

# Инструкции за формуляр W-8BEN-E

(Преработено издание юли 2017 г.)

**Декларация за статут на действителен собственик за целите на удържане и деклариране на данъци в Съединените щати (юридически лица)**



Министерство  
на финансите  
Данъчната служба  
на САЩ (IRS)

Препратките към раздели се отнасят за Данъчния кодекс на САЩ (Internal Revenue Code), освен ако не е посочено друго.

## Бъдещи промени

За най-новата информация относно промени, свързани с формуляр W-8BEN-E и инструкциите към него, като например законодателство, влязло в сила след публикуването им, посетете [IRS.gov/FormW8BENE](http://IRS.gov/FormW8BENE).

## Какво е новото?

**Ограничени чуждестранни финансови институции и ограничени клонове.** Статутите на ограничени чуждестранни финансови институции и ограничени клонове изтекоха на 31 декември 2016 г. и са премахнати от този формуляр и инструкциите.

**Спонсориран чуждестранен финансов институции и спонсориран директно предоставящи информация нефинансови чуждестранни дружества.** Считано от 1 януари 2017 г., спонсорираните чуждестранни финансови институции, регистрирани като съответстващи на разпоредбите на глава 4, и спонсорираните директно предоставящи информация нефинансови чуждестранни дружества трябва да получат свой собствен идентификационен номер на международен посредник (GIIN), който да се посочи на този формуляр, и вече не могат да предоставят GIIN на спонсориращия субект. Този формуляр е актуализиран, за да отразява това изискване.

**Чуждестранни финансови институции, непредоставящи информация по междуправителствено споразумение.** Този формуляр и тези инструкции са актуализирани, за да отразят изискванията удържащите данъка агенти да документират чуждестранните финансови институции, непредоставящи информация по междуправителствено споразумение, в наредбите на Министерството на финансите. Тези инструкции също така изясняват, че чуждестранните финансови институции, непредоставящи информация по междуправителствено споразумение, които представляват спонсориран субект, трябва да предоставят свой собствен GIIN (ако се изисква), а не този на спонсориращия субект. Вижте инструкциите за Част XII. Освен това тези инструкции посочват, че попечител на тръст, документиран от попечителя, който представлява чуждестранно лице, трябва да предостави GIIN номера, който е получил при регистриране като съдействаща чуждестранна финансова институция (включително чуждестранната

финансова институция, предоставяща информация по модел 2) или чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1.

**Идентификационни номера на чуждестранни данъкоплатци (TINs).** Тези инструкции са актуализирани, за да изискват предоставянето на TIN (с изключение на определени случаи) на този формуляр за определени чуждестранни титуляри на сметки или финансови сметки, поддържани в американски офис или клон на финансова институция. Вижте инструкциите за ред 9b за изключения от това изискване.

## Напомняне

**Забележка.** Ако сте жител в юрисдикция партньор на данъчния закон за чуждестранни сметки (FATCA) (т.е. юрисдикция с междуправителствено споразумение по модел 1 с взаимност), определена информация за данъчна сметка може да се предоставя на вашата юрисдикция на пребиваване.

## Общи инструкции

За дефиниции на термините, използвани в настоящите инструкции, вижте *Дефиниции* по-долу.

## Цел на формуляра

Този формуляр се използва от чуждестранни субекти за документиране на статута им за целите на глава 3 и глава 4, както и за някои други разпоредби на Кодекса, както е описано по-долу в тези инструкции.

Чуждестранните лица подлежат на данъчно облагане в САЩ със 30% ставка върху доходи, получени от американски източници, които включват:

- лихви (включително отстъпка за първоначална емисия (OID));
- дивиденди;
- наеми;
- авторски и лицензионни възнаграждения;
- премии;
- ренти;
- заплащане за извършени или предстоящи за извършване услуги;
- заместващи плащания в сделки за заемане на ценни книжа;
- или
- други фиксирани или определими годишни или периодични приходи, печалби или доходи.

Данъкът се налага върху brutните изплатени суми и обикновено се събира чрез удържане при източника съгласно раздел 1441 или 1442 върху тези суми. Плащанията се считат за извършени, независимо дали са изпълнени директно към действителния притежател на дохода или към друго лице, като например посредник, представител или гражданско дружество, в полза на действителния притежател.

Освен това раздел 1446 изисква гражданските дружества, извършващи търговска или стопанска дейност в Съединените щати, да удържат данък върху разпределения дял на чуждестранните съдружници от фактически свързания облагаем доход на гражданското дружество. По принцип чуждестранно лице, което е съдружник в гражданско дружество, подаващо формуляр W-8 за целите на раздел 1441 или 1442, трябва да отговаря на изискванията за документи съгласно раздел 1446. В някои случаи обаче изискванията за документи на раздели 1441 и 1442 не съответстват на изискванията за документи, заложи в раздел 1446. Вижте раздел 1.1446-1 до 1.1446-6 от наредбите.

Агентите, удържащи данъка, или платците на доход могат да използват правилно попълнен формуляр W-8BEN-E, за да третират плащанията, свързани с формуляр W-8BEN-E, като плащания на чуждестранни лица, които са действителни притежатели на изплатените суми. Ако е приложимо, агентите, удържащи данъка, могат да използват формуляр W-8BEN-E за прилагане на намалена данъчна ставка или освобождаване от данък. Ако получавате определени видове доходи, трябва да подадете формуляр W-8BEN-E, за да:

- декларирате, че сте действителният притежател на дохода, за които се подава формуляр W-8BEN-E, или съдружник в гражданско дружество, предмет на раздел 1446, и
- ако е приложимо, да претендирате за намаляване на данъчната ставка или освобождаване от данък като лице, пребиваващо в държава, с която Съединените щати имат спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО).

Възможно е също така да използвате формуляр W-8BEN-E, за да идентифицирате доходи от договори с главница, които не са фактически свързани с извършването на търговска или стопанска дейност в Съединените щати, за да бъдете освободени от деклариране на такъв доход във формуляр 1042-S. Вижте раздел 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) от наредбите.

Формуляр W-8BEN-E също може да се използва, за да претендирате за освобождаване от удържане на данък при източника за лихви съгласно раздел 881(c). Освобождаването от удържане на данък за лихви не се прилага за плащания на лихви, за които получателят е 10% акционер на платеца, или за плащания на лихви, получени в контролирана чуждестранна корпорация от свързано лице. Вижте раздели 881(c)(3) и 881(c)(5). Бъдеща версия на този формуляр може да изисква лица, получаващи плащания по лихви, за които този формуляр се отнася, да идентифицират всяко

задължение, по отношение на което те имат едно от тези забранени взаимоотношения.

Може да е необходимо също така да подадете формуляр W-8BEN-E, за да поискате изключване от деклариране на доходи в собствената държава с формуляр 1099 и допълнително удържане (при ставката за допълнително удържане, посочена в раздел 3406) за някои видове доходи. Такива доходи включват:

- постъпления от брокерски сделки;
- краткосрочни (183 дни или по-малко) отстъпки за първоначални емисии (краткосрочни OID);
- лихви по банкови депозити;
- лихви, дивиденди, наеми или авторски и лицензионни възнаграждения от чуждестранни източници.

Представяйте формуляр W-8BEN-E на агентите, удържащи данъка, или платците, преди доходите да ви бъдат изплатени или преведени. Ако формуляр W-8BEN-E не бъде предоставен при поискване, това може да доведе до удържане на данък при източника с 30% ставка или резервна ставка за удържане при източника в определени случаи, когато получавате плащане, за което се прилага резервно удържане при източника.

Освен изискванията на глава 3, глава 4 изисква от удържащите данъка агенти да идентифицират статута по глава 4 на субектите, които са получатели на облагаеми плащания. Агентите, удържащи данъка, може да поискат настоящия формуляр W-8BEN-E, за да определят статута ви по глава 4 и да избегнат облагане с данъчната ставка от 30% върху такива плащания.

Глава 4 задължава също така съдействащите чуждестранни финансови институции и някои регистрирани, считани за съответстващи на разпоредбите на глава 4 чуждестранни финансови институции, да документират титулярите на сметки на дружествата, за да определят статута им по глава 4, независимо от това дали се прилага облагане върху изплатените им суми. Ако сте субект, поддържащ сметка с чуждестранна финансова институция, чуждестранната финансова институция може да поиска да предоставите този формуляр W-8BEN-E, за да документира вашия статут по глава 4.

**Допълнителна информация.** За допълнителна информация и инструкции за агентите, удържащи данъка, вижте Инструкции за заявителя на формуляри W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

### **Кой трябва да представя формуляр W-8BEN-E**

Трябва да представите формуляр W-8BEN-E на агента, удържащ данъка, или платеца, ако сте чуждестранно дружество, получаващо облагаемо плащане от такъв агент, получаващо облагаемо плащане съгласно глава 3, или сте дружество, което има сметка в чуждестранна финансова институция, изискваща този формуляр.

### **Не използвайте формуляр W-8BEN-E, ако:**

- Вие сте лице от САЩ (включително граждани на САЩ, постоянно пребиваващи чужденци и дружества със статут на лица от САЩ, като например корпорация, учредена съгласно законите на някой от щатите). Вместо това използвайте формуляр W-9, Заявление за идентификационен номер на данъкоплатец и декларация.
- Вие сте чуждестранно застрахователно дружество, което е направило избор в раздел 953(d) да бъде третирано като лице от САЩ. Вместо това представете на удържания данъка агент формуляр W-9, за да удостоверите статута си на лице от САЩ, дори и ако сте считани за чуждестранна финансова институция за целите на глава 4.
- Вие сте чуждестранно физическо лице без статут на местно лице. Вместо това използвайте формуляр W-8BEN, Сертификат за чуждестранен статут на действителен собственик за целите на отчитане и удържане на данък при източника за САЩ (физически лица), или формуляр 8233, Освобождаване от удържане на данък при източника върху обезщетение за независими (и някои зависими) персонални услуги на непробиващо чуждестранно физическо лице, когато е приложимо.
- Вие сте игнориран субект, клон или транзитно (flow-through) дружество за целите на данъчното облагане в САЩ. Въпреки това, можете да използвате този формуляр, ако сте игнориран субект или транзитно (flow-through) дружество, използвайки този формуляр или за документиране на статута си по глава 4 (защото сте титуляр на сметка при чуждестранна финансова институция), или, ако сте игнориран субект или дружество, за да претендирате за облекчения по СИДДО, защото сте хибриден субект, подлежащ на облагане с данък като местно лице за целите на споразумението. Вижте *Специални инструкции за хибридни субекти* по-долу. Транзитно (flow-through) дружество също може да използва този формуляр за целите на документирането си като участващ получател на плащане за целите на раздел 6050W. Ако сте игнориран субект с едноличен собственик или клон на чуждестранна финансова институция, едноличният собственик, ако такъв собственик е чуждестранно лице, трябва да предостави формуляр W-8BEN или формуляр W-8BEN-E (според случая). Ако едноличният собственик е лице от САЩ, трябва да се предостави формуляр W-9. Ако сте дружество, трябва да подадете формуляр W-8IMY, Сертификат за чуждестранен посредник, Чуждестранно транзитно (flow-through) дружество или Определени американски клонове за отчитане и удържане на данък при източника за САЩ.
- Вие действате в качеството на посредник (т.е. действате не от свое собствено име, а от името на други като представител, пълномощник или попечител), отговарящ на критериите посредник (включително отговарящ на критериите посредник, действащ като отговарящ на критериите дилър на деривативи) или отговарящ на критериите заемодател на ценни книжа (QSL). Вместо това, подайте формуляр W-8IMY.

- Получавате доход, който е фактически свързан с извършването на търговска или стопанска дейност в Съединените щати, освен ако той не се разпределя към вас чрез гражданско дружество. Вместо това представете формуляр W-8ECI, Декларация за заявление от чуждестранно лице, че доходите му са фактически свързани с извършването на търговска или стопанска дейност в Съединените щати. Ако някои от доходите, за които сте представили формуляр W-8BEN-E, станат фактически свързани, това представлява промяна в обстоятелствата и формуляр W-8BEN-E вече не е валиден.
- Подавате формуляр от името на чуждестранно правителство, международна организация, чуждестранна емитираща централна банка, освободена от данъци чуждестранна организация, чуждестранна частна фондация или правителство на владение на САЩ, претендиращо за приложимост на раздел 115(2), 501(c), 892, 895, или 1443(b). Вместо това представете W-8EXP, Декларация за чуждестранно правителство или друга чуждестранна организация за целите на удържане и деклариране на данъци в Съединените щати, за да удостоверите освобождаването си от данъци и да идентифицирате вашия статут по глава 4. Обаче трябва да представите формуляр W-8BEN-E, ако претендирате за облекчения по СИДДО, и може да представите този формуляр само ако претендирате, че сте чуждестранно лице, което е освободено от допълнително удържане или документиране на статута по глава 4. Например чуждестранна, освободена от данъчно облагане организация в раздел 501(c), получаваща доходи от авторски и лицензионни възнаграждения, които не са освободени от данъци, защото са облагаеми като несвързани доходи от стопанска дейност, но са с право на намалена данъчна ставка за удържане при източника съгласно разпоредбата за авторски и лицензионни възнаграждения на СИДДО, трябва да представи формуляр W-8BEN-E. Трябва да използвате формуляр W-8ECI, ако получавате фактически свързан доход (например доход от търговски дейности, който не е освободен от облагане съгласно приложимия раздел от Кодекса).
- Вие сте чуждестранен обратен хибриден субект, предаващ документи, представени от вашите притежатели на дялове, за претендиране на облекчения по СИДДО от тяхно име. Вместо това, подайте формуляр W-8IMY. Също така чуждестранен обратен хибриден субект не може да използва този формуляр, за да претендира за облекчения по СИДДО от свое име. Вижте *Чуждестранни обратни хибридни субекти* по-долу.
- Вие сте удържащо данъци чуждестранно гражданско дружество или удържащ данъци чуждестранен тръст по смисъла на раздели 1441 и 1442 и съпътстващите ги наредби. Вместо това, подайте формуляр W-8IMY.
- Вие сте чуждестранно гражданско дружество или чуждестранен доверителен тръст (grantor trust), представящ документи за целите на раздел 1446. Вместо това, подайте формуляр W-8IMY и документите към него.



• Вие сте чуждестранен клон на американска финансова институция, която е чуждестранна финансова институция (различна от квалифициран посреднически клон) съгласно приложимо междуправителствено споразумение от модел 1. За целите на идентифицирането си пред агенти, удържащи данъка, можете да подадете формуляр W-9, за да декларирате статута си на лице от САЩ.

**Предаване на формуляр W-8BEN-E на агента, удържащ данъка.** Не изпращайте формуляр W-8BEN-E в Данъчната служба на САЩ (IRS). Вместо това го предайте на лицето, което го изисква от вас. Обикновено това е лицето, от което получавате плащането, което превежда пари в сметката ви, или гражданското дружество, което ви разпределя доход. Чуждестранната финансова институция може да поиска този формуляр за документиране на статута на сметката ви.

**Кога да представяте формуляр W-8BEN-E на удържащия данъка агент.** Предоставяйте формуляр W-8BEN-E на лицето, което го е поискало от вас, преди плащането да бъде извършено, преведено по сметката ви или разпределено. Ако не представите този формуляр, удържащият данъка агент може да бъде принуден да удържи данък при ставка от 30% (според предвиденото в глава 3 или 4), ставката за допълнително облагане или ставката, заложена в раздел 1446. Ако получавате повече от един вид доходи от един удържащ данъка агент, във връзка с които претендирате за различни облекчения, удържащият данъка агент може, по свое усмотрение, да поиска от вас формуляр W-8BEN-E за всеки вид доход. Обикновено на всеки удържащ данък агент трябва да се даде отделен формуляр W-8BEN-E.

**Забележка.** Ако сте притежател на дохода заедно с едно или повече други лица, доходът ще се третира от удържащия данъка агент като притежаван от чуждестранно лице, което е действителен притежател на плащане, само ако всеки от притежателите е представил формуляр W-8BEN или W-8BEN-E (или друг приложим документ). Една сметка ще се третира като сметка на лице от САЩ за целите на глава 4 от изискваща настоящия формуляр чуждестранна финансова институция, ако някой от титулярите на сметката е посочен като лице от САЩ или като чуждестранно дружество, собственост на лице от САЩ (освен ако сметката не е изключена по друг начин от статута на сметка на лице от САЩ за целите на глава 4).

**Промени в обстоятелствата.** Ако промени в обстоятелствата направят информация, съдържаща се в представения от вас формуляр W-8BEN-E, невярна за целите на глава 3 или глава 4, трябва да уведомите удържащия данъка агент или финансовата институция, поддържаща сметката ви, в срок от 30 дни от промяната в обстоятелствата чрез предоставяне на документацията, изисквана в раздел 1.1471-3(с)(6)(ii)(E)(2) от наредбите. Вижте раздел 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) от наредбите за дефиниция на промени в обстоятелствата за целите на глава 3 и 1.1471-3(с)(6)(ii)(E) за целите на глава 4.



*По отношение на чуждестранна финансова институция, претендираща за статут по глава 4 съгласно приложимо междуправителствено споразумение, промяна в обстоятелствата включва кога юрисдикцията, в която е учредена и пребиваваща чуждестранната финансова институция (или юрисдикцията, посочена в Част II на формуляра), е включена в списъка с юрисдикции, третирани като имащи междуправителствено споразумение, и е премахната от този списък или кога статутът по FATCA (данъчния закон за чуждестранни сметки) на юрисдикцията се променя (напр. от модел 2 на модел 1). Списъкът със споразумения се поддържа на адрес [www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).*

**Изтичане на валидността на формуляр W-8BEN-E.** Обикновено формулярът W-8BEN-E остава валиден за целите на глава 3 и 4 за период, започващ от деня на подписването му и завършващ на последния ден от третата последователна календарна година, освен ако промени в обстоятелствата не направят съдържаща се в него информация невярна. Например формуляр W-8BEN, подписан на 30 септември 2014 г., остава валиден до 31 декември 2017 г.

При определени условия обаче формулярът W-8BEN-E може да остане в сила за неопределено период от време, докато не възникне промяна в обстоятелствата. Вижте раздели 1.1441-1(e)(4)(ii) и 1.1471-3(с)(6)(ii) от наредбите за периода на валидност за целите съответно на глава 3 и 4.

## Дефиниции

**Титуляр на сметка.** Титуляр на сметка е обикновено лицето, посочено или идентифицирано като титуляр или притежател на финансовата сметка. Например, ако за титуляр или притежател на финансовата сметка е посочено гражданско дружество, тогава то е титуляр на сметката, а не съдружниците в него. Сметка, чийто титуляр е игнориран субект (различен от игнориран субект, третиран като чуждестранна финансова институция за целите на глава 4), обаче се третира като притежавана от едноличния собственик на субекта.

**Суми, подлежащи на удържане на данък при източника по глава 3.** Обикновено сумата, която е предмет на облагане по глава 3, е сумата, получена от източници в САЩ, която е фиксиран и определим годишен или периодичен (FDAP) доход. Фиксираният и определим годишен или периодичен доход представлява целият доход, включен в brutния доход, включително лихви (както и отстъпка за първа емисия), дивиденди, наеми, авторски и лицензионни възнаграждения и други възнаграждения. Суми, подлежащи на удържане на данък при източника по глава 3, не включват суми, които не са фиксирани и определими годишно и периодично, като повечето приходи от продажба на имущество (включително пазарни отстъпки и опционни премии), както и други специфични доходи, описани в раздел 1.1441-2 от наредбите (като лихви по банкови депозити и краткосрочни отстъпки за първа емисия).

За целите на раздел 1446 сумата, която е предмет на облагане, е делът на чуждестранния съдружник от фактически свързания облагаем приход на гражданското дружество.

**Действителен притежател.** За плащания, различни от тези, за които се претендира за намалена данъчна ставка или освобождаване от облагане по СИДДО, действителният притежател на дохода обикновено е лицето, което според американските данъчни принципи е задължено да включи плащането в brutния доход в данъчната декларация. Лицето обаче не е действителен притежател на дохода, доколкото го получава в качеството си на пълномощник, представител или попечител, или доколкото лицето представлява посредник, чието участие в сделката се игнорира. В случай че изплатените суми не представляват доход, действителното притежание се определя, както ако плащането бе доход.

Чуждестранните граждански дружества, чуждестранните обикновени тръстове и чуждестранните доверителни тръстове не са действителни притежатели на дохода, платен на гражданските дружества или тръстовете. Действителните притежатели на дохода, изплатен на чуждестранно гражданско дружество, обикновено са съдружниците в него, при условие че самият съдружник не е гражданско дружество, чуждестранен обикновен или доверителен тръст, пълномощник или друг представител. Действителните притежатели на дохода, изплатен на чуждестранен обикновен тръст (т.е. чуждестранен тръст, описан в раздел 651(a)), обикновено са бенефициентите на тръста, ако бенефициентът не е чуждестранно дружество, чуждестранен обикновен или доверителен тръст, пълномощник или друг представител. Действителните притежатели на дохода, изплатен на чуждестранен доверителен тръст (т.е. чуждестранен тръст до степента, до която всички или част от доходите му се третират като собственост на доверителя или друго лице съгласно раздели 671 до 679), са лицата, третирани като притежатели на тръста. Действителният притежател на дохода, платен на чуждестранен комплексен тръст (т.е., чуждестранен тръст, който не е чуждестранен обикновен или чуждестранен доверителен тръст), е самият тръст.

За целите на раздел 1446 са в сила същите правила за действителен притежател на дохода, с тази разлика че съгласно раздел 1446 чуждестранен обикновен тръст, а не бенефициентът, представя формуляра на гражданското дружество.

Действителният притежател на дохода, изплатен на чуждестранен притежател на имущество, е самият притежател на имущество.

**Забележка.** Плащането към гражданско дружество, тръст или притежател на имущество от САЩ се третира като плащане към американски получател на плащане, което не е предмет на облагане с данъчна ставка от 30% за целите на глави 3 и 4. Гражданско дружество, тръст или притежател на имущество трябва да представят формуляр W-9 на

удържащия данъка агент. За целите на раздел 1446 американски доверителен тръст или игнориран субект не може самостоятелно да представя формуляр W-9 на удържащия данъка агент. По-скоро доверителят или друг притежател трябва да представи съответния формуляр на удържащия данъка агент.

**Глава 3.** Глава 3 означава глава 3 от Данъчния кодекс на САЩ (Удържане на данъци от доходите на чужденци без статут на местни лица и чуждестранни корпорации). Глава 3 съдържа раздели от 1441 до 1464.

**Глава 4.** Глава 4 означава глава 4 от Данъчния кодекс на САЩ (Данъци за прилагане на декларирането на определени чуждестранни сметки). Глава 4 съдържа раздели от 1471 до 1474.

**Статут по глава 4.** Терминът статут по глава 4 означава статутът на лице като лице от САЩ, определено лице от САЩ, чуждестранно физическо лице, съдействаща чуждестранна финансова институция, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция, ограничен дистрибутор, освободен от облагане действителен притежател на доход, несъдействаща чуждестранна финансова институция, териториална финансова институция, с изключение на нефинансово чуждестранно дружество (NFFE) или пасивно нефинансово чуждестранно дружество.

**Чуждестранна финансова институция, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4.** Съгласно раздел 1471(b)(2) за определени чуждестранни финансови институции се счита, че съответстват на разпоредбите на глава 4, без да е необходимо да сключват споразумение за чуждестранни финансови институции с IRS. От някои считани за съответстващи на разпоредбите на глава 4 чуждестранни финансови институции обаче се изисква да се регистрират в IRS и да получат идентификационен номер на международен посредник (GIIN). Тези чуждестранни финансови институции се наричат **регистрирани, считани за съответстващи на разпоредбите на глава 4 чуждестранни финансови институции**. Вижте раздел 1.1471-5(f)(1) от наредбите.

**Игнориран субект.** Стопански субект, който има едноличен собственик и не е корпорация съгласно раздел 301.7701-2(b) от наредбите, се игнорира като субект, отделено от своя собственик. По принцип игнорираният субект не подава настоящия формуляр W-8BEN-E на удържащ данъка агент. Вместо това притежателят на такъв субект представя съответните документи (например формуляр W-8BEN-E, ако собственикът е чуждестранно дружество). Ако игнорираният субект, получаващ подлежащи на удържане при източника плащания, обаче е чуждестранна финансова институция извън държавата на формиране на едноличния собственик или има собствен идентификационен номер на международен посредник, неговият чуждестранен собственик ще бъде задължен да попълни Част II на формуляр W-8BEN-E, за да документира статута по глава 4 на игнорирания субект, получаващ плащанията.

Определени субекти, които са игнорирани за целите на американското данъчно облагане, могат да бъдат третирани като жители по споразумение за целите на претендиране за облекчения по реда на приложимото СИДДО или да бъдат признати като чуждестранна финансова институция съгласно приложимо междуправителствено споразумение. Хибриден субект, претендиращ за облекчения по СИДДО от свое име, трябва да попълни формуляр W-8BEN-E. Вижте *Хибридни субекти в Специални инструкции по-долу*.

Игнориран субект с американски собственик или игнориран субект с чуждестранен собственик, който няма възможност да попълни Част II (напр. защото е в същата държава като неговия едноличен собственик и няма идентификационен номер на международен посредник) може да предостави този формуляр на чуждестранна финансова институция единствено за целите на документирането си по глава 4. В такъв случай игнорираният субект трябва да попълни Част I все едно е действителен собственик и не трябва да попълва ред 3.

**Финансова сметка.** Финансовите сметки включват:

- депозитни сметки, поддържани от чуждестранни финансови институции;
- попечителски сметки, поддържани от чуждестранни финансови институции;
- лихви от капиталови или дългови инвестиции (различни от редовно търгуваните на установен пазар на ценни книжа) в инвестиционни дружества и определени холдингови дружества, финансови центрове или финансови институции съгласно дефинициите в раздел 1.1471-5(e) от наредбите;
- някои застрахователни договори с натрупване на парична стойност, и
- анюитетни договори.

За целите на глава 4 изключения се правят за сметки като някои данъчно облагодетелствани спестовни сметки, срочни договори за застраховка живот, сметки, притежавани от притежатели на имущество, ескроу сметки и някои анюитетни договори. Тези изключения са предмет на определени условия. Вижте раздел 1.1471-5(b)(2) от наредбите. Сметките могат също така да бъдат изключвани от дефиницията за финансова сметка съгласно приложимо междуправителствено споразумение.

**Финансова институция.** Финансова институция обикновено означава субект, който е депозитарна институция, попечителска институция, инвестиционно образуване или застрахователно дружество (или холдингово дружество на застрахователно дружество), което издава застраховка с натрупване на парична стойност или анюитетни договори. Вижте раздел 1.1471-5(e) от наредбите.

Инвестиционно образуване, формирано на територия, което не е също депозитарна институция, попечителска институция или посочено застрахователно дружество, не се третира като финансова институция. Вместо това то е териториално нефинансово чуждестранно дружество. Ако такова образуване не може да отговори на изискванията за

изключено нефинансово чуждестранно дружество, както е описано в раздел 1.1472-1(c)(1) от наредбите (включително изключено териториално нефинансово чуждестранно дружество), то трябва да оповести своите мажоритарни американски собственици с помощта на това определение (чрез прилагане на 10% праг) съгласно раздел 1.1473-1(b)(1) от наредбите.

#### **Чуждестранна финансова институция (FFI).**

Чуждестранна финансова институция (FFI) означава чуждестранен субект, който е финансова институция.

**Прозрачен за данъчни цели субект.** Даден субект е прозрачен за данъчни цели по отношение на елемент на доход, за който се претендират облекчения по СИДДО дотолкова, доколкото притежателите на дял в субекта трябва, на текуща база, да отчитат отделно дяловете си от елемент на доход, изплатен на субекта, независимо от това дали е разпределен, и трябва да определят характера на елементите на доход така, сякаш са били реализирани пряко от източниците, от които ги е реализирал субектът. Например гражданските дружества, общите доверителни фондове и обикновените или доверителните тръстове обикновено се считат прозрачни за данъчни цели по отношение на елементи на доход, получени от тях.

#### **Транзитно дружество (Flow-through entity).**

Транзитно дружество е чуждестранно гражданско дружество (различно от удържащо данък чуждестранно гражданско дружество), чуждестранен обикновен или доверителен тръст (различен от удържащ данък чуждестранен тръст) или, за плащания, за които се иска намалена ставка или освобождаване по СИДДО, всяко дружество, до степента, до която то се счита за прозрачно за данъчни цели по отношение на плащанията от юрисдикция на притежателите на дялове.

**Чуждестранно лице.** Чуждестранното лице включва чуждестранна корпорация, гражданско дружество, тръст, притежател на имущество и всяко друго лице, което не е лице от САЩ. То включва и чуждестранен клон или офис на американска финансова институция или американска клирингова организация, ако чуждестранният клон е отговарящ на критериите посредник. По принцип плащането към американски клон на чуждестранно лице е плащане на чуждестранно лице.

**Международен идентификационен номер на посредник (GIIN).** Терминът GIIN означава международен идентификационен номер на посредник. Международният идентификационен номер на посредник е номер, който се дава на дружество, което се е регистрирало в IRS за целите на глава 4.

**Хибриден субект (Hybrid entity.)** Хибриден субект е всяко лице (различно от физическо лице), което се третира като прозрачно за данъчни цели за целите на неговия статут съгласно Кодекса, но не се третира като прозрачно за данъчни цели от държавата, с която Съединените щати имат спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО). Статутът



на хибриден субект е от значение за ползване на облекчения по СИДДО. Хибридният субект е задължен да посочи статута си по глава 4, ако получава облагаеми плащания.

#### **Междуправителствено споразумение (IGA).**

Междуправителствено споразумение (IGA) означава междуправителствено споразумение по модел 1 или по модел 2. За списък на юрисдикциите с действащи междуправителствени споразумения по модел 1 или модел 2 вижте [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

**Междуправителствено споразумение по модел 1** означава споразумение между Съединените щати или Министерството на финансите и чуждестранно правителство или една или повече агенции за прилагане на FATCA чрез предоставяне на информация от чуждестранните финансови институции на такова чуждестранно правителство или агенция, последвано от автоматичен обмен на предоставената информация с IRS. Чуждестранна финансова институция в юрисдикция с действащо междуправителствено споразумение по модел 1, която предоставя информация за сметки на правителството на юрисдикцията, се нарича **чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1**.

**Междуправителствено споразумение по модел 2** означава споразумение или спогодба между Съединените щати или Министерството на финансите и чуждестранно правителство или една или повече агенции за прилагане на FATCA чрез предоставяне на информация от чуждестранните финансови институции директно на IRS в съответствие с изискванията на споразумение с чуждестранна финансова институция, допълнено с клауза за обмен на информация между това чуждестранно правителство или агенция и IRS. Чуждестранна финансова институция в юрисдикция с подписано междуправителствено споразумение по модел 2, която е сключила такова отделно споразумение по отношение на клон, е „съдействаща“ чуждестранна финансова институция, но може да се нарича и **чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 2**.

Терминът **чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по междуправителствено споразумение**, се отнася до чуждестранни финансови институции, предоставящи информация по модел 1 и модел 2.

**Несъдействаща чуждестранна финансова институция.** Несъдействаща чуждестранна финансова институция означава чуждестранна финансова институция, която не е съдействаща чуждестранна финансова институция, чуждестранна финансова институция, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4, или освободен от данъци действителен притежател на доход.

**Чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение.** Чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по

междуправителствено споразумение, е чуждестранна финансова институция, която пребивава, намира се или е създадена в юрисдикция с подписано междуправителствено споразумение по модел 1 или модел 2, която отговаря на изискванията на:

- Непредоставяща информация финансова институция, описана в специфична категория в Приложение II на междуправителствено споразумение по модел 1 или модел 2;
- Регистрирана като съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция, както е описано в раздели 1.1471-5(f)(1)(i)(A) до (F) от наредбите;
- Сертифицирана като съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция, както е описано в раздели 1.1471-5(f)(2)(i) до (v) от наредбите; или
- Освободен от данъци действителен притежател, както е описано в раздел 1.1471-6 от наредбите.

**Съдействаща чуждестранна финансова институция.** Съдействаща чуждестранна финансова институция е чуждестранна финансова институция, която се е съгласила да спазва условията на споразумение с чуждестранна финансова институция по отношение на всички нейни клонове, освен клон, който е чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1, или американски клон. Терминът съдействаща чуждестранна финансова институция включва също така и чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 2, и отговарящ на критериите посреднически клон на американска финансова институция, освен ако такъв клон не е чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1.

**Съдействащ получател на плащания.** Съдействащ получател на плащания означава всяко лице, което приема платежна карта като плащане или приема плащане от уреждаща организация на трета страна при уреждане на транзакция в мрежа на трета страна за целите на раздел 6050W.

**Получател на плащания.** Получателят на плащания обикновено е лицето, което получава плащането, независимо от това дали това лице е действителният притежател на дохода, или не. Ако плащането се извършва по финансова сметка, получателят обикновено е титулярят на сметката. Вижте раздели 1.1441-1(b)(2) и 1.1471-3(a)(3) от наредбите.

**Дружество за уреждане на плащания (PSE).** Дружество за уреждане на плащания е дружество, предоставящо услуги по разплащане, или организация за уреждане на плащания, която е трета страна. Съгласно раздел 6050W дружеството за уреждане на плащания обикновено е задължено да декларира плащанията, извършени при уреждане на транзакции с кредитни карти или транзакции в мрежи на трети страни. Дружеството за уреждане на плащания обаче не е задължено да предоставя информация за плащания на действителен притежател на доход, който е документиран като чуждестранно лице с приложим формуляр W-8.

### **Отговарящ на критериите посредник (QI).**

Отговарящ на критериите посредник (QI) е лице, което е страна по споразумението с IRS, както е описано в раздел 1.1441-1(е)(5)(iii) от наредбите.

**Отговарящ на критериите дилър на деривативи (QDD)** е отговарящ на критериите посредник, който се е съгласил на определени изисквания за отчитане и удържане на данък при източника съгласно раздел 1.1441-1(е)(6) от наредбите.

**Неизряден титуляр на сметка.** Неизряден титуляр на сметка включва субект (освен субект, който задължително се третира като несъдействаща чуждестранна финансова институция), който не спазва искане от страна на чуждестранна финансова институция за документация и информация дали сметката е американска. Вижте раздел 1.1471-5(g) от наредбите.

**Обратен хибриден субект.** Обратен хибриден субект е всяко лице (различно от физическо лице), което не е прозрачно за данъчни цели според принципите на американското данъчно законодателство, но което е прозрачно за данъчни цели съгласно законодателството на юрисдикцията, с която Съединените щати имат спогодба за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО). За информация как обратен хибриден субект може да претендира за облекчения по СИДДО от името на собствениците си вижте формуляр W-8IMY и инструкциите към него.

**Определено лице от САЩ.** Определено лице от САЩ е всяко лице от САЩ, различно от лицето, идентифицирано в раздел 1.1473-1(с) от наредбите.

### **Мажоритарен американски собственик.**

Мажоритарен американски собственик (съгласно дефиницията в раздел 1.1473-1(b) от наредбите) означава всяко определено лице от САЩ, което:

- притежава, пряко или косвено, повече от 10 процента (чрез право на глас или по стойност) от акциите на която и да било чуждестранна корпорация;
- притежава, пряко или косвено, повече от 10 процента от печалбите или капиталовите дялове в чуждестранно гражданско дружество;
- е третиран като собственик на която и да било част от чуждестранен тръст съгласно раздели 671 до 679, или
- притежава, пряко или косвено, повече от 10 процента дял на бенефициент в тръст.

**Лице от САЩ.** Дефиницията за лице от САЩ се съдържа в раздел 7701(а) (30) и включва национални граждански дружества, корпорации и тръстове.



*Някои чуждестранни застрахователни дружества, издаващи анюитетни или застрахователни договори с натрупване на паричната стойност, които избират да бъдат третирани като лице от САЩ за целите на федералното данъчно облагане, но не са лицензирани да извършват стопанска дейност в Съединените щати, се третират като чуждестранни финансови институции за целите на глава 4. За целите на представяне на документи пред удържащите данъка агенти за целите на глави 3 и 4 обаче на такова застрахователно*

*дружество му е разрешено да използва формуляр W-9, за да декларира статута си на лице от САЩ. По подобен начин, на чуждестранен клон на американска финансова институция (различен от клон, който оперира в качеството си на отговарящ на критериите посредник), който се разглежда като чуждестранна финансова институция съгласно приложимо междуправителствено споразумение, е разрешено да използва формуляр W-9, за да декларира статута си на лице от САЩ за целите на глави 3 и 4.*

**Облагаемо плащане.** Облагаемо плащане е дефинирано в раздел 1.1473-1(а) от наредбите. За изключенията, приложими към дефиницията за облагаемо плащане, вижте раздел 1.1473-1(а) (4) от наредбите (например на някои нефинансови плащания).

**Удържащ данъка агент.** Всяко лице, американско или чуждестранно, което управлява, получава, съхранява, разполага или получава плащане на фиксирани или определими годишни или периодични доходи от източник в САЩ, които са облагаеми по глави 3 или 4, е удържащ данъка агент. Удържачият данъка агент може да е физическо лице, корпорация, гражданско дружество, тръст, асоциация или всяко друго образувание, включително (но не само) чуждестранен посредник, чуждестранно гражданско дружество и американски клонове на някои чуждестранни банки и застрахователни дружества.

За целите на раздел 1446 удържачият данъка агент е гражданското дружество, извършващо търговската или стопанска дейност в Съединените щати. В случай на публично търгувано гражданско дружество удържачият данъка агент може да бъде гражданското дружество, пълномощник, притежаващ дял от името на чуждестранно лице, или и двете. Вижте раздел 1.1446-1 до 1.1446-6 от наредбите.

## **Конкретни инструкции**

### **Част I – Определяне на действителния притежател на дохода**

**Ред 1.** Въведете наименованието си. Ако сте игнориран субект или клон, не въвеждайте бизнес наименованието си. Вместо това въведете юридическото наименование на собственика (или ако сте клон, субектът, от който сте част) (преглеждайки няколко игнорирани субекта, ако е приложимо). Ако сте игнориран субект, който е хибриден субект, подаващ искане за облекчения по СИДДО обаче, вижте *Хибридни субекти* в „Специални инструкции“ по-долу.



*Ако сте титуляр на сметка, който предоставя този формуляр на чуждестранна финансова институция единствено с цел да се документира като собственик на сметка и не получава облагаемо плащане или сума за докладване (според раздел 1.1441-1(е)(3)(vi) от наредбите), трябва да попълните Част I, като замените препратките към „действителен притежател“ със „титуляр на сметка“.*





*Названият титуляр на сметка не винаги е титулярът на сметка за целите на глава 4.*

*Вижте определенията по-горе или, за сметка, поддържана от чуждестранна финансова институция, обхваната от междуправителствено споразумение по модел 1 или модел 2 по отношение на сметката, определението на титуляр на сметка в приложимо междуправителствено споразумение, за да решите дали вие сте титулярът на сметката. Ако вие сте титуляр на сметка при чуждестранна финансова институция и не сте сигурни дали определението „титуляр на сметка“ съгласно междуправителствено споразумение е приложимо за вашата сметка, консултирайте се с чуждестранната финансова институция, която изисква този формуляр.*

**Ред 2.** Ако сте корпорация, въведете държавата си на учредяване. Ако сте друг вид субект, въведете държавата, съгласно чието законодателство сте учредени, формирани или управлявани.

**Ред 3.** Ако сте игнориран субект, получаващ облагаемо плащане, въведете наименованието си на ред 3, ако: 1) сте се регистрирали в IRS и сте получили идентификационен номер на международен посредник (GIIN), свързан с юридическото наименование на игнорирания субект; 2) сте чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1 или 2; и 3) не сте хибриден субект, използващ настоящия формуляр за ползване на облекчения по СИДДО.



*Ако не сте задължени да посочите юридическото наименование на игнорирания субект, може да желаете да уведомите удържания данъка агент, че сте игнориран субект, получаващ плащания или поддържащ сметка, като посочите наименованието на игнорирания субект на ред 10. Ако искате да докладвате наименованието на игнориран субект, който е титуляр на сметка при удържания данък агент, изискващ този формуляр само за информативни цели (т.е. игнорирания субект не е докладван на ред 1 или в Част II от този формуляр), можете да въведете наименованието на игнорирания субект на ред 3.*

**Ред 4.** Поставете отметка в съответното квадратче. С поставянето на отметката вие декларирате, че отговаряте на критериите за посочената класификация. Трябва да поставите отметка в квадратчето, което представя класификацията, към която принадлежите (например корпорация, гражданско дружество, тръст, притежател на имущество и др.) съгласно данъчното законодателство на САЩ (не съгласно законодателството на държава, с която е сключена СИДДО). Ако представяте формуляр W-8BEN-E на чуждестранна финансова институция единствено с цел да се документирате за целите на глава 4 като титуляр на сметка, поддържана от чуждестранна финансова институция, не се налага да попълвате ред 4.

Ако сте гражданско дружество, игнориран субект, обикновен или доверителен тръст, получаващ плащане, за което се претендира за ползване на облекчения по СИДДО, трябва да поставите отметка

**Инструкции за формуляр W-8BEN-E**  
(Преработено издание 7-2017)

в квадратчето „Гражданско дружество“, „Игнориран субект“, „Обикновен тръст“ или „Доверителен тръст“. В такъв случай трябва да поставите отметка и в квадратчето „да“, за да укажете, че сте хибриден субект с искане за облекчения по СИДДО. Можете да поставите отметка в квадратчето „не“ само ако (1) сте игнориран субект, съдружие, обикновен тръст, доверителен тръст или използвате този формуляр единствено за целите на документирането си като титуляр на сметка на чуждестранна финансова институция и формулярът не е свързан с облагаемо плащане или сума за докладване или (2) използвате този формуляр единствено за целите на документирането на вашия статут като съдействащ получател на плащане за целите на раздел 6050W. В тези случаи не е необходимо да попълвате ред 4, но можете да поставите отметка в квадратчето „не“, ако изберете да попълните ред 4. Можете също да използвате формуляр W-8IMY, за да се документирате като титуляр на сметка на чуждестранна финансова институция.



*Само дружества, които са освободени от данъци съгласно раздел 501(с), трябва да поставят отметка в квадратчето „Организация, освободена от данъци“ за целите на ред 4. Такива организации трябва да използват формуляр W-8BEN-E само ако претендират за намалена ставка на удържане на данък при източника съгласно спогодба за данък върху доходите или изключение на кодекса, различно от раздел 501(с), или ако използват този формуляр единствено за целите на документирането си като титуляри на сметки при чуждестранна финансова институция. Обаче ако сте частна фондация, трябва да отметнете „Частна фондация“ вместо „Освободена от данъчно облагане организация“.*

**Ред 5.** Поставете отметка в квадратчето, което съответства на статута ви по глава 4. От вас се изисква да представите статут по глава 4 на този формуляр само ако сте получател на облагаемо плащане или документирате статута на финансова сметка, която притежавате в чуждестранна финансова институция, изискваща настоящия формуляр. Поставайки отметка в квадратчето на този ред, вие декларирате, че съответствате на класификацията в държавата, на която сте местно лице.



*За повечето от статутите по глава 4 от вас се изисква да попълните допълнителна част от този формуляр, където декларирате, че отговаряте на условията на статута, посочен на ред 5. Попълнете необходимата част от настоящия формуляр, преди да го подпишете и изпратите на удържания данъка агент. Вижте Субекти, представящи декларации съгласно приложимо междуправителствено споразумение в Специални инструкции по-долу.*

**Чуждестранни финансови институции, обхванати от междуправителствени споразумения, и свързани дружества**

Чуждестранна финансова институция, предоставяща

информация по междуправителствено споразумение, която е местно лице или е учредена съгласно законодателството на юрисдикция, обхваната от междуправителствено споразумение по модел 1, трябва да постави отметка в „Чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1“. Чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по междуправителствено споразумение, която е местно лице или е учредена съгласно законодателството на юрисдикция, обхваната от междуправителствено споразумение по модел 2, трябва да постави отметка в „Чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 2“. Ако сте третириани като регистрирана, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция по силата на приложимо междуправителствено споразумение, трябва да поставите отметка в „Чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение“, вместо в „регистрирана, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция“ и да посочите идентификационния си номер на международен посредник (GIIN).

По принцип, ако сте третириани като чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение, съгласно приложимо междуправителствено споразумение, трябва да поставите отметка в „Чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение“, дори ако отговаряте на условията за считан за съответстващ на разпоредбите на глава 4 статут или сте освободен от облагане действителен притежател съгласно наредбите по глава 4. В такива случаи не е необходимо да поставяте отметка на приложимия си статут съгласно наредбите, но трябва да предоставите вашия идентификационен номер на международен посредник на ред 9, ако е приложимо. Ако сте документирана от притежателя чуждестранна финансова институция, която се третира като чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение, според приложимото междуправителствено споразумение, трябва да отменете „Документирана от притежателя чуждестранна финансова институция“ и да завършите Част X.

Чуждестранна финансова институция, която е свързана с чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по междуправителствено споразумение, и е третириана като несъдействаща чуждестранна финансова институция в своята държава на пребиваване, трябва да отбележи „Несъдействаща чуждестранна финансова институция“ на ред 5.

Ако сте чуждестранна финансова институция в юрисдикция, третириана като имаща действащо междуправителствено споразумение, не трябва да поставяте отметка в „Съдействаща чуждестранна финансова институция“, а в „Чуждестранна

финансова институция, предоставяща информация по модел 1“ или „Чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 2“, според случая. За списък на юрисдикциите, третириани като юрисдикции с действащи междуправителствени споразумения, вижте [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx).

### **Организации с нестопанска цел, обхванати от междуправителствени споразумения**

Ако сте субект с нестопанска цел, който е основан и поддържан в юрисдикция с действащи междуправителствени споразумения и отговаряте на определението за „Активното нефинансово чуждестранно дружество“ на Приложение I от приложимото междуправителствено споразумение, не трябва да отмятате квадратче в ред 5, ако предоставяте този формуляр на международна финансова организация с цел да се документирате като титуляр на сметка. Вместо това трябва да предоставите сертификат за вашия статут съгласно междуправителственото споразумение. Вижте *Субекти, представящи декларации съгласно приложимо междуправителствено споразумение в Специални инструкции по-долу.*

### **Сметка, която не е финансова сметка**

Ако предоставяте този формуляр, за да документирате сметка, която притежавате при чуждестранна финансова институция, която не е финансова сметка съгласно раздел 1.1471-5(b)(2) от наредбите, поставяте отметка в квадратчето „Сметка, която не е финансова сметка“ на ред 5.

**Ред 6.** Въведете адреса на постоянно пребиваване на субекта, идентифициран в ред 1. Вашият адрес на постоянно пребиваване е адресът на държавата, където твърдите, че сте пребиваващ, за целите на подоходното данъчно облагане на тази държава. Ако подавате формуляр W-8BEN-E, за да претендирате за намалена данъчна ставка или освобождаване от облагане по СИДДО, трябва да определите държавата, на която сте местно лице по начина, който се изисква от спогодбата. Не посочвайте адреса на финансова институция (освен в случай че вие сте финансова институция, която дава своя собствен адрес), номер на пощенска кутия или адрес, използван само за кореспонденция, освен ако това не е единственият адрес, използван от вас, и този адрес е посочен в уставните ви документи (например това е адресът, на който е регистриран). Ако нямате данъчна регистрация в никоя държава, главният ви офис е адресът на постоянно пребиваване.

**Ред 7.** Въведете адреса си за кореспонденция само ако е различен от адреса на ред 6.

**Ред 8.** Въведете американския си идентификационен номер на работодателя (EIN). EIN е идентификационният номер на данъкоплатец (TIN) на САЩ за субекти. Ако нямате американски EIN, кандидатствайте за такъв с формуляр SS-4, Кандидатстване за идентификационен номер на работодателя, ако трябва да получите американски TIN.

Съдружник в гражданско дружество, извършващо търговска или стопанска дейност в Съединените щати, вероятно ще получи фактически свързан облагаем доход. Съдружникът трябва да подаде федерална данъчна декларация за приходи в САЩ и трябва да има TIN.


Трябва да предоставите американски TIN, ако:

- претендирате за освобождаване от облагане съгласно раздел 871(f) за някои анюитети, получени по отговарящи на критериите планове, или
- претендирате за облекчения по спогодба за данък върху доходите и не сте посочили чуждестранен идентификационен номер на данъкоплатец (TIN) на ред 9b.

За следните елементи на доход обаче не е необходимо да посочвате идентификационен номер на данъкоплатец (TIN), за да ползвате облекчения по СИДДО:

- дивиденди и лихви от акции и дългови ценни книжа, които се търгуват активно;
- дивиденди от всякакви, подлежащи на обратно изкупуване ценни книжа, емитирани от инвестиционно дружество, регистрирано по Закона за инвестиционните дружества от 1940 г. (взаимен фонд);
- дивиденди, лихви или възнаграждения от дялове с бенефициарни лихви в дялов инвестиционен тръст, които са (или са били при емитирането) публично предлагани и са регистрирани в Комисията за търговия с ценни книжа (SEC) съгласно Закона за търговия с ценни книжа от 1933 г., и
- доходи, свързани със заемане на които и да е от гореизброените видове ценни книжа.


Вижте раздел 1.1441-1(e)(4) (vii) от наредбите за други обстоятелства, при които трябва да предоставите американски TIN.

 Ако ви е необходим идентификационен номер на работодател (EIN), добре е да кандидатствате за такъв по интернет, вместо да представяте формуляр SS-4 на хартия. За повече информация посетете [IRS.gov/EIN](https://irs.gov/EIN).

**Ред 9а.** Ако сте съдействаща чуждестранна финансова институция, регистрирана като считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция (включително спонсорирана чуждестранна финансова институция според описанието в наредбите на Министерството на финансите), чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1 или по модел 2, директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество, попечител на тръст, документиран от попечителя, който представлява чуждестранно лице, предоставящо този формуляр за тръста, или спонсорирано директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество, трябва да въведете своя идентификационен номер на международен посредник (GIIN) (по отношения на държавата, в която сте местно лице) на ред 9а. Ако сте попечител на тръст, документиран от попечителя, и сте чуждестранно лице, трябва да предоставите идентификационния номер на международен посредник (GIIN), който сте

получили при регистрирането ви като съдействаща финансова организация или чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1. Ако клонът ви получава плащания и трябва да бъде идентифициран в Част II, не сте задължен да посочвате идентификационен номер на международен посредник (GIIN) на ред 9а. Вместо това посочете идентификационния номер на международен посредник (GIIN) на клона ви (ако е приложимо) на ред 13.

Трябва да посочите вашия GIIN на ред 9, ако сте чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение, която (1) се третира като регистрирана като считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 според Приложение II в приложимо междуправителствено споразумение от модел 2 или (2) е регистрирана като съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция според раздел 1.1471-5(f)(1) от наредбите.

 Ако сте в процес на регистриране в IRS като съдействаща чуждестранна финансова институция, регистрирана като считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция, чуждестранна финансова институция (включително спонсорирана такава), предоставяща информация по модел 1 или по модел 2, директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество или спонсорирано директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество или чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение, но не сте получили идентификационен номер на международен посредник (GIIN), можете да попълните този ред, като напишете „подадено заявление“. Лицето, изискващо настоящия формуляр от вас, трябва да получи и провери идентификационния ви номер на международен посредник (GIIN) в срок от 90 дни.

**Ред 9б.** Ако представяте този формуляр W-8BEN-E, за да се документирате като титуляр на сметка по отношение на финансова сметка (както е дефинирано в раздел 1.1471-5(b) от наредбите), която притежавате в американски офис или финансова институция (включително американски клон на чуждестранна финансова институция) и получавате доходи от американски източници, които трябва да се докладват във формуляр 1042-S, който е свързан с този формуляр, **трябва** да предоставите идентификационния номер на данъкоплатец (TIN), издаден ви от юрисдикцията, в която сте местно лице за данъчни цели, посочено на ред 6, освен ако:

- Не ви е бил издаден TIN (включително ако юрисдикцията не издава TIN) или
- Правилно сте се идентифицирали като правителство, централна емитираща банка или международна организация на ред 4 или ако сте местно лице на владение на САЩ.

Ако подавате този формуляр, за да документирате финансова сметка, описана по-горе, но не въведете



TIN в ред 9 и не сте правителство, централна емитираща банка, международна организация или местно лице на владение в САЩ, трябва да предоставите на удържания данъка агент обяснение защо не ви е бил издаден TIN. Обяснение за такава цел е декларация, че не сте длъжен по закон да получите TIN във вашата юрисдикция на местно лице с данъчни цели. Обяснението може да се въведе на ред 9b, в полетата на формуляра или като отделно прикачена декларация, свързана с този формуляр. Ако въвеждате обяснението на ред 9b, може да съкратите до „не се изисква по закон“. Не въвеждайте „не е приложимо“.

Освен това, ако не използвате този формуляр, за да документирате финансова сметка, описана по-горе, можете да предоставите издадения ви от юрисдикция на местно лице с данъчни цели TIN, посочен на ред 9b с цел претендиране за облекчения по СИДДО (вместо да посочвате американски TIN на ред 6b, ако се изисква).

 *Редове 9a и 9b трябва да съдържат идентификационния номер на международен посредник или чуждестранния идентификационен номер на данъкоплатец, според случая. Може да се наложи да използвате по-малък шрифт, когато попълвате формуляра. Ако идентификационният номер на международен посредник или чуждестранния идентификационен номер на данъкоплатец не се побират в предвиденото пространство, можете да предоставите идентификационен номер на международен посредник или чуждестранен идентификационен номер на данъкоплатец, който е посочен и ясно идентифициран, някъде другаде на формуляра или съответно на отделен прикрепен лист, стига идентификационният номер на международен посредник или чуждестранния идентификационен номер на данъкоплатец да е ясно идентифициран като предоставен по отношение на ред 9a или 9b. Например, саморъчно написан идентификационен номер на международен посредник, разположен точно извън ред 9a със съответна сочеца към ред 9a, е правилно предоставен идентификационен номер на международен посредник за тази цел.*


**Ред 10.** Този ред може да се използва от вас, от удържания данъка агент или от чуждестранна финансова организация, за да включи всякаква справочна информация, която би била от полза за удържания данъка агент, за да документира действителния притежател на дохода. Например удържания данъка агенти, които са задължени да свържат формуляр W-8BEN-E с конкретен формуляр W-8IMY, може да използват ред 10 за посочване на номер или код, който ясно да отразява връзката между двата формуляра. Вие също може да използвате ред 10, за да включи номер на сметката, за която представяте формуляра. Ако сте едноличен собственик на игнориран субект, можете да използвате ред 10, за да информирате удържания данъка агент, че сметката, на която е извършено или кредитирано плащането, е притежавана на името на

игнориран субект (освен ако наименованието на игнориран субект трябва да се посочи на ред 3).

Можете също така да използвате ред 10, за да посочите доход от договор с главница, който не е фактически свързан с извършването на търговска или стопанска дейност в Съединените щати.

## Част II – Игнориран субект или клон, получаващ плащания

Попълнете Част II за игнориран субект, който има свой собствен идентификационен номер на международен посредник и получава облагаемо плащане, или за клон (включително клон, който е игнориран субект без идентификационен номер на международен посредник), опериращ в юрисдикция, различна от държавата на пребиваване, посочена в ред 2. Да предположим например, че ABC Co., която е съдействаща чуждестранна финансова институция със статут на местно лице в държава А, оперира чрез клон в държава Б (която е юрисдикция с междуправителствено споразумение от модел 1) и клонът е третиран като чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1 съгласно условията на междуправителствено споразумение от модел 1, действащо в държава Б. ABC Co. не трябва да посочва своя идентификационен номер на международен посредник (GIIN) на ред 9 и клонът в държава Б трябва да попълни тази Част II, идентифицирайки се като чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по междуправителствено споразумение от модел 1 и посочвайки своя GIIN на ред 13. Ако клонът в държава Б, получаващ плащанията, е игнориран субект, може да е необходимо да попълните юридическото му наименование на ред 3.

 *Ако игнориран субект, получаващ облагаемо плащане, има свой собствен идентификационен номер на международен посредник, Част II трябва да бъде попълнена, независимо от това дали е в същата държава като едноличния собственик, посочен в Част I.*

Ако имате няколко клон/игнорирани субекта, получаващи плащания от един и същ удържач данъка агент, и информацията в Част I е същата за всеки отделен клон/игнориран субект, който ще получава плащания, удържания данъка агент може да приеме от вас един формуляр W-8BEN-E, заедно с приложен график, който включва цялата информация от Част II за всеки отделен клон/игнориран субект, вместо отделни формуляри W-8BEN-E за идентифициране на всеки отделен клон/игнориран субект, получаващ плащания, свързани с този формуляр, и разпределянето на плащането според отделните клонове/игнорирани субект.

**Ред 11.** Поставете отметка в съответното квадратче. Ако няма приложимо към игнориран субект квадратче, не е нужно да попълвате тази част. Ако отметнете квадратчето за чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1, чуждестранна финансова институция,

предоставяща информация по модел 2, или съдействаща чуждестранна финансова институция, трябва да попълните ред 13 (вижте по-долу). Ако клонът ви е клон на чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение, който не може да спази изискванията на приложимото междуправителствено споразумение или наредбите в глава 4 (като свързан субект), трябва да отметнете „Клонът се третира като несъдействаща чуждестранна финансова институция“.

**Ред 12.** Въведете адреса на клона или игнорирания субект.

**Ред 13.** Ако сте чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1, чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 2, или съдействаща чуждестранна финансова институция, вие трябва да въведете идентификационния номер на международен посредник (GIIN) на вашия клон, който получава плащанията, на ред 13. Ако сте игнориран субект, който е попълнил Част I, ред 3 от настоящия формуляр и получава плащания, свързани с настоящия формуляр, въведете вашия идентификационен номер на международен посредник (GIIN). Не въвеждайте своя GIIN в ред 9. Ако сте американски клон, въведете идентификационния номер на международен посредник (GIIN), приложим към всеки друг клон на чуждестранната финансова институция (включително в държавата ѝ на пребиваване).



*Ако сте в процес на регистриране на клона си в IRS, но не сте получили GIIN, можете да попълните този ред, като въведете „подадено заявление“. Лицето, изискващо настоящия формуляр от вас, трябва да получи и провери идентификационния ви номер на международен посредник (GIIN) в срок от 90 дни.*

## Част III – Искане за ползване на облекчения по СИДДО

**Ред 14а.** Ако претендирате за намаление на данъчната ставка или освобождаване от облагане по СИДДО, трябва да въведете държавата, където сте местно лице за целите на СИДДО, и да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че сте местно лице на тази държава.

**Ред 14б.** Ако претендирате за намаление на данъчната ставка или освобождаване от облагане по СИДДО, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че:

- получавате елемента на доход, за който се искат облекчения по СИДДО, и
- отговаряте на разпоредбите за ограничения на облекченията, съдържащи се в спогодбата, ако има такива.

Елемент на доход може да се получава или от дружеството, получаващо елемента на доход, или от притежателите на дялове в дружеството или, при определени обстоятелства, от дружеството и от притежателите на дялове. Елемент на доход, платен

на дружество, се счита за получен от дружеството само ако дружеството не е прозрачно за данъчни цели съгласно законодателството в юрисдикцията на дружеството по отношение на този елемент на доход. Елемент на доход, платен на дружество, ще се счита за получен от притежател на дял в дружеството само ако:

- притежателят на дял не е прозрачен за данъчни цели в юрисдикцията си по отношение на елемента на доход, и
- дружеството се счита за прозрачно за данъчни цели съгласно законодателството на юрисдикцията на притежателя на дял по отношение на елемента на доход. Елемент на доход, платен директно на типа субект, конкретно посочен в спогодба като местно лице в юрисдикцията на спогодбата, се третира като получен от местно лице в тази юрисдикция на спогодбата.

**Разпоредби на договора за ограничение на облекченията.** Ако сте жител на чужда държава, която е сключила спогодба за данък върху доходите със САЩ, съдържаща член за ограничение на облекченията (LOB), трябва да попълните едно от квадратчетата на ред 14b. Можете да поставите отметка в квадратче само ако членът за ограничение на облекченията в тази спогодба включва разпоредба, която съответства на квадратчето, на което разчитате за предявяване на претенции за облекчения по СИДДО. Конкретна спогодба може да не включва всеки тип проверка, за която е предвидено дадено квадратче. Например „Компания, която отговаря на проверка за производни облекчения“ обикновено не е достъпно за компания, пребиваваща в държава по спогодбата, която не е член на ЕС, ЕИП или NAFTA (Северноамериканското споразумение за свободна търговия). В допълнение, всеки член за ограничение на облекчения (LOB) от спогодбата, съдържащ определена проверка, изброена по-долу, може да има специални изисквания, които трябва да бъдат изпълнени и които се различават от изискванията в друга спогодба по отношение на същата проверка. Предвид това, трябва да проверите съответния член от спогодбата за ограничение на облекчения (LOB) за конкретните изисквания, свързани с всяка проверка. Като цяло, само едно квадратче за ограничение на облекчения (LOB) е необходимо, за да претендирате за освобождаване по спогодбата, дори ако повече от едно квадратче би било достатъчно, за да претендирате за облекченията по спогодбата за този приход.

Всяка от проверките е обобщена по-долу за общото ви удобство, но не може да се разчита само на това за вземане на окончателно решение дали отговаряте на проверка за ограничение на облекчения (LOB). По-скоро трябва да проверите текста на самия член за ограничение на облекчения (LOB), за да определите кои проверки са налични съгласно спогодбата и конкретните изисквания на тези проверки. Вижте таблица 4, Limitation on Benefits (Ограничение на облекчения), на адрес [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables) за обобщение на основните проверки в рамките на члена за ограничение на

облекчения, които са от значение за документиране на претенция на субекта за облекчения по СИДДО.

- Правителство – тази проверка е изпълнена, ако субектът е договарящата държава, нейно политическо подразделение или местен орган.
- Освободен от данъци пенсионен тръст или пенсионен фонд – тази проверка обикновено изисква повече от половината бенефициенти или участници в тръста или фонда да бъдат жители на държавата на пребиваване на тръста или фонда.
- Друга освободена от данъци организация – тази проверка обикновено изисква повече от половината бенефициенти, членове или участници в религиозни, благотворителни, научни, художествени, културни и образователни организации да са жители на държавата на пребиваване на организацията.
- Публично търгувана корпорация – тази проверка обикновено изисква главният клас от дялове на корпорацията да е основно и регулярно търгуван на призната фондова борса в държавата на пребиваване, докато други спогодби може да разрешават търгуването или в САЩ, или в държавата по спогодбата, или в определени трети държави, ако основното място на управление е държавата на пребиваване.
- Дъщерно дружество на публично търгувана корпорация – тази проверка обикновено изисква повече от 50% от гласовете и стойността на акциите на компанията да бъдат притежавани, директно или индиректно, от пет или по-малко компании, които са публично търгувани корпорации и самите те отговарят на проверката за публично търгувана корпорация, стига всички компании по веригата на собственост да са пребиваващи или в САЩ, или в същата държава на пребиваване като дъщерното дружество.
- Компания, която отговаря на проверка за собственост и базова ерозия – тази проверка обикновено изисква повече от 50% от гласовете и стойността на акциите на компанията да бъдат притежавани, директно или индиректно, от физически лица, правителства, освободени от данъци дружества и публично търгувани корпорации, пребиваващи в същата държава като компанията, стига всички компании по веригата на собственост да са пребиваващи в същата държава, и по-малко 50% от brutния доход на компанията да е начислен или платен, директно или индиректно, на лица, които не биха били добри акционери за целите на проверката за собственост.
- Компания, която отговаря на проверка за производни облекчения – тази проверка обикновено е ограничена до спогодби с държави от NAFTA, ЕС и ЕИП и може да се прилага за всички облекчения или само към определен доход (лихви, дивиденди и авторски и лицензионни възнаграждения). Обикновено изисква повече от 95% от общия вот и стойността на акциите на компанията да са притежавани, директно или индиректно, от седем или по-малко равностойни бенефициенти (крайни собственици, които пребивават в държава от ЕС, ЕИП или NAFTA, и имат право на идентични облекчения съгласно тяхната собствена спогодба със САЩ според

една от проверките за собственост, включена в члена за ограничение на облекчения (LOB) (различна от проверката за собственост на акции и базова ерозия)). В допълнение, тази проверка изисква по-малко от 50% от brutния доход на компанията да е платен или начислен, директно или индиректно, на лица, които не биха били равностойни бенефициенти.

- Компания с доход, който отговаря на проверката за активна търговия или стопанска дейност – тази проверка обикновено изисква компанията да е ангажирана с активна търговия или стопанска дейност в своята държава на пребиваване, дейностите в тази държава да са съществени по отношение на дейностите в САЩ, ако платещт е свързано лице, и приходите да бъдат получени във връзка с или инцидентно с тази търговия или стопанска дейност.
- Получено положително дискреционно решение – тази проверка изисква страната да получи положително решение, отпускащо облекчения от компетентния орган на САЩ, и въпреки неуспеха на компанията да изпълни конкретна обективна проверка за ограничение на облекчения (LOB) в приложимата спогодба да може да претендира за исканите облекчения. Освен ако спогодба или техническо обяснение изрично не предвижда друго, не можете да претендирате за дискреционни облекчения, докато вашият иск за дискреционни облекчения е в процес на очакване.
- Друго – за други проверки за ограничение на облекчения (LOB), които не са изброени по-горе (напр. проверка за седалище). Посочете другата проверка, на която разчитате, или въведете N/A, ако спогодбата няма член за ограничение на облекчения (LOB). Например, ако отговаряте на проверката за седалище съгласно спогодбата за данък върху доходите между САЩ и Холандия, трябва да напишете „Проверка за седалище, член 26(5)“ в предвиденото пространство.

Ако субект претендира за облекчения по СИДДО от свое име, трябва да попълни формуляр W-8BEN-E. Ако притежател на дял в дружество, което се счита за прозрачно за данъчни цели в юрисдикцията на притежателя на дял, претендира за облекчения по СИДДО, притежателят на дял трябва да попълни формуляр W-8BEN (ако е физическо лице) или формуляр W-8BEN-E (ако е юридическо лице) от свое име, като съответно местно лице в юрисдикцията на спогодбата, а прозрачното за данъчни цели дружество трябва да свърже формуляра W-8BEN или формуляра W-8BEN-E на притежателя на дяла с формуляр W-8IMY, попълнен от прозрачното за данъчни цели дружество (вижте *Хибридни субекти в Специални инструкции по-долу*).



*Една спогодба за избягване на двойното данъчно облагане може да не е приложима за намаляване сумата на данъка върху елемент на доход, получен от дружество, което се третира като национална корпорация за целите на американското данъчно облагане. Затова нито националната корпорация, нито акционерите ѝ имат право на облекчения за намаляване на американски данък върху дохода за елемент на доход, който корпорацията е получила от американски източници.*





Ако сте субект, който получава дохода като местно лице в държава, с която е сключена спогодба, можете да поставите отметка в това квадратче, ако приложимата спогодба за избягване на двойното данъчно облагане не съдържа разпоредба за „ограничаване на облекченията“.

**Ред 14с.** Ако сте чуждестранна корпорация, претендираща за облекчения по СИДДО съгласно спогодба за данък върху доходите, която е сключена преди 1 януари 1987 г. (и не е била предоговаряна), за (1) дивиденди от американски източник, платени на вас от друга чуждестранна корпорация или (2) лихви от американски източник, платени на вас от търговия или стопанска дейност на друга чуждестранна корпорация в САЩ, трябва обикновено да сте „отговарящ на критериите жител“ на държавата по спогодбата. Вижте раздел 884 за дефиниция на лихви, изплатени от американско търговско или стопанско дружество на чуждестранна корпорация („лихви от клон“), и други приложими правила.

По принцип чуждестранната корпорация е отговарящо на критериите местно лице в дадена държава, ако отговаря на някое от следните условия.

- Отговаря на проверката за 50% собственост и намаляване на данъчната основа.
- Търгува се предимно и редовно на установен пазар за ценни книжа в държавата, където има статут на местно лице, или в Съединените щати.
- Извършва активна търговска или стопанска дейност в държавата, където има статут на местно лице.
- Получава решение от IRS, че е отговарящо на критериите местно лице. Вижте раздел 1.884-5 от наредбите за изискванията, които трябва да се изпълнят, за да се премине успешно всяка от тези проверки.



Ако претендирате за облекчения по СИДДО, влязла в сила след 31 декември 1986 г., не поставяйте отметка в квадратчето 14с. Вместо това, поставете отметка в квадратче 14b.

**Ред 15.** Ред 15 трябва да се използва само ако претендирате за облекчения по СИДДО, която изисква от вас да отговаряте на условия, необхванати от декларациите, направени от вас в ред 14 (или други декларации на формуляра). Този ред по принцип не е приложим при претендиране за облекчения по СИДДО съгласно член за лихви или дивиденди (с изключение на дивиденди, подлежащи на преференциална ставка въз основа на собственост) на спогодба или член за друг доход, освен ако такъв член не изисква допълнителни представяния. Например, някои спогодби дават възможност за нулева ставка върху дивиденди за определени отговарящи на критериите лица, при условие че са изпълнени допълнителни изисквания, като например процент собственост, период на собственост, както и жителят да отговаря на комбинация от проверки съгласно приложим член за ограничение на облекченията (ЛОВ). Трябва да посочите конкретен член и параграф или подпараграф на спогодба, когато е приложимо. Също трябва да използвате това пространство, за

да определите изискванията, на които отговаряте съгласно идентифицирания член на спогодбата.

Следват примери за лица, които трябва да попълнят този ред:

- Освободени организации, претендиращи за облекчения по СИДДО, съгласно членове за освободени организации на спогодбите с Канада, Мексико, Германия и кралство Нидерландия.
- Чуждестранни корпорации, които претендират за преференциална ставка, приложима върху дивиденди, на базата на собственост върху определен процент от акциите в дружеството, изплащащо дивидента и притежаващо акциите за определен период от време. Такива лица трябва да предоставят процента на собственост и периода от време, през което са притежавали акциите. Например, съгласно спогодбата между САЩ и Италия, за да претендира за 5% ставка за дивиденди, италианската корпорация трябва да притежава 25% от акциите с право на глас за 12-месечен период.

Освен това, например, ако отговаряте на изискванията и претендирате за нулева ставка върху плащания на дивиденди съгласно член 10(3) на спогодбата за данък върху доходите между САЩ и Германия, трябва да попълните ред 15 с “член 10(3)”, “0” и “дивиденди” в предоставените пространства. В пространството, предназначено за обяснение, можете да напишете, че сте действителният притежател на дивидентите, жител сте на Германия, притежавали сте пряко акции, представляващи 80% или повече от правата на глас на компанията, изплащаща дивидентите, за 12-месечен период, приключващ на датата за определяне на правото на дивидента, и че отговаряте на условията на член 28(2) (f)(aa) и (bb) и член 28(4) от спогодбата по отношение на дивидентите.

- Лица, претендиращи за облекчения по СИДДО във връзка с авторски и лицензионни възнаграждения, ако спогодбата съдържа различни ставки за удържане от различните видове възнаграждения.
- Лица, претендиращи за облекчения по СИДДО върху лихви, различни от общо приложимата ставка. Например, съгласно договора между САЩ и Австралия общо приложимият лихвен процент е 10% съгласно член 11(2). Въпреки това, лихви могат да бъдат освободени от удържане на данък, ако са изпълнени определени условия, предвидени в член 11(3).

## **Части IV до XXVIII – Деклариране на статут по глава 4**

Трябва да попълните само една част от Части IV до XXVIII, която декларира статута ви по глава 4 (ако се изисква). Не сте задължени да попълвате декларация за статута си по глава 4, ако не сте получател на облагаеми плащания или титуляр на сметка в чуждестранна финансова институция, изискваща настоящия формуляр. Определете коя част (ако има такава) трябва да попълните, като проверите кое квадратче сте отметнали на ред 5. Субект, който избере несъдействаща чуждестранна финансова институция, съдействаща чуждестранна финансова институция, регистрирана, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция (различна от спонсорирана чуждестранна финансова институция), чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1 или по модел 2, или директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество (различно от спонсорирано директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество) в ред 5, не е задължен да попълва никоя от декларациите в Части IV до XXVIII.

### **Междуправителствено споразумение (IGA).**

Вместо декларациите, съдържащи се в Части IV до XXVIII на формуляр W-8BEN-E в определени случаи може да предоставите алтернативна декларация на удържащия данъка агент. Вижте *Субекти, представящи декларации съгласно приложимо междуправителствено споразумение в Специални инструкции по-долу.*

## **Част IV – Спонсорирана чуждестранна финансова институция**

**Ред 16.** Ако сте спонсорирана чуждестранна финансова институция, както е описано в раздел 1.1471-5(f)(1)(i)(F) от наредбите, въведете наименованието на спонсориращия субект, който се е съгласил да изпълни задълженията си за надлежна проверка, докладване и удържане (както е приложимо) от името на спонсорираната чуждестранна финансова институция, посочена в ред 1. Трябва да въведете своя GIIN в ред 9.

**Ред 17.** Трябва да отменете приложимото квадратче, за да удостоверите, че сте или спонсориран инвестиционен субект, или спонсорирана контролирана чуждестранна корпорация (по смисъла на раздел 957(a)) и че покривате другите отнасящи се за този статут изисквания.

## **Част V – Сертифицирана като считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 нерегистрираща местна банка**

**Ред 18.** Ако сте сертифицирана като считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 нерегистрираща местна банка, трябва да поставите

отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за статута на сертифицирана като считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 банка.

## **Част VI – Сертифицирана като считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция, поддържаща само сметки с ниска стойност**

**Ред 19.** Ако сте сертифицирана като считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 нерегистрираща чуждестранна финансова институция, поддържаща само сметки с ниска стойност, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за тази класификация на сертифицирана като считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 институция.

## **Част VII – Сертифицирана, считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 спонсорирана инвестиционна структура, собственост на ограничен кръг от лица**

**Ред 20.** Въведете наименованието на спонсориращия субект, който се е съгласил да изпълни задълженията за комплексна проверка, предоставяне на информация и удържане на данък, на субекта, посочен на ред 1 така, сякаш дружеството на ред 1 е съдействаща чуждестранна финансова институция. Трябва да въведете и идентификационния номер на международен посредник (GIIN) на спонсориращия ви субект на ред 9а.

**Ред 21.** Ако сте спонсорирана, притежавана от ограничен кръг лица инвестиционна структура, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за удостоверяване на статута на считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 структура.

## **Част VIII – Сертифицирано, считано за съответстващо на разпоредбите на глава 4 дружество за инвестиции в дългови ценни книжа с ограничен срок**

**Ред 22.** Ако сте субект за инвестиции в дългови ценни книжа с ограничен срок, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за удостоверяване на статута на считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 структура.

## Част IX – Определени инвестиционни субекти, които не поддържат финансови сметки

**Ред 23.** Ако сте чуждестранна финансова институция единствено защото сте описани в раздел 1.1471-5(e)(4)(i)(A) на наредбите и не поддържате финансови сметки, трябва да отметнете квадратчето, за да удостоверите, че покривате всички изисквания на този статут на считана за съответстваща на разпоредбите на глава 4 структура.

## Част X – Документирана от притежателя чуждестранна финансова институция

**Ред 24а.** Ако сте документирана от притежателя чуждестранна финансова институция трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаря на всички изисквания за този статут и представяте настоящия формуляр на американска финансова институция, съдействаща чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1 или по модел 2, която е съгласна да действа в качеството си на определен удържач данъка агент по отношение на вас. За повече информация относно документираните от собственика чуждестранни финансови институции, включително по отношение на определен удържач данъка агент, вижте раздел 1.1471-5(f)(3) от наредбите.

**Ред 24b.** Поставете отметка в квадратчето, че сте предоставили или ще предоставите документацията, посочена в декларациите, включително декларацията за предоставяне на информация от притежателя на чуждестранната финансова институция и валидната документация за всяко лице, посочено в декларацията за предоставяне на информация от притежателя на чуждестранната финансова институция, описана на ред 24b.

**Ред 24с.** Поставете отметка в квадратчето, за да декларирате, че сте представили или ще представите писмото на одитора (вместо информацията, която трябва да се представи на ред 24b), което отговаря на изискванията, отразени за този ред.



*Поставете отметка в квадратчето на ред 24b или ред 24с. СЪВЕТ: Не поставяйте отметки и в двете квадратчета.*

**Ред 24d.** Поставете отметка в квадратчето, ако нямате вторични бенефициенти или предварително определени класове с неидентифицирани бенефициенти. Макар че не е задължителна, декларацията за предоставяне на информация от притежателя, представена от документирана от собственика чуждестранна финансова институция, ще остане валидна за неопределено време за целите на глава 4, освен ако не настъпи промяна в обстоятелствата по отношение на офшорните задължения (както е определено в раздел 1.6049-5(c)(1) от наредбите) само ако тази декларация

е представена и общото салдо по всички сметки, притежавани от документираната от собственика чуждестранна финансова институция в удържачия данъка агент, не надвишава 1 000 000 щ.д. на 30 юни 2014 г. или последния ден от календарната година, в която е открита сметката, и последния ден от всяка следваща календарна година, предшестваша плащането, при прилагане на принципите за агрегация на сметка в раздел 1.1471-5(b)(4)(iii) от наредбите.

## Част XI – Ограничен дистрибутор

**Ред 25а.** Ако сте ограничен дистрибутор, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за този статут.

**Редове 25b и 25с.** Поставете отметка в съответното квадратче, за да удостоверите статута си. Не поставяйте отметки и в двете квадратчета.



*Ограниченият дистрибутор може да удостоверява само за сметка, която поддържа във връзка със споразумение за дистрибуция с ограничен фонд. Ограничен дистрибутор, който във връзка с такова споразумение за дистрибуция получава плащане, предмет на облагане по глава 3, или облагаемо плащане, трябва да попълни формуляр W-8IMY, а не настоящия формуляр, освен до степента, до която притежава дялове във връзка с такова споразумение като действителен притежател на дохода.*

## Част XII – Чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение

**Ред 26.** Поставете отметка в това квадратче, за да посочите, че сте третирани като чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение. Трябва да идентифицирате междуправителственото споразумение, като въведете името на юрисдикцията, която има междуправителственото споразумение със САЩ, което е третирано като действащо, и да посочите дали то е междуправителствено споразумение от модел 1 или от модел 2. Освен това трябва да предоставите на удържачия данъка агент конкретната категория на чуждестранната финансова институция, описана в Приложение II на междуправителственото споразумение. При предоставяне на специфичната категория на чуждестранната финансова институция, описана в Приложение II, трябва да използвате езика от Приложение II, който най-добре и най-конкретно описва вашия статут. Например посочете „инвестиционно дружество, изцяло притежавано от освободени от данъци действителни притежатели“ вместо „освободен от данъци действителен притежател“. Ако сте чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение, претендираща




за съответстващ с разпоредбите на глава 4 статут съгласно наредбите, трябва вместо това да посочите на този ред съгласно кой раздел от наредбите отговаряте на изискванията.

Ако сте финансова институция, непредоставяща информация, съгласно приложимо междуправителствено споразумение, защото отговаряте на изискванията като документирана от притежателя чуждестранна финансова институция съгласно наредбите, не поставяйте отметка в „Чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение“. Вместо това трябва да поставите отметка в „Документирана от притежателя чуждестранна финансова институция“ и да попълните Част X вместо Част XII.

Вижте инструкциите за ред 9а за случаите, в които се изисква GIIN за чуждестранна финансова институция, непредоставяща информация по междуправителствено споразумение (включително попечител на тръст, документиран от попечителя, който представлява чуждестранно лице).


### **Част XIII – Чуждестранно правителство, правителство на владение на САЩ или емитираща чуждестранна централна банка**

**Ред 27.** Ако сте чуждестранно правителство или политическо подразделение на чуждестранно правителство (включително изцяло притежавани агенции и средствата от тях), правителство на владение на САЩ или емитираща чуждестранна централна банка (всеки от тях дефиниран в раздел 1.1471-6 от наредбите), трябва да поставите отметка в квадратчето и да удостоверите, че удовлетворявате всички изисквания за този статут (включително, че не извършвате вида търговски финансови дейности, описани на този ред, освен доколкото е разрешено в раздел 1.1471-6(h)(2) от наредбите).

 Ако сте чуждестранно правителство или политическо подразделение на чуждестранно правителство (включително изцяло притежавани агенции и средствата от тях), правителство на владение на САЩ или емитираща чуждестранна централна банка, трябва да попълните само формуляр W-8BEN-E за плащания, за които не претендирате приложимостта на раздел(и) 115(2), 892 или 895; в противен случай трябва да използвате формуляр W-8EXP.

### **Част XIV – Международна организация**

**Ред 28а.** Поставете отметка в това квадратче, за да декларирате, че сте международна организация, описана в раздел 7701(а) (18).

 Ако сте дружество, определено като международна организация чрез изпълнителна заповед (в изпълнение на 22 U.S.C. 288 до

288f), поставете отметка в квадратче 28а. Ако претендирате за освобождаване от данък за целите на глава 3 обаче, използвайте формуляр W-8EXP.

**Ред 28b.** Ако сте международна организация, различна от международната организация, описана в ред 28а, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да удостоверите, че отговаряте на всички изисквания за този статут.

### **Част XV – Освободени от данъчно облагане пенсионни схеми**

**Редове 29а, b, c, d, e и f.** Ако сте освободена от данъци пенсионна схема, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за този статут.

### **Част XVI – Субект, изцяло притежаван от освободени от облагане действителни притежатели на доход**

**Ред 30.** Ако сте субект, изцяло притежаван от освободени от облагане действителни притежатели на доход, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаря на всички изисквания за този статут. Трябва също така да представите документите за притежател, описани на този ред, удостоверяващи, че всеки ваш пряк притежател или притежател на дълг е освободен от облагане действителен притежател на доход, описан в раздел 1.1471-6(b) от наредбите.

### **Част XVII – Териториална финансова институция**

**Ред 31.** Ако сте териториална финансова институция, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за този статут.

### **Част XVIII – Изключен нефинансов групов субект**

**Ред 32.** Ако сте изключен нефинансов групов субект, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за този статут.

### **Част XIX – Изключено стартиращо нефинансово дружество**

**Ред 33.** Ако сте изключено нефинансово стартиращо дружество, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за този статут. Трябва да посочите и датата на учредяване или датата, на която управителният ви съвет е приел резолюция (или еквивалентна мярка), одобряваща нова област на дейност (която не може да бъде на финансова институция или пасивно нефинансово чуждестранно дружество).

## Част XX – Изключен нефинансов субект в ликвидация или несъстоятелност

**Ред 34.** Ако сте изключен нефинансов субект в процес на ликвидация или несъстоятелност, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за този статут. Трябва да посочите и датата, на която сте подали план за ликвидация, план за реорганизация или заявление за несъстоятелност.

## Част XXI – Организация по раздел 501(с)

**Ред 35.** Ако сте дружество, претендиращо за статут по глава 4 като организация, описана в раздел 501(с), в съответствие с раздел 1.1471-5(е)(5)(v) от наредбите, трябва да поставите отметка в квадратчето и да посочите датата, на която Данъчната служба на САЩ (IRS) ви е издала определително писмо, или да представи копие от становище на американски юридически съветник, удостоверяващо, че отговаряте на изискванията за организация, описана в раздел 501(с) (без оглед на това дали сте чуждестранна частна фондация).



*Ако сте организация, описана в раздел 501(с), претендираща за освобождаване от облагане за целите на глава 3 обаче, трябва да използвате формуляр W-8EXP.*

## Част XXII – Организация с нестопанска цел

**Ред 36.** Ако сте организация с нестопанска цел (различна от дружество, претендиращо за статут по глава 4 като организация по раздел 501(с) съгласно раздел 1.1471-5(е)(5)(v) от наредбите) трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за този статут.

**Нестопанска организация съгласно междуправителствено споразумение.** Ако сте субект, учреден и поддържан в юрисдикция, която се третира като имаща действащо междуправителствено споразумение, и сте описани в Приложение I като организация с нестопанска цел, която е активно нефинансово чуждестранно дружество, вижте *Субекти, предоставящи декларации съгласно приложимо междуправителствено споразумение в Специални инструкции по-долу.*

## Част XXIII – Публично търгувано нефинансово чуждестранно дружество или нефинансово чуждестранно дружество, филиал на публично търгувана корпорация

**Ред 37а.** Ако сте публично търгувано нефинансово чуждестранно дружество, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че не сте

финансова институция, и да посочите името на фондовата борса, на която акциите ви се търгуват публично.

**Ред 37б.** Ако сте нефинансово чуждестранно дружество, което е член на същата разширена свързана група, както публично търгувано американско или чуждестранно дружество, трябва да поставите отметка в това квадратче, да посочите името на публично търгуваното дружество и на кой пазар на ценни книжа се търгуват акциите на дружеството. За да определите дали акциите на дружеството се търгуват редовно на установен пазар за ценни книжа (замествайки термина „юридическо дружество на САЩ“ с „нефинансово чуждестранно дружество“, според нуждите за целите на проверка дали дружеството се търгува публично) вижте раздел 1.1472-1(с)(1)(i) от наредбите.

## Част XXIV – Изключено териториално нефинансово чуждестранно дружество

**Ред 38.** Ако сте изключено териториално нефинансово чуждестранно дружество, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за тази класификация. За дефиницията на изключено териториално нефинансово чуждестранно дружество вижте раздел 1.1472-1(с)(1)(iii) от наредбите.

## Част XXV – Активно нефинансово чуждестранно дружество

**Ред 39.** Ако сте активно нефинансово чуждестранно дружество, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за този статут, включително теста за активи и пасивни доходи, описани в декларацията за тази част. За целите на прилагане на този тест пасивните доходи включват дивиденди, лихви, наеми, авторски и лицензионни възнаграждения, анюитети и някои други форми на пасивни доходи. За допълнителни подробности във връзка с определението на пасивни доходи вижте раздел 1.1472-1(с)(1)(iv)(A) от наредбите. За изключения от определението за пасивни доходи при някои видове доходи вижте и раздел 1.1472-1(с)(1)(iv)(B) от наредбите.

## Част XXVI – Пасивно нефинансово чуждестранно дружество

**Ред 40а.** Ако сте пасивно нефинансово чуждестранно дружество, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че не сте финансова институция и не удостоверявате статута си като публично търгувано нефинансово чуждестранно дружество, нефинансово чуждестранно дружество, което е филиал на публично търгувано дружество, изключено териториално нефинансово чуждестранно дружество, активно нефинансово чуждестранно дружество, директно предоставящо информация

нефинансово чуждестранно дружество или спонсорирано директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество.

**Забележка.** Ако бихте били пасивно нефинансово чуждестранно дружество, но не е така поради факта, че сте управлявани от определени типове чуждестранни финансови институции (вижте раздел 1.1471-5(e)(4)(i)(B) от наредбите), не трябва да попълвате ред 40а, тъй като ще бъдете сметнати за финансова институция, а не пасивно нефинансово чуждестранно дружество.



*Ако сте нефинансово чуждестранно дружество, което може да отговаря на критериите за активно нефинансово чуждестранно дружество (или друго нефинансово чуждестранно дружество, описано в друга част на настоящия формуляр), все пак можете да поставите отметка в квадратчето на ред 40а и да оповестите американските си мажоритарни собственици или да удостоверите, че нямате американски мажоритарни собственици.*

**Ред 40b.** Поставете отметка в това квадратче, за да декларирате, че нямате мажоритарни американски собственици.

**Ред 40c.** Ако не поставите отметка в квадратчето и декларирате на ред 40b, трябва да поставите отметка в това квадратче 40c и да попълните Част XXIX, за да идентифицирате и предоставите наименованието, адреса и идентификационния номер на данъкоплатец (TIN) за всеки от вашите американските мажоритарни собственици.

**Забележка.** Ако сте нефинансово чуждестранно дружество, което предоставя формуляр W-8BEN-E на чуждестранна финансова институция, третирана като чуждестранната финансова институция, предоставяща информация по модел 1 или по модел 2, също можете да използвате Част XXIX за докладване на контролни американски лица (както е описано в приложимо междуправителствено споразумение). Препратките към „контролни американски лица“ в Част XXIX се прилагат само ако формулярът се предоставя на чуждестранна финансова институция, третирана като чуждестранната финансова институция, предоставяща информация по модел 1 или по модел 2.

## Част XXVII – Изключена междуфилиална чуждестранна финансова институция

**Ред 41.** Ако сте изключена междуфилиална чуждестранна финансова институция, трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че отговаряте на всички изисквания за тази класификация. Тази класификация се отнася само за изключена междуфилиална чуждестранна финансова институция, която е титуляр на депозитни сметки, описана в декларацията за тази част и която подава документи пред финансовата институция, поддържаща депозитната сметка. Не отговаряте на критериите за тази класификация, ако получавате или извършвате облагаеми плащания от или към лице,

различно от член на вашата разширена свързана група, различна от депозитарна институция, описана в предишното изречение. За всички изисквания към този статут вижте раздел 1.1471-5(e)(5)(iv) от наредбите.

## Част XXVIII – Спонсориран директно предоставящи информация нефинансови чуждестранни дружества

**Редове 42 и 43.** Ако сте спонсорирано директно предоставящо информация нефинансово чуждестранно дружество, трябва да въведете наименованието на спонсориращия субект на ред 42 и да поставите отметка в квадратчето, за да удостоверите, че отговаряте на всички изисквания за тази класификация. Трябва също да въведете своя GILN в ред 9а.

## Част XXIX – Мажоритарен американски притежател на пасивно нефинансово чуждестранно дружество

Ако в Част XXVI сте се идентифицирали като пасивно нефинансово чуждестранно дружество (включително инвестиционно дружество, което е териториално нефинансово чуждестранно дружество, но не е изключено териториално нефинансово чуждестранно дружество съгласно раздел 1.1472-1(c) от наредбите), с един или повече мажоритарни американски собственици, трябва да идентифицирате всеки мажоритарен американски собственик. Посочете името, адреса и идентификационния номер на данъкоплатец (TIN) на всеки мажоритарен американски собственик в съответната графа. Можете да приложите тази информация в отделно изявление, което остава предмет на същата декларация за лъжесвидетелстване и другите видове декларации, направени в Част XXX. Ако докладвате контролни американски лица (както е определено в приложимо междуправителствено споразумение) на чуждестранна финансова институция, предоставяща информация по модел 1 или по модел 2, при които поддържате сметка, която изисква такава информация за собственост с този формуляр, можете да използвате това пространство или да прикрепите отделна декларация, за да докладвате такива лица.

## Част XXX – Удостоверяване

Формуляр W-8BEN-E трябва да бъде с поставен подпис и дата от упълномощен представител или служител на действителния притежател на дохода, съдействащ получател на плащания (за целите на раздел 6050W) или титуляр на сметка в чуждестранна финансова институция, която изисква настоящия формуляр. Вие трябва да поставите отметка в квадратчето, за да декларирате, че имате юридическите правомощия да подписвате от името на дружеството, посочено на ред 1, което



е действителен притежател на дохода. Ако формуляр W-8BEN-E се попълва от представител, действащ по силата на надлежно заверено пълномощно, към формуляра трябва да бъде добавено и пълномощно в необходимата форма или негово копие, конкретно упълномощаващо представителя да представлява принципала при попълването, подписването и представянето на формуляра. За тази цел може да се използва формуляр 2848, Пълномощно и декларация на представител. Представителят, както и действителният притежател, получателят на плащането или титулярят на сметката (както е приложимо), може да носи отговорност за санкциите в случай на погрешен, неверен или попълнен с цел измама формуляр. С подписването на формуляр W-8BEN-E упълномощеният представител, длъжностно лице или агент на субекта също така се съгласява да представи нов формуляр в срок от 30 дни след промяна в обстоятелствата, засягаща верността на настоящия формуляр.

Удържаният данъка агент може да разрешава да подавате този формуляр с електронен подпис. Електронният подпис трябва да посочва, че формулярът е подписан електронно от лице, което е упълномощено да върши това (например с клеймо за дата и час и декларация, че формулярът е подписан електронно). Просто въвеждането на името в реда за подпис не представлява електронен подпис.

**Брокерски сделки или бартерни обмени.** Доходите от сделки с брокери или бартерен обмен са предмет на правилата за деклариране и допълнително удържане, освен ако не подадете формуляр W-8BEN-E или негов заместител, с който да уведомите брокера или борсата за бартерен обмен, че сте освободено от облагане чуждестранно лице.

Вие сте освободено от облагане чуждестранно лице през календарна година, в която:

- сте чуждестранна корпорация, гражданско дружество, притежател на имущество или тръст, и
- нито извършвате, нито планирате да извършвате през годината търговска или стопанска дейност в САЩ, от която да имате фактически свързани печалби от сделки с брокери или бартерен обмен.

---

## Специални инструкции

### Хибриден субект, претендиращ за облекчения по СИДДО

Ако сте хибриден субект, претендиращ за облекчения по СИДДО като местно лице от свое собствено име, можете да направите това по реда на приложимата СИДДО. Трябва да попълните този формуляр W-8BEN-E, за да претендирате за облекчения по СИДДО по начина, описан в инструкциите на Част III, и да попълните Част I до степента, посочено по-долу. Обърнете внимание, че не трябва да попълвате ред 5 с вашия статут по глава 4, освен ако не сте игнориран субект, който се третира като получател на плащане за целите на глава 4.

Ако сте транзитно (flow-through) дружество, претендиращо за облекчения по СИДДО за плащане, което е облагаемо, трябва да представите и формуляр W-8IMY, заедно с декларация за облагане с данъци (ако е необходимо), определящ статута по глава 4 на всеки от съдружниците или притежателите. Информация за разпределението не е задължителна на тази декларация за облагане с данъци освен ако един или повече сътрудници или собственици подлежат на облагане по глава 4 (например несъдействаща чуждестранна финансова институция). Ако сте игнориран субект, претендиращ за облекчения по СИДДО за плащане, което е облагаемо, освен ако не сте третирани като получател на плащане за целите на глава 4 и имате свой собствен идентификационен номер на международен посредник, вашият едноличен собственик трябва да предостави формуляр W-8BEN-E или формуляр W-8BEN (ако е приложимо) на удържания данъка агент заедно с този формуляр. Вие или удържаният данъка агент може да използвате ред 10, за да уведомите удържания данъка агент да свърже двата формуляра.

**Ред 1.** Въведете юридическото си наименование (след като направите справка с юридическата си самоличност в държавата си на учредяване или формиране).

**Ред 2.** Въведете държавата, по чието законодателство сте създадени, формирани или управлявани.

**Ред 3.** Оставете този ред празен. За целите на попълване на настоящия формуляр като хибриден субект, претендиращ за облекчения по СИДДО (включително игнорирани субекти), вие сте третирани като действителен притежател на дохода и трябва да бъдете идентифицирани на ред 1.

**Ред 4.** Поставете отметка в квадратчето, съответстващо на статута ви: игнориран субект, гражданско дружество, доверителен тръст или обикновен тръст. Трябва да поставите отметка и в квадратчето, обозначаващо, че сте хибриден субект, претендиращ за облекчения по СИДДО, и да попълните Част III.

**Ред 5.** Оставете този ред празен освен в случаите, описано по-горе.

**Редове 6, 7 и 8.** Попълнете редове 6, 7 и 8 в съответствие с конкретните инструкции по-горе.

**Ред 9b.** Ако държавата, на която сте местно лице за целите на данъчното облагане, ви е издала данъчен идентификационен номер, въведете го тук. Не въвеждайте данъчния идентификационен номер на своя притежател(и).

**Ред 10.** Този ред за справка се използва за свързване на настоящия формуляр W-8BEN-E с друго приложимо данъчно удостоверение или други документи, предоставени за целите на глава 4. Ако например сте гражданско дружество, претендиращо за облекчения по СИДДО, добре е да предоставите информация, необходима на удържания данъка агент, за да свърже настоящия формуляр W-8BEN-E с формуляр W-8IMY и документите за собственици, които представяте за определяне на статута по глава 4 на вашия притежател(и).

Трябва да попълните Части III и XXX в съответствие със конкретните инструкции по-горе. Попълнете Част II, ако е приложимо.

### **Чуждестранни обратни хибридни дружества**

Чуждестранен обратен хибриден субект трябва да подаде формуляр W-8BEN-E само за плащания, за които не претендира за облекчения по СИДДО от името на собствениците си, и трябва да представи статут по глава 4, когато получава облагаемо плащане. Чуждестранният обратен хибриден субект, претендиращ за облекчения по СИДДО от името на собствениците си, трябва да представи на удържания данъка агент формуляр W-8IMY (включително статута си по глава 4 при получаване на облагаемо плащане) заедно с декларация за данъчно облагане и формуляри W-8BEN или W-8BEN-E (или документно доказателство, доколкото е позволено) от името на собствениците си, претендиращи за облекчения по СИДДО. За повече информация вижте формуляр W-8IMY и инструкциите към него.

### **Субекти, предоставящи декларации съгласно приложимо междууправителствено споразумение**

Чуждестранна финансова институция в юрисдикция с междууправителствено споразумение, при която имате сметка, може да ви представи декларация за статут по глава 4, различна от показаните в Части IV до XXVIII, за да отговори на изискванията за комплексна проверка в изпълнение на приложимо междууправителствено споразумение. В този случай можете да приложите алтернативната декларация към настоящия формуляр W-8BEN-E вместо да попълвате декларацията, която се изисква в Части IV до XXVIII, при условие че: (1) решите, че декларацията точно отразява статута ви за целите на глава 4 или в изпълнение на приложимо междууправителствено споразумение; и 2) удържаният данъка агент ви предостави писмено потвърждение, че е представил декларацията, за да отговори на изискванията за комплексна проверка като съдействаща чуждестранна финансова институция или регистрирана, считана съответстваща на разпоредбите на глава 4 чуждестранна финансова институция, съгласно приложимо междууправителствено споразумение. Например, субект А, организиран в държава А, притежава сметка при чуждестранна финансова институция в държава Б. Държава Б има междууправителствено споразумение от модел 1 в сила. Чуждестранната финансова институция в държава Б може да поиска от субект А да осигури декларация за статута по глава 4 въз основа на условията на междууправителствено споразумение с държава Б, за да изпълни своята надлежна проверка и изискванията за документиране съгласно междууправителственото споразумение с държава Б.

Освен това може да представите с настоящия формуляр декларация съгласно приложимо междууправителствено споразумение, ако определяте статута си по глава 4 съгласно дефинициите, съдържащи се в приложимо междууправителствено споразумение,

и в декларацията ви се посочва юрисдикцията, която се третира като имаща действащо междууправителствено споразумение, и се описва статутът ви на нефинансово чуждестранно дружество или чуждестранна финансова институция в съответствие с приложимото междууправителствено споразумение. Въпреки това, ако определите вашия статут съгласно приложимо междууправителствено споразумение като нефинансово чуждестранно дружество, пак трябва да определите, дали сте изключено нефинансово чуждестранно дружество съгласно наредбите, за да попълните този формуляр, освен ако не сте предоставили алтернативна декларация от чуждестранна финансова институция, описана в предходния параграф, която обхваща вашето удостоверяване като нефинансово чуждестранно дружество (например като „активно нефинансово чуждестранно дружество“), както е определено в приложимо междууправителствено споразумение. Освен това от вас се изисква да спазвате условията на статута си съгласно законодателството на юрисдикцията, сключила междууправителствено споразумение, на което подлежите, ако определяте статута си в съответствие с това междууправителствено споразумение. Ако не можете да предоставите декларациите в Части IV до XXVIII или ако сте дружество с нестопанска цел, която отговаря на определението за „активно нефинансово чуждестранно дружество“ съгласно приложимото междууправителствено споразумение, не поставяйте отметка в квадратче на ред 5. Ако обаче определяте статута си съгласно определенията на междууправителственото споразумение и можете да декларирайте статут по глава 4, включен в настоящия формуляр, не е необходимо да представяте декларациите, описани в този параграф, освен ако не се изискват от чуждестранната финансова институция, на която представяте настоящия формуляр.

Всички декларации, предоставени в съответствие с приложимо междууправителствено споразумение, са предмет на санкции по декларацията за лъжесвидетелстване и останалите декларации, попълнени в Част XXX.

### **Дружества, предоставящи алтернативни или допълнителни декларации съгласно наредбите**

Ако отговаряте на критериите за статут, който не се съдържа в настоящия формуляр, можете да приложите приложими декларации за такъв статут от всеки друг формуляр W-8, който съдържа съответните декларации. Ако приложимата класификация не се намира на никой формуляр W-8 (например ако нови наредби разрешават допълнителен статут, но този формуляр не е актуализиран, за да отрази това), можете да предоставите приложение, което удостоверява, че отговаряте на условията на приложимия статут, описан в определен раздел от наредбите. Цитирайте приложимата разпоредба от наредбите. Всяка така приложена декларация става неотменна част от настоящия формуляр W-8BEN-E и е предмет на санкции по декларацията за лъжесвидетелстване и всички останали декларации, изготвени в Част XXX.

---

**Известие по Закона за намаляване на хартиената документация.** В настоящия формуляр молим за информация, която ни е необходима за прилагане на законите за данъчно облагане на Съединените щати. Вие сте длъжни да предоставите информацията. Ние имаме нужда от нея, за да се уверим, че спазвате тези закони, които ни позволяват да изчислим и съберем правилната сума на данъците.

Не сте длъжни да предоставяте информация, съдържаща се във формуляр, който е предмет на Закона за намаляване на хартиената документация, освен ако формулярът има валиден контролен номер на ОМВ. Счетоводните книги или документи във връзка с даден формуляр или инструкциите към него трябва да се съхраняват, докато съдържанието им може да е от значение за прилагането на данъчните закони. Обикновено данъчните декларации и информацията в тях са поверителни, както се изисква в раздел 6103.

Времето, необходимо за попълване и подаване на настоящия формуляр може се различава в зависимост от конкретните обстоятелства. Очакваната средна продължителност е: **Водене на документация**, 12 ч и 40 мин; **Запознаване със закона или формуляра**, 4 ч и 17 мин; **Подготвяне и изпращане на формуляра**, 8 ч и 16 мин.

Ако имате коментари относно точността на прогнозното време или предложения за това как да се опрости настоящия формуляр, ще се радваме да се свържете с нас. Можете да ни изпратите коментари от [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Можете да ни пишете на адрес: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не изпращайте формуляр W-8IMY в този офис. Вместо това го предайте на удържащия данъка агент.

---