



הוראות לטופס W-8BEN-E

(עדכון אחרון - יולי 2017)

אישור של מעמד בעלים מוטב עבור ניכוי
מס במקור ודיווח בארה"ב (ישויות)

- ריבית (לרבות OID - original issue discount)
- דיבידנדים
- דמי שכירות
- תמלוגים
- פרמיות
- אנונות
- פיצוי בדיעבד או מראש בעבור שירותים שניתנו
- תשלומים חליפיים בעסקת הלוואת מניות או
- כל רווח או הכנסה אחרים, קבועים או שנתיים או תקופתיים מוגדרים

מס זה מוטל על סכום הברוטו ששולם ובאופן כללי נגבה על ידי ניכוי לפי סעיף 1441 או 1442 על אותו סכום. תשלום נחשב כנעשה בין אם הועבר ישירות לבעלים המוטב או לאדם אחר, כגון מתווך, סוכן או שותפות, לטובתו של הבעלים המוטב.

בנוסף, לפי סעיף 1446 שותפות המקיימת מסחר או פעילות עסקית בארה"ב מחויבת לנכות מס מהחלק היחסי של השותף הזר בהכנסה החייבת במס של השותפות. באופן כללי, אדם זר השותף בשותפות שמגישה טופס W-8 לפי סעיף 1441 או 1442, עומד גם בדרישות התייעוד לפי סעיף 1446. עם זאת, במקרים מסוימים דרישות התייעוד של סעיפים 1441 ו-1442 לא תואמות לדרישות התייעוד של סעיף 1446. עיין בסעיפים 1.1446-1 Regulations עד 1.1446-6.

גורם מנכה או משלם ההכנסה רשאים להסתמך על טופס W-8BEN-E שמולא כהלכה כדי להתייחס לתשלום הקשור לטופס W-8BEN-E כתשלום לאדם זר שהוא הבעלים המוטב של התשלומים המשולמים. אם רלוונטי, הגורם המנכה רשאי להסתמך על הטופס W-8BEN-E כדי להגיש בקשה לשיעור מופחת, או לפטור מניכוי. אם אתה מקבל סוגי הכנסה מסוימים, עליך להגיש טופס W-8BEN-E כדי:

- לטעון שאתה הבעלים המוטב של ההכנסה עבורה טופס W-8BEN-E מוגש או שותף בשותפות לפי סעיף 1446.
- אם רלוונטי, לבקש שיעור מופחת או פטור מניכוי, כתושב של מדינה זרה שאיתה יש לארה"ב אמנת מס הכנסה.

ניתן להשתמש בטופס W-8BEN-E כדי לזהות הכנסה מחוזה קרן רעיונית (notional principal contract) שלא קשור הלכה למעשה לפעילות מסחרית או עסקית בארה"ב כדי לבסס את חריגות לדיווח הכנסה כזו בטופס 1042-S. עיין בסעיף Regulations 'מס' (F)(ii)(2)(c)-1.1461.

ניתן גם להשתמש בטופס W-8BEN-E כדי לבקש פטור מניכוי עבור ריבית תיק בהתאם לסעיף (c) 881. הפטור לריבית תיק לא חלה על תשלומי ריבית שעבורם המקבל הוא בעל 10 מניות של המשלם או על תשלומי ריבית שהתקבלו על ידי תאגיד זר נשלט מאדם קשור. ראה סעיפים (c) 881(3) ו-(c) 881(5). גרסה עתידית של טופס זה עשויה לחייב אנשים שמקבלים תשלומי ריבית שאליהם טופס זה קשור, יצהירו על כל מחויבות שבנוגע לה יש להם את אחד הקשרים האסורים הללו.

הפניות לסעיפים מתייחסות לחוק מס ההכנסה האמריקאי (Internal Revenue Code), אלא אם כן צוין אחרת.

שינויים עתידיים

לקבלת המידע העדכני אודות שינויים הקשורים לטופס W-8BEN-E וההוראות המתייחסות אליו, כגון חקיקה שנכנסה לתוקף לאחר הפרסום, עבור לכתובת IRS.gov/FormW8BENE.

מה חדש

FFIs מוגבלים וסניפים מוגבלים. תוקף המעמד של FFIs מוגבלים וסניפים מוגבלים פקע ב-31 בדצמבר 2016, והם הוסרו מטופס זה ומההוראות.

FFIs מקבלי חסות וישויות NFFE מקבלות חסות שמדווחות ישירות. נכון ל-1 בינואר 2017, FFIs מקבלי חסות הרשומים בתור FFI שהוגדר כעומד בדרישות, וכן ישויות NFFE מקבלות חסות שמדווחות ישירות, נדרשים לקבל GIINs משלהם ולציין אותם בטופס זה, ואין להם יותר אפשרות להשתמש ב-GIIN של הישות נותנת החסות. הטופס עודכן על מנת לשקף דרישה זו.

מוסדות IGA FFI שאינם מדווחים. הטופס וההוראות עודכנו על מנת לשקף את הדרישות עבור גורמים מנכים, כדי לתעד בתקנות האוצר IGA FFIs שאינם מדווחים. בהוראות אלו מובהר גם כי IGA FFIs שאינם מדווחים המשמשים כישויות מקבלות חסות אמורים למסור GIIN משלהם (אם נדרש) ולא למסור את ה-GIIN של הישות נותנת החסות. עיין בהוראות עבור חלק XII. כמו כן, בהוראות אלו נדרש כי נאמן של קרן נאמנות מתועדת שהוא אדם זר ימסור את ה-GIIN שקיבל כאשר נרשם בתור FFI משתתף (כולל Model 2 FFI מדווח) או בתור Model 1 FFI מדווח.

מספרי זיהוי של משלמי מיסים זרים (TINs). ההוראות עודכנו והן כוללות דרישה למסור בטופס זה TIN זר (להוציא מקרים מסוימים) עבור בעלי חשבון זר מסוימים של חשבונות פיננסיים המנוהלים במשרד בארה"ב או בסניף של מוסד פיננסי. לחריגות מדרישה זו, ראה ההוראות בשורה 9.

תזכורת

הערה. אם אתה תושב בתחום שיפוט של שותף FATCA (כלומר תחום שיפוט מסוג Model 1 IGA עם הדדיות), ייתכן שיימסר מידע מסוים אודות חשבון המס לתחום השיפוט שבו אתה תושב.

הוראות כלליות

להגדרות של המונחים שמופיעים בהוראות אלה, ראה הגדרות בהמשך.

מטרת הטופס

טופס זה משמש ישויות זרות לתייעוד מעמדן לצורכי פרקים 3 ו-4, וכן עבור סעיפים מסוימים נוספים בחוק, כמתואר בהמשך הוראות אלה. על אנשים זרים מוטל המס התקף בארה"ב, בשיעור של 30%, בגין ההכנסות שהם מקבלים ממקורות בארה"ב, שכולל:

- ייתכן גם שתידרש להגיש טופס W-8BEN-E לצורך בקשת פטור מדיווח מידע ביתי בטופס 1099 וניכוי גיבוי (בשיעור ניכוי הגיבוי לפי סעיף 3406) עבור סוגי הכנסה מסוימים. הכנסות אלה כוללות:
- רווחי ברוקרים.
- הלוואת original issue discount (OID) קצרת מועד (183 יום או פחות).
- ריבית על פיקדון בבנק.
- ריבית, דיבידנדים, דמי שכירות או תמלוגים ממקור זר.

מסור טופס W-8BEN-E לגורם המנכה או למשלם לפני שהתשלום מועבר או מזוכה אליך. אי מסירת טופס W-8BEN-E כאשר הדבר נדרש, עלולה להוביל לניכוי בשיעור של 30% או בשיעור ניכוי הגיבוי במקרים מסוימים כאשר אתה מקבל תשלום שעליו חל ניכוי גיבוי.

בנוסף לדרישות המצוינות בפרק 3, בפרק 4 נדרשים הגורמים המנכים לציין את המעמד, בכפוף לפרק 4, של ישויות המשמשות כנפרעים המקבלים תשלומים ברי-ניכוי. גורם מנכה רשאי לבקש טופס W-8BEN-E זה כדי לכוון את מעמדך לפי פרק 4 ולהימנע מניכוי בשיעור 30% על תשלומים אלה.

פרק 4 מחייב גם מוסדות FFI משתתפים ומוסדות FFI רשומים מסוימים שהוגדרו כעומדים בדרישות, לתעד את הישויות בעלי החשבונות כדי לקבוע את מעמדן לפי פרק 4, בין אם חל ניכוי על תשלומים שנעשו לישויות ובין אם לאו. אם אתה ישות שמחזיקה בחשבון ב-FFI, ייתכן שה-FFI יבקש ממך להגיש טופס W-8BEN-E זה כדי לתעד את מעמדך לפי פרק 4.

מידע נוסף לקבלת מידע נוסף והוראות עבור הגורם המנכה, עיין בהוראות למבקש עבור טפסים W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP ו-W-8IMY.

מי צריך להגיש טופס W-8BEN-E

עליך למסור טופס W-8BEN-E לגורם המנכה או למשלם, אם אתה ישות זרה שמקבלת תשלום ברי-ניכוי מגורם מנכה, מקבל תשלום הפכוף לניכוי לפי פרק 3 או אם אתה ישות שמחזיקה בחשבון ב-FFI המבקש טופס זה.

אל תשתמש בטופס W-8BEN-E אם:

- אתה אמריקאי (כולל אזרחי ארה"ב, תושבים זרים וישויות שנחשבות לאנשים פרטיים אמריקאים, כגון חברה המאורגנת תחת חוק של מדינה בארה"ב). במקום זאת, השתמש בטופס W-9, בקשה לאישור ומספר זיהוי של משלם מס (Request for Taxpayer Identification Number and Certification).
- אתה חברת ביטוח זרה שבחרה לפי סעיף 953(d) להיחשב לאדם פרטי אמריקאי. במקום זאת, הגש לגורם המנכה את טופס W-9 כדי לאשר את מעמדך בארה"ב, גם אם אתה נחשב ל-FFI למטרות פרק 4.
- אתה אדם פרטי זר שאינו תושב. במקום זאת, השתמש בטופס W-8BEN, אישור של מעמד בעלים מוטב זר עבור ניכוי מס במקור ודיווח בארה"ב (אנשים פרטיים), או טופס 8233, פטור מניכוי על פיצוי עבור שירותים אישיים בלתי תלויים (ותלויים מסוימים) של אדם פרטי זר שאינו תושב, לפי הצורך.
- אתה ישות שאינה קיימת לצורכי מס, סניף או 'מעבר' לצורכי מס בארה"ב. עם זאת, ניתן להשתמש בטופס זה אם אתה ישות שאינה קיימת לצורכי מס או ישות 'מעבר' תוך שימוש בטופס זה רק לצורך תיעוד מעמדך לפי פרק 4 (מכיוון שאתה בעל חשבון ב-FFI) או, אם אתה ישות שאינה קיימת לצורכי מס או שותפות, כדי לבקש הטבות בכפוף לאמנה מכיוון שאתה ישות היברידיית המחויבת במס כתושבת לצורכי האמנה. ראה הוראות מיוחדות לישות היברידיית, בהמשך. ישות 'מעבר' רשאית גם להשתמש בטופס זה לצורכי תיעוד עצמה כנפרע משתתף לצורכי סעיף 6050W. אם אתה ישות שאינה קיימת לצורכי מס עם בעלים יחיד או סניף של FFI, הבעלים היחיד, אם בעלים זה הוא אדם זר, צריך להגיש טופס W-8BEN או טופס W-8BEN-E (לפי הצורך). אם הבעלים היחיד הוא אדם אמריקאי, יש

להגיש טופס W-9. אם אתה שותפות, עליך להגיש טופס W-8IMY, אישור מתווך זר, ישות 'מעבר' (Flow-Through) או סניפים אמריקאיים מסוימים עבור ניכוי מס במקור ודיווח בארה"ב.

- אתה פועל כמתווך (כלומר פועל לא עבור חשבון שלך, אלא עבור חשבון של אחרים כסוכן, נציג או ממונה), מתווך מוסמך (כולל מתווך מוסמך שפועל כסוכן נגזרים (derivatives dealer) מוסמך) או מלווה מניות מוסמך (QSL). במקום זאת, הגש את הטופס W-8IMY.
- אתה מקבל הכנסה שקשורה הלכה למעשה לפעילות מסחרית או עסקית בארה"ב, אלא אם כן ניתן להקצותה לך דרך שותפות. במקום זאת, הגש את הטופס W-8ECI, אישור לטענה של אדם זר שהכנסה קשורה הלכה למעשה לפעילות מסחרית או עסקית בארה"ב. אם חלק כלשהו מההכנסה שעבורה הגשת טופס W-8BEN-E הופך לקשור הלכה למעשה, הדבר מהווה שינוי בבסיבות וטופס W-8BEN-E חדל להיות תקף.

• אתה מגיש טופס כממשל זר, ארגון בינלאומי, בנק מרכזי זר, ארגון זר פטור ממס, קרן פרטית זרה או ממשל בשטח חסות של ארה"ב בטענה לחלות של סעיף 115(2), 501(c), 892, 895 או 1443(b). במקום זאת, הגש את הטופס W-8EXP, אישור של ממשל זר או ארגון זר אחר עבור ניכוי מס במקור ודיווח בארה"ב, כדי לאשר את היותך פטור ולזהות את מעמדך לפי פרק 4. בכל אופן, עליך להגיש טופס W-8BEN-E אם אתה מבקש הטבות לפי אמנה, וניתן להגיש את הטופס אם אתה רק טוען להיותך אדם זר הפטור מניכוי הגיבוי או מתיעוד מעמדך לפי פרק 4. לדוגמה, ארגון זר פטור ממס לפי סעיף 501(c) מקבל הכנסת תגמולים שאינה פטורה מכיוון שהיא חייבת במס להכנסה עסקית לא קשורה, אך זכאית לשיעור ניכוי מופחת לפי סעיף תגמולים של אמנת מס, יספק טופס W-8BEN-E. עליך להשתמש בטופס W-8ECI אם אתה מקבל הכנסה קשורה הלכה למעשה (לדוגמה, הכנסה מפעילות עסקית שאינה פטורה לפי סעיף רלוונטי של החוק).

• אתה ישות היברידיית הפוכה זרה שמעבירה תיעוד שהגישו מחזיקי הזכויות שלך כדי לבקש הטבות בכפוף לאמנה עבורם. במקום זאת, הגש את הטופס W-8IMY. ישות היברידיית הפוכה זרה גם לא רשאית להשתמש בטופס זה כדי לנסות לבקש הטבות בכפוף לאמנה עבור עצמה. ראה ישויות היברידייות הפוכות זרות, בהמשך.

• אתה שותפות זרה מנכה או נאמנות זרה מנכה, בהתאם למשמעות בסעיפים 1441 ו-1442 והתקנות הנלוות. במקום זאת, הגש את הטופס W-8IMY.

• אתה שותפות זרה או נאמנות מעניק זרה שמספקת תיעוד לפי סעיף 1446. במקום זאת, הגש את הטופס W-8IMY ואת התיעוד הנלווה.

• אתה סניף זר של מוסד פיננסי אמריקאי שהוא FFI (למעט סניף מתווך מוסמך) לפי Model 1 IGA רלוונטי. כדי לזהות את עצמך עבור גורמים מנכים, ניתן להגיש טופס W-9 כדי לאשר את מעמדך בארה"ב.

מסירת טופס W-8BEN-E לגורם המנכה. אין לשלוח את טופס W-8BEN-E ל-IRS. במקום זאת, יש למסור אותו לאדם שמבקש ממך את הטופס. בדרך כלל, יהיה זה האדם ממנו אתה מקבל תשלום, אשר מכה את חשבונך או שותפות שמקצה לך הכנסה. FFI עשוי גם לבקש טופס זה ממך כדי לתעד את מעמד חשבונך.

מתי למסור את טופס W-8BEN-E לגורם המנכה. מסור את טופס W-8BEN-E לאדם שמבקש אותו לפני קבלת התשלום, זיכוי החשבון או ההקצאה. אם לא תספק טופס זה, ייתכן שהגורם המנכה יחויב לבצע ניכוי בגובה 30% (בהתאם לפרקים 3 או 4), בגובה ניכוי הגיבוי או בגובה שרלוונטי לפי סעיף 1446. אם אתה מקבל יותר מסוג הכנסה אחד מגורם מנכה אחד עבורם אתה מבקש הטבות שונות, הגורם המנכה רשאי, לפי בחירתו, לבקש ממך להגיש טופס W-8BEN-E עבור כל סוג הכנסה. בדרך כלל, יש למסור טופס W-8BEN-E נפרד לכל גורם מנכה.

הערה. אם אתה חולק את הבעלות של ההכנסה עם אנשים אחרים, ההכנסה יחשב על ידי הגורם המנכה כנמצאת בבעלות אדם זר שהוא בעלים מוטב של תשלום רק אם טופס W-8BEN או W-8BEN-E (או מסמך רלוונטי אחר) הוגש על ידי כל אחד מהבעלים.

חשבון ייחשב לחשבון אמריקאי לצורכי פרק 4 על ידי FFI המבקש טופס זה, אם מי מבין בעלי החשבון צוין כאמריקאי או כישות זרה בבעלות אמריקאית (אלא אם כן החשבון פטור באופן אחר ממעמד חשבון אמריקאי לצורכי פרק 4).

שינוי בנסיבות. אם כתוצאה משינוי בנסיבות, מידע כלשהו בטופס W-8BEN-E שהגשת אינו נכון לצורכי פרק 3 או פרק 4, עליך להודיע לגורם המנכה בתוך 30 יום מהשינוי בנסיבות על ידי מסירת התיעוד שנדרש בסעיף Regulations 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2). ראה סעיף Regulations מס' 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) להגדרה של שינוי בנסיבות לצורכי פרק 3, ומס' Regulations 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) לצורכי פרק 4.



לגבי FFI המבקש מעמד לפי פרק 4 תחת IGA ישים, שינוי בנסיבות כולל מצב בו תחום השיפוט שבו ה-FFI מאורגן או יושב (או תחום השיפוט שפרטיו צוינו בחלק II של הטופס) נכלל ברשימת תחומי השיפוט שנחשבים כבעלי הסכם בין-ממשלתי בתוקף ומוסר מרשימה זו כאשר מעמד FATCA של תחום השיפוט משתנה (למשל מ-Model 1 ל-Model 2). רשימת ההסכמים מעודכנת בקביעות בכתובת www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

תפוגת טופס W-8BEN-E. באופן כללי, טופס W-8BEN-E יישאר בתוקף לצורכי פרקים 3 ו-4 למשך התקופה שמתחילה בתאריך החתימה על הטופס ומסתיימת ביום האחרון של השנה הקלנדרית השלישית שאחר כך, אלא אם כן מידע כלשהו בטופס חדל להיות נכון עקב שינוי בנסיבות. לדוגמה, טופס W-8BEN שנחתם ב-30 בספטמבר 2014 נשאר בתוקף עד ה-31 בדצמבר 2017.

עם זאת, בתנאים מסוימים טופס W-8BEN-E יישאר בתוקף לצמיתות, כל עוד לא חל שינוי בנסיבות. ראה סעיף Regulations מס' 1.1441-1(e)(4)(ii) ומס' 1.1471-3(c)(6)(ii) למידע על תקופת החלות לצורכי פרקים 3 ו-4, בהתאמה.

הגדרות

בעל חשבון. בעל חשבון הוא בדרך כלל האדם שרשום או שפרטיו צוינו כמחזיק או הבעלים של חשבון פיננסי. לדוגמה, אם שותפות רשומה כמחזיקה או בעלים של חשבון פיננסי, אזי השותפות היא בעל החשבון, ולא החברים בשותפות. עם זאת, חשבון שמוחזק על ידי ישות שאינה קיימת לצורכי מס (למעט ישות שאינה קיימת לצורכי מס שנחשבת ל-FFI לצורכי פרק 4), נחשב כמוחזק על ידי הבעלים היחיד של הישות.

סכומים שחל עליהם ניכוי בכפוף לפרק 3. בדרך כלל, סכום שכפוף לניכוי לפי פרק 3 הוא סכום ממקורות בתוך ארה"ב שהוא סכום קבוע או מוגדר שנתי או תקופתי (FDAP). הכנסת FDAP היא כל הכנסה שכלולה בהכנסה ברוטו, לרבות ריבית (כולל OID), דיבידנדים, דמי שכירות, תגמולים ופיצוי. סכומים הכפופים לניכוי לפי פרק 3 לא כוללים סכומים שאינם FDAP, כגון הכנסת FDAP לא כוללת את מרבית הרווחים ממכירה של רכוש (לרבות market discount ופרמיות על אופציות), וכן פריטי הכנסה ספציפיים מסוימים שמתוארים בסעיף Regulations מס' 1.1441-2 (כגון ריביות על הפקדות בבנק ו-OID קצר מועד).

לצורכי סעיף 1446, הסכום הכפוף לניכוי הוא חלקו היחסי של השותף הזר בהכנסה החייבת במס של השותפות.

בעלים מוטב. עבור תשלומים שאינם כאלה שעבורם מתבקש ניכוי מופחת או פטור בכפוף לאמנת מס הכנסה, הבעלים המוטב של הכנסה הוא בדרך כלל האדם שמתבקש לפי עקרונות המס של ארה"ב לכלול את התשלום בהכנסה ברוטו שלו בדוח מס. עם זאת, אדם אינו הבעלים המוטב של הכנסה במידה שבה האדם המקבל את ההכנסה הוא נציג, סוכן או ממונה, או במידה שהאדם מהווה אמצעי שיש להתעלם מהשתתפותו בעסקה. במקרה של סכומים ששולמו אשר אינם מהווה הכנסה, הבעלים המוטב נקבע כאילו התשלום היה הכנסה.

שותפויות זרות, נאמנויות פשוטות זרות או נאמנויות מעניק זרות אינן הבעלים המוטב של הכנסה ששולמה לשותפות או לנאמנות. הבעלים המוטב של הכנסה ששולמה לשותפות זרה הם בדרך כלל השותפים בשותפות, בתנאי שהשותף אינו בעצמו שותפות, נאמנות פשוטה זרה או נאמנת מעניק זרה, ממונה או סוכן אחר. הבעלים המוטב של הכנסה ששולמה לנאמנות זרה (כלומר נאמנות זרה שמתוארת בסעיף [a] 651) הם בדרך כלל מוטבי הנאמנות, אם המוטב אינו שותפות, נאמנות פשוטה זרה או נאמנות מעניק זרה, ממונה או סוכן אחר. הבעלים המוטב של הכנסה ששולמה לנאמנות מעניק זרה (כלומר נאמנות זרה שבה ההכנסה כולה או חלקה של הנאמנות נחשבת כנמצאת בבעלות המעניק או אדם אחר לפי סעיפים 671 עד 679) הם האנשים שנחשבים לבעלים של הנאמנות. הבעלים המוטב של הכנסה ששולמה לנאמנות מורכבת זרה (כלומר נאמנות זרה שאינה נאמנות פשוטה זרה או נאמנות מעניק זרה) הוא הנאמנות עצמה.

לצורכי סעיף 1446, אותם כללי בעלים מוטב חלים, מלבד זאת שלפי סעיף 1446 נאמנות פשוטה זרה, ולא המוטב, מספקים את הטופס לשותפות.

הבעלים המוטב של הכנסה ששולמה לעיזבון זר הוא העיזבון עצמו. **הערה.** תשלום לשותפות אמריקאית, נאמנות אמריקאית או עיזבון אמריקאי נחשב לתשלום לנפרע אמריקאי שאינו כפוף לניכוי בגובה 30% לצורכי פרקים 3 ו-4. על שותפות, נאמנות או עיזבון אמריקאיים להגיש לגורם המנכה טופס W-9. לצורכי סעיף 1446, ישות שאינה קיימת לצורכי מס או נאמנות מעניק אמריקאית, לא יספקו לגורם המנכה טופס W-9 בזכות עצמן. במקום זאת, על המעניק או הבעלים האחר להגיש לגורם המנכה את הטופס המתאים.

פרק 3. פרק 3 משמעו פרק 3 של חוק מס ההכנסה האמריקאי (ניכוי מס מזרים שאינם תושבים ותאגידים זרים). פרק 3 כולל את סעיפים 1441 עד 1464.

פרק 4. פרק 4 משמעו פרק 4 של חוק מס ההכנסה האמריקאי (מיסים לאכיפת דיווח על חשבונות זרים מסוימים). פרק 4 כולל את סעיפים 1471 עד 1474.

מעמד לפי חוק 4. במונח 'מעמד לפי חוק 4' הכוונה למעמד של אדם כאדם אמריקאי, אדם שצוין כאמריקאי, אדם פרטי זר, FFI משתתף, FFI שהוגדר כעומד בדרישות, מפיץ מוגבל, בעלים מוטב פטור, FFI לא משתתף, מוסד פיננסי בשטח חסות של ארה"ב, NFFE פטור או NFFE פסיבי.

FFI שהוגדר כעומד בדרישות. לפי סעיף (b)(2) 1471, מוסדות FFI מסוימים מוגדרים כעומדים בדרישות התקנות לפי פרק 4, ללא צורך להיכנס להסכם FFI עם ה-IRS. עם זאת, מוסדות FFI מסוימים שהוגדרו כעומדים בדרישות נדרשים להירשם ב-IRS ולקבל GIIN. מוסדות FFI אלה נקראים **מוסדות FFI רשומים שהוגדרו כעומדים בדרישות.** ראה סעיף Regulations 1.1471-5(f)(1).

ישות שאינה קיימת לצורכי מס. ישות עסקית בבעלות אדם יחיד ושאינה תאגיד לפני סעיף Regulations 301.7701-2(b) אינה נחשבת כקיימת כישות בנפרד מבעליה. באופן כללי, ישות שאינה קיימת לצורכי מס לא מגישה טופס W-8BEN-E זה לגורם מנכה. במקום זאת, הבעלים של ישות כזו מספק את התיעוד המתאים (לדוגמה טופס W-8BEN-E, אם הבעלים הוא ישות זרה). עם זאת, אם ישות שאינה קיימת לצורכי מס שמקבלת תשלום בר-ניכוי היא FFI מחוץ למדינת הארגון של הבעלים היחיד או שיש לה GIIN משלה, הבעלים הזר שלה יידרש למלא את חלק II של טופס W-8BEN-E כדי לתעד את המעמד לפי פרק 4 של הישות שאינה קיימת לצורכי מס אשר מקבלת את התשלום.

ישויות מסוימות שאינן קיימות לצורכי מס בארה"ב עשויות להיחשב כתושבי אמנה לצורכי בקשת הטבות בכפוף לאמנה לפי אמנת מס רלוונטית או להיות מזוהות בתור FFIs לפי IGA רלוונטי. ישות היברידיית שמבקשת הטבות בכפוף לאמנה עבור עצמה, נדרשת למלא טופס W-8BEN-E. ראה **ישויות היברידייות תחת הוראות מיוחדות**, בהמשך.

ישות שאינה קיימת לצורך מס עם בעלים אמריקאי או ישות שאינה קיימת לצורך מס עם בעלים זר שאינה יכולה למלא מסיבות אחרות את חלק II (כלומר מכיוון שהישות נמצאת באותה מדינה כמו הבעלים היחיד שלה ואין לה GIIN), רשאית להגיש טופס זה ל-FFI רק כדי לתעד את עצמה לצורכי פרק 4. במקרה זה הישות שאינה קיימת לצורך מס צריכה למלא את חלק I כאילו היא הבעלים המוטב ולא למלא את שורה 3.

חשבון פיננסי. חשבון פיננסי כולל:

- חשבון הפקדות שמתוחזק על ידי FFI
- חשבון ניירות ערך שמתוחזק על ידי FFI
- זכויות הון או חוב (למעט זכויות שנסחרות באופן סדיר בשוק ניירות ערך מוכר) בישויות השקעות ובחברות אחזקות מסוימות, מרכזי ניהול פיננסי או מוסדות פיננסיים כמוגדר בסעיף Regulations 'om' 1.1471-5(e)
- חוזי ביטוח מסוימים בערך כספי
- חוזי אנונה

לצורכי פרק 4, יוצאי דופן הוגדרו עבור חשבונות כגון חשבונות חיסכון מועדפים למס, חוזי ביטוח לכל החיים, חשבונות שמוחזקים על ידי עיזבונות, חשבונות נאמנות וחוזי אנונה מסוימים. יוצאי דופן אלה כפופים לתנאים מסוימים. ראה סעיף Regulations 1.1471-5(b)(2). חשבונות עשויים גם להיחשב ליוצאי דופן מההגדרה של חשבון פיננסי לפי IGA רלוונטי.

מוסד פיננסי. במוסד פיננסי הכוונה בדרך כלל לישות שהיא מוסד הפקדות, מוסד לניירות ערך, ישות השקעות או חברת ביטוח (או חברת אחזקות של חברת ביטוח) שמנפיקה ביטוח בערך כספי או חוזי אנונה. ראה סעיף Regulations 1.1471-5(e).

ישות השקעות שמאורגנת בשטח חסות של ארה"ב, ואשר אינה גם מוסד הפקדות, מוסד לניירות ערך או חברת ביטוח שצוינה, לא נחשבת מוסד פיננסי. במקום זאת, היא נחשבת ל-NFFE. אם ישות כזו אינה יכולה לעמוד בדרישות של NFFE פטור כמתואר בסעיף Regulations 'om' (1)(c) 1.1472-1, עליה לחשוף את הבעלים העיקריים האמריקאים שלה באמצעות הגדרה זו (החלת הסף של 10 אחוז) תחת סעיף Regulations 'om' (1)(b) 1.1473-1.

מוסד פיננסי זר (FFI - Foreign Financial Institution). במוסד פיננסי זר (FFI) הכוונה לישות זרה שהיא מוסד פיננסי.

ישות שקופה מבחינה כספית. ישות נחשבת כשקופה מבחינה כספית בכל הנוגע לפריט הכנסה שעבורו מוגשת בקשה להטבות בכפוף לאמנה במידה שבה מחזיקי הזכויות בישות חייבים, על בסיס שוטף, לוקחים בחשבון בנפרד את חלקיהם בפריט הכנסה ששולם לישות, בין אם חולק בין השותפים או לא, ויש להגדיר את אופי פריטי ההכנסה כאילו מומשו ישירות מהמקורות שמהם מומשו על ידי הישות. לדוגמה, שותפויות, קרנות נאמנות משותפות ונאמנויות פשוטות או נאמנויות מעניק נחשבות בדרך כלל כשקופות מבחינה כספית בכל הנוגע לפריטי הכנסה שהתקבלו על ידם.

ישות 'מעבר' (Flow-Through). ישות 'מעבר' היא שותפות זרה (למעט שותפות מנכה זרה), נאמנות פשוטה זרה או נאמנות מעניק זרה (למעט נאמנות מנכה זרה), או, עבור תשלומים לגביהם מוגשת בקשה לשיעור מופחת או לפטור מינימי בכפוף לאמנת מס הכנסה, כל ישות במידה שבה הישות נחשבת כשקופה מבחינה כספית בכל הנוגע לתשלום על ידי תחום השיפוט של המחזיק בזכויות.

אדם זר. אדם זר כולל תאגיד זר, שותפות זרה, נאמנות זרה, עיזבון זר וכל אדם אחר שאינו אמריקאי. נכללים בכך סניף או משרד זר של מוסד פיננסי אמריקאי או ארגון סליקה אמריקאי, אם הסניף הזר הוא מתווך מוסמך. בדרך כלל, תשלום לסניף אמריקאי של אדם זר הוא תשלום לאדם זר.

GIIN. המשמעות של GIIN היא מספר זיהוי מתווך גלובלי (global intermediary identification number). GIIN הוא מספר הזיהוי שניתן לישות שנרשמה ב-IRS לצורכי פרק 4.

ישות היברידית. ישות היברידית היא אדם (שאינו אדם פרטי) שנחשב לשקוף מבחינה כספית לצורכי מעמדו לפי החוק, אך לא נחשב כשקוף מבחינה כספית על ידי המדינה עמה יש לארה"ב אמנת מס הכנסה. למעמד ישות היברידית יש רלוונטיות לצורך בקשת הטבות בכפוף לאמנה. ישות היברידית מחויבת לציין את מעמדה לפי פרק 4 בעת קבלת תשלום בר-ניכוי.

הסכם בין-ממשלתי (IGA). הסכם בין-ממשלתי (IGA) משמעו Model 1 IGA או Model 2 IGA. לקבלת רשימה של תחומי שיפוט שנחשבים ככפופים ל-Model 1 IGA או Model 2 IGA, ראה www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Model 1 IGA -ב- הכוונה להסכם בין ארצות הברית או משרד האוצר שלה לבין ממשלה זרה, או סוכנות אחת או יותר, ליישם את FATCA באמצעות דיווח על ידי מוסדות FFI לאותה ממשלה זרה או סוכנות, ובעקבותיו העברה אוטומטית של המידע שדווח ל-IRS. FFI בתחום שיפוט מסוג Model 1 IGA שמבצע דיווח על חשבונות לממשלת תחום השיפוט, נקרא **Model 1 FFI מדווח**.

Model 2 IGA -ב- הכוונה היא להסכם או הסדר בין ארצות הברית או מחלקת האוצר שלה לבין ממשלה זרה, או סוכנות אחת או יותר, ליישם את FATCA באמצעות דיווח על ידי מוסדות FFI ישירות ל-IRS בהתאם לדרישות של הסכם FFI, והעברת המידע בין הממשלה הזרה או הסוכנות ל-IRS. FFI בתחום שיפוט מסוג Model 2 IGA שחתם על הסכם FFI בהקשר של סניף הוא FFI משתתף, אך עשוי להיקרא **Model 2 FFI מדווח**.

המונח **IGA FFI מדווח** מתייחס הן למוסדות Model 1 FFI מדווחים והן למוסדות Model 2 FFI מדווחים.

FFI לא משתתף. FFI לא משתתף הוא FFI שאינו FFI משתתף, FFI שהוגדר כעומד בדרישות או בעלים מוטב פטור.

IGA FFI שאינו מדווח. IGA FFI שאינו מדווח הוא FFI במעמד תושב תחום שיפוט מסוג Model 1 IGA או Model 2 IGA או שהוקם בתחום שיפוט מסוג זה, ועומד בדרישות הבאות:

- מוסד פיננסי לא מדווח כמתואר בקטגוריה ספציפית בנספח II של Model 1 IGA או Model 2 IGA
 - FFI רשום שהוגדר כעומד בדרישות המתוארות בסעיף Regulations 'om' (1)(i)(A) 1.1471-5(f) עד (F)
 - FFI מורשה שהוגדר כעומד בדרישות המתוארות בסעיף Regulations 'om' (1)(i)(2)(v) 1.1471-5(f)
 - בעלים מוטב פטור כמתואר בסעיף Regulations 'om' 1.1471-6.
- FFI משתתף.** FFI משתתף הוא FFI שהסכים לעמוד בתנאים של הסכם FFI עבור כל סניפי ה-FFI, חוץ מ-Model 1 FFI מדווח או סניף בארה"ב. המונח FFI משתתף כולל גם Model 2 FFI מדווח וסניף QI של מוסד פיננסי אמריקאי, אלא אם כן סניף זה הוא Model 1 FFI מדווח.

נפרע משתתף. נפרע משתתף משמעו אדם שמקבל כרטיס תשלום כתשלום או מקבל תשלום מארגון פירעון של צד שלישי לצורך פירעון של עסקת רשת של צד שלישי לצורכי סעיף 6050W.

נפרע. נפרע הוא בדרך כלל האדם שמקבל את התשלום, בין אם אדם זה הוא הבעלים המוטב או לאו. עבור תשלום שמועבר לחשבון פיננסי, הנפרע הוא בדרך כלל בעל החשבון הפיננסי. ראה סעיף Regulations 'om' (2)(b) 1.1441-1 ו-'om' (3)(a) 1.1471-3.

ישות פירעון תשלומים (PSE). ישות פירעון תשלומים היא ישות סליקה מסחרית (merchant acquiring) או ארגון פירעון של צד שלישי. לפי סעיף PSE, 6050W נדרש באופן כללי לדווח על תשלומים שנעשו בפירעון של עסקאות כרטיס תשלומים או עסקאות רשת של צד שלישי. עם זאת, PSE אינו נדרש לדווח על תשלומים שנעשו לבעלים מוטב שמתועד כזר בטופס W-8 מתאים.

מתווך מוסמך (QI). מתווך מוסמך (QI) הוא אדם שמשמש צד להסכם עם ה-IRS כמתואר בסעיף Regulations 'om' 1.1441-1(e).

(iii)(5). **סוכן נגזרים מוסמך (QDD)** הוא QI שהסכים לדרישות דיווח וניכוי מסוימות בהתאם לסעיף (e)(6) 1.1441-1.

בעל חשבון סרבן. בעלי חשבון סרבנים כוללים ישויות (חוץ מישות שנדרשת להיחשב כ-FFI לא משתתף) שאינן עומדות בדרישה של FFI בעל החשבון לקבל מסמכים ומידע כדי לקבוע אם החשבון הוא חשבון אמריקאי. ראה סעיף Regulations 1.1471-5(g).

ישות היברידית הפוכה. ישות היברידית הפוכה היא אדם (שאינו אדם פרטי) שאינו שקוף מבחינה כספית לפי עקרונות חוק המס של ארה"ב, אך שהוא שקוף מבחינה כספית לפי החוקים של תחום שיפוט שעמו יש לארה"ב אמנת מס הכנסה. ראה סופס W-8IMY ואת ההוראות הנלוות לקבלת מידע אודות ישות היברידית הפוכה שמבקשת הטבות בכפוף לאמנה בשם בעליה.

אדם שצוין כאמריקאי. אדם שצוין כאמריקאי הוא אדם אמריקאי שלא עונה לקריטריונים בסעיף Regulations מ' 1.1473-1(c).

בעלים אמריקאי עיקרי. בעלים אמריקאי עיקרי [כמוגדר בסעיף Regulations מ' 1.1473-1(b)] משמעו כל אדם שצוין כאמריקאי, המשמש:

- כבעלים, במישרין או בעקיפין, של יותר מ-10 אחוז (לפי הצבעה או ערך) של המניות בתאגיד זר.
- כבעלים, במישרין או בעקיפין, של יותר מ-10 אחוז מהרווחים או הריבית על הון בשותפות זרה.
- כבעלים של כל חלק בנאמנות זרה לפי סעיפים 671 עד 679.
- כמחזיק, במישרין או בעקיפין, בזיקת מוטב של יותר מ-10 אחוז בנאמנות.

אדם אמריקאי. אדם אמריקאי מוגדר בסעיף (a)(30) 7701 וכולל שותפויות מקומיות, תאגידים ונאמנויות.

חברות ביטוח זרות מסוימות המנפיקות אגרות או חוזי ביטוח בערך כספי, אשר בוחרות להיחשב לאדם אמריקאי לצורכי מס פדרלי אך אינן בעלות רישיון לקיים פעילות עסקית בארה"ב, נחשבות כמוסדות FFI לצורכי פרק 4. עם זאת, לצורכי הגשת תיעוד לגורם מנכה לצורכי פרקים 3 ו-4 גם יחד, חברת ביטוח כזו רשאית להשתמש בטופס W-9 לאישור מעמדה כאדם אמריקאי. בדומה, סניף זר של מוסד פיננסי אמריקאי (שאינו סניף שפועל כמתווך מוסמך) שנחשב FFI לפי IGA רלוונטי, רשאי להשתמש בטופס W-9 לאישור מעמדו כאדם אמריקאי לצורכי פרקים 3 ו-4.

תשלום בר-ניכוי. תשלום בר-ניכוי מוגדר בסעיף Regulations מ' 1.1473-1(a) לקבלת היוצאים מן הכלל להגדרה של תשלום בר-ניכוי, עיין בסעיף Regulations מ' 1.1473-1(a)(4) (לדוגמה תשלומים לא פיננסיים מסוימים).

גורם מנכה. כל אדם, אמריקאי או זר, שהוא בעל שליטה, מקבל, ממונה, סולק או מקבל תשלום של הכנסת FDAP ממקור בארה"ב הכפופה לניכוי לפי פרק 3 או 4, נחשבים לגורם מנכה. הגורם המנכה עשוי להיות אדם פרטי, תאגיד, שותפות, נאמנות, אגודה או כל ישות אחרת, לרבות (בין השאר) כל מתווך זר, שותפות זרה וסניפים אמריקאיים של בנקים זרים מסוימים וחברות ביטוח זרות מסוימות.

לצורכי סעיף 1446, הגורם המנכה הוא השותפות שמבצעת את הפעילות המסחרית או העסקית בארה"ב. עבור שותפות הנסחרת בבורסה, הגורם המנכה עשוי להיות השותפות, ממונה בעל עניין בשמו של אדם זר, או שניהם. עיין בסעיפים Regulations 1.1446-1 עד 1.1446-6.

הוראות ספציפיות

חלק I - ציון הבעלים המוטב

שורה 1. הזן את שמך. אם אתה ישות או סניף שאינם קיימים לצורכי מס, אל תדון את שם העסק. במקום זאת, הזן את השם החוקי של הבעלים (לחלופין, אם אתה סניף, את שם הישות שאתה חלק ממנה) (תוך מעבר על מספר ישויות שאינן קיימות לצורכי מס, במקרים

הרלוונטיים). עם זאת, אם אתה ישות שאינה קיימת לצורכי מס, שמהווה ישות היברידית המגישה בקשה בכפוף לאמנה, עיין בסעיף ישויות היברידיות תחת הוראות מיוחדות, בהמשך.

TIP אם אתה בעל חשבון המגיש טופס זה ל-FFI רק כדי לתעד את עצמך בתור בעל חשבון ואינך מקבל תשלום בר-ניכוי או סכום בר-דיווח [כמוגדר בסעיף Regulations מ' 1.1441-1(e)(3)(vi)], עליך למלא את חלק I באמצעות החלפת האזכורים של "בעלים מוטב" ב"בעל חשבון".

זהירות האדם שמצוין כבעל החשבון אינו בהכרח בעל החשבון לצורכי פרק 4. ראה 'הגדרות' למעלה, או, עבור חשבון המתוחזק על ידי FFI שמכוסה על ידי IGA מסוג Model 1 או Model 2 בנוגע לחשבון, ההגדרה של בעל חשבון ב-IGA ישים כדי לקבוע אם אתה בעל החשבון. אם אתה בעל חשבון ב-FFI ואינך בטוח אם ההגדרה של "בעל חשבון" תחת IGA חלה על חשבונך, התייעץ עם ה-FFI שמבקש ממך טופס זה.

שורה 2. אם אתה תאגיד, הזן את המדינה שבה הוקם התאגיד. אם אתה סוג ישות אחרת, הזן את המדינה שבכפוף לחוקיה אתה הוקמת, מאורגן או נשלט.

שורה 3. אם אתה ישות שאינה קיימת לצורכי מס אשר מקבלת תשלום בר-ניכוי, הזן את שמך בשורה 3 (אם: 1) נרשמת ב-IRS וקיבלת GILN המשווה לשם החוקי של הישות שאינה קיימת לצורכי מס; (2) אתה Model 1 FFI מדווח או Model 2 FFI מדווח; וכן (3) אינך ישות היברידית המשתמשת בטופס זה כדי לבקש הטבות בכפוף לאמנה.

זהירות אם אינך נדרש לציין את השם החוקי של הישות שאינה קיימת לצורכי מס, ייתכן שתצטרך להודיע לגורם המנכה שאתה ישות שאינה קיימת לצורכי מס המקבלת תשלום או מחזיקה חשבון, על ידי ציון שם הישות שאינה קיימת לצורכי מס בשורה 10. אם אתה מעוניין לדווח על השם של ישות שאינה קיימת לצורכי מס ובעלת חשבון אצל הגורם המנכה, שמבקש לקבל טופס זה לצורכי מידע בלבד (כלומר הישות שאינה קיימת לצורכי מס לא מדווחת בשורה 1 או בחלק II Part בטופס זה), ניתן להזין את השם של הישות שאינה קיימת לצורכי מס בשורה 3.

שורה 4. סמן את התיבה האחת המתאימה. סימון תיבה משמעו שאתה מצהיר שאתה עומד בדרישות עבור הסיווג המתואר. עליך לסמן את התיבה שמתארת את הסיווג שלך (לדוגמה תאגיד, שותפות, נאמנות, עיזבון וכו') לפי עקרונות המס של ארה"ב (ולא לפי החוק של מדינת אמנה כלשהי). אם אתה מגיש טופס W-8BEN-E ל-FFI רק כדי לתעד את עצמך לצורכי פרק 4 בתור בעל חשבון של חשבון המוחזק על ידי FFI, אין צורך למלא את שורה 4.

אם אתה שותפות, ישות שאינה קיימת לצורכי מס, נאמנות פשוטה או נאמנות מעניק, שמקבל תשלום עבורו מוגשת בקשה להטבות בכפוף לאמנה על ידי ישות כזו, עליך לסמן את התיבה "שותפות", "ישות שאינה קיימת לצורכי מס", "נאמנות פשוטה" או "נאמנות מעניק". במקרה זה עליך לסמן גם את התיבה "כן" כדי לציין שאתה ישות היברידית שמגישה בקשה בכפוף לאמנה. ניתן לסמן את התיבה "לא" רק אם (1) אתה ישות שאינה קיימת לצורך מס, שותפות, נאמנות פשוטה או נאמנות מעניק ומשתמש בטופס רק למטרות תיעוד עצמך כבעל חשבון של FFI והטופס אינו קשור לתשלום בר-ניכוי או לסכום בר-דיווח או (2) אתה משתמש בטופס זה רק לצורכי תיעוד מעמך כנפרע המשתתף למטרות סעיף 6050W. במקרים כאלה אין צורך למלא את שורה 4, אבל באפשרותך לסמן את התיבה "לא" אם אתה מחליט למלא את שורה 4. ניתן להשתמש בטופס W-8IMY גם כדי לתעד את עצמך בתור בעל חשבון של FFI.

זהירות רק ישויות פטורות ממש לפי סעיף 501 יסמנו את התיבה 'ארגון פטור ממש' לצורכי שורה 4. על ארגונים כאלה להשתמש בטופס W-8BEN-E רק אם הם מגישים בקשה לשיעור ניכוי מופחת בכפוף לאמנת מס הכנסה או יוצא דופן בחוק, שאינו סעיף 501(c), או אם הם משתמשים בטופס זה רק לצורכי

תיעוד עצמם כמחזיקים בחשבונות ב-FFI. על כל פנים, אם אתה קרן פרטית עליך לבדוק במקום זאת את "קרן פרטית" או "ארגון פטור ממס".

שורה 5. סמן את התיבה האחת שמתאימה למעמדך לפי פרק 4. עליך למסור מעמד לפי פרק 4 בטופס זה רק אם אתה הנפרע של תשלום בר-ניכוי או מתעד את המעמד של חשבון פיננסי שבו אתה מחזיק ב-FFI המבקש טופס זה. סימון התיבה בשורה זו משמעו שאתה מצהיר שאתה עומד בדרישות עבור סיווג זה במדינת המגורים שלך.

עבור רוב סוגי המעמד בפרק 4, עליך למלא חלק נוסף בטופס זה במטרה לאשר כי אתה עומד בתנאים של המעמד המצוין בשורה 5. מלא את החלק הדרוש בטופס זה לפני חתימה עליו ומסירתו לגורם המנכה. ראה ישויות המעניקות אישורים לפי IGA רלוונטי תחת הוראות מיוחדות בהמשך.



מוסדות FFI שמכוסים על ידי IGA וישויות קשורות

IGA FFI מדווח שנמצא בתחום שיפוט, או שהוקם בכפוף לחוקים של תחום שיפוט, שמכוסה על ידי IGA Model 1 יסמן את האפשרות "Model 1 FFI" מדווח. FFI מדווח שנמצא בתחום שיפוט, או שהוקם בכפוף לחוקים של תחום שיפוט, שמכוסה על ידי IGA Model 2 יסמן את האפשרות "Model 2 FFI" מדווח. אם אתה נחשב ל-FFI רשום שהוגדר כעומד בדרישות לפי IGA רלוונטי, עליך לסמן את "IGA FFI" שאינו מדווח ולא "FFI" רשום שהוגדר כעומד בדרישות ולציין את ה-GIIN שלך.

באופן כללי, אם אתה נחשב ל-IGA FFI שאינו מדווח לפי IGA רלוונטי, עליך לסמן את "IGA FFI" שאינו מדווח, גם אם אתה עומד בדרישות עבור מעמד שהוגדר כעומד בדרישות או שאתה בעלים מוטב פטור לפי תקנות פרק 4. במקרה מעין זה, אין צורך לסמן גם את המעמד הרלוונטי שלך תחת התקנות, אלא למסור את ה-GIIN שלך בשורה 9, אם רלוונטי. אם אתה FFI בתיעוד-בעלים הנחשב ל-IGA FFI שאינו מדווח בכפוף ל-IGA רלוונטי, עליך לסמן את "FFI" בתיעוד-בעלים ולמלא את חלק X.

FFI הקשור ל-IGA FFI מדווח, ונחשב ל-FFI לא משתתף במדינת המגורים, צריך לסמן את "FFI שאינו מדווח" בשורה 5.

אם אתה FFI בתחום שיפוט שנחשב כבעל IGA תקף, אל תסמן את "FFI" משתתף, אלא סמן במקום זאת את "Model 1 FFI" מדווח או את "Model 2 FFI" מדווח, בהתאם לרלוונטי. לרשימה של תחומי שיפוט שנחשבים כבעלי IGA תקף, ראה www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx.

מוסדות ללא כוונת רווח שמכוסים על ידי IGA

אם אתה מלכ"ר שהוקם ומנוהל בתחום שיפוט הנחשב כבעל IGA תקף ועונה להגדרה של "NFFE פעיל" בנספח I של ה-IGA הרלוונטי, אל תסמן שום תיבה בשורה 5 אם אתה מגיש טופס זה ל-FFI כדי לתעד את עצמך בתור בעל חשבון. במקום זאת, עליך להגיש אישור למעמדך בכפוף ל-IGA. ראה ישויות המעניקות אישורים לפי IGA רלוונטי תחת הוראות מיוחדות בהמשך.

חשבון שאינו חשבון פיננסי

אם אתה מספק טופס זה כדי לתעד חשבון שאתה מחזיק במוסד פיננסי זר ואשר אינו חשבון פיננסי לפי סעיף 1.1471-5 Regulations (2)(b)5, סמן את התיבה "חשבון שאינו חשבון פיננסי" בשורה 5.

שורה 6. הזן את כתובת המגורים הקבועה של הישות שצוינה בשורה 1. כתובת המגורים הקבועה שלך היא הכתובת במדינה שבה אתה טוען למגורים לצורכי מס ההכנסה של אותה מדינה. אם אתה מגיש טופס W-8BEN-E כדי לבקש שיעור ניכוי מופחת, או פטור, בכפוף לאמנת מס הכנסה, עליך לקבוע את המגורים באופן שנדרש באמנה. אל תציין את הכתובת של מוסד פיננסי (אלא אם כן אתה מוסד פיננסי שמספק את כתובתך שלך), תיבת דואר או כתובת המשמשת רק למטרות דואר, אלא אם כן זו הכתובת היחידה שבה

אתה משתמש והיא מופיעה בתיעוד הארגוני של הישות (כלומר הכתובת הרשומה שלך). אם אין לך מגורים לצורך מס במדינה כלשהי, כתובת המגורים הקבועה תהיה מקום מושבו של משרדך הראשי.

שורה 7. הזן את הכתובת למשלוח דואר רק אם היא שונה מהכתובת בשורה 6.

שורה 8. הזן את מספר זיהוי המעסיק (EIN) שלך בארה"ב. EIN הוא מספר זיהוי של משלם מיסים בארה"ב (TIN) המוקצה לישויות. אם אין לך מספר EIN בארה"ב, הגש בקשה לצורך כך בטופס SS-4, בקשה למספר זיהוי של מעסיק אם התבקשת להשיג TIN של ארה"ב.

סביר להניח שלשותף בשותפות המקיימת מסחר או פעילות עסקית בארה"ב תוקצה הכנסה בת-ניכוי הקשורה הלכה למעשה. השותף נדרש להגיש דוח מס פדרלי בארה"ב, והוא חייב להיות בעל TIN.

עליך לציין מספר TIN של ארה"ב אם אתה:

- מגיש בקשה לפטור מניכוי לפי סעיף (f) 871 עבור אגודות מסוימות שהתקבלו תחת תוכניות שעומדות בדרישות, או
 - מגיש בקשה להטבות בכפוף לאמנת מס הכנסה ולא מסרת TIN זר בשורה 9.
- עם זאת, אין צורך לציין TIN לצורך בקשת הטבות בכפוף לאמנה עבור פריטי ההכנסה הבאים:
- דיבידנדים וריבית ממניות והתחייבויות חוב, שנסחרים באופן פעיל
 - דיבידנדים מכל נייר ערך בר-פירעון שהונפקו על ידי חברת השקעות הרשומה תחת חוק חברת ההשקעות משנת 1940 (קרן נאמנות)
 - דיבידנדים, ריבית או תמלוגים מיחידות של זיקת מוטב ביחידה בקרן נאמנות שמוצעים לציבור (או הוצעו במועד הניפוק) ושרשומים ב-SEC תחת חוק ניירות הערך משנת 1933
 - הכנסה הקשורה להלוואות של אחד מניירות הערך למעלה
- ראה סעיף (vii) (4) (e) 1.1441-1 Regulations למידע על נסיבות אחרות אם התבקשת למסור TIN של ארה"ב ארה"ב.



אם יש לך צורך ב-EIN, מומלץ לפנות בבקשה לקבלו באופן מקוון במקום לשלוח טופס SS-4 בדואר. לפרטים נוספים, בקר בכתובת IRS.gov/EIN.

שורה 9. אם אתה FFI משתתף, FFI רשום המוגדר כעומד בדרישות (כולל FFI מקבל חסות כמתואר בתקנות האוצר), Model 1 FFI מדווח, Model 2 FFI מדווח, NFFE שדווח ישירות, נאמן של קרן נאמנות מתועדת שהוא אדם זר המספק טופס זה עבור הקרן או NFFE מקבל חסות שדווח ישירות, עליך להזין את ה-GIIN שלך (בהקשר של מדינת המגורים שלך) בשורה 9. אם אתה נאמן של קרן נאמנות מתועדת וגם אדם זר, עליך לציין את ה-GIIN שקיבלת כאשר נרשמת בתור FFI משתתף או Model 1 FFI מדווח. אם הסניף שלך מקבל את התשלום ונדרש לזהותו בחלק II, אינך נדרש לציין GIIN בשורה 9. במקום זאת, ציין את ה-GIIN של הסניף שלך (אם רלוונטי) בשורה 13.

עליך לציין את ה-GIIN בשורה 9 אם אתה IGA FFI שאינו מדווח, וכן (1) נחשב לגורם רשום המוגדר כעומד בדרישות המופיעות בנספח II עבור Model 2 IGA רלוונטי; או (2) FFI רשום שהוגדר כעומד בדרישות המופיעות בסעיף Regulations מס' (1)(f) 1.1471-5.



אם אתה נמצא בתהליך של רישום ב-IRS כ-FFI משתתף, FFI רשום המוגדר כעומד בדרישות (כולל FFI המקבל חסות), Model 1 FFI מדווח, Model 2 FFI מדווח, NFFE שדווח ישירות, NFFE מקבל חסות שדווח ישירות או IGA FFI שאינו מדווח, אבל טרם קיבלת GIIN, באפשרותך למלא שורה זאת במילים "הוגשה בקשה". עם זאת, האדם המבקש ממך טופס זה חייב לקבל ולאמת את ה-GIIN שלך בתוך 90 יום.

שורה 9. אם אתה מגיש טופס W-8BEN-E זה כדי לתעד את עצמך בתור בעל חשבון ביחס לחשבון פיננסי [כמוגדר בסעיף Regulations מס' (b) 1.1471-5] שאתה מחזיק במשרד של מוסד פיננסי בארה"ב (כולל סניף FFI בארה"ב), ואתה מקבל ממקור בארה"ב הכנסה

TIP אם הישות שאינה קיימת לצורכי מס ושקבלת תשלום בר-ניכוי היא בעלת GIIN משלה, יש למלא את חלק II בלי קשר לשאלה אם היא נמצאת באותה מדינה כמו הבעלים היחיד שצוין בחלק I.

אם יש לך מספר סניפים או ישויות שאינן קיימות לצורכי מס שמקבלים תשלומים מאותו גורם מנכה, והמידע בחלק I זה עבור כל אחד מהסניפים או הישויות שאינן קיימות לצורכי מס ושיקבלו תשלומים, גורם מנכה עשוי לקבל טופס W-8BEN-E יחיד ממך, הכולל טבלה מצורפת שבה מופיע כל המידע בחלק II עבור כל אחד מהסניפים או הישויות שאינן קיימות לצורכי מס, במקום טופס W-8BEN-E נפרדים על מנת לזהות כל אחד מהסניפים או הישויות שאינן קיימות לצורכי מס שמקבלים תשלומים המשיכים לטופס ולשייך את התשלום לכל אחד מהסניפים או הישויות שאינן קיימות לצורכי מס.

שורה 11. סמן את התיבה האחת המתאימה. אם אין תיבה המתאימה לישות שאינה קיימת לצורכי מס, אין צורך למלא חלק זה. אם סימנת את FFI Model 1 מדווח, FFI Model 2 מדווח או FFI משתתף, עליך למלא את שורה 13 (ראה בהמשך). אם הסניף שלך הוא סניף של IGA FFI מדווח שאינו מסוגל לעמוד בדרישות של IGA או בתקנות בכפוף לפרק 4 קשורה), עליך לסמן את "סניף שנחשב ל-FFI לא משתתף."

שורה 12. הזן את הכתובת של הסניף או הישות שאינה קיימת לצורכי מס.

שורה 13. אם אתה FFI Model 1 מדווח, FFI Model 2 מדווח או FFI משתתף, עליך להזין את ה-GIIN בשורה 13 של הסניף שמקבל את התשלום. אם אתה ישות שאינה קיימת לצורכי מס אשר ממלא את חלק I, שורה 3, בטופס זה ומקבל תשלומים הקשורים לטופס זה, הזן את ה-GIIN שלך. אל תזין את ה-GIIN בשורה 9. אם אתה סניף בארה"ב, הזן GIIN שרלוונטי לכל סניף אחר של ה-FFI (כולל במדינת המגורים שלו).

TIP אם אתה נמצא בתהליך של רישום הסניף ב-IRS אבל עדיין לא קיבלת GIIN, ניתן לכתוב בשורה זו "הוגשה בקשה." עם זאת, האדם המבקש ממך טופס זה חייב לקבל ולאמת את ה-GIIN שלך בתוך 90 יום.

חלק III - בקשה להטבות בכפוף לאמנת מס

שורה 14א. אם אתה מבקש שיעור ניכוי מופחת, או פטור, בכפוף לאמנת מס הכנסה, עליך לציין את המדינה שבה אתה מתגורר לצורכי אמנת מס הכנסה ולסמן את התיבה שמאשרת כי אתה מתגורר באותה מדינה.

שורה 14ב. אם אתה מבקש שיעור ניכוי מופחת, או פטור, בכפוף לאמנת מס הכנסה, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר שאתה:

- מקבל את פריט ההכנסה שעבורו מוגשת הבקשה להטבה בכפוף לאמנה.
- עומד בתנאים של המגבלה על הטבות באמנה, אם קיימת.
- פריט הכנסה עשוי להתקבל על ידי הישות שמקבלת את פריט ההכנסה או על ידי מחזיק בזכויות או, במקרים מסוימים, שניהם.
- פריט הכנסה ששולם לישות נחשב לכזה שהתקבל על ידי הישות רק אם הישות אינה שקופה מבחינה כספית לפי חוקי תחום השיפוט של הישות בכל הנוגע לפריט ההכנסה. פריט הכנסה ששולם לישות ייחשב לכזה שהתקבל על ידי המחזיק בזכויות בישות אר ורק אם:
- המחזיק בזכויות אינו שקוף מבחינה כספית בתחום השיפוט שלו בכל הנוגע לפריט ההכנסה.
- הישות נחשבת לשקופה מבחינה כספית לפי חוקי תחום השיפוט של המחזיק בזכויות בכל הנוגע לפריט ההכנסה. פריט הכנסה ששולם ישירות לסוג ישות שצוינה במפורט באמנה כמתגוררת בתחום שיפוט השותף באמנה, נחשב ככזה שהתקבל על ידי תושב בתחום השיפוט השותף באמנה.

בת-דיווח בטופס 1042-S המשויך לטופס זה, עליך לציין את ה-TIN שהופק עבורך ע"י סמכות השיפוט שבתחומיה אתה במעמד תושבות לצורכי מס, כמצוין בשורה 6, אלא אם כן:

- לא הופק לך TIN (כולל סמכויות שיפוט שאינן מפיקות TINs).
- זיהית את עצמך כנדרש בשורה 4 בתור ממשלה, בנק מרכזי או ארגון בינלאומי, או אתה תושב בשטח חסות של ארה"ב.

אם אתה מגיש טופס זה כדי לתעד חשבון פיננסי כמתואר למעלה, אבל אינך מזין TIN בשורה 9, ואינך ממשלה, בנק מרכזי, ארגון בינלאומי או תושב בשטח חסות של ארה"ב, אליך להגיש לגורם המנכה הסבר לסיבה שבגללה לא הופק עבורך TIN. הסבר בהקשר זה הוא הצהרה שלפיה אינך מחויב על פי חוק לקבל TIN בתחום השיפוט שבו יש לך מגורים לצורך מס. ניתן לכתוב את ההסבר בשורה 9, בשולי הטופס או לצרף אותו בתור מסמך נפרד המשויך לטופס. אם אתה כותב את ההסבר בשורה 9, ניתן לקצר אותו לנוסח "לא נדרש בחוק." אל תכתוב "לא רלוונטי."

כמו כן, אם אינך משתמש בטופס זה כדי לתעד חשבון פיננסי כמתואר למעלה, ניתן לציין בשורה 9 את ה-TIN שהופק עבורך ע"י סמכות השיפוט שבתחומיה יש לך מגורים לצורך מס, לצורכי בקשת הטבות בכפוף לאמנה (במקום לציין TIN אמריקאי בשורה 6, אם נדרש).

TIP בשורות 9א ו-9ב יש להכניס את כל ה-GIIN או ה-TIN הזר, כפי שמתאים. ייתכן שתצטרך להשתמש בגופן קטן יותר בעת מילוי הטופס. אם אינך מצליח להכניס את ה-GIIN או ה-TIN הזר באזור המוקצה לכך, ניתן לציין GIIN או TIN זר שמפורט ומצוין בבירור במקום אחר בטופס, או על גבי דף מצורף נפרד, בתנאי שמצוין בבירור שה-GIIN או ה-TIN מצוינים בנוגע לשורה 9א או 9ב, בהתאמה. לדוגמה, GIIN בכתב יד לצד שורה 9א, עם חץ תואם המצביע על שורה 9א, מהווה דרך נאותה לציין GIIN למטרה זו.

שורה 10. אתה, הגורם המנכה או ה-FFI רשאים להשתמש בשורה זו, כדי לכלול הפניות לכל מידע השימושי לגורם המנכה לצורך תיעוד הבעלים המוטב. לדוגמה, ייתכן שגורמים מנכים שנדרשים לשייך את טופס W-8BEN-E לטופס W-8IMY מסוים, יבחרו להשתמש בשורה 10 עבור קוד או מספר סימוכין שיהיהו את השייך. יש לך גם אפשרות להשתמש בשורה 10 כדי לכלול את מספר החשבון שעבורו אתה מגיש את הטופס. אם אתה בעלים יחיד זר של ישות שאינה קיימת לצורכי מס, יש לך אפשרות להשתמש בשורה 10 כדי להודיע לגורם המנכה שהחשבון שאליו מתבצע תשלום או זיכוי, מוחזק בשם זהה לזה של הישות שאינה קיימת לצורכי מס (אלא אם כן נדרש לציין את שם הישות שאינה קיימת לצורכי מס בשורה 3).

ניתן להשתמש בשורה 10 כדי גם לזהות הכנסה מחוזה קרן רעיונית (notional principal contract) שלא קשורה הלכה למעשה לפעילות מסחרית או עסקית בארה"ב.

חלק II - ישות שאינה קיימת לצורכי מס או סניף שמקבל תשלום

מלא את חלק II עבור ישות שאינה קיימת לצורכי מס בעלת GIIN משלה אשר מקבלת תשלום בר-ניכוי, או עבור סניף (כולל סניף שהוא ישות שאינה קיימת לצורכי מס שאינה בעלת GIIN) שפועל בתחום שיפוט שאינו מדינת המגורים שצוינה בשורה 2. לדוגמה, נניח שחברת ABC Co. שהיא FFI משתתף המתגורר במדינה A, פועלת דרך סניף במדינה B (שהיא תחום שיפוט מסוג Model 1 IGA) והסניף נחשב ל-FFI Model 1 מדווח לפי תנאי Model 1 IGA במדינה B. ABC Co. לא תזין את ה-GIIN שלה בשורה 9, ועל הסניף במדינה B למלא חלק II זה על ידי ציון עצמו כ-IGA Model 1 FFI מדווח ולציין את ה-GIIN שלו בשורה 13. אם הסניף במדינה B המקבל את התשלום הוא ישות שאינה קיימת לצורכי מס, ייתכן שתידרש לציין את שמו החוקי בשורה 3.

הגבלות על תנאי הטבות בכפוף לאמנה. אם אתה תושב מדינה זרה שחתמה עם ארה"ב על אמנת מס הכנסה שכוללת סעיף הגבלה על הטבות (LOB), עליך לסמן את אחת מתיבות הסימון בשורה 14. ניתן לסמן תיבה רק אם סעיף ההגבלה על הטבות באותה אמנה כולל תנאי שתואם את תיבת הסימון שעליה אתה מתבסס לצורך בקשת הטבות בכפוף לאמנה. אמנה ספציפית עשויה שלא לכלול כל סוג של מבחן שלגביו קיימת תיבת סימון. לדוגמה "חברה שעומדת במבחן ההטבות הנגזרות" הוא מבחן שבדרך כלל אינו זמין לחברה שיושבת במדינת אמנה שאינה חברה ב-EU, ב-EEA או ב-NAFTA. בנוסף, כל סעיף LOB באמנה שכולל מבחן ספציפי שמפורט בהמשך עשוי לכלול דרישות מיוחדות שבהן יש לעמוד ואשר שונות מהדרישות באמנה אחרת בנוגע לאותו מבחן. לפיכך, עליך לבדוק את סעיף ה-LOB הרלוונטי באמנה לזיהוי הדרישות המיוחדות שקשורות לכל מבחן. באופן כללי, יש צורך לסמן רק תיבת סימון LOB אחת כדי לבקש פטור בכפוף לאמנה, גם אם יותר מתיבת סימון אחת מהווה תנאי מספיק לבקשת ההטבות של האמנה עבור פריט הכנסה זה.

כל אחד מהמבחנים מתומצת בהמשך לנוחותך הכללית, אך אין להסתמך על תיאור זה לצורך קביעה סופית שאתה עומד במבחן ה-LOB. במקום זאת, יש לבדוק את המלל של סעיף ה-LOB עצמו כדי לקבוע אילו מבחנים זמינים לפי אותה אמנה ואת הדרישות המיוחדות של אותם מבחנים. ראה טבלה 4, הגבלות על הטבות, בכתובת [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), הכוללת סיכום של המבחנים העיקריים בסעיף 'הגבלה על הטבות' אשר רלוונטיים לצורך תיעוד בקשה של ישות להטבות בכפוף לאמנה.

- ממשלה - עמידה במבחן זה מושגת רק אם הישות היא המדינה המתקשרת, יחידת משנה מדינית או רשות מקומית.
- קרן פנסיה פטורה ממס - מבחן זה מחייב באופן כללי שיותר ממחצית המוטבים או המשתתפים בקרן יהיו תושבי מדינת המגורים של הקרן עצמה.
- ארגון פטור ממס אחר - מבחן זה מחייב באופן כללי שיותר ממחצית המוטבים, החברים או המשתתפים בארגוני דת, צדקה, מדע, תרבות או חינוך יהיו תושבי מדינת המגורים של הארגון.
- תאגיד הנסחר בבורסה - מבחן זה מחייב באופן כללי שהחלק המכריע של מניות (principal class of shares) התאגיד ייסחר בעיקר ובקביעות בבורסה מוכרת במדינת המגורים שלה, בעוד שאמנות אחרות עשויות להתיר מסחר בארצות הברית או במדינת האמנה, או בארצות אחרות מסוימות, אם מקום הניהול העיקרי הוא מדינת המגורים.
- חברת בת של תאגיד הנסחר בבורסה - מבחן זה מחייב באופן כללי שיותר מ-50% מכוח ההצבעה והערך של מניות החברה יהיה בבעלות, ישירה או עקיפה, של עד חמש חברות שהן תאגיד נסחר בבורסה ושהן עצמן יעמדו במבחן התאגיד הנסחר בבורסה, בתנאי שכל החברות בשרשרת הבעלות הן תושבות ארצות הברית או אותה מדינת מגורים כמו חברת הבת.
- חברה שעומדת במבחן שחיקת בסיס המס ובעלות - מבחן זה מחייב באופן כללי שיותר מ-50% מכוח ההצבעה והערך של מניות החברה יהיה בבעלות, ישירה או עקיפה, של יחידים, ממשלות, ישויות פטורות ממס ותאגידים נסחרים בבורסה שהם תושבי אותה מדינה כמו החברה, בתנאי שכל החברות בשרשרת הבעלות הן תושבות אותה מדינת מגורים ושפחות מ-50% מההכנסה ברוטו של החברה נצברו או שולמו, במישרין או בעקיפין, לאנשים שלא יהיו בעלי מניות טובים לצורכי מבחן בעלות.
- חברה שעומדת במבחן ההטבות הנגזרות - מבחן זה מוגבל באופן כללי לארצות אמנה ב-EU, ב-NAFTA ו-EEA ועשוי לחול על כל ההטבות או רק על פריטי הכנסה מסוימים (ריבית, דיבידנדים ותמלוגים). באופן כללי, מבחן זה מחייב שיותר מ-95% של כוח ההצבעה והערך המצרפיים של מניות החברה יהיה בבעלות, ישירה או עקיפה, של עד שבעה מוטבים שווי-ערך (בעלים סופיים שהם תושבי מדינה ב-EU, ב-EEA או ב-NAFTA, ושזכאים להטבות זהות לפי האמנה שלהם עם ארצות הברית תחת אחד ממבחני הבעלות שכלול בסעיף ה-LOB [שאינו מבחן שחיקת בסיס המס או בעלות על

מניות]). בנוסף, מבחן זה מחייב שפחות מ-50% מההכנסה ברוטו של החברה ישולמו או יצטברו, במישרין או בעקיפין, לאנשים שלא יהיו מוטבים שווי-ערך.

- חברה עם פריט הכנסה שעומד במבחן פעילות מסחרית או עסקית אקטיבית - מבחן זה מחייב באופן כללי שהחברה תקיים פעילות מסחרית או עסקית אקטיבית במדינת המגורים שלה, שהפעילויות שלה באותה מדינה תהיינה ניכרות ביחס לפעילויות שלה בארה"ב, אם המשלם הוא צד קשור, וההכנסה תיגזר באופן הקשור לפעילות המסחרית או העסקית או כתוצאה ממנה.
- התקבלה קביעת שיקול דעת חיובית - לפי מבחן זה החברה חייבת לקבל קביעה חיובית לקבלת הטבות מהרשות המוסמכת בארה"ב לפיה, על אף שהחברה לא עומדת במבחן LOB אובייקטיבי ספציפי באמנה הרלוונטית, היא רשאית בכל זאת לבקש את ההטבות המבוקשות. אלא אם כן אמנה או הסבר טכני אומרים במפורש אחרת, אינך רשאי לבקש הטבה לפי שיקול דעת כאשר הבקשה שלך להטבות לפי שיקול דעת תלויה ועומדת.
- אחר - עבור מבחני LOB אחרים שאינם מפורטים למעלה (למשל מבחן משרדים ראשיים). ציין את המבחן האחר שעליו אתה מסתמך, או הזן N/A אם האמנה אינה כוללת סעיף LOB. לדוגמה, אם אתה עומד במבחן המשרדים הראשיים תחת אמנת המס בין ארצות הברית להולנד, עליך לכתוב "Headquarters test, Article 26(5)" במקום המיועד.

אם ישות מבקשת הטבות בכפוף לאמנה עבור עצמה, עליה למלא טופס W-8BEN-E. אם מחזיק בזכויות שהוא ישות שנחשבת לשקופה מבחינה כספית בתחום השיפוט של בעל העניין מבקש הטבה בכפוף לאמנה, על המחזיק בזכויות למלא טופס W-8BEN (במקרה של אדם פרטי) או טופס W-8BEN-E (במקרה של ישות) עבור עצמו כתושב האמנה המתאימה, והישות השקופה מבחינה כספית צריכה לשייך את טופס W-8BEN או טופס W-8BEN-E של המחזיק בזכויות עם טופס W-8IMY שמולא על ידי הישות השקופה מבחינה כספית (ראה ישויות היברידיות תחת הוראות מיוחדות, בהמשך).

ייתכן שאמנת מס הכנסה לא תחול על הפחתת סכום המס לגבי פריט הכנסה שהתקבל על ידי ישות שנחשבת לתאגיד מקומי לצורכי מס בארה"ב. לפיכך, התאגיד המקומי או בעלי המניות שלו אינם זכאים להטבות של הפחתת מס הכנסה בארה"ב לגבי פריט הכנסה שהתאגיד קיבל ממקורות בארה"ב.



אם אתה ישות שמקבלת הכנסה כתושב במדינה השותפה באמנה, ניתן לסמן תיבה זו אם אמנת מס ההכנסה הרלוונטית לא כוללת סעיף "הגבלות על הטבות".



שורה 14g. אם אתה תאגיד זר שמבקש הטבות בכפוף לאמנה בהתאם לאמנת מס הכנסה שנכנסה לתוקף לפני 1 בינואר 1987 (ולא נדונה שוב) עבור: (1) דיבידנדים ממקור בארה"ב ששולמו לך על ידי תאגיד זר אחר; או (2) ריבית שמקורה בארה"ב וששולמה לך על ידי פעילות מסחרית או עסקית בארה"ב של תאגיד זר אחר, עליך להיות בדרך כלל "תושב העומד בדרישות" במדינה השותפה באמנה. ראה סעיף 884 עבור הגדרה של ריבית המשולמת על ידי פעילות מסחרית או עסקית בארה"ב של תאגיד זר ("ריבית סניף") וכללים רלוונטיים אחרים.

- באופן כללי, תאגיד זר הוא תושב העומד בדרישות של מדינה אם מתקיים אחד מהתנאים הבאים:
- עומד במבחן שחיקת בסיס המס ובעלות של 50%.
- נסחר בעיקר ובאופן סדיר בשוק ניירות ערך מוכר במדינת המגורים שלו או בארצות הברית.
- מקיים פעילות מסחרית או עסקית אקטיבית במדינת המגורים.
- קיבל פסיקה מה-IRS המאשרת את היותו תושב העומד בדרישות. עיין בסעיף Regulations 'om 5-1.884 לקבלת הדרישות שבהן יש לעמוד כדי לעבור כל אחד מהמבחנים הללו.



אם אתה מבקש הטבות בכפוף לאמנה בהתאם לאמנת מס הכנסה שנכנסה לתוקף אחרי ה-31 בדצמבר 1986, אל תסמן את תיבה 14.g. במקום זאת, סמן את תיבה 14.ב.

חלק IV - FFI המקבל חסות

שורה 16. אם אתה FFI המקבל חסות כמתואר בסעיף Regulations מס' (F)(i)(1)(f)-5(1471), הזן את השם של הישות נותנת החסות שהסכימה לעמוד בחובות בדיקת הנאותות, הדיווח והניכוי (בהתאם לרלוונטי) מטעם ה-FFI המקבל חסות שפרטיו צוינו בשורה 1. עליך לציין את ה-GIIN בשורה 9.

שורה 17. עליך לסמן את התיבה הרלוונטית כדי לאשר את היותך ישות השקעות המקבלת חסות או תאגיד רז נשלט המקבל חסות [כמשמעותם בסעיף (a)957] ואת עמידתך ביתר הדרישות הרלוונטיות למעמד זה.

חלק V - בנק מקומי מורשה שאינו נדרש להירשם ושהוגדר כעומד בדרישות

שורה 18. אם אתה בנק מקומי מורשה שאינו נדרש להירשם ושהוגדר כעומד בדרישות, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד מורשה זה שהוגדר כעומד בדרישות.

חלק VI - FFI מורשה שהוגדר כעומד בדרישות בעל חשבונות בערך נמוך בלבד

שורה 19. אם אתה FFI מורשה שהוגדר כעומד בדרישות בעל חשבונות בערך נמוך בלבד, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור סיווג מורשה זה שהוגדר כעומד בדרישות.

חלק VIII - מכשיר השקעות מורשה ומקבל חסות המוחזק בידי מעטים, שהוגדר כעומד בדרישות

שורה 20. הזן את שם הישות נותנת החסות שהסכימה למלא את חובות בדיקת הנאותות, הדיווח והניכוי של הישות שצוינה בשורה 1, כאילו הישות בשורה 1 הייתה FFI משתתף. עליך להזין גם את ה-GIIN של הישות נותנת החסות בשורה 9א.

שורה 21. אם אתה מכשיר השקעות מקבל חסות המוחזק בידי מעטים, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד מורשה זה שהוגדר כעומד בדרישות.

חלק VIII - חברת השקעות מורשת, עם הגבלת אורך חיי חוב, שהוגדרה כעומדת בדרישות

שורה 22. אם אתה ישות השקעות עם הגבלת אורך חיי חוב, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד מורשה זה שהוגדר כעומד בדרישות.

חלק IX - ישויות השקעה שונות שאינן מנהלות חשבונות פיננסיים

שורה 23. אם אתה FFI המשמש כמוסד פיננסי רק משום שאתה מתואר בסעיף Regulations מס' (A)(i)(4)(e)-5(1471) ואינך בעל חשבונות פיננסיים, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד מורשה זה שהוגדר כעומד בדרישות.

חלק X - FFI בתייעוד-בעלים

שורה 24א. אם אתה FFI בתייעוד-בעלים, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה, ואתה מגיש טופס זה למוסד פיננסי בארה"ב, FFI משתתף, Model 1 FFI מדווח או Model 2 FFI מדווח שמסכים לפעול כגורם מנחה ממונה בעבורך. עיין בסעיף Regulations מס' (3)(f)-5(1471) כדי לקבל פרטים נוספים אודות FFI בתייעוד-בעלים, כולל ביחס לגורם מנחה ממונה.

שורה 15. יש להשתמש בשורה 15 רק אם אתה מבקש הטבות בכפוף לאמנה המחייבות עמידה בתנאים שאינם מכוסים על ידי ההצהרות בשורה 14 (או אישורים אחרים בטופס). שורה זו בדרך כלל אינה רלוונטית עבור בקשת הטבות בכפוף לאמנה בהתאם לסעיף ריבית או דיבידנדים (שאינם דיבידנדים הכפופים לתעריף מועדף על בסיס בעלות) באמנה או סעיף הכנסה אחר, אלא אם כן סעיף כזה מחייב הצהרות אחרות. לדוגמה, אמנות מסוימות מתירות שיעור בגובה אפס על דיבידנדים עבור תושבים זכאים מסוימים, בתנאי שמתמלאות דרישות נוספות כגון שיעור בעלות ותקופת בעלות, וכן שהתושב עומד בשילוב של מבחנים לפי סעיף ה-LOB הרלוונטי. עליך לציין את הסעיף והפסקה, או פסקת המשנה, הספציפיים באמנה, בהתאם לרלוונטי. כמו כן, עליך להשתמש במקום הזה כדי לפרט את הדרישות שבהן אתה עומד תחת סעיף האמנה שצוין.

בהמשך מופיעות דוגמאות לאנשים שצריכים למלא שורה זו:

- ארגונים פטורים שמבקשים הטבות בכפוף לאמנה בהתאם לסעיף ארגונים פטורים באמנות עם קנדה, מקסיקו, גרמניה והולנד.
- תאגידי זרים שמבקשים תעריף מועדף שחל על דיבידנדים על בסיס בעלות על שיעור ספציפי של מניות בישות שמשלמת את הדיבידנדים והם הבעלים של המניות למשך פרק הזמן שצוין. אנשים אלו צריכים לציין את שיעור הבעלות ואת פרק הזמן שבו הם היו הבעלים של המניות. לדוגמה, בכפוף לאמנת ארצות הברית-איטליה, כדי לבקש שיעור דיבידנד של 5% תאגיד איטלקי חייב להיות הבעלים של 25% ממניות ההצבעה למשך פרק זמן של 12 חודשים.

בנוסף, לדוגמה, אם אתה עומד בדרישות ומבקש שיעור אפס על תשלומי דיבידנדים תחת סעיף (3)10 באמנת מס ההכנסה ארצות הברית-גרמניה, עליך לכתוב בשורה 15 "Article 10(3)", "0" ו-"dividends" במקומות המיועדים לכך. באזור המוקצה להסבר, אתה יכול לכתוב שאתה הבעלים המוטב של הדיבידנדים, שאתה תושב גרמניה, יש לך מניות בבעלות ישירה שמהוות 80% או יותר מכוח ההצבעה של החברה שמשלמת את הדיבידנדים עבור פרק הזמן של 12 חודשים שמסתיים בתאריך שבו נקבעה הזכאות לדיבידנדים, ושאתה עומד בתנאים של סעיפים (aa)(f)(2)28 ו-(bb), ושל סעיף (4)28 באמנה, בכל הנוגע לדיבידנדים.

- אנשים המבקשים הטבות בכפוף לאמנה על תמלוגים אם האמנה כוללת תעריפי ניכוי שונים עבור סוגי תמלוגים שונים.
- אנשים המבקשים הטבות בכפוף לאמנה על ריבית שלא בשיעור החל הכללי. לדוגמה בכפוף לאמנת ארצות הברית-אוסטרליה, שיעור הריבית החל הכללי הוא 10% תחת סעיף (2)11. עם זאת, ייתכן שהריבית תהיה פטורה מניכוי אם התנאים הספציפיים תחת סעיף (3)11 מתמלאים.

חלקים IV עד XXVIII - אישור של מעמד לפי פרק 4

עליך למלא רק אחד מהחלקים IV עד XXVIII, בתור אישור למעמד שציינת בפרק 4 (אם נדרש). אינך נדרש למלא אישור למעמד לפי פרק 4 אם אינך הנפרע של תשלום בר-ניכוי או אינך בעל חשבון ב-FFI המבקש טופס זה. קבע איזה חלק (אם בכלל) עליך למלא לפי התיבה שסימנת בשורה 5. ישות שבחרה באפשרות FFI לא משתתף, FFI משתתף, FFI רשום המוגדר כעומד בדרישות (שאינו FFI המקבל חסות), Model 1 FFI מדווח, Model 2 FFI מדווח או NFFE שמדווח ישירות (למעט NFFE מקבל חסות שמדווח ישירות) בשורה 5 אינה נדרשת למלא אף אחד מהאישורים בחלקים IV עד XXVIII.

IGA. במקום האישורים הכלולים בחלקים IV עד XXVIII בטופס W-8BEN-E, במקרים רבים ניתן להגיש לגורם המנחה אישור חלופי. ראה ישויות המעניקות אישורים לפי IGA רלוונטי תחת הוראות מיוחדות בהמשך.

שורה 24ב. סמן את התיבה כדי לאשר שהגשת, או תגיש, את התיעוד שצוין באישורים, לרבות הצהרת דיווח הבעלים של FFI והתיעוד התקף עבור כל אדם שפרטיו צוינו בהצהרת דיווח הבעלים של FFI שמתוארת בשורה 24ב.

שורה 24ג. סמן את התיבה כדי לאשר שהגשת, או תגיש, מכתב של מבקר חשבונות (בהמשך למידע שנדרש בשורה 24ב) שעומד בדרישות שמובאות בשורה זו.

סמן את שורה 24ב או שורה 24ג. אל תסמן TIP בשתי התיבות.



שורה 24ד. סמן את התיבה אם אין לך מוטבים מותנים או סיווגים שצוינו עם מוטבים שאינם מזהים. על אף שאישור זה אינו נדרש, הצהרת דיווח של בעלים שהוגשה על ידי FFI בתיעוד-בעלים תישאר בתוקף לצמיתות לצורכי פרק 4 בהיעדר שינוי בנסיבות בכל הנוגע להתחייבויות בחו"ל (כמוגדר בסעיף Regulations מס' (1) 1.6049-5(c) [1.6049-5(c)] רק אם אישור זה הוגש ויתרת החשבון של כל החשבונות המוחזקים על ידי ה-FFI בתיעוד-בעלים אצל הגורם המנכה לא עולה על \$1,000,000 ב-30 ביוני 2014, או היום האחרון של השנה הקלנדרית שבה החשבון נפתח והיום האחרון של כל שנה קלנדרית עוקבת קודם לתשלום - המאוחר ביניהם, תוך החלת כללי צבירת החשבון של סעיף Regulations 1.1471-5(b)(4)(iii).

חלק XI - מפיץ מוגבל

שורה 25א. אם אתה מפיץ מוגבל, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה.

שורות 25ב ו-25ג. סמן את התיבה המתאימה כדי לאשר את מעמדך. אל תסמן את שתי התיבות.

מפיץ מוגבל רשאי להגיש אישורים רק עבור חשבון שהוא בעליו בהקשר של הסכם הפצה עם קרן מסויגת. מפיץ מוגבל אשר, בהקשר של הסכם הפצה כזה, מקבל תשלום הכפוף לניכוי לפי פרק 3 או תשלום בר-ניכוי, נדרש למלא טופס W-8IMY ולא טופס זה, למעט במידה והוא מחזיק בזכויות בהקשר של הסכם כזה כבעלים מוטב.



חלק XII - IGA FFI שאינו מדווח

שורה 26. סמן את התיבה כדי לציין שאתה נחשב כ-IGA FFI שאינו מדווח. עליך לציין את פרטי ה-IGA על ידי הזנת השם של תחום השיפוט בעל ה-IGA שנחשב כתקף עם ארצות הברית, ולציין האם זהו IGA מסוג Model 1 או Model 2. עליך לציין עבור הגורם המנכה את הקטגוריה הספציפית של FFI שמתוארת בנספח II של ה-IGA. בעת ציון הקטגוריה הספציפית של FFI שמתוארת בנספח II, עליך להשתמש בשפה מנספח II שמתארת באופן הטוב והמדויק ביותר את המעמד שלך. לדוגמה, ציין "investment entity wholly owned by exempt beneficial owners" (ישות השקעות בבעלות מלאה של בעלים מוטב פטור) במקום "בעלים מוטב פטור" (בעלים מוטב כעומד אם אתה IGA FFI שאינו מדווח המבקש מעמד של מוגדר כעומד בדרישות לפי התקנות, עליך לציין במקום זאת בשורה זו לפי איזה סעיף בתקנות אתה עומד בדרישות).

אם אתה מוסד פיננסי שאינו מדווח בכפוף ל-IGA הרלוונטי מכיוון שאתה עומד בדרישות כ-FFI בתיעוד בעלים לפי התקנות, אל תסמן את האפשרות "IGA FFI שאינו מדווח". במקום זאת, עליך לסמן את "FFI בתיעוד בעלים" ולמלא את חלק X במקום את חלק XII זה.

ראה הוראות עבור שורה 9 למקרה שבו נחוץ GIIN עבור IGA FFI שאינו מדווח (כולל נאמן של קרן נאמנות מתועדת שהוא אדם זר).

חלק XIII - ממשל זר, ממשל בשטח חסות של ארה"ב או בנק מרכזי זר

שורה 27. אם אתה ממשל זר או יחידת משנה מדינית של ממשל זר (כולל סוכנויות וגופי עזר בבעלות מלאה שלהם), ממשל בשטח

חסות של ארה"ב או בנק מרכזי זר (שכל אחד מהם מוגדר בסעיף Regulations מס' 1.1471-6), עליך לסמן את התיבה ולאשר את עמידתך בכל הדרישות של מעמד זה [כולל אי-מעורבותך בפעילויות הפיננסיות המסחריות שמתוארות בשורה זו, למעט במידה המותרת בסעיף Regulations מס' 1.1471-6(h)(2)].

אם אתה ממשל זר או יחידת משנה מדינית של ממשל זר (כולל סוכנויות וגופי עזר בבעלות מלאה שלהם), ממשל בשטח חסות של ארה"ב או בנק מרכזי זר, עליך למלא טופס W-8BEN-E זה רק עבור תשלומים שלגביהם אינך טוען לחלות של סעיפים 892, 115(2) או 895; אחרת עליך להשתמש בטופס W-8EXP.



חלק XI - ארגון בינלאומי

שורה 28א. סמן תיבה זו כדי לאשר שאתה ארגון בינלאומי שמתואר בסעיף (18) 7701(a).

אם אתה ישות שצוינה כארגון בינלאומי על ידי צו נשיאותי (בהמשך ל-U.S.C. 288 22 עד 288f), סמן את תיבה 28א. עם זאת, אם אתה טוען לפטור מניכוי לפי פרק 3, השתמש בטופס W-8EXP.



שורה 28ב. אם אתה ארגון בינלאומי שאינו ארגון בינלאומי כמוגדר בשורה 28א, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה.

חלק XV - תוכניות גמל פטורות

שורות 29א, ב, ג, ד, ה, ו, ז. אם אתה תוכנית גמל פטורה, עליך לסמן את התיבה המתאימה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה.

חלק XVI - ישות בבעלות מלאה של מוטבים פטורים

שורה 30. אם אתה ישות בבעלות מלאה של מוטבים פטורים, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה. עליך להגיש גם את תיעוד הבעלים שמתואר בשורה זו ומאמת שכל אחד מהבעלים הישירים או בעלי החוב שלך הוא בעלים מוטב פטור כמתואר בסעיף Regulations מס' 1.1471-6(b).

חלק XVII - מוסד פיננסי בשטח חסות של ארה"ב

שורה 31. אם אתה מוסד פיננסי בשטח חסות של ארה"ב, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה.

חלק XVIII - ישות קבוצתית לא פיננסית פטורה

שורה 32. אם אתה ישות קבוצתית לא פיננסית פטורה, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה.

חלק XIX - חברת סטארט-אפ לא פיננסית פטורה

שורה 33. אם אתה חברת סטארט-אפ לא פיננסית פטורה, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה. עליך לציין גם את תאריך הקמת החברה או התאריך שבו מועצת המנהלים קיבלה החלטה (או צעד דומה) שמאשרת קו עסקי חדש (שאינו יכול להיות כזה של מוסד פיננסי או NFFE פסיבי).

Regulations מ' (B)(iv)(1)(c)-1.1472-1 לקבלת יוצאי הדופן מההגדרה של הכנסה פסיבית עבור סוגי הכנסה מסוימים.

סעיף NFFE - XXVI פסיבי

שורה 40א. אם אתה NFFE פסיבי, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר שאינך מוסד פיננסי ושאיןך מאשר את מעמדך כ-NFFE הנסחר בבורסה, חברת בת NFFE של תאגיד שנסחר בבורסה, NFFE פטור בשטח חסות של ארה"ב, NFFE פעיל, NFFE שמדווח ישירות או NFFE מקבל חסות שמדווח ישירות.

הערה. אם היית אמור להיות NFFE פסיבי אבל הודות להיתוך מנוהל בידי סוגי FFIs שונים [ראה סעיף Regulations מ' (B)(i)(4)(e)-1.1471-5] אינך נדרש למלא את שורה 40א מכיוון שאתה נחשב כמוסד פיננסי ולא כ-NFFE פסיבי.

אם אתה NFFE שעשוי לעמוד בדרישות של NFFE פעיל (או NFFE מסוג אחר שמתואר בחלק אחר בטופס זה), ניתן עדיין לסמן את שורה 40א ולחשוף את הבעלים העיקריים האמריקאים שלך או לאשר שאין לך בעלים עיקריים אמריקאים.



שורה 40ב. סמן תיבה זו כדי לאשר שאין לך בעלים עיקריים אמריקאים.

שורה 40ג. אם לא תסמן את התיבה ותאשר בשורה 40ב, עליך לסמן את תיבה 40א ולמלא את חלק XXIX כדי לזהות ולציין את השם, הכתובת וה-TIN עבור כל אחד מהבעלים העיקריים האמריקאים שלך.

הערה. אם אתה NFFE שמגיש טופס W-8BEN-E ל-FFI שנחשב ל-FFI Model 1 או ל-FFI Model 2 מדווח, ניתן להשתמש גם בחלק XXIX כדי לדווח על בעלי שליטה אמריקאים (כמוגדר ב-IGA רלוונטי). האזכור של בעלי שליטה אמריקאים בחלק זה ובחלק XXIX תקף רק אם הטופס מוגש ל-FFI שנחשב ל-FFI Model 1 או ל-FFI Model 2 מדווח.

חלק XXVII - FFI בין חברות-בת פטור

שורה 41. אם אתה FFI בין חברות-בת פטור, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור סיווג זה. סיווג זה לא יחול על FFI בין חברות-בת פטור בעל חשבונות חיסכון שמתואר באישור עבור חלק זה ושמתעד את עצמו למוסד הפיננסי שבו מוחזק חשבון החיסכון. אינך זכאי לסיווג זה אם אתה מקבל או מבצע תשלומים ברי-ניכוי לאדם או מאדם שאינו חבר בקבוצת חברות-הבת המורחבת שלך, למעט מוסד ההפקדות שמתואר במשפט הקודם. לקבלת כל הדרישות של מעמד זה, עיין בסעיף Regulations מ' (v)(5)(e)-1.1471-5.

חלק XXVIII - ישויות NFFE מקבלות חסות שמדווחות ישירות

שורות 42 ו-43. אם אתה NFFE מקבל חסות שמדווח ישירות, עליך להזין את השם של הישות נותנת החסות בשורה 42 ולסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור סיווג זה. עליך לציין גם את ה-GIIN בשורה 9א.

חלק XXIX - בעלים אמריקאים עיקריים של NFFE פסיבי

אם זיהית את עצמך כ-NFFE פסיבי [לרבות ישות השקעות שמהווה NFFE בשטח חסות של ארה"ב], אך אינה NFFE פטור בשטח חסות של ארה"ב לפי סעיף Regulations (c)-1.1472-1] עם בעלים עיקריים אמריקאים, אחד או יותר, בחלק XXVI, עליך לציין את כל הבעלים האמריקאים העיקריים. ציין את השם, הכתובת ומספר ה-TIN של כל בעלים אמריקאי עיקרי בעמודה הרלוונטית. ניתן לצרף מידע זה בהצהרה נפרדת, שנותרת כפופה לאותה הצהרת עדות שקר ואישורים אחרים שנעשו בחלק XXX. אם אתה מדווח על בעלי שליטה

חלק XX - ישות לא פיננסית פטורה שנמצאת בתהליך של פירוק או פשיטת רגל

שורה 34. אם אתה ישות לא פיננסית פטורה שנמצאת בתהליך של פירוק או פשיטת רגל, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה. עליך לציין גם את תאריך הגשת תוכנית הפירוק, התוכנית לארגון מחדש או הבקשה לפשיטת רגל.

חלק (c) 501 - XXI ארגון

שורה 35. אם אתה ישות המבקשת מעמד לפי פרק 4 כארגון לפי סעיף (c) 501, בהתאם לסעיף Regulations מ' (v)(5)(e)-1.1471-5, עליך לסמן את התיבה ולציין את התאריך שבו ה-IRS הנפיק בעבורך מכתב החלטה או להגיש עותק של חוות דעת מאת יועץ בארה"ב שמאשר את עמידתך בדרישות ארגון לפי סעיף (c) 501 (ללא תלות באפשרות שאתה קרן פרטית זרה).

עם זאת, אם אתה ארגון לפי סעיף (c) 501 הטוען לפטור מניכוי לפי פרק 3, השתמש בטופס W-8EXP.



חלק XI - ארגון ללא כוונת רווח

שורה 36. אם אתה ארגון ללא כוונת רווח [למעט ישות המבקשת מעמד לפי פרק 4 כארגון לפי סעיף (c) 501, בהתאם לסעיף Regulations מ' (v)(5)(e)-1.1471-5], עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה.

מוסד ללא כוונת רווח לפי IGA אם אתה ישות שהוקמה ומתקיימת בתחום שיפוט שנחשב כבעל IGA תקף ואתה מתואר בנספח I כארגון ללא כוונת רווח שהוא NFFE פעיל, ראה ישויות המעניקות אישורים לפי IGA רלוונטי תחת הוראות מיוחדות בהמשך.

חלק XXIII - NFFE שנסחר בבורסה או חברת בת NFFE של תאגיד שנסחר בבורסה

שורה 37א. אם אתה NFFE שנסחר בבורסה, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר שאינך מוסד פיננסי ולציין את שם הבורסה שבה המניות שלך נסחרות.

שורה 37ב. אם אתה NFFE החבר באותה קבוצת חברות בת מורחבת של ישות אמריקאית או זרה הנסחרת בבורסה, עליך לסמן תיבה זו, לציין את שם הישות הנסחרת בבורסה ולציין את שוק ניירות הערך שבו המניה של הישות הנסחרת בבורסה נסחרת. ראה סעיף Regulations מ' (i)(1)(c)-1.1472-1 כדי לקבוע אם המניה של ישות נסחרת באופן סדיר בשוק ניירות ערך מוכר (תוך החלפת המונח "ישות אמריקאית" ב-NFFE, לפי הצורך כדי לבדוק אם הישות נסחרת בבורסה).

חלק XXIV - NFFE פטור בשטח חסות של ארה"ב

שורה 38. אם אתה NFFE פטור בשטח חסות של ארה"ב, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור סיווג זה. לקבלת ההגדרה של NFFE פטור בשטח חסות של ארה"ב, עיין בסעיף Regulations (iii)(1)(c)-1.1472-1.

סעיף NFFE - XXV פעיל

שורה 39. אם אתה NFFE פעיל, עליך לסמן את התיבה כדי לאשר את עמידתך בכל הדרישות עבור מעמד זה, כולל מבחן ההכנסה הפסיבית והנכסים שמתואר באישור עבור חלק זה. לצורכי החלת מבחן זה, הכנסה פסיבית כוללת דיבידנדים, ריבית, דמי שכירות, תמלוגים, אגונות וצורות מסוימות אחרות של הכנסה פסיבית. עיין בסעיף Regulations מ' (A)(iv)(1)(c)-1.1472-1 כדי לברר פרטים נוספים לגבי ההגדרה של הכנסה פסיבית. בנוסף, עיין בסעיף

אמריקאים (כמוגדר ב-IGA רלוונטי) ל-Model 1 FFI או Model 2 FFI מדווח שבו אתה מחזיק חשבון שמבקש מידע בעלות שכזה בטופס זה, ניתן להשתמש במקום זה כדי לצרף הצהרה נפרדת לצורך דיווח על אנשים כאלה.

חלק XXX - אישור

טופס W-8BEN-E חייב להיות חתום ומתוארך על ידי נציג מוסמך או ממונה מטעם הבעלים המוטב, נפרע משתתף (לצורכי סעיף 6050W) או בעל החשבון של FFI המבקש טופס זה. עליך לסמן את התיבה כדי לאשר שאתה בעל הסמכות החוקית לחתום בשם הישות שצוינה בשורה 1 שהיא הבעלים המוטב של ההכנסה. אם טופס W-8BEN-E ממולא על ידי מיופה כוח מוסמך כהלכה, יש לצרף לטופס את יפוי הכוח המתאים או עותק שלו המסמך במפורש את מיופה הכוח לייצג את הישות ביצירה, מילוי והצגה של הטופס. לצורך זה ניתן להשתמש בטופס 2848, יפוי כוח והצהרת נציג. הנציג, וכן הבעלים המוטב, הנפרע או בעל החשבון (כפי שמתאים), עשויים לשאת בחבות לקנסות שיוטלו עקב טופס שמולא באופן שגוי, מוטעה או שקרי. בחתימה על טופס W-8BEN-E, הנציג, הממונה או הסוכן המוסמכים של הישות מסכימים גם להגיש טופס חדש תוך 30 יום ממועד שינוי בנסיבות שמשפיע על נכונות הטופס.

הגורם המנכה עשוי להרשות לך להגיש טופס זה עם חתימה אלקטרונית. החתימה האלקטרונית חייבת לכלול חיווי על כך שהטופס נחתם אלקטרונית בידי אדם המורשה לעשות זאת (למשל, במצעות חותמת שעה ותאריך והצהרה שהטופס נחתם אלקטרונית). הזנה פשוטה של השם בשורת החתימה אינה חתימה אלקטרונית.

עסקאות תיווך או סחר חליפין. הכנסה מעסקאות עם מתווך או סחר חליפין כפופות לכללי הדיווח וניכוי גיבוי, אלא אם כן טופס W-8BEN-E או טופס חלופי מולאו כדי להודיע למתווך או לגוף סחר החליפין שאתה אדם זר פטור.

אתה אדם זר פטור עבור שנה קלנדרית שבה:

- אתה תאגיד, שותפות, עיזבון או נאמנות זרים, וכן
- אינך עוסק, או מתכנן לעסוק, במהלך השנה, בפעילות מסחרית או עסקית בארה"ב שקשורים אליה רווחים מעסקאות עם מתווך או סחר חליפין.

הוראות מיוחדות

ישות היברידית המבקשת הטבות בכפוף לאמנה

אם אתה ישות היברידית המבקשת הטבות בכפוף לאמנה כתושב עבור עצמך, באפשרותך לעשות זאת במידה שבה הדבר מותר בכפוף לאמנת מס רלוונטית. עליך למלא טופס W-8BEN-E זה כדי לבקש הטבות בכפוף לאמנה באופן המתואר בהוראות עבור חלק III ולמלא את חלק I בהיקף המצוין למטה. לתשומת לבך, אין צורך למלא את שורה 5 ולציין את מעמדך בכפוף לפרק 4, אלא אם כן אתה ישות שאינה קיימת לצורך מס הנחשבת כנפרע לצורכי 4.

אם אתה ישות 'מעבר' (Flow-Through) המבקשת הטבות בכפוף לאמנה עבור תשלום בר-ניכוי, עליך להגיש גם טופס W-8IMY יחד עם הצהרת ניכוי (אם נדרש) שמכוננת את המעמד לפי פרק 4 של כל אחד מהשותפים או הבעלים. אין צורך לציין בהצהרת ניכוי זו את פרטי ההקצאה, אלא אם כן אחד או יותר מהשותפים או הבעלים כפוף לניכוי על פי פרק 4 (כגון FFI לא משתתף). אם אתה ישות שאינה קיימת לצורכי מס המבקשת הטבות בכפוף לאמנה עבור תשלום בר-ניכוי, אלא אם כן אתה נחשב לנפרע לצורכי פרק 4 ויש לך GIIN משלך, הבעלים היחיד שלך צריך להגיש טופס W-8BEN-E או טופס W-8BEN (בהתאם לרלוונטי) לגורם המנכה יחד עם טופס זה. אתה או הגורם המנכה יכולים להשתמש בשורה 10 כדי להודיע לגורם המנכה לשייך את שני הטפסים זה לזה.

שורה 1. הזן את שמך החוקי (נקבע לפי זהותך החוקית במדינת ההקמה או הארגון).

שורה 2. הזן את המדינה שבכפוף לחוקיה אתה הוקמת, מאורגן או נשלט.

שורה 3. השאר שורה זו ריקה. לצורכי מילוי טופס זה בתור ישות היברידית המגישה בקשה בכפוף לאמנה (כולל ישות שאינה קיימת לצורכי מס), אתה נחשב לבעלים מוטב ועליך למלא את פרטיך בשורה 1.

שורה 4. סמן את התיבה המתאימה של ישות שאינה קיימת לצורכי מס, שותפות, נאמנות מעניק או נאמנות פשוטה. עליך לסמן גם את התיבה שמציינת שאתה ישות היברידית שמגישה בקשה בכפוף לאמנה ולמלא את חלק III.

שורה 5. השאר שורה זו ריקה, חוץ מאשר בנסיבות המתוארות למעלה.

שורות 6, 7, ו-8. מלא את שורות 6, 7 ו-8 כמצוין בהוראות המיוחדות למעלה.

שורה 9. אם מדינת המגורים שלך לצורכי מס הנפיקה עבורך מספר זיהוי לצורכי מס, הזן אותו כאן. אל תזין את מספר הזיהוי לצורכי מס של הבעלים שלך.

שורה 10. שורת הפניה זו משמשת לצורך שיוך טופס W-8BEN-E זה לאישור ניכוי רלוונטי אחר או לתיעוד אחד שמוגש לצורכי פרק 4. לדוגמה, אם אתה שותפות שמגישה בקשה בכפוף לאמנה, ייתכן שתצצה למסור מידע לגורם המנכה כדי לשייך טופס W-8BEN-E זה לטופס W-8IMY ותיעוד הבעלים שתספק לצורכי כינון המעמד לפי פרק 4 של הבעלים שלך.

עליך למלא את חלקים III ו-XXX בהתאם להוראות המיוחדות למעלה. מלא את חלק II אם רלוונטי.

ישויות היברידיות הפוכות זרות

ישות היברידית זרה הפוכה תגיש טופס W-8BEN-E רק עבור תשלומים שלגביהן אינה מבקשת הטבות בכפוף לאמנה בשם בעליה, ועליה לציין מעמד לפי פרק 4 בעת קבלת תשלום בר-ניכוי. ישות היברידית זרה הפוכה שמבקשת הטבות בכפוף לאמנה בשם בעליה תספק לגורם המנכה טופס W-8IMY (לרבות מעמדה לפי פרק 4 בעת קבלת תשלום בר-ניכוי) וכן הצהרת ניכוי וטופס W-8BEN-E (או עדות מתועדת במידה המותרת) בשם כל אחד מבעליה שמבקש הטבות בכפוף לאמנה. ראה טופס W-8IMY וההוראות הנלוות לו לקבלת מידע נוסף.

ישויות המעניקות אישורים לפי IGA רלוונטי

FFI בתחום שיפוט של IGA שבו יש לך חשבון רשאי להגיש לך אישור מעמד לפי פרק 4 אחר מזה שמוצג בחלקים IV עד XXVIII כדי לעמוד בדרישות בדיקת הנאותות בכפוף ל-IGA הרלוונטי. במקרה זה ניתן לצרף את האישור החלופי לטופס W-8BEN-E זה בהמשך למילוי האישור שאחרת נדרש בחלקים IV עד XXVIII, בתנאי שאתה: (1) קובע שהאישור משקף במדויק את מעמדך לצורכי פרק 4 או לפי IGA רלוונטי; וכן (2) מקבל מהגורם המנכה הצהרה בכתב שהוא הגיש את האישור כדי לעמוד בדרישות בדיקת הנאותות שלו כ-FFI משתתף או FFI רשום שהוגדר כעומד בדרישות בכפוף ל-IGA רלוונטי. לדוגמה, ישות A שמאורגנת במדינה A מחזיקה בחשבון ב-FFI במדינה B. למדינה B יש Model 1 IGA תקף. ה-FFI במדינה B רשאי לבקש מישות A להגיש אישור למעמד לפי פרק 4 על סמך תנאי ה-IGA של מדינה B, כדי למלא את דרישות בדיקת הנאותות והתיעוד לפי ה-IGA של מדינה B.

ניתן להגיש יחד עם טופס זה גם אישור IGA רלוונטי, אם אתה קובע את מעמדך לפי פרק 4 בהתאם להגדרות שצוינו ב-IGA רלוונטי והאישור שלך מצוין את תחום השיפוט שנחשב לבעל IGA תקף ומתאר את מעמדך כ-FFI או NFFE בהתאם ל-IGA הרלוונטי. עם זאת, אם אתה קובע את מעמדך לפי IGA רלוונטי כ-NFFE, עליך עדיין לקבוע אם אתה NFFE פטור לפי התקנות לצורך מילוי טופס זה, אלא אם כן קיבלת אישור חלופי מ-FFI שתואר בפסקה הקודמת, אשר מכסה את אישורך כ-NFFE (למשל "NFFE פעיל") כפי שהוגדר

ב-IGA רלוונטי. בנוסף, עליך לעמוד בתנאים למעמדך בהתאם לחוק בתחום השיפוט של ה-IGA שלו אתה כפוף, אם אתה קובע את מעמדך לפי אותו IGA זה. אם אינך יכול לספק את האישורים בחלקים IV עד XXVIII, או אם אתה ישות ללא כוונת רווח שעומדת בהגדרה של "NFFE פעיל" לפי ה-IGA הרלוונטי, אל תסמן את התיבה בשורה 5. עם זאת, אם אתה קובע את מעמדך בהתאם להגדרות של ה-IGA ויכול לאשר מעמד לפי פרק 4 הכלול בטופס זה, אינך נדרש לספק את האישורים שמתוארים בפסקה זו, אלא אם כן התבקשת לעשות זאת על ידי ה-FFI שלו אתה מגיש טופס זה.

כל האישורים שהוגשו בהתאם ל-IGA רלוונטי נותרים כפופים לענישה על הצהרת שקר ואישורים אחרים שנעשו בחלק XXX.

ישויות המעניקות אישורים חלופיים או נוספים בהתאם לתקנות

אם אתה עומד בדרישות של מעמד שאינו מופיע בטופס זה, ניתן לצרף אישורים מתאימים עבור מעמד זה מכל טופס W-8 אחר שבו מופיעים האישורים הרלוונטיים. אם האישורים המתאימים אינם מופיעים בשום טופס W-8 (אם, למשל, נוסף בתקנות חדשות מעמד חדש וטופס זה לא עודכן בהתאם), ניתן לצרף אישור לכך שאתה זכאי למעמד הרלוונטי המתואר בסעיף Regulations ספציפי. ציין הפניה לסעיף הרלוונטי בתקנות. כל אישור מצורף שכזה הופך להיות חלק בלתי נפרד מטופס W-8BEN-E זה וכפוף לענישה על הצהרת שקר ואישורים אחרים שנעשו בחלק XXX.

הודעה בדבר החוק להפחתת הניירת. אנו מבקשים את המידע בטופס זה לצורך יישום חוקי מס ההכנסה של ארצות הברית. אתה מתבקש לספק את המידע. אנו זקוקים לו כדי להבטיח שאתה מציית לחוקים אלה וכדי לאפשר לנו לקבוע ולגבות את סכום המס הנכון.

אינך נדרש לספק את המידע המבוקש בטופס שכפוף לחוק להפחתת הניירת, אלא אם כן הטופס כולל מספר בקרה OMB חוקי. יש לשמור ספרים או רשומות הקשורים לטופס ואת ההוראות למילוי הטופס למשך הזמן שהם עשויים לשמש לצורך קיום חוק כלשהו של מס הכנסה. באופן כללי, החזר תשומות ומידע אודות החזרים הוא סודי, בהתאם לסעיף 6103.

הזמן שנדרש לצורך מילוי והגשת טופס זה ישתנה בהתאם לנסיבות הספציפיות. הזמן הממוצע המשוער הוא: **תיעוד**, 12 שעי'; **40 דקי'; לימוד החוק או הטופס**, 4 שעי'; **17 דקי'; מילוי ושליחה של הטופס**, 8 שעי'; **16 דקי'**

אם יש לך הערות בנוגע למידת הדיוק של הערכות זמן אלה או הצעות כיצד ניתן לפשט טופס זה, נשמח לשמוע ממך. ניתן לשלוח לנו הערות מהכתובת [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). באפשרותך לכתוב לשירות הכנסות הפנים (IRS), בכתובת: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. אין לשלוח טופסי W-8IMY לכתובת זו. במקום זאת, מסור אותם לגורם המנכה שלך.