่มีการใช้ที่อยู่ถาวร คุณ สามารถแจ้งรายละเอียดที่อยู่เพิ่มเติมได้ในบรรทัดที่ 3 ที่อยู่จะต้อง สามารถใช้ระบุถิ่นพำนักอาศัยถาวรของคุณได้อย่างถูกต้อง ตาม ลักษณะเดียวกับที่มีการใช้ในเขตการปกครองของคุณ

บรรทัดที่ 4 กรอกที่อยู่สำหรับส่งไปรษณีย์ของคุณ เฉพาะในกรณี ที่ไม่ใช่ที่อยู่เดียวกับที่อยู่ของคุณในบรรทัดที่ 3

บรรทัดที่ 5 หากคุณมีหมายเลขประกันสังคม (SSN) โปรดกรอก ที่นี้ ในการสมัครเพื่อขอรับ SSN ให้ขอแบบฟอร์ม SS-5 จาก สำนักงานจัดการประกันสังคม (SSA) หรือทางออนไลน์ที่ www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf หากคุณอยู่ในสหรัฐอเมริกา คุณ สามารถโทรหา SSA ได้ที่ 1-800-772-1213 กรอกแบบฟอร์ม SS-5 และส่งคืนไปยัง SSA

หากคุณไม่มี SSN และไม่มีสิทธิที่จะขอรับ คุณสามารถขอรับ หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดา (ITIN) ได้ ในการ ขอรับ ITIN ให้ยื่นแบบฟอร์ม W-7 กับกรมสรรพากร โดยปกติจะ ใช้เวลา 4-6 สัปดาห์ในการขอรับ ITIN ในการใช้สิทธิประโยชน์ ตามสนธิสัญญาของรายการ คุณจะต้องกรอกข้อมูลในบรรทัด ที่ 5 โดยการแจ้ง SSN หรือ ITIN หรือบรรทัดที่ 6 โดยการแจ้ง หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีต่างประเทศ (TIN ต่างประเทศ)

 **ITIN จะมีไว้ใช้ด้านภาษีเท่านั้น คุณจะไม่ได้รับสิทธิ ประโยชน์ด้านประกันสังคม หรือสามารถเปลี่ยนสถานะ การจ้างงานหรือการย้ายถิ่นฐานของคุณตามกฎหมาย สหรัฐอเมริกาได้**

หุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนซึ่งทำการค้าขายหรือทำธุรกิจจ ใน สหรัฐอเมริกา มีแนวโน้มที่จะจัดประเภทว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับ โดยตรงกับรายได้ที่หักภาษีได้ หุ้นส่วนจะต้องยื่นขอคืนภาษี เงินได้สหรัฐอเมริกา และจะต้องมีหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี สหรัฐอเมริกา (TIN)

คุณจะต้องแจ้ง SSN หรือ TIN หากคุณ:

- ต้องการขอรับการยกเว้นจากการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 871(f) สำหรับเงินรายปีที่ได้รับจากแผนที่เข้าเกณฑ์ หรือ
- ต้องการยื่นแบบฟอร์มกับทางห้างหุ้นส่วนที่ทำการค้าหรือทำ ธุรกิจในประเทศไทย

หากคุณต้องการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา โดยทั่วไป คุณจะต้องแจ้ง ITIN หากคุณไม่ได้แจ้งหมายเลขประจำตัวผู้เสีย ภาษีที่ออกโดยเขตการปกครองซึ่งเป็นถิ่นพำนักอาศัยของคุณใน บรรทัดที่ 6 อย่างไรก็ตาม คุณจะไม่สามารถแจ้ง ITIN ในการใช้ สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ:

- เงินปันผลและดอกเบี๋ยจากหุ้นและภาระหนี้สินซึ่งมีการซื้อขาย แลกเปลี่ยนอยู่อย่างต่อเนื่อง

- เงินปันผลจากหลักทรัพย์ใดๆ ที่ถือจนคืนได้ ซึ่งออกโดยบริษัท การลงทุนที่จดทะเบียนตามกฎหมายบริษัทการลงทุนมาตรา 1940 (กองทุนรวม)
- เงินปันผล ดอกเบี้ย หรือค่าลิขสิทธิ์จากหน่วยงานผลประโยชน์ ที่ได้ประโยชน์ในทรัสต์การลงทุนในหน่วยงาน (Unit Investment Trust) ที่มีการเสนอขายต่อสาธารณชน (หรือเคยเสนอขายในตอนก่อน) และจดทะเบียนกับ SEC ภายใต้กฎหมายหลักทรัพย์ (Securities Act) ปี 1933 และ
- เงินได้ที่เกี่ยวกับสินเชื่อของหลักทรัพย์ใดก็ตามด้านบน

บรรทัดที่ 6 หากคุณจะยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN นี้เพื่อเป็นเอกสารยืนยันตนเองในฐานะเจ้าของบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีการเงิน (ดังที่กำหนดในกฎข้อบังคับ มาตรา 1.1471-5(b)) ซึ่งคุณถือครองในสำนักงานสำหรับรัฐ ของสถาบันการเงิน (รวมถึงสาขาในสหรัฐของ FFI) และคุณได้รับเงินได้ที่มแหล่งที่มาในสหรัฐ ซึ่งสามารถรายงานได้ในแบบฟอร์ม 1042-S ที่เกี่ยวเนื่องกับแบบฟอร์มนี้ คุณต้องระบุเลข TIN ที่ออกให้คุณโดยเขตอำนาจถิ่นที่อยู่ที่มีการเสียภาษีของคุณตามที่กำหนดในบรรทัดที่ 3 เว้นแต่ว่า:

- คุณยังไม่ได้รับเลข TIN (รวมทั้งหากเขตอำนาจดังกล่าวไม่ออก TIN) หรือ
- คุณเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ภายใต้การปกครองของสหรัฐ

หากคุณจะยื่นแบบฟอร์มนี้เพื่อเป็นเอกสารยืนยันบัญชีการเงินที่อธิบายไว้ข้างต้น แต่คุณไม่ได้กรอก TIN ในบรรทัดที่ 6 และคุณไม่ใช่ผู้มีถิ่นที่อยู่ภายใต้การปกครองของสหรัฐ คุณต้องให้คำอธิบายต่อตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายได้ว่าเหตุใดคุณจึงยังไม่ได้รับเลข TIN สำหรับวัตถุประสงค์นี้ คำอธิบาย หมายถึง คำแถลงว่าคุณมิได้ถูกกำหนดตามกฎหมายในการขอรับ TIN ในเขตอำนาจถิ่นที่อยู่ที่มีการเสียภาษีของคุณ โดยสามารถเขียนคำอธิบายดังกล่าวในบรรทัดที่ 6 บริเวณขอบของแบบฟอร์ม หรือในคำแถลงที่แนบมาต่างหากซึ่งเกี่ยวกับแบบฟอร์มนี้ หากคุณจะเขียนคำอธิบายในบรรทัดที่ 6 คุณสามารถย่อสั้นๆ ว่า "มิได้ถูกบังคับตามกฎหมาย" ห้ามเขียนว่า "ไม่มีคำตอบ"

นอกจากนี้ หากคุณมิได้ใช้แบบฟอร์มนี้เพื่อเป็นเอกสารยืนยันบัญชีการเงินที่อธิบายไว้ข้างต้น คุณสามารถระบุเลข TIN ที่ออกให้คุณโดยเขตอำนาจถิ่นที่อยู่ที่มีการเสียภาษีของคุณตามที่กำหนดในบรรทัดที่ 6 เพื่อวัตถุประสงค์ในการอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา (แทนที่จะระบุเลข TIN ในสหรัฐ ในบรรทัดที่ 5 หากกำหนด)

บรรทัดที่ 7 บรรทัดนี้มีไว้ให้ผู้ยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN หรือตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้รับแบบฟอร์มใช้งาน เพื่อเพิ่มข้อมูลอ้างอิงใดๆ ที่เป็นประโยชน์กับตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในการดำเนินการตามหน้าที่ของตน ตัวอย่างเช่น ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายซึ่งจำเป็นต้องเชื่อมโยงแบบฟอร์ม W-8BEN กับแบบฟอร์ม W-8IMY เฉพาะอาจต้องการใช้บรรทัดที่ 7 ในการเพิ่มหมายเลขหรือรหัสอ้างอิง ที่จะทำให้การเชื่อมโยงนั้นชัดเจน เจ้าของสิทธิประโยชน์สามารถใช้บรรทัดที่ 7 ในการแจ้งหมายเลขบัญชีที่เขาหรือเธอทำการยื่นแบบฟอร์มเจ้าของชาวต่างชาติเพียงคนเดียวของนิติบุคคลซึ่งไม่ถือเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายภาษีสหรัฐ สามารถใช้บรรทัดที่ 7 เพื่อแจ้งให้ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งบัญชีที่ทำการชำระเงินหรือเครดิตนั้น เป็นชื่อของนิติบุคคลซึ่งไม่ถือเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายภาษีสหรัฐ (ดูคำแนะนำสำหรับบรรทัดที่ 1)

บรรทัดที่ 8 หากคุณมิได้ใช้แบบฟอร์ม W-8BEN นี้ เพื่อเป็นเอกสารยืนยันตนเองในฐานะเจ้าของบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีการเงินดังที่อธิบายไว้ข้างต้นในบรรทัดที่ 6 ซึ่งคุณถือครองในสำนักงานสำหรับรัฐ ของสถาบันการเงิน (รวมถึงสาขาในสหรัฐของ FFI) คุณต้องระบุวันเดือนปีเกิด ใช้รูปแบบต่อไปนี้ในการกรอกข้อมูลของ

คุณ: dd-mm-pppp เช่น หากคุณเกิดในวันที่ 15 เมษายน 1956 ให้กรอก 04-15-1956

ส่วนที่ 2

บรรทัดที่ 9 หากคุณกำลังอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาในฐานะผู้พำนักอาศัยในต่างประเทศ ซึ่งทางสหรัฐอเมริกา สนธิสัญญาภาษีเงินได้ สำหรับการชำระเงินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามบทที่ 3 ให้ระบุประเทศที่คุณอ้างว่าคุณพำนักอาศัยตามวัตถุประสงค์ของสนธิสัญญาภาษีเงินได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของสนธิสัญญา ผู้ที่พำนักอาศัยในประเทศที่ทำสนธิสัญญา คือผู้ที่พำนักอาศัยของประเทศนั้นตามเงื่อนไขของสนธิสัญญา ดูรายชื่อสนธิสัญญาภาษีของสหรัฐ ได้ที่ [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties)



หากคุณมีส่วนเกี่ยวข้องกับตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในขอบเขตความหมายของมาตรา 267(b) หรือ 707(b) และจำนวนรวมที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายซึ่งได้รับในระหว่างปีปฏิทินเกิน 500,000 ดอลลาร์ โดยทั่วไปแล้วคุณจะต้องยื่นแบบฟอร์ม 8833 การเปิดเผยตำแหน่งการได้รับเงินคืนตามสนธิสัญญา (Treaty-Based Return Position Disclosure) ตามมาตรา 6114 หรือ 7701(b) ซึ่งดูได้ที่ [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833) ดูข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อกำหนดในการยื่นเอกสารได้ที่ คำแนะนำสำหรับแบบฟอร์ม 8833

บรรทัดที่ 10 จะต้องใช้บรรทัดที่ 10 เฉพาะเมื่อกำลังอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาที่กำหนดให้คุณมีคุณสมบัติตามเงื่อนไขที่ไม่ครอบคลุมอยู่ในการรับรองที่คุณระบุอยู่ในบรรทัดที่ 9 และส่วนที่ 3 ตัวอย่างเช่น ผู้ที่ต้องการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาในส่วนของค่าลิขสิทธิ์ จะต้องกรอกข้อมูลในบรรทัดนี้ หากในสนธิสัญญามีการใช้อัตราการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับค่าลิขสิทธิ์ประเภทต่างๆ อย่างไรก็ตาม นักเรียนและนักวิจัยชาวต่างชาติที่ต้องการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา ควรกรอกข้อมูลลงในบรรทัดนี้เสมอ ดูข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ [การสนับสนุนทุนวิจัยและทุนการศึกษา](#) ในส่วนถัดไป

โดยทั่วไปแล้ว บรรทัดนี้ใช้ไม่ได้สำหรับสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาภายใต้มาตราว่าด้วยดอกเบี้ยหรือเงินปันผล (นอกเหนือจากเงินปันผลที่อยู่ภายใต้อัตราภูมิรัฐตามการครอบครอง) ของสนธิสัญญา

ชาวต่างด้าวที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา ซึ่งกลายเป็นชาวต่างด้าวที่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา โดยทั่วไปชาวต่างด้าวที่ไม่ได้พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกาเท่านั้นที่สามารถใช้เงื่อนไขของสนธิสัญญาด้านภาษี เพื่อลดอัตราภาษีหรือไม่เสียภาษีสหรัฐอเมริกาสำหรับเงินได้บางประเภท อย่างไรก็ตาม สนธิสัญญาภาษีส่วนใหญ่จะมีเงื่อนไขที่เรียกว่า "อนุมาตรายกเว้น" ซึ่งจะสงวนหรือ "รักษา" สิทธิของแต่ละประเทศในการจัดเก็บภาษีประชาชนของตนเอง โดยเสมือนว่าไม่มีสนธิสัญญาภาษีอยู่ ข้อยกเว้นต่างๆ ที่ระบุไว้ในอนุมาตรายกเว้น อาจอนุญาตให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้บางประเภทต่อไป แม้ว่าผู้รับจะกลายเป็นชาวต่างชาติที่พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกาเพื่อวัตถุประสงค์ด้านการเสียภาษี บุคคลดังกล่าวต้องใช้แบบฟอร์ม W-9 ในการอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาด้านภาษี ดูคำแนะนำสำหรับแบบฟอร์ม W-9 สำหรับข้อมูลเพิ่มเติม และสามารถดูตัวอย่างเพิ่มเติมได้ที่ [นักเรียนหรือนักวิจัยต่างด้าวที่ไม่ได้พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกา ซึ่งกลายเป็นผู้พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกา](#) ได้ในส่วนถัดไป

การสนับสนุนทุนวิจัยและทุนการศึกษา นักเรียนต่างด้าวที่ไม่ได้พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกา (รวมถึงนักศึกษาฝึกงานหรือพนักงานฝึกหัด) หรือนักวิจัยที่ได้รับเงินได้จากทุนวิจัยหรือทุนการศึกษาแบบไม่ต้องใช้คืน สามารถใช้แบบฟอร์ม W-8BEN

เพื่อใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาด้านภาษี ในการลดอัตราภาษีหรือไม่เสียภาษีสหรัฐอเมริกาจากเงินได้ดังกล่าว ไม่จำเป็นต้องใช้แบบฟอร์ม W-8BEN ยกเว้นมีการอ้างสิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญา นักเรียนหรือนักวิจัยต่างด้าวที่ไม่ได้พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกา ซึ่งได้รับเงินได้จากทุนวิจัยหรือทุนการศึกษาแบบไม่ต้องใช้คืน จะต้องใช้แบบฟอร์ม 8233 แทนแบบฟอร์ม W-8BEN ในการใช้สิทธิประโยชน์ของสนธิสัญญาด้านภาษี ซึ่งมีผลบังคับใช้กับเงินได้ดังกล่าว นักเรียนหรือนักวิจัยจะต้องใช้แบบฟอร์ม W-4 สำหรับส่วนใดก็ตามของเงินได้ดังกล่าวที่เขาหรือเธอไม่ต้องการอ้างสิทธิประโยชน์เพื่อยกเว้นการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามสนธิสัญญาด้านภาษี อย่าใช้แบบฟอร์ม W-8BEN สำหรับเงินได้ที่มาจากทุนวิจัยหรือทุนการศึกษาที่ต้องมีการใช้คืน ดู *ผลตอบแทนจากบริการส่วนบุคคลแบบไม่มีอิสระ* ในคำแนะนำของแบบฟอร์ม 8233



หากคุณเป็นชาวต่างด้าวที่ไม่ได้พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกา ซึ่งได้รับเงินได้เป็นทุนวิจัยหรือทุนการศึกษาแบบไม่ใช้คืน และเงินได้จากบริการส่วนบุคคล (รวมทั้งเงินได้จากทุนวิจัยหรือทุนการศึกษาแบบไม่ใช้คืน) จากตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายแห่งเดียวกัน คุณอาจใช้แบบฟอร์ม 8233 ในการใช้สิทธิประโยชน์ตามสนธิสัญญาเพื่อยกเว้นการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากบางส่วนหรือทั้งหมดของเงินได้ทั้งสองประเภท

การกรอกบรรทัดที่ 3 และ 9 สนธิสัญญาภาษีส่วนใหญ่ที่มีมาตรการยกเว้นการเก็บภาษีเงินได้ที่มาจาก การสนับสนุนทุนวิจัยหรือทุนการศึกษากำหนดให้ผู้รับเป็นผู้พำนักอาศัยของประเทศอื่นที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือล่าสุดก่อนที่จะเข้ามาในสหรัฐอเมริกา ดังนั้น นักเรียนหรือนักวิจัยอาจอ้างสิทธิการยกเว้นได้ก็ต่อเมื่อเขาหรือเธอไม่ได้มีที่อยู่ถาวรในประเทศอื่นที่ทำการหักภาษี หลังจากเข้ามาในสหรัฐอเมริกาอีกต่อไป หากเป็นกรณีนี้ คุณสามารถแจ้งที่อยู่สหรัฐอเมริกาไว้ในบรรทัดที่ 3 และจะยังคงมีสิทธิได้รับการยกเว้น หากเป็นไปตามเงื่อนไขอื่น ๆ ที่สนธิสัญญาด้านภาษีกำหนดไว้ครบทุกประการ คุณยังต้องระบุประเทศที่ทำการหักภาษีซึ่งคุณเคยพำนักอาศัยในช่วงเวลาที่ หรือล่าสุดก่อนที่จะเข้ามาในสหรัฐอเมริกาไว้ในบรรทัดที่ 9 ด้วย

การกรอกบรรทัดที่ 10 คุณจะต้องกรอกข้อมูลลงในบรรทัดที่ 10 หากคุณเป็นนักเรียนหรือนักวิจัยที่อ้างสิทธิการยกเว้นการจัดเก็บภาษีเงินได้ ที่มาจากการสนับสนุนทุนวิจัยหรือทุนการศึกษาแบบไม่ใช้คืนของคุณตามสนธิสัญญาด้านภาษี

นักเรียนหรือนักวิจัยต่างด้าวที่ไม่ได้พำนักในสหรัฐอเมริกา ซึ่งกลายเป็นคนต่างด้าวที่พำนักในสหรัฐอเมริกา คุณต้องใช้แบบฟอร์ม W-9 เพื่ออ้างสิทธิการยกเว้นตามอนุมาตรายกเว้น ดู *ชาวต่างด้าวที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา ซึ่งกลายเป็นชาวต่างด้าวที่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา* ในส่วนก่อนหน้า สำหรับคำอธิบายทั่วไปเกี่ยวกับอนุมาตรายกเว้นและข้อยกเว้นต่างๆ

ตัวอย่าง มาตรา 20 ของสนธิสัญญาภาษีเงินได้สหรัฐอเมริกา-จีน อนุญาตให้ยกเว้นการเก็บภาษีจากเงินได้ที่เป็นทุนการศึกษา ซึ่งนักเรียนชาวจีนที่มาอยู่ในสหรัฐอเมริกาชั่วคราวได้รับ ตามกฎหมายสหรัฐอเมริกา นักเรียนผู้นี้จะกลายเป็นชาวต่างด้าวที่พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกาเพื่อวัตถุประสงค์ด้านภาษี หากเขาหรือเธออยู่ในสหรัฐอเมริกาเกิน 5 ปีปฏิทิน อย่างไรก็ตาม วรรค 2 ของระเบียบการแรกตามสนธิสัญญาสหรัฐอเมริกา-จีน (ลงวันที่ 30 เมษายน 1984) อนุญาตให้เงื่อนไขของมาตรา 20 มีผลบังคับใช้ต่อไป แม้หลังจากที่นักเรียนชาวจีนได้กลายเป็นชาวต่างด้าวที่มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา นักเรียนชาวจีนที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อยกเว้นนี้ (ภายใต้วรรค 2 ของระเบียบการแรก) และอาศัย

ข้อยกเว้นนี้ในการขอรับการยกเว้นการเก็บภาษีจากเงินได้ที่เป็นทุนการศึกษาหรือทุนวิจัยของตนเอง จะต้องกรอกแบบฟอร์ม W-9

ส่วนที่ 3

เจ้าของสิทธิประโยชน์ในจำนวนที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือเจ้าของบัญชีของ FFI (หรือตัวแทนที่มีอำนาจตามกฎหมายในการดำเนินการแทนบุคคลดังกล่าว) จะต้องเซ็นและลงวันที่ในแบบฟอร์ม W-8BEN หากตัวแทนซึ่งดำเนินการแทนเจ้าของสิทธิประโยชน์หรือเจ้าของบัญชี โดยมีหนังสือมอบฉันทะอย่างถูกต้องเป็นผู้กรอกแบบฟอร์ม W-8BEN จะต้องแนบใบมอบฉันทะหรือสำเนาที่ระบุการมอบอำนาจให้ตัวแทนในการกรอก ดำเนินการ และยื่นแบบฟอร์ม มาพร้อมกับแบบฟอร์มด้วย แบบฟอร์ม 2848 สามารถใช้เพื่อวัตถุประสงค์นี้ได้ ตัวแทน รวมถึงเจ้าของสิทธิประโยชน์หรือเจ้าของบัญชี อาจต้องรับผิดชอบตามบทลงโทษ ในกรณีที่ฟอร์มนี้มีความผิดพลาด เป็นเท็จ หรือถูกปลอมแปลง

ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่าย อาจอนุญาตให้คุณยื่นแบบฟอร์มนี้พร้อมลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ ลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ต้องบ่งชี้ว่า แบบฟอร์มได้รับการลงลายมือชื่อแบบอิเล็กทรอนิกส์โดยบุคคลที่ได้รับอนุญาตให้กระทำการดังกล่าว (เช่น โดยมีการระบุเวลาและวันที่และข้อความว่าแบบฟอร์มนี้ได้รับการลงลายมือชื่อแบบอิเล็กทรอนิกส์) การพิมพ์เพียงชื่อของคุณในบรรทัดลงลายมือชื่อนั้น ไม่ถือว่าเป็นการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์



หากมีข้อมูลใดๆ บนแบบฟอร์ม W-8BEN ที่ไม่ถูกต้อง คุณจะต้องยื่นแบบฟอร์มใหม่ภายใน 30 วัน ยกเว้นในกรณีที่คุณ ไม่ได้เป็นเจ้าของบัญชีของผู้ร้องขอซึ่งเป็น FFI และคุณจะไม่ได้รับการชำระเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบัญชีดังกล่าวอีกต่อไปในอนาคต

การทำธุรกรรมผ่านนายหน้าหรือการแลกเปลี่ยนสินค้า เงินได้จากการทำธุรกรรมผ่านนายหน้า หรือการแลกเปลี่ยนสินค้า จะอยู่ภายใต้กฎการรายงานและการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำรอง ยกเว้นจะมีการยื่นแบบฟอร์ม W-8BEN หรือแบบฟอร์มแทน เพื่อแจ้งให้นายหน้าหรือผู้แลกเปลี่ยนสินค้าทราบว่าคุณเป็นชาวต่างชาติที่ได้รับการยกเว้น

คุณจะเป็นชาวต่างชาติที่ได้รับการยกเว้นในปีปฏิทินที่:

- คุณเป็นชาวต่างด้าวที่ไม่ได้พำนักอาศัยในสหรัฐอเมริกา หรือเป็นบริษัท ห้างหุ้นส่วน ทรัสต์มรดก หรือทรัสต์ต่างชาติ
- คุณเป็นบุคคลที่ไม่เคย และไม่มีแผนที่จะอยู่ในสหรัฐอเมริกาเป็นเวลาโดยรวมตั้งแต่ 183 วันขึ้นไปภายในปีปฏิทินดังกล่าว และ
- คุณไม่เคยมีส่วนเกี่ยวข้อง และไม่มีแผนการที่จะมีส่วนเกี่ยวข้องในการทำการค้าหรือทำธุรกิจในสหรัฐอเมริกา ซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงกับผลประโยชน์ที่ได้จากการทำธุรกรรมกับนายหน้าหรือการแลกเปลี่ยนสิ่งของในระหว่างปีดังกล่าว

ประกาศกฎหมายการลดปริมาณงานเอกสาร เราสอบถามข้อมูลบนแบบฟอร์มนี้ เพื่อดำเนินงานตามประมวลรัษฎากรของสหรัฐอเมริกา คุณจำเป็นต้องให้ข้อมูลเหล่านี้ เราจำเป็นต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่าคุณจะปฏิบัติตามกฎหมายเหล่านี้ และเพื่อช่วยให้เราสามารถคำนวณและจัดเก็บภาษีได้ในจำนวนที่ถูกต้อง

คุณไม่จำเป็นต้องให้ข้อมูลบนแบบฟอร์มที่ร้องขอ ซึ่งอยู่ภายใต้กฎหมายลดปริมาณงานเอกสาร ยกเว้นหากแบบฟอร์มดังกล่าวมีหมายเลขควบคุม OMB อย่างถูกต้อง จะต้องมีการเก็บรักษาบัญชีหรือบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับแบบฟอร์มหรือคำแนะนำไว้ ตรีบาไดที่ข้อมูลอาจมีส่วนสำคัญในการดำเนินงานตามประมวลรัษฎากรสหรัฐอเมริกา โดยทั่วไปการคืนภาษีและข้อมูลการส่งคืนจะถูกเก็บไว้เป็นความลับตามที่มาตรา 6103 กำหนดไว้

เวลาที่ใช้ในการกรอกและยื่นแบบฟอร์มนี้จะแตกต่างกันไปตามสถานการณ์ของแต่ละคน ภาระโดยประมาณสำหรับผู้เสียภาษีที่เป็นธุรกิจซึ่งยื่นแบบฟอร์มนี้ได้รับการอนุมัติภายใต้เลขความคุ้มครองของ OMB ที่ 1545-0123 ภาระโดยประมาณสำหรับผู้เสียภาษีอื่นๆ ทั้งหมดที่ยื่นแบบฟอร์มนี้คือ: การบันทึกข้อมูล, 2 ชม., 52 นาที; การเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมายหรือแบบฟอร์ม, 2 ชม., 05 นาที; การเตรียมแบบฟอร์ม, 2 ชม., 13 นาที

หากคุณมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องของการประมาณการด้านเวลาเหล่านี้ หรือมีข้อเสนอแนะในการทำให้แบบฟอร์มนี้ซับซ้อนน้อยลง เราพร้อมที่จะยินดีรับฟัง คุณสามารถส่งความคิดเห็นให้เราได้ที่ [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments)

คุณสามารถเขียนจดหมายถึง Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave NW, IR-6526, Washington, DC 20224 อย่าส่งแบบฟอร์ม W-8BEN ไปที่สำนักงานนี้ ให้ส่งให้ตัวแทนที่ทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายของคุณแทน
