

# Útmutató a W-8BEN-E Nyomtatvány kitöltéséhez

(Felülv.: 2017. július)



Kincstári Osztály  
Egyesült Államok  
Adóhatósága

## Haszonhúzó Külföldi Státuszának igazolása az Egyesült Államok Adóhatóságának Adó-visszatartási és -bevallási Osztálya számára (Jogalanyok)

Eltérő megjelölés hiányában a hivatkozások az Egyesült Államok Adókodekére (IRC) vonatkoznak.

### Jövőbeni fejlesztések

A W-8BEN-E Nyomtatványhoz és a kitöltési útmutatójához kapcsolódó fejlesztésekkel kapcsolatos legfrissebb információkért, mint például a nyilvánosságra hozatalukat követően elfogadott jogalkotási aktusok, keresse fel az [IRS.gov/FormW8BENE](http://IRS.gov/FormW8BENE) honlapot.

### Újdonságok

#### Részben együttműködő Külföldi Pénzügyi Intézmények és részben együttműködő fiókok.

Részben együttműködő Külföldi Pénzügyi Intézmények és részben együttműködő fiókok státusza 2016. december 31-én járt le, és kikerült ebből a nyomtatványból és az útmutatóból.

**Támogatott Külföldi Pénzügyi Intézmények és támogatott közvetlenül jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok.** 2017. január 1-jétől a támogatott, regisztrált együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmények, valamint a támogatott közvetlenül jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok kötelesek beszerezni saját, a jelen formanyomtatványon feltüntetendő Globális Közvetítői Azonosítószámukat, és a továbbiakban nem adhatják meg a támogató jogalany Globális Közvetítői Azonosítószámát. A nyomtatvány frissített verziójában ez a követelmény szerepel.

**Kormányközi Megállapodás alapján Nem Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmények.** A nyomtatvány és az útmutató frissített változata tartalmazza a forrásadót kezelő intézménynek a kormányközi megállapodás alapján nem jelentő külföldi pénzügyi intézmények adójogi jogszabályokban való dokumentálására vonatkozó követelményeit. A jelen útmutató egyértelműsíti azt is, hogy a támogatott jogalany minősülő, a kormányközi megállapodás alapján nem jelentő külföldi pénzügyi intézményeknek saját Globális Közvetítői Azonosítószámukat (ha szükséges) kell megadniuk, és nem adhatják meg a támogató jogalany Globális Közvetítői Azonosítószámát. Lásd a XII. részre vonatkozó útmutatót. Az útmutató továbbá előírja, hogy a vagyonkezelő által dokumentált trust vagyonkezelője, ha külföldi személy, köteles megadni a kapott Globális Közvetítői Azonosítót, ha Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézményként (beleértve a 2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményt) vagy az 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményként van bejegyezve.

**Külföldi adóazonosító számok.** Az útmutató frissített változata előírja, hogy a külföldi adóazonosító számokat (egyes eseteket leszámítva) meg kell adni

a nyomtatványon az egyesült államokbeli pénzügyi intézménynél vagy annak fiókjánál nyitott egyes külföldi számlatulajdonosok esetében. A jelen követelmény alóli kivételeket lásd a 9. b. sorra vonatkozó útmutatóban.

### Emlékeztető

**Megjegyzés:** Ha Ön egy FATCA-partner joghatósága (azaz egy viszonyosságon alapuló 1-es Modell szerinti kormányközi megállapodást kötött joghatóság) alá tartozó adóalany lehet, hogy bizonyos adószámla információkat az adóügyi illetősége szerinti joghatóság számára kell benyújtani.

### Általános útmutató

A jelen útmutatóban használt fogalom meghatározásokkal kapcsolatban lásd a *Definíciókat* alább.

### A nyomtatvány célja

A jelen nyomtatványt külföldi jogalanyok használják a 3. és 4. fejezet szerinti státuszuk, illetve a Kódex bizonyos további előírásai szerinti státuszuk igazolására, ahogyan azt az útmutató alább részletezi.

A külföldi magánszemélyek egyesült államokbeli forrásból eredő alábbi bevételeit 30%-os egyesült államokbeli adó terheli:

- Kamatok (beleértve bármely eredeti kibocsátásból származó kedvezményt (OID) is);
- Osztalékok;
- Bérleti díjak;
- Jogdíjak;
- Prémiumok;
- Járadékok;
- Nyújtott vagy nyújtandó szolgáltatásokért járó kompenzáció;
- Értékpapír-kölcsönügylet során helyettesítő fizetési eszközzel történő kifizetések;

vagy

- Egyéb fix vagy meghatározható éves vagy időszakos nyereség, profit és jövedelem.

Ez az adó a kifizetett bruttó összeget terheli, és általában az 1441. vagy 1442. szakasz alapján adóvisszatartás útján kerül beszedésre. Egy kifizetés, függetlenül attól, hogy a haszonhúzó vagy más személy, mint például közvetítő, ügynök, társulás részére eszközlik-e, akkor minősül kifizetettnek, ha a haszonhúzó javára történik.

Az 1446. szakasz előírja továbbá az Egyesült Államokban kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytató társulások részére a forrásadó-visszatartási kötelezettséget a külföldi partnert a társulás ténylegesen egyesült államokbeli kereskedelmi vagy üzleti tevékenységéből eredő adóköteles jövedelméből megillető nyereségrészesedésére nézve. Általánosan egy külföldi személy, aki valamely társulás tagja, és az 1441. vagy 1442. szakasz szerint előterjeszti a W-8 nyomtatványt, ezzel egyben az 1446. szakasz által előírt igazolási kötelezettséget is teljesíti. Bizonyos esetekben azonban az 1441. és 1442. szakasznak megfelelő igazolási kötelezettségek nem felelnek meg az 1446. szakasz szerinti igazolási kötelezettségeknek. Lásd az 1.1446-1-1.1446-6. szakasz rendelkezéseit.

A forrásadót kezelő intézmény vagy a jövedelem kifizetője a szabályszerűen kitöltött W-8BEN-E Nyomtatvány alapján jogosult a W-8BEN-E Nyomtatvány által érintett kifizetést olyan külföldi személy részére történt kifizetesként kezelni, aki a kifizetett összeg haszonhúzójának minősül. A forrásadót kezelő intézmény a forrásadó visszatartása során a W-8BEN-E Nyomtatvány alapján jogosult csökkentett visszatartást vagy mentességet alkalmazni (ha van ilyen). Amennyiben meghatározott típusú jövedelme van, köteles benyújtani a W-8BEN-E Nyomtatványt:

- Annak bejelentésére, hogy Ön a haszonhúzója valamely jövedelemnek, amelyre nézve W-8BEN-E Nyomtatvány kerül benyújtásra, vagy az 1446. szakasz hatálya alá tartozó társulás tagja; és
- A forrásadó mérséklésére vagy a forrásadó alóli mentesség igénylésére, mint olyan külföldi országbeli illetőségű személy, akinek az illetőség szerinti országa az Egyesült Államokkal jövedelemadó-egyezményt kötött.

A W-8BEN-E Nyomtatványt használhatja olyan elvi fősszeg szerződésből származó jövedelem azonosítására is, amely ténylegesen nem kapcsolódik az Egyesült Államok területén folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez, annak érdekében, hogy az ilyen jövedelem kivételt képezhessen az 1042-S Nyomtatványon történő bevallási kötelezettség alól. Lásd az 1.1461-1(c) szakasz (2) bekezdés (ii)(F) pontjának előírásait.

A W-8BEN-E Nyomtatvány használható a 881(c) pont szerinti portfólióból származó kamatjövedelemre vonatkozó forrásadó alóli mentesség igénylésére is használható. A portfólióból származó kamatjövedelemre vonatkozó mentesség nem alkalmazandó azokra a kamatkifizetésekre, amelyek kedvezményezettje a kifizetőben 10%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és az olyan kamatkifizetésekre, amelyet egy ellenőrzött külföldi vállalat egy kapcsolódó személytől kap. Lásd a 881(c)(3) és 881(c)(5) szakaszt. A jelen nyomtatvány következő változata előírhatja, hogy a nyomtatványhoz kapcsolódó kamatkifizetéseket kapó személyek azonosítsanak bármilyen kötelezettséget, amely tekintetében valamely ilyen tiltott kapcsolatai vannak.

Bizonyos típusú jövedelmekre az 1099. számú Nyomtatványon történő belföldi információszolgáltatás és a (3406. szakasz szerinti biztosítéki forrásadó-levonási tarifa szerinti) biztosítéki forrásadó-levonás alóli mentesség

igényléséhez is előírhatják az Ön számára a W-8BEN-E Nyomtatvány előterjesztését. Ilyen jövedelmek:

- Közvetítői tevékenységből származó jövedelem.
- Rövid lejáratú (183 nap vagy rövidebb) eredeti kibocsátásból származó kedvezmények.
- Bankbetétek kamatai.
- Idegen forrásból származó kamatok, osztalékok, bérleti díjak vagy jogdíjak.

Nyújtsa be a W-8BEN-E Nyomtatványt a jövedelem kifizetését vagy jóváírását megelőzően a forrásadót kezelő intézmény vagy a kifizető részére. Az előírt W-8BEN-E Nyomtatvány benyújtásának elmulasztása a 30%-os vagy a biztosítéki mértékű forrásadó-levonást vonhatja maga után bizonyos esetekben, amikor Ön a biztosítéki forrásadó-levonás alá tartozó kifizetést kap.

A 3. fejezet által előírt követelményeken túlmenően a 4. fejezet előírja a forrásadót kezelő intézmények számára a forrásadó alá eső kifizetéseket kapó kedvezményezett jogalanyok 4. fejezet szerinti státuszának azonosítását. A forrásadó kezelő intézmény kérheti Öntől a jelen W-8BEN-E Nyomtatványt az Ön 4. fejezet szerinti státuszának megállapítása és az ilyen kifizetésekre vonatkozó 30%-os mértékű forrásadó elkerülése céljából.

A 4. fejezet előírja a résztvevő külföldi pénzügyi intézmények és bizonyos regisztrált együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézmények részére a számlatulajdonos jogalanyok dokumentálását a 4. fejezet szerinti státuszuk megállapítása érdekében, függetlenül attól, hogy bármely, az ilyen jogalanyok részére érkező kifizetés a forrásadó-fizetési kötelezettség alá tartozik-e. Ha Ön egy külföldi pénzügyi intézménynél számlával rendelkező jogalany, a külföldi pénzügyi intézmény előírhatja a jelen W-8BEN-E Nyomtatvány benyújtását az Ön 4. fejezet szerinti státuszának igazolására.

**Kiegészítő Információk.** A forrásadót kezelő intézményre vonatkozó további információkért és útmutatóért lásd az Útmutatót a W-8BEN, W-8-BEN-E, W-8ECI, W-8EXP és W-8IMY Nyomtatványokhoz.

## **Ki köteles a W-8BEN-E Nyomtatvány benyújtására?**

Ön köteles átadni a W-8BEN-E Nyomtatványt a forrásadót kezelő intézmény vagy a kifizető részére, ha Ön egy külföldi jogalany, aki egy forrásadót kezelő intézménytől forrásadó alá eső kifizetést kap, a 3. fejezet szerinti forrásadó-levonás alá eső kifizetést kap, vagy egy külföldi pénzügyi intézménynél számlával rendelkező ilyen jogi személy, akitől a külföldi pénzügyi intézmény a jelen nyomtatvány előterjesztését kéri.

### **Ne használja a W-8BEN-E Nyomtatványt, ha:**

- Ön egy egyesült államokbeli magánszemély (ideértve az Egyesült Államok állampolgárait, a külföldi egyesült államokbeli illetőségű magánszemélyeket és az egyesült államokbeli személynek minősülő jogi személyeket, például a valamely tagállam joga szerint alapított vállalatokat). Helyette használja a W-9 „Adófizetői Azonosítószám és Igazolás Iránti Kérelem” Nyomtatványt.
- Ön egy külföldi biztosítótársaság, amely a 953(d) szakasz alapján az egyesült államokbeli személyként történő minősítést választotta. Helyette nyújtsa be a

W-9 Nyomtatványt egy forrásadót kezelő intézményhez az Ön egyesült államokbeli személy státuszának igazolására, akkor is, ha a 4. fejezet szerint Ön külföldi pénzügyi intézménynek minősül.

- Ön nem egyesült államokbeli illetőségű magánszemély. Helyette használja a W-8BEN „Haszonhúzó Külföldi Státuszának Igazolása az Egyesült Államok Adóhatóságának Adó-visszatartási és -bevallási Osztálya számára (Magánszemélyek)” Nyomtatványt vagy a 8233-as, „Külföldi Illetőségű Külföldi Magánszemély által nyújtott független (és bizonyos függő) személyes szolgáltatások kompenzációjának forrásadó alóli mentessége” Nyomtatványt.
- Ön önálló adóalanynak nem minősülő jogalany, fiók vagy az Egyesült Államok adójoga szempontjából pénzügyi közvetítő jogalany. Ön azonban használhatja a jelen nyomtatványt, ha Ön önálló adóalanynak nem minősülő jogalany vagy a jelen nyomtatványt kizárólag a 4. fejezet szerinti státusz igazolására használó pénzügyi közvetítő jogalany (mivel külföldi pénzügyi intézmény vezeti a számláját) vagy pedig, ha Ön önálló adóalanynak nem minősülő jogalany vagy partnerség, amely jelen nyomtatványt az adójogi egyezményen alapuló kedvezmények igényléséhez használja, mivel Ön az egyezmény alkalmazásában illetőséggel rendelkező adóköteles hibrid jogalany. Lásd a *Hibrid jogalanyokra vonatkozó Részletes Útmutatót*, alább. A pénzügyi közvetítő jogalany arra a célra is használhatja a jelen nyomtatványt, hogy a 6050W szakasz szerinti résztvevő kedvezményezettként igazolja magát. Ha Ön egy egyedüli tulajdonossal rendelkező, önálló adóalanynak nem minősülő jogalany vagy egy külföldi pénzügyi intézmény leányvállalata, az egyedüli tulajdonos, amennyiben külföldi személy, nyújtsa be a W-8BEN vagy a W-8BEN-E Nyomtatványt (amelyik rá vonatkozik). Ha az egyedüli tulajdonos egy egyesült államokbeli személy, akkor nyújtsa be a W-8IMY „Igazolás Külföldi Közvetítő, Külföldi Pénzügyi Közvetítő Jogalany, vagy meghatározott Egyesült Államokbeli Fiók Státuszáról az Egyesült Államok Adóhatóságának Adó-visszatartási és -bevallási Osztálya számára” Nyomtatványt.
- Ön közvetítőként (azaz nem a saját számlája, hanem ügynökként, meghatalmazottként vagy hivatalos gyámként más számlája javára vagy terhére jár el), minősített közvetítőként (ideértve a minősített derivatívákkal kereskedőként eljáró minősített közvetítőt) vagy minősített értékpapír-kölcsönzőként jár el. Helyette nyújtsa be a W-8IMY Nyomtatványt.
- Önnek olyan jövedelme van, amely ténylegesen kapcsolódik az Egyesült Államok területén folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez, kivéve, ha ez társuláson keresztül illeti meg. Helyette nyújtsa be a W-8ECI „Igazolás Külföldi Személy az Egyesült Államok Területén Folytatott Kereskedelmi vagy Üzleti Tevékenységhez Kapcsolódó Jövedelméről” Nyomtatványt. Amennyiben valamely jövedelem, amelyre nézve W-8BEN-E Nyomtatványt nyújtott be, az Egyesült Államok területén folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez ténylegesen kapcsolódóvá válik, ez a körülményekben bekövetkező olyan változásnak minősül, amelynek következtében a W-8BEN-E Nyomtatvány a továbbiakban nem érvényes.

- Ön egy Külföldi kormány, nemzetközi szervezet, külföldi központi jegybank, adómentességet élvező külföldi szervezet, külföldi magánalapítvány vagy az Egyesült Államok valamely Független Területének kormánya nevében nyújtja be a nyomtatványt, ha az a 115(2), 501(c), 892, 895 vagy 1443(b) szakasz alkalmazhatóságára hivatkozik. Helyette nyújtsa be a W-8EXP „Külföldi Kormány vagy egyéb Külföldi Szervezet Igazolása az Egyesült Államok Adóhatóságának Adó-visszatartási és -bevallási Osztálya számára” Nyomtatványt a mentesség igazolására és a 4. fejezet szerinti státuszának azonosítására. Amennyiben azonban Ön adójogi egyezmény alapján járó kedvezményekre hivatkozik, nyújtsa be a W-8BEN-E Nyomtatványt, kizárólag annak igazolására, hogy Ön egy a biztosítéki forrásadó-levonás alól mentességet élvező külföldi személy, vagy kizárólag az Ön 4. fejezet szerinti státuszának igazolására. Ha például egy, az 501(c) szakasz szerinti külföldi adómentességet élvező szervezet jogdíj jogcímén kapott jövedelme nem adómentes, mert nem az üzleti tevékenységhez kapcsolódó jövedelemként adófizetési kötelezettség alá esik, azonban csökkentett mértékű forrásadó-fizetési kötelezettség vonatkozik rá valamely jövedelemadó-egyezmény jogdíjra vonatkozó rendelkezése alapján, a jogalany köteles benyújtani a W-8-BEN-E Nyomtatványt. Használja a W-8ECI Nyomtatványt, ha Ön az egyesült államokbeli kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez ténylegesen kapcsolódó jövedelmet kap (például olyan kereskedelmi tevékenységekből származó jövedelmet, amely a Kódex valamely irányadó szakasza szerint nem élvez adómentességet).
- Ön egy külföldi fordított hibrid jogalany, amely az Önben érdekeltséggel bíró jogalanyok által átadott dokumentációt közvetít adójogi egyezmény alapján járó kedvezményekre való hivatkozás céljából. Helyette nyújtsa be a W-8IMY Nyomtatványt. Egy külföldi fordított hibrid jogalany szintén nem használhatja a jelen nyomtatványt adójogi egyezmény alapján járó kedvezményekre való saját nevében történő hivatkozás megkísérlése céljából. Lásd: *Külföldi fordított hibrid jogalanyok*, lentebb.
- Ön forrásadó-levonási kötelezettség külföldi közvetítő partnere vagy forrásadó-levonási kötelezettség külföldi trustja az 1441. és 1442. szakasz, valamint a kapcsolódó rendelkezések szerint. Helyette nyújtsa be a W-8IMY Nyomtatványt.
- Ön a 1446 szakasz szerinti dokumentációt előterjesztő külföldi társulás vagy külföldi ellenőrzött trust. Helyette nyújtsa be a W-8IMY Nyomtatványt és a kapcsolódó dokumentációt.
- Ön az 1-es Modell szerinti kormányközi megállapodás szerint külföldi pénzügyi intézménynek minősülő egyesült államokbeli pénzügyi intézmény külföldi fiókja (amely azonban nem minősített közvetítő fiók). A forrásadót kezelő intézmények felé történő azonosítása céljából előterjesztheti a W-9 Nyomtatványt egyesült államokbeli státuszának igazolására.

**Adja át a W-8BEN-E Nyomtatványt a forrásadót kezelő intézmény részére.** Ne küldje be a W-8BEN-E Nyomtatványt az Egyesült Államok Adóhatósága részére. Helyette adja át annak a személynek, aki igényli Öntől. Általában az a személy fogja kérni Öntől, akitől Ön a kifizetést kapja, aki azt az Ön számláján jóváírja, vagy az

a társulás, amely a kifizetést az Ön részére megállapítja. A jelen nyomtatványt külföldi pénzügyi intézmények is kérhetik Öntől számlája státuszának dokumentálása céljából.

**Nyújtsa be a W-8BEN-E Nyomtatványt a forrásadót kezelő intézményhez.** A W-8BEN-E Nyomtatványt a kifizetést, jóváírást vagy megállapítást megelőzően adja át az azt igénylő személy részére. Ha Ön nem nyújtja be ezt a nyomtatványt, a forrásadót kezelő intézmény kénytelen lehet a (3. és 4. fejezet szerinti) 30%-os, a biztosítéki vagy az 1446. szakasz szerinti mértékű forrásadó-levonást eszközölni. Ha Ön ugyanazon forrásadót kezelő intézménytől egynél több olyan típusú jövedelmet kap, amelyekre nézve különböző kedvezményeket kíván érvényesíteni, a forrásadót kezelő intézmény választása szerint külön W-8BEN-E Nyomtatvány előterjesztését kérheti Öntől valamennyi jövedelemtípusra. Általában külön W-8BEN-E Nyomtatványt kell előterjeszteni minden egyes forrásadót kezelő intézmény részére.

**Megjegyzés:** Ha Önt a jövedelem egy vagy több más személlyel közösen illeti meg, a forrásadót kezelő intézmény kizárólag akkor kezeli a jövedelmet a kifizetés haszonhúzójának minősülő külföldi személy tulajdonában állónak, ha valamennyi tulajdonos benyújtja a W-8BEN vagy W-8BEN-E Nyomtatványt. A 4. fejezet alkalmazásában egy a jelen nyomtatványt igénylő külföldi pénzügyi intézmény akkor kezeli a számlát egyesült államokbeli számlaként, ha valamennyi számlatulajdonos meghatározott egyesült államokbeli személy vagy egyesült államokbeli tulajdonban álló külföldi jogalany (kivéve, ha a számla a 4. fejezet alkalmazásában egyéb módon mentesül az egyesült államokbeli számla státusza alól).

**Változás a körülményekben.** Ha a körülményekben beállt változás következtében az Ön által a W-8BEN-E Nyomtatványon előterjesztett bármely információ a 3. vagy a 4. fejezet alkalmazásában már nem felel meg a valóságnak, Ön köteles erről a forrásadót kezelő intézményt vagy az Ön számláját kezelő pénzügyi intézményt a változás bekövetkezésétől számított 30 napon belül értesíteni az 1.1471-3 szakasz (c) pont (6) bekezdés (ii) alpont (E) pont (2) bekezdésének rendelkezései által előírt dokumentáció előterjesztésével. Lásd az 1.1441-1 szakasz (e) pont (4) bekezdés (ii) alpont (D) pontjának rendelkezéseit a körülményekben bekövetkezett változás definíciójára a 3. fejezet alkalmazásában, és az 1.1471-3 szakasz (c) pont (6) bekezdés (ii) alpont (E) pontjának rendelkezéseit a 4. fejezet alkalmazásában.



*Egy vonatkozó kormányközi megállapodás alapján 4. fejezet szerinti státuszt igénylő külföldi pénzügyi intézmény tekintetében a körülmények változása magában foglalja, ha a joghatóság, amelyben a külföldi pénzügyi intézmény működik vagy adóügyi illetőséggel rendelkezik (vagy a nyomtatvány II. részében azonosított joghatóság) feltüntetésre került a hatályos kormányközi megállapodással rendelkezőnek tekintett joghatóságok listáján és lekerül erről a listáról valamint, ha a joghatóság FATCA-státusza megváltozik (pl. 2-es Modellről 1-es Modellre). Az egyezmények listája a [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) címen érhető el.*

**A W-8BEN Nyomtatvány lejárata.** A W-8BEN-E Nyomtatvány mind a 3. mind a 4. fejezet alkalmazásában általában az aláírásnak napjától számítva az azt követő harmadik naptári év utolsó napjáig érvényes, kivéve, ha a körülmények valamely változása következtében a nyomtatványon szereplő bármely információ már nem felel meg a valóságnak. Például egy 2014. szeptember 30. napján aláírt W-8BEN Nyomtatvány 2017. december 31. napjáig lesz érvényes.

Bizonyos körülmények között azonban a W-8BEN-E Nyomtatvány mindaddig érvényes marad, amíg valamely körülmény meg nem változik. Lásd az 1.1441-1 szakasz (e) pont (4) bekezdés (ii) alpont (D) pontjának rendelkezéseit az érvényességi időre a 3. fejezet alkalmazásában, és az 1.1471-3 szakasz (c) pont (6) bekezdés (ii) alpont (E) pontjának rendelkezéseit a 4. fejezet alkalmazásában.

## Definíciók

**Számlatulajdonos.** A számlatulajdonos általában valamely pénzügyi számla tulajdonosaként nyilvántartott vagy azonosított személy. Ha például egy pénzügyi számla tulajdonosaként egy társulást tartanak nyilván vagy azonosítanak, akkor nem a társulás tagjai, hanem a társulás a számlatulajdonos. Az önálló adóalanynak nem minősülő jogalany (amennyiben az nem minősül külföldi pénzügyi intézménynek a 4. fejezet alkalmazásában) számlája azonban a tulajdonos személy számlájának minősül.

**A 3. fejezet szerinti forrásadó hatálya alá tartozó összegek.** Általában a 3. fejezet szerinti forrásadó-levonás alá eső összeg az egyesült államokbeli forrásokból származó minden fix vagy meghatározható éves vagy időszakos bevétel (FDAP). FDAP bevétel minden a bruttó bevételbe tartozó jövedelem, ideérve a kamatokat (beleértve bármely eredeti kibocsátásból származó kedvezményt), osztalékot, bérleti díjat, jogdíjakat és kompenzációt. A 3. fejezet szerinti forrásadó-levonás alá eső összeg nem foglalja magában az FDAP bevételnek nem minősülő összegeket, mint például a legtöbb ingatlanértékesítésből származó nyereséget (beleértve a piaci kedvezményt és az opciós prémiumokat), továbbá az 1.1441-2. szakaszban leírt egyéb specifikus bevételeket (mint például bankbetét kamata vagy rövid lejáratú eredeti kibocsátásból származó kedvezmény).

Az 1446. szakasz értelmében a forrásadó alá tartozó összeg a külföldi partnert a társulás ténylegesen kapcsolódó adóköteles jövedelméből megillető részesedés.

**Haszonhúzó.** Azon kifizetések kivételével, amelyekre valamely jövedelemadó-egyezmény alapján a forrásadó mértékének csökkentését vagy forrásadó-fizetési kötelezettség alóli mentességet igényelnek, a jövedelem haszonhúzója általában az a személy, aki az Egyesült Államok adójogi előírásai alapján köteles a kifizetést adóbevállásban a bruttó jövedelem alatt feltüntetni. Az a személy azonban, aki a jövedelmet meghatalmazottként, ügynökként vagy hivatalos gyámként kapja, illetve, ha a személy „áteresztő vállalat” (conduit), amelynek részvételét a tranzakcióban nem veszik figyelembe, ezen bevétel tekintetében nem minősül haszonhúzóknak.

Az olyan kifizetett összegek esetében, amelyek nem eredményeznek jövedelmet, a haszonhúzó minőség úgy kerül megállapításra, mintha a kifizetés jövedelmet képezne.

Külföldi társulások, külföldi egyszerű trustok és külföldi ellenőrzött trustok a társulás vagy a trust részére kifizetett jövedelem szempontjából nem minősülnek haszonhúzónak. A külföldi társulás részére kifizetett jövedelem haszonhúzó általában a társulás tagjai, feltéve, hogy a tag nem maga is egy társulás, külföldi egyszerű vagy ellenőrzött trust, meghatalmazott vagy egyéb ügynök. A külföldi egyszerű trust (azaz a 651(a) szakaszban leírt külföldi trust) haszonhúzó általában a trust kedvezményezettjei, ha a kedvezményezett nem külföldi társulás, külföldi egyszerű vagy ellenőrzött trust, meghatalmazott vagy egyéb ügynök. A külföldi ellenőrzött trust (azaz egy külföldi trust, amennyiben a trust jövedelmének egésze vagy egy része az adományozó vagy a 671–679. szakasz szerinti más személy tulajdonaként kezelendő) részére kifizetett jövedelem haszonhúzó a trust tulajdonosainak minősülő személyek. A külföldi komplex trust (azaz egy külföldi trust, amely nem minősül egyszerű vagy ellenőrzött trustnak) részére kifizetett jövedelem haszonhúzója maga a trust.

Az 1446. szakasz alkalmazásában ugyanezek a haszonhúzó szabályok alkalmazandók, azzal a kivétellel, hogy az 1446. szakasz alkalmazásában a kedvezményezett helyett a külföldi egyszerű trust nyújtja be a nyomtatványt a társuláshoz.

A külföldi hagyaték részére kifizetett jövedelem haszonhúzója maga a hagyaték.

**Megjegyzés:** Az egyesült államokbeli társulás, egyesült államokbeli trust vagy hagyaték részére teljesített kifizetés egyesült államokbeli kedvezményezett részére történt kifizetésnek minősül, és nem tartozik a 3. vagy 4. fejezet szerinti 30%-os mértékű forrásadó-fizetési kötelezettség hatálya alá. Az egyesült államokbeli társulás, trust vagy hagyaték köteles a forrásadót kezelő intézmény részére a W-9 Nyomtatványt benyújtani. Az 1446. szakasz alkalmazásában egyesült államokbeli ellenőrzött trust vagy önálló adóalany nem minősülő jogalany nem köteles külön W-9 Nyomtatványt benyújtani a forrásadót kezelő intézményhez. Helyette az adományozó vagy más tulajdonos köteles benyújtani a megfelelő nyomtatványt a forrásadót kezelő intézményhez.

**3. fejezet.** A 3. fejezet az Egyesült Államok Adókodeksének 3. fejezetét jelenti (Nem Egyesült Államokbeli Illetőségű Magánszemélyek és Külföldi Vállalatok Forrásadója). A 3. fejezet az 1441-1464. szakaszokat foglalja magában.

**4. fejezet** A 4. fejezet az Egyesült Államok Adókodeksének 4. fejezetét jelenti (Adók Meghatározott Külföldi Számlák Jelentésének Előmozdítására). A 4. fejezet az 1471-1474. szakaszt foglalja magában.

**4. fejezet szerinti státusz.** A 4. fejezet szerinti státusz egy személy, mint egyesült államokbeli személy, meghatározott egyesült államokbeli személy, külföldi magánszemély, résztvevő külföldi pénzügyi intézmény, együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézmény, korlátozott disztribútor, mentesített haszonhúzó, nem résztvevő

külföldi pénzügyi intézmény, az Egyesült Államok Független Területein működő pénzügyi intézmény, mentesített nem pénzügyi külföldi jogalany vagy passzív nem pénzügyi külföldi jogalany státuszát jelenti.

**Együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézmény.** Az 1471(b) szakasz (2) bekezdése alkalmazásában bizonyos külföldi pénzügyi intézmények az Egyesült Államok Adóhatóságával kötött külön Külföldi Pénzügyi Intézményekre vonatkozó Megállapodás nélkül is úgy tekintendők, mint amelyek megfelelnek a 4. fejezet előírásainak. Mindazonáltal bizonyos együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézmények kötelesek bejelentkezni az Egyesült Államok Adóhatóságánál, és Globális Közvetítői Azonosítószámot kapnak. Ezeket a külföldi pénzügyi intézményeket nevezik **regisztrált együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézményeknek**. Lásd az 1.1471-5(f) szakasz (1) bekezdésének előírásait.

**Önálló adóalany nem minősülő jogalany.** Az a gazdasági jogalany, amelynek egyetlen tulajdonosa van és a 301.7701-2(b) szakasz szerint nem minősül vállalatnak, adójogi szempontból nem minősül a tulajdonosától független jogalany. Általánosságban az önálló adóalany nem minősülő jogalany nem terjeszti elő a jelen W-8BEN-E Nyomtatványt forrásadót kezelő intézményhez. Helyette az ilyen jogalany tulajdonosa nyújtja be a megfelelő dokumentációt (ha például a tulajdonos külföldi jogalany, a W-8BEN-E Nyomtatványt). Mindazonáltal ha a forrásadó alá eső kifizetést kapó, önálló adóalany nem minősülő jogalany az egyedüli tulajdonos székhelye szerinti országon kívüli külföldi pénzügyi intézmény vagy saját globális közvetítői azonosítószámmal rendelkező külföldi pénzügyi intézmény, a külföldi tulajdonos köteles a W-8BEN-E Nyomtatvány II. részét kitölteni a kifizetést kapó, önálló adóalany nem minősülő jogalany 4. fejezet szerinti státuszának igazolására.

Az Egyesült Államok adójoga szempontjából önálló adóalany nem minősülő egyes jogalanyok valamely vonatkozó adójogi egyezmény alapján járó kedvezmények igénylése céljából a megállapodás szerint illetékességgel rendelkezőnek vagy valamely vonatkozó kormányközi megállapodás alapján külföldi pénzügyi intézménynek minősülhetnek. Az adójogi egyezmény alapján járó kedvezményeket saját nevében igénylő hibrid jogalany köteles kitölteni a W-8BEN-E Nyomtatványt. Lásd a *Hibrid Jogalanyok* részt alább, a *Részletes Útmutóban*.

Az egyesült államokbeli tulajdonossal rendelkező önálló adóalany nem minősülő jogalany vagy a külföldi tulajdonossal rendelkező önálló adóalany nem minősülő jogalany, amely egyébként nem tudja kitölteni a II. részt, jelen nyomtatványt benyújthatja a külföldi pénzügyi intézménynek kizárólag abból a célból, hogy a 4. fejezet szerint dokumentálja magát. Ilyen esetben az önálló adóalany nem minősülő jogalany ki kell töltenie az I. részt, mintha ő lenne a haszonhúzó, de nem kell kitöltenie a 3. sort.

**Pénzügyi számla.** A pénzügyi számla tartalmazza:

- Valamely külföldi pénzügyi intézménynél fenntartott betéti számlát;

- Valamely külföldi pénzügyi intézménynél fenntartott letétkezelői számlát;
- Befektetési jogalanyokban és bizonyos holdingvállalatokban, pénzügyi központokban vagy az 1.1471-5(e) szakaszban meghatározott pénzügyi intézményekben fennálló tőke- vagy adósság érdekeltséget (azon érdekeltséget kivéve, amellyel rendszeresen kereskednek egy szabályozott értékpapírpiacra);
- Bizonyos készpénz egyenértékkel rendelkező biztosítási szerződéseket; és
- Járadékbiztosítási szerződéseket.

A 4. fejezet alkalmazásában kivételt képeznek bizonyos számlák, például bizonyos megtakarítási számlák, amelyekhez adókedvezmény kapcsolódik, határozott idejű életbiztosítási szerződések, hagyatéki számlák, letéti számlák és járadékbiztosítási szerződések. Ezek a kivételek bizonyos feltételekhez vannak kötve. Lásd az 1.1471-5(b) szakasz (2) bekezdésének előírásait. A pénzügyi számlák köréből vonatkozó kormányközi egyezmény is kizárhat számlákat.

**Pénzügyi intézmény.** A pénzügyi intézmény általánosan olyan jogalanyt jelent, amely letétkezelő intézmény, betéti intézményt, befektetési jogalanyt vagy készpénz egyenértékkel rendelkező biztosítási szerződéseket vagy járadékbiztosítási szerződéseket kínáló biztosítótársaság (vagy valamely biztosítótársaság holdingvállalata). Lásd az 1.1471-5(f) szakasz előírásait.

Az Egyesült Államok valamely függő területén működő befektetési jogalany, amely egyébként nem betéti intézmény, letétkezelő intézmény vagy speciális biztosítótársaság, nem minősül pénzügyi intézménynek. Helyette az Egyesült Államok valamely függő területén működő nem pénzügyi külföldi jogalanynak minősül. Ha az ilyen jogalany nem minősíthető az 1.1472-1(c) szakasz (1) bekezdése szerinti mentesített nem pénzügyi külföldi jogalany (ideértve az Egyesült Államok valamely függő területén működő mentesített nem pénzügyi külföldi jogalanyt), amennyiben ezt a definíciót használja, köteles feltárni a jelentős egyesült államokbeli tulajdonosait (a 10 százalékos küszöb alkalmazásával) az 1.1473-1(b) szakasz (1) bekezdés szerint.

**Külföldi pénzügyi intézmény (FFI).** A külföldi pénzügyi intézmény (FFI) olyan külföldi jogalanyt jelent, amely pénzügyi intézménynek minősül.

**Adójogi szempontból transzparens jogalany.** Egy jogalany akkor minősül adójogi szempontból transzparensnek, amely olyan jövedelemem tekintetében, amelyre nézve adójogi egyezményen alapuló kedvezményekre hivatkozik, amennyiben a jogalanyban érdekeltséggel bíró személyek az aktuális értéken külön-külön veszik figyelembe a jogalany részére teljesített jövedelememből őket illető részesedést, függetlenül attól, hogy az felosztásra került-e, és a jövedelememek jellegét úgy állapítják meg, mintha közvetlenül azon forrásokból kerülnének hozzájuk, amelyből a jogalany kapja azokat. Például társulások, közös trust alapok és egyszerű trustok vagy ellenőrzött trustok az általuk kapott jövedelememek tekintetében általában adójogi szempontból transzparensnek tekintendők.

**Pénzügyi közvetítő jogalany.** A pénzügyi közvetítő jogalany egy külföldi társulás (amely nem a forrásadó-levonási kötelezettség külföldi közvetítő partnere), egy külföldi egyszerű vagy külföldi ellenőrzött tröszt (amely nem forrásadó-levonási kötelezettség külföldi trustja), vagy olyan kifizetések tekintetében, amelyekre nézve valamely adójogi egyezmény alapján forrásadó-csökkentésre vagy forrásadó alóli mentességre hivatkoznak, bármely jogalany, amely a kifizetés tekintetében valamely benne érdekeltséggel bíró jogalany joghatósága szerint adójogi szempontból transzparensnek minősül.

**Külföldi személy.** A külföldi személy magában foglalja a külföldi vállalatot, a külföldi társulást, a külföldi trustot, a külföldi hagyatékot és bármely más, nem egyesült államokbeli személyt. Magában foglalja továbbá az egyesült államokbeli pénzügyi intézmény vagy egyesült államokbeli klíring szervezet külföldi fiókját vagy irodáját, amennyiben a fiók minősített közvetítőnek minősül. Általában a külföldi személy egyesült államokbeli fiókja részére teljesített kifizetés külföldi személy részére teljesített kifizetésnek minősül.

**Globális Közvetítői Azonosítószám (GIIN).** A GIIN rövidítés egy globális közvetítői azonosítószámot jelent. A GIIN egy olyan jogalanyhoz rendelt azonosítószám, amely a 4. fejezet szerint bejelentkezett az Egyesült Államok Adóhatóságánál.

**Hibrid jogalany.** A hibrid jogalany bármely olyan (nem természetes) személy, amely az Egyesült Államokban a Kódex szerinti státuszának feltárása szerint adójogi szempontból transzparensnek minősül, de egy olyan ország, amellyel az Egyesült Államoknak jövedelemadó-egyezménye áll fenn, nem tekinti adójogi szempontból transzparensnek. A hibrid státusz az adójogi egyezményen alapuló kedvezmények igénylése szempontjából van jelentősége. Ha a hibrid jogalany forrásadó alá eső kifizetést kap, köteles megadni a 4. fejezet szerinti státuszát.

**Kormányközi megállapodás (IGA).** A kormányközi megállapodás 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodást jelent. Azon joghatóságok felsorolását, amelyekkel az Egyesült Államoknak hatályos 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodása áll fenn, lásd a [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) címen.

**Az 1-es Modell szerinti kormányközi megállapodás** egy olyan megállapodást jelent az Egyesült Államok vagy az Államkincstár és egy külföldi kormány vagy egy vagy több ügynökség között a FATCA végrehajtása érdekében, amelynek értelmében a külföldi pénzügyi intézmények ezen külföldi kormány vagy annak ügynöksége felé jelentést tesznek, és a bejelentést automatikus információcsere követi az Egyesült Államok Adóhatóságával. Az 1-es Modell szerinti kormányközi megállapodás joghatósága alatt működő külföldi pénzügyi intézmény, amely a számlákról jelentést tesz a joghatóság kormányának, **1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézménynek** minősül.

**A 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás** egy olyan megállapodást jelent az Egyesült Államok vagy az Államkincstár és egy külföldi kormány vagy egy vagy

több ügynöksége között a FATCA végrehajtása érdekében, amelynek értelmében a külföldi pénzügyi intézmények közvetlenül az Egyesült Államok adóhatósága felé jelentenek egy külföldi pénzügyi intézményekre vonatkozó megállapodás követelményeinek megfelelően, kiegészítve az illető külföldi kormány vagy annak ügynöksége és az Egyesült Államok Adóhatósága között információcserével. Egy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás szerinti joghatóság alá tartozó külföldi pénzügyi intézmény, amely külföldi pénzügyi intézményekre vonatkozó megállapodást kötött egy fiókvállalatra nézve, résztvevő pénzügyi intézménynek minősül, de **2-es Modell alapján jelentő külföldi intézményként** is hivatkozhatnak rá.

**A Kormányközi Megállapodás alapján Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény** kifejezés együttesen utal mind az 1-es Modell, mind a 2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményekre.

**Nem résztvevő külföldi pénzügyi intézmény.** A nem résztvevő külföldi pénzügyi intézmény egy olyan külföldi pénzügyi intézmény, amely nem minősül résztvevő külföldi pénzügyi intézménynek, együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézménynek vagy mentesített haszonhúzóknak.

**Kormányközi Megállapodás alapján Nem Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény.** A nem jelentő külföldi pénzügyi intézmény olyan külföldi pénzügyi intézmény, amely az 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodásban foglalt, az alábbi követelményeknek megfelelő joghatóságban illetékességgel rendelkezik, tartózkodik vagy telepedett le:

- Az 1-es vagy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás II. mellékletének valamely kategóriájában meghatározott nem jelentő pénzügyi intézmény;
- Az 1.1471-5(f) szakasz (1) bekezdés (i) pont (A)-(F) alpontjainak rendelkezéseiben meghatározott, regisztrált együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmény;
- Az 1.1471-5(f) szakasz (2) bekezdés (i)-(v) pontjainak rendelkezéseiben meghatározott, együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmény; vagy
- Az 1.1471-6 szakaszban foglalt rendelkezésekben meghatározott mentesített haszonhúzó.

**Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény.** Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény az a Külföldi Pénzügyi Intézmény, amely magára nézve kötelező érvényűnek fogadta el a külföldi pénzügyi intézményekre vonatkozó megállapodás feltételeit a Külföldi Pénzügyi Intézmény valamennyi fiókjára nézve, szemben a 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézménynek számító fiókkal vagy egyesült államokbeli fiókkal szemben. A részt vevő Külföldi Pénzügyi Intézmény kifejezésbe beletartozik a 2-es Modell szerint jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény és az egyesült államokbeli pénzügyi intézmény minősített közvetítő fiókja is, kivéve, ha az ilyen fiók egy 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézmény.

**Résztvevő kedvezményezett.** A részt vevő kedvezményezett minden olyan személyt jelöl, aki/ amely kártyával vagy pénzforgalmi szolgáltatást nyújtó szervezet által harmadik személy hálózati tranzakciójának rendezéseként kifizetést fogad el a 6050W szakasz szerinti célból.

**Kedvezményezett.** A kedvezményezett általában az a személy, akinek a részére a kifizetés történik, függetlenül attól, hogy ez a személy egyben haszonhúzóknak minősül-e. Egy pénzügyi számlára teljesített fizetés tekintetében a kedvezményezett általában a pénzügyi számla tulajdonosa. Lásd az 1.1441-1 (b) szakasz (2) bekezdésének és az 1.1471-3 (a) szakasz (3) bekezdésének rendelkezéseit.

**A kifizetést lebonyolító jogalany (PSE).** A kifizetést lebonyolító jogalany egy az ügyfél számlája vagy hitelkerete terhére az eladó vagy szolgáltató felé a készpénz-helyettesítő eszközzel történt kifizetés során a kifizetést teljesítő jogalany, vagy a fizetési műveletet távközlési eszköz, digitális eszköz vagy más információtechnológiai eszköz segítségével lebonyolító kizárólag közvetítőként eljáró harmadik személy. A 6050W szakasz szerint a kifizetést lebonyolító jogalany általánosan köteles jelenteni a készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy a távközlési eszköz, digitális eszköz vagy más információtechnológiai eszköz harmadik személy üzemeltetője útján teljesített kifizetéseket. A kifizetést lebonyolító jogalany azonban nem köteles jelenteni a megfelelő W-8 Nyomtatvánnyal igazolt haszonhúzó részére teljesített kifizetéseket.

**Minősített közvetítő (QI).** A minősített közvetítő egy olyan személy, amely az Egyesült Államok Adóhatóságával kötött, az 1.1441-1(e) szakasz (5) bekezdés (iii) alpontja szerinti megállapodás részese. A **minősített derivatívákkal kereskedő (QDD)** egy minősített közvetítő, amely vállalta az 1.1441-1(e) szakasz (6) bekezdés szerinti bizonyos jelentéstételi és adó-visszatartási kötelezettségeket.

**Nem együttműködő számlatulajdonos.** A nem együttműködő számlatulajdonos magában foglalja az olyan jogalanyokat (a nem résztvevő külföldi pénzügyi intézménynek tekintendő jogalanyok kivételével), amelyek nem tesznek eleget valamely a számlájukat kezelő külföldi pénzügyi intézmény dokumentáció- és információszolgáltatási kérésének annak meghatározása céljából, hogy az adott számla egyesült államokbeli számlának minősül-e. Lásd az 1.1471-5(g) szakasz előírásait.

**Fordított hibrid jogalany.** A fordított hibrid jogalany bármely olyan (nem természetes) személy, amely az egyesült államok adójogi elvei alapján adójogi szempontból nem transzparens, azonban valamely olyan joghatóság joga szerint, amellyel az Egyesült Államoknak adójogi egyezménye áll fenn, adójogi szempontból transzparensnek minősül. Lásd a W-8IMY Nyomtatvány és a kapcsolódó útmutatót a tulajdonosai nevében és javára adójogi egyezményen alapuló kedvezményekre hivatkozó fordított hibrid jogalanyokról.

**Meghatározott egyesült államokbeli személy.** Meghatározott egyesült államokbeli személy bármely egyesült államokbeli személy, kivéve az 1.1473-1(c) szakaszban azonosított személyt.

**Jelentős egyesült államokbeli tulajdonos.** Az (1.1473-1(b) szakasz szerinti) jelentős egyesült államokbeli tulajdonos bármely olyan meghatározott egyesült államokbeli személy, amely:

- Valamely külföldi vállalat jegyzett tőkéjében közvetlenül vagy közvetve (szavazati jogának mértéke vagy részesedésének értéke alapján) 10 százalékot meghaladó tulajdoni hányaddal bír;
- Valamely külföldi társulás nyereségében vagy tőkeérdekeltségében közvetlenül vagy közvetve 10 százalékot meghaladó tulajdoni hányaddal bír;
- Valamely 671-679. szakasz szerinti külföldi trust bármilyen arányú tulajdonosának minősül; vagy
- Valamely trustban közvetlenül vagy közvetve 10 százalékot meghaladó kedvezményezett érdekeltséggel bír.

**Egyesült államokbeli személy.** Az egyesült államokbeli személy 7701(a) szakasz (30) bekezdése szerinti definíciója magában foglalja a belföldi társulásokat, vállalatokat és trustokat.



*Bizonyos készpénz-egyenértékkel rendelkező biztosítási szerződéseket vagy járadék biztosítási szerződéseket kibocsátó külföldi biztosítótársaságok, amelyek választásuk szerint szövetségi adójogi szempontból egyesült államokbeli személynek minősülnek, azonban az Egyesült Államok területén nem folytatnak üzleti tevékenységet, a 4. fejezet alkalmazásában külföldi pénzügyi intézményként kezelendők. A 3. és 4. fejezet szerinti dokumentáció forrásadót kezelő intézmény részére történő átadása céljából azonban az ilyen biztosítótársaság jogosult a W-9 Nyomtatványt használni egyesült államokbeli státuszának igazolására. Hasonlóképpen, az egyesült államokbeli pénzügyi intézmény külföldi fiókja (a minősített közvetítőként működő fiók kivételével), amely valamely vonatkozó kormányközi egyezmény alapján külföldi pénzügyi intézménynek minősül, szintén jogosult a W-9 Nyomtatványt használni egyesült államokbeli státuszának igazolására a 3. és 4. fejezet szerinti célokra.*

**Forrásadó alá eső kifizetés.** A forrásadó alá eső kifizetést az 1.1473-1 (a) szakasz rendelkezései határozzák meg. A forrásadó alá eső kifizetés definíciójára alkalmazható kivételek tekintetében lásd az 1.1473-1(a)(4) szakasz előírásait (például bizonyos nem pénzügyi kifizetések).

**Forrásadót kezelő intézmény.** Bármely olyan egyesült államokbeli vagy külföldi személy, amelynek a 3. vagy 4. fejezet szerinti forrásadó hatálya alá tartozó, egyesült államokbeli forrásokból származó fix vagy meghatározható éves vagy időszakos jövedelemmel kapcsolatban irányítási, átvételi, felügyeleti vagy kifizetési joga van, forrásadót kezelő intézménynek minősül. A forrásadót kezelő intézmény lehet magánszemély, vállalat, társulás, trust, egyesület vagy bármely más jogalany, beleértve (de nem kizárólagosan) bármely külföldi közvetítőt, külföldi társulást és meghatározott külföldi bankok és biztosítótársaságok egyesült államokbeli fióktelepét.

Az 1446. szakasz alkalmazásában a forrásadót kezelő intézmény az egyesült államok területén kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytató társulás. Egy olyan társulás esetén, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacra rendszeresen kereskednek, a forrásadót kezelő intézmény lehet a társulás, egy külföldi személy nevében részesedést kezelő meghatalmazott vagy mindkettő. Lásd az 1.1446-1–1.1446-6. szakasz rendelkezéseit.

## Részletes útmutató

### I. rész – A Haszonhúzó azonosítása

**1. sor.** Adja meg a nevét. Ha Ön egy önálló adóalanynak nem minősülő jogalany vagy fiók, ne adja meg a nevét. Helyette adja meg a tulajdonosának jogi nevét (vagy, amennyiben fiók, annak a jogalanynak a nevét, amelynek részét képezi) (több önálló adóalanyunk nem minősülő jogalany áttekintésével, ha szükséges). Ha azonban ön adójogi egyezményen alapuló kedvezményt érvényesítő hibrid jogalanyunk minősülő önálló adóalanyunk nem minősülő jogalany, lásd a *hibrid jogalanyokra* vonatkozó rendelkezéseket alább, a *Részletes Útmutatóban*.



*Ha Ön számlatulajdonos, aki a jelen nyomtatványt kizárólag abból a célból nyújtja be a külföldi pénzügyi intézménynek, hogy*

*számlatulajdonosként dokumentálja magát és Ön nem kap forrásadó alá eső kifizetéseket vagy (a 1.1441-1(e) szakasz (3) bekezdés (vi) alpontja szerinti) bejelentési kötelezettség alá tartozó összegeket, töltsse ki az I. részt úgy, hogy a „haszonhúzó” kifejezést a „számlatulajdonos” kifejezéssel helyettesíti.*



*Egy számla nevesített tulajdonosa nem szükségszerűen minősül a 4. fejezet szerinti számlatulajdonosnak. A definíciókat lásd fent, vagy az 1-es Modell vagy 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás hatálya alá tartozó külföldi pénzügyi intézmény által vezetett számla esetén a számlára tekintettel lásd a vonatkozó kormányközi megállapodás szerinti számlatulajdonos definícióját annak meghatározásához, hogy Ön az számlatulajdonos. Ha az Ön számláját egy külföldi pénzügyi intézmény vezeti, és nem biztos abban, hogy a valamely kormányközi megállapodás szerinti „számlatulajdonos” meghatározás vonatkozik-e az Ön számlájára, kérjük konzultáljon a jelen nyomtatvány benyújtását kérő külföldi pénzügyi intézménnyel.*

**2. sor.** Ha Ön egy vállalat, adja meg a bejegyzése szerinti országot. Ha Ön más típusú jogalany, adja meg azt az országot, amelynek joga szerint alapították, működik vagy irányítják.

**3. sor.** Ha Ön forrásadó alá eső kifizetést kapó, önálló adóalanyunk nem minősülő jogalany, adja meg a nevét a 3. sorban, amennyiben: 1) bejelentkezett az Egyesült Államok Adóhatóságához, és az önálló adóalanyunk nem minősülő jogalany hivatalos nevéhez kapcsolt Globális Közvetítői Azonosítószámot (GIIN) kapott; 2) az 1-es vagy a 2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézmény; és 3) nem minősül a jelen nyomtatványt adójogi egyezményen alapuló kedvezményekre hivatkozás céljából használt hibrid jogalanyunk.



*Ha Ön nem köteles megadni az önálló adóalanyunk nem minősülő jogalany hivatalos nevét, lehet, hogy Ön az önálló adóalanyunk nem minősülő jogalany nevének a 10. sorban történő*

*megadásával értesíteni kívánja a forrásadót kezelő intézményt arról, hogy Ön egy kifizetést kapó vagy számlát vezető önálló adóalanyunk nem minősülő jogalany. Amennyiben jelteni szeretné a jelen nyomtatványt tájékoztatás céljából kérő, forrásadót kezelő intézménnyel*



számlát vezető, önálló adóalanynak nem minősülő jogalany nevét (azaz az önálló adóalanynak nem minősülő jogalany nem szerepel a jelen nyomtatvány 1. sorában vagy II. részében), megadhatja az önálló adóalanynak nem minősülő jogalany nevét a 3. sorban.

**4. sor.** Jelölje be az Önre vonatkozó négyzetet. Valamely négyzet bejelölésével Ön kijelenti, hogy megfelel a megadott besorolásnak. Azt a négyzetet kell bejelölnie, amely az Egyesült Államok adójogi alapelvei szerinti besorolásának (például vállalat, társulás, trust, hagyaték stb.) felel meg (tehát nem az egyezményben részes másik állam joga szerint). Ha Ön kizárólag abból a célból nyújtja be a W-8BEN-E nyomtatványt egy külföldi pénzügyi intézménynek, hogy a 4. fejezet szerint egy külföldi pénzügyi intézménynél vezetett számla tulajdonosaként dokumentálja magát, Önnek nem kell kitöltenie a 4. sort.

Ha Ön olyan kifizetéseket kapó társulás, önálló adóalanynak nem minősülő jogalany, egyszerű trust vagy ellenőrzött trust, amelyekre nézve adójogi egyezményen alapuló kedvezményeket igényel, akkor Önnek a „Társulás”, „Önálló adóalanynak nem minősülő jogalany”, „Egyszerű trust” vagy „Grantor trust” négyzetet kell bejelölnie. Ilyen esetben be kell jelölnie az „igen” négyzetet annál a résznél, amely szerint Ön egy nemzetközi egyezményen alapuló kedvezményt érvényesítő hibrid jogalany. Ön csak akkor jelölheti be a „nem” négyzetet, ha (1) Ön önálló adóalanynak nem minősülő jogalany, társulás, egyszerű trust vagy ellenőrzött trust és kizárólag abból a célból használja a nyomtatványt, hogy egy külföldi pénzügyi intézmény számlatulajdonosaként igazolja magát, és a nyomtatványhoz nem kapcsolódik forrásadó alá eső kifizetés vagy bejelentési kötelezettség alá tartozó összeg, vagy (2) Ön kizárólag abból a célból használja a nyomtatványt, hogy a 6050W szakasz szerinti résztvevő kedvezményezett státuszát igazolja. Ilyen esetekben Önnek nem kell kitöltenie a 4. sort, de bejelölheti a „nem” négyzetet, ha azt választja, hogy kitölti a 4. sort. A külföldi pénzügyi intézménynél vezetett számla tulajdonosa státusz dokumentálására használhatja a W-8IMY nyomtatványt is.



**A 4. sor szerinti „Adómentes” négyzetet kizárólag az 501(c) szakasz szerinti adómentes jogalanyok jelölik be.** Az ilyen szervezetek csak akkor használják a W-8BEN-E Nyomtatványt, ha valamely adójogi egyezmény vagy a Kódex 501(c) szakaszán kívüli más kivétele alapján hivatkoznak csökkentett mértékű forrásadó-fizetési kötelezettségre, vagy ha kizárólag abból a célból használják a jelen nyomtatványt, hogy egy külföldi pénzügyi intézménynél vezetett számla tulajdonosaként dokumentálják magukat. Amennyiben azonban Ön magánalapítvány, akkor a „Magánalapítványt” jelölje meg az „Adómentes jogalany” helyett.

**5. sor.** Jelölje be az Ön 4. fejezet szerinti státuszára vonatkozó négyzetet. Ön kizárólag akkor köteles a 4. fejezet szerinti státuszát megadni a jelen nyomtatványon, ha Ön a forrásadó alá eső kifizetés kedvezményezettje, vagy ha olyan pénzügyi számla státuszát igazolja, amelyre nézve a számlát vezető külföldi intézmény a jelen nyomtatvány benyújtását kéri. Az ezen sorban megadott valamely négyzetet bejelölésével Ön kijelenti, hogy a székhelye szerinti országban megfelel a besorolásnak.



**A 4. fejezet szerinti legtöbb státusz esetében Ön köteles a jelen nyomtatvány egy kiegészítő nyomtatványát is kitölteni annak igazolására, hogy megfelel az 5. sorban megjelölt státusz feltételeinek.** A jelen nyomtatvány minden előírt részét töltsse ki, mielőtt aláírná és átadná a forrásadót kezelő intézmény részére. Lásd a Vonatkozó Kormányközi Megállapodás Alapján Igazolást Előterjesztő Jogalanyok részt alább, a Részletes Utmutatóban.

## **Kormányközi Megállapodás Hatálya Alá Tartozó Külföldi Pénzügyi Intézmények és Kapcsolt Jogalanyok**

Az 1-es Modell Kormányközi Megállapodás szerinti joghatóság alatt illetőségű vagy annak joga szerint alapított Kormányközi Megállapodás alapján Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek az „1-es Modell alapján Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény” részt kell megjelölnie. A 2-es Modell Kormányközi Megállapodás szerinti joghatóság alatt illetőségű vagy annak joga szerint alapított Kormányközi Megállapodás alapján Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek a „2-es Modell alapján Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény” részt kell megjelölnie. Ha Ön valamely kormányközi megállapodás alapján regisztrált együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézménynek minősül, a „regisztrált együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézmény” négyzet helyett a „kormányközi megállapodás alapján nem jelentő külföldi pénzügyi intézmény” négyzetet jelölje be, és adja meg a globális közvetítői azonosítószámát.

Általában, ha Ön valamely kormányközi megállapodás alapján „kormányközi megállapodás alapján nem jelentő külföldi pénzügyi intézménynek” minősül, még abban az esetben is jelölje be a „kormányközi megállapodás alapján nem jelentő külföldi pénzügyi intézmény” négyzetet, ha megfelel az együttműködőnek tekintett státusz feltételeinek, vagy a 4. fejezet szerinti mentesített haszonhúzó minősül. Ilyen esetben Önnek nem szükséges a vonatkozó rendelkezések szerinti megfelelő státuszát megjelölnie, de adja meg a globális közvetítői azonosítószámát a 9. sorban (ha van ilyen). Amennyiben Ön tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény, amelyet az alkalmazandó kormányközi megállapodás szerint nem jelentő külföldi pénzügyi intézményként kell kezelni, a „Tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény” négyzetet kell bejelölnie, és a X. részt kell kitöltenie.

Az a külföldi pénzügyi intézmény, amely valamely kormányközi megállapodás alapján jelentő külföldi pénzügyi intézmény kapcsolt külföldi pénzügyi intézménye, és a székhelye szerinti országban nem résztvevő külföldi pénzügyi intézménynek minősül, jelölje be a „Nem résztvevő külföldi pénzügyi intézmény” négyzetet az 5. sorban.

Ha Ön egy olyan joghatóság alá tartozó külföldi pénzügyi intézmény, amellyel hatályos kormányközi megállapodás áll fenn, jelölje meg az „1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményt” vagy a „2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményt”. Azon joghatóságok felsorolását, amelyekkel az Egyesült Államoknak hatályos kormányközi megállapodása áll fenn,

lásd a <http://www.treasury.gov/resource-center/taxpolicy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> címen.

## Kormányközi Megállapodás Hatálya Alá Tartozó Nonprofit Szervezetek

Amennyiben Ön hatályos kormányközi megállapodással rendelkező joghatóság területén alapított és fenntartott nonprofit jogalany, és megfelel a vonatkozó kormányközi megállapodás szerinti Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany definíciójának, ne jelölje be az 5. sorban található négyzetet, ha ezt a nyomtatványt önmaga számlatulajdonosként való dokumentálása céljából nyújtja be egy Külföldi Pénzügyi Intézménynek. Ehelyett a kormányközi megállapodás szerint nyújtson be a státuszára vonatkozó igazolást. Lásd a *Vonatkozó Kormányközi Megállapodás Alapján Igazolást Előterjesztő Jogalanyok* részt alább, a *Részletes Útmutatóban*.

## Pénzügyi Számlának Nem Minősülő Számla

Ha Ön jelen nyomtatványt azért nyújtja be, hogy egy idegen pénzügyi intézménynél vezetett olyan számláját dokumentálja, amely nem minősül az 1.1471-5(b) szakasz (2) bekezdés szerinti pénzügyi számlának, jelölje meg a „Pénzügyi számlának nem minősülő számla” négyzetet az 5. sorban.

**6. sor.** Adja meg az 1. sorban azonosított jogalany állandó lakcímét. Az állandó lakcíme azon országbeli cím, amely államban Ön állítása szerint az adott állam jövedelemadója szempontjából illetőséggel rendelkezik. Ha Ön azért terjeszti elő a W-8BEN-E Nyomtatványt, hogy valamely adójogi egyezmény alapján csökkentett forrásadó-levonást vagy forrásadó alóli mentességet igényeljen, köteles a tartózkodási helyét az egyezmény által előírt módon meghatározni. Ne adja meg pénzügyi intézmény címét (kivéve, ha Ön egy pénzügyi intézmény, amely a saját címét adja meg), postafiókot vagy kizárólag levelezési célra használt címet, kivéve, ha Ön kizárólag ezt a címet használja, és az a szervezet dokumentációjában is szerepel (azaz ez az Ön bejegyzett címe). Ha egy országban sem rendelkezik adójogi illetőséggel, az Ön állandó lakcíme az, ahol a központi irodáját fenntartja.

**7. sor.** Csak akkor adja meg a levelezési címét, ha az eltér a 6. sorban megadott címtől.

**8. sor.** Adja meg az egyesült államokbeli munkáltatói azonosítóját (EIN). A munkáltatói azonosítóját (EIN) a jogalanyok egyesült államokbeli adóazonosító száma. Ha Ön nem rendelkezik egyesült államokbeli munkáltatói azonosítószámmal, igényeljen egyet az SS-4 „Munkáltatói Azonosítószám Iránti Kérelem” Nyomtatványon, ha Önnek kötelezően rendelkeznie kell egyesült államokbeli adóazonosító számmal.

Az Egyesült Államok területén kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytató társulás tagja valószínűsíthetően egyesült államokbeli kereskedelmi vagy üzleti tevékenységhez ténylegesen kapcsolódó adóköteles jövedelemben részesül. A partner köteles benyújtani az Egyesült Államok szövetségi jövedelemadó bevallását és rendelkeznie kell egyesült államokbeli adófizetői azonosítószámmal (TIN).

Meg kell adnia az egyesült államokbeli adóazonosító számát, ha Ön:

- Meghatározott minősített megtakarítási termékekből származó járadékok vonatkozásában a 871(f) szakasz szerint forrásadó alóli mentességre hivatkozik, vagy
- Adójogi egyezmény alapján járó kedvezményekre hivatkozik, és a 9b. sorban nem adott meg külföldi adóazonosító számot.

Nem szükséges azonban az adóazonosító számot megjelölni, ha az adójogi egyezmény alapján járó kedvezményeket a következő jövedelemelemekre nézve igényli:

- Olyan részvényekből és kötvényekből származó osztalék és kamat, amelyekkel rendszeresen kereskednek;
- Az 1940. évi Befektetési Társaságokról szóló Törvény szerint bejegyzett befektetési társaság (nyíltvégű befektetési alap) által kibocsátott visszaváltható értékpapírból származó osztalék;
- Az 1933. évi Értékpapírtörvény szerint az Egyesült Államok Tőzsdefelügyeleti Hatóságához (SEC) bejelentett zártvégű befektetési alap befektetési egységeihez kapcsolódó, szavazati jogot nem biztosító tulajdonosi érdekeltségből származó osztalék, kamat vagy jogdíj; és
- Bármely fenti értékpapírra vonatkozó kölcsönügylethez kapcsolódó jövedelem.

Arra nézve, hogy mely egyéb esetekben szükséges az egyesült államokbeli munkáltatói azonosítóját (TIN) megadnia, lásd az 1.1441-1(e) szakasz (4) bekezdés (vii) alpontjának rendelkezéseit.



*Ha Önnek szüksége van munkáltatói azonosítószámra, javasoljuk, hogy a papíralapú SS-4 Nyomtatvány előterjesztése helyett igényeljen egyet online. További információért látogasson el az [IRS.gov/EIN](http://IRS.gov/EIN) oldalra.*

**9a. sor.** Ha Ön résztvevő külföldi pénzügyi intézmény, regisztrált együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézmény (beleértve az adójogi jogszabályokban meghatározott támogatott külföldi pénzügyi intézményeket), 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézmény, 2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézmény, közvetlenül jelentő nem pénzügyi külföldi jogalany, vagy kezelő által dokumentált, külföldi személynek minősülő trust vagy kezelője, aki jelen nyomtatványt benyújtja a trust helyett, vagy támogatott közvetlenül jelentő nem pénzügyi külföldi jogalany, Ön köteles megadni a 9a. sorban a globális közvetítői azonosítóját (az illetősége szerinti országra tekintettel). Amennyiben Ön kezelő által dokumentált trust vagy kezelője, és Ön külföldi személy, adja meg a globális közvetítői azonosítóját, amelyet akkor kapott, amikor résztvevő külföldi pénzügyi intézményként vagy 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményként regisztrált. Ha a kifizetést az Ön II. részben azonosítandó fiókja kapja, Önnek nem kell a 9a. sorban globális közvetítői azonosítóját megadnia. Helyette (ha van ilyen) adja meg a fiókja globális közvetítői azonosítóját a 13. sorban.

Adja meg globális közvetítői azonosítóját a 9. sorban, ha Ön az alkalmazandó kormányközi megállapodás szerint nem jelentő külföldi pénzügyi intézmény, amely (1) egy vonatkozó 2-es Modell kormányközi megállapodás alapján regisztrált együttműködőnek tekintett vagy (2) az 1.1471-5 (f) szakasz

(1) bekezdése szerint regisztrált, együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézmény.



*Ha Ön résztvevő külföldi pénzügyi intézményként, regisztrált együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézményként (a támogatott külföldi pénzügyi intézményt is ideértve), 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményként, 2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményként, közvetlenül jelentő nem pénzügyi külföldi jogalanyként, támogatott közvetlenül jelentő nem pénzügyi külföldi jogalanyként vagy kormányközi megállapodás alapján nem jelentő külföldi pénzügyi intézményként elindította a bejegyzési eljárást az Egyesült Államok Adóhatóságánál, de még nem kapott globális közvetítői azonosítószámot, ezt a sort kitöltheti az „igénylés alatt” megjegyzés beírásával. Mindazonáltal a jelen nyomtatványt Öntől kérő személynek 90 napon belül meg kell kapni és azonosítani az Ön globális közvetítői azonosítószámát (GIIN).*

**9b. sor.** Ha a W-8BEN Nyomtatványt azért nyújtja be, hogy egy egyesült államokbeli pénzügyi intézménynél nyitott (Külföldi Pénzügyi Intézmény egyesült államokbeli fiókját is ideértve) pénzügyi számla tekintetében számlatulajdonosként igazolja magát (az 1.1471-5. szakasz (b) bekezdésében meghatározottak szerint), valamint, azt igazolja, hogy az ehhez a nyomtatványhoz kapcsolódó 1042-S Nyomtatványon bevallásra kötelezett egyesült államokbeli jövedelemmel rendelkezik, akkor meg **kell** adnia az adóilletékessége szerinti hivatal által kiadott, a 6. sorban megjelölt adóazonosító számot, kivéve, ha:

- Önnek nem állítottak ki adóazonosító számot (illetve, ha a hivatal nem állít ki adóazonosító számot), vagy
- A 4. pontban megfelelően azonosította önmagát kormányként, külföldi központi jegybankként vagy nemzetközi szervezetként, vagy az Egyesült Államok valamely külbirtokának lakosa.

Ha Ön egy fent ismertetett pénzügyi számlát kíván igazolni ezzel a nyomtatvánnyal, azonban nem adja meg az adóazonosító számot a 9b. sorban, és nem kormány, központi jegybank, nemzetközi szervezet, vagy az Egyesült Államok valamely külbirtokának a lakosa, akkor a forrásadót kezelő intézménnyel ismertetnie kell, hogy miért nem rendelkezik adóazonosító számmal. Ebben az esetben nyilatkozni kell arról, hogy Ön jogilag nem köteles adóazonosító számmal rendelkezni az adóilletékessége szerinti helyen. Ez a magyarázat a 9b. sorban, a nyomtatvány margójára írható, vagy egy külön csatolt nyilatkozatban adható. Ha a magyarázatot a 9b. sorban adja meg, akkor röviden csak annyit írjon, hogy „jogilag nem kötelezett”. Nem írja, hogy „nem alkalmazható”.

Emellett, ha Ön nem a fent leírtak szerinti pénzügyi számla igazolására használja ezt a nyomtatványt, akkor adójogi egyezmény alapján járó kedvezmények érdekében a 9b. sorban adja meg az adóilletékessége szerinti hivatal által kiadott adóazonosító számát (ahelyett, hogy a 6b. sorban adná meg az adóazonosító számot).



*A 9a. és a 9b. sornak tartalmaznia kell a globális közvetítői azonosítószámot vagy a külföldi adóazonosító számot. A nyomtatvány kitöltésekor kisebb betűtípus használata válhat szükségessé. Ha a*

*globális közvetítői azonosítószám vagy a külföldi adószám nem fér el a rendelkezésre álló helyen, a globális közvetítői azonosítószámot vagy a külföldi adószámot megadhatja a nyomtatvány valamely más részén feltüntetve és egyértelműen azonosítva, vagy pedig egy külön úrlapon csatolva, amennyiben egyértelműen azonosítva van, hogy a globális közvetítői azonosítószám vagy a külföldi adószám a 9a. vagy a 9b. sorra tekintettel került benyújtásra. Ennek megfelelően kerül benyújtásra például a globális közvetítői azonosítószám, ha a kézzel írott globális közvetítői azonosítószám a 9a. sor közelében kerül elhelyezésre, egy kapcsolódó, a 9a. sorra mutató nyílal.*

**10. sor.** Ezt a sort Ön, a forrásadót kezelő intézmény vagy a Külföldi Pénzügyi Intézmény használhatja bármely olyan információ megadására, amely hasznos lehet a forrásadót kezelő intézmény számára a haszonhúzó dokumentálása során. Például a forrásadót kezelő intézmény, amely köteles a W-8BEN-E Nyomtatványhoz egy külön W-8IMY Nyomtatványt kapcsolni, használhatja a 10. sort hivatkozási szám vagy kód megadására az összekapcsolás egyértelművé tételére. A 10. sort használhatja azon számla számának megadására, amelynek vonatkozásában a Nyomtatványt előterjeszti. Ha Ön önálló adóalanyként nem minősülő jogalany egyedüli külföldi tulajdonosa, a 10. sor kitöltésével tájékoztathatja a forrásadót kezelő intézményt arról, hogy az a számla, amelyre a kifizetést vagy jóváírást eszközölték, az önálló adóalanyként nem minősülő jogalany nevében van nyilvántartva (kivéve, ha az önálló adóalanyként nem minősülő jogalany nevét meg kell adni a 3. sorban).

A 10. sort használhatja az Egyesült Államok területén folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységéhez ténylegesen nem kapcsolódó elvi főösszeg szerződésből származó jövedelem azonosítására is.

## II. rész – A Kifizetést Kapó, Önálló Adóalanyként Nem Minősülő Jogalany vagy Fiók

Töltse ki a II. részt, ha Ön egy saját globális közvetítői azonosítószámmal rendelkező önálló adóalanyként nem minősülő jogalany, és forrásadó alá eső kifizetést kap, vagy ha a 2. sorban azonosított állam joghatóságától eltérő joghatóság alatt működő fiókja (ideértve azt a fiókot is, amely globális közvetítői azonosítószámmal nem rendelkező önálló adóalanyként nem minősülő jogalany). Tegyük fel például, hogy az ABC vállalat, amely egy, az A országban székhellyel rendelkező együttműködő külföldi pénzügyi intézmény, fiókján keresztül a B országban működik (amely 1-es Modell kormányközi megállapodás hatálya alá tartozó joghatóság), és a B ország által kötött 1-es Modell kormányközi megállapodás rendelkezései alapján a fiók 1-es Modell alapján Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek minősül. Az ABC vállalatnak nem kell megadnia a globális közvetítői azonosítószámát a 9. sorban, és a B országbeli fióknak ki kell töltenie a jelen II. részt, magát 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményként azonosítva, és meg kell adnia a globális közvetítői azonosítószámát a 13. sorban. Ha a kifizetést kapó B országbeli fiók önálló adóalanyként nem minősülő jogalany, kérhetik Öntől, hogy adja meg a fiók hivatalos nevét a 3. sorban.



*Ha a forrásadó alá eső kifizetést kapó önálló adóalany nem minősülő jogalany saját globális közvetítői azonosítószámmal rendelkezik, töltsse ki a II. részt, függetlenül attól, hogy ugyanabban az országban van-e, mint az I. részben azonosított egyedüli tulajdonos.*

Amennyiben több, ugyanattól a forrásadót kezelő intézménytől kifizetést kapó fiókkal/önálló adóalanyok nem minősülő jogalannyal rendelkezik, és az I. részben szereplő információ minden, kifizetést kapó fiók/önálló adóalanyok nem minősülő jogalany esetében megegyezik, forrásadót kezelő intézmény elfogadhatja azt is, ha egyetlen W-8BEN-E nyomtatvány nyújt be, és mellékelni hozzá a II. részben szereplő valamennyi információt minden egyes fiók/önálló adóalanyok nem minősülő jogalany esetében, ahelyett, hogy a nyomtatványhoz kapcsolódó kifizetéseket kapó egyes fiókoknak/önálló adóalanyok nem minősülő jogalanyoknak kifizetett összegek elosztására vonatkozó különálló W-8BEN-E nyomtatványokat nyújtana be.

**11. sor.** Jelölje be az Önre vonatkozó négyzetet. Amennyiben egyik négyzet sem alkalmazandó az önálló adóalanyok nem minősülő jogalanyra, nem kell kitöltenie ezt a részt. Ha Ön az 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményt, a 2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézményt, résztvevő külföldi pénzügyi intézményt jelöli meg, töltsse ki a 13. sort (lásd alább). Ha a fiókja egy kormányközi megállapodás alapján jelentő külföldi pénzügyi intézmény fiókja, amely nem tud megfelelni a vonatkozó kormányközi megállapodás követelményeinek vagy a 4. fejezet szerinti előírásoknak (vonatkozó jogalany), jelölje be „A nem együttműködő külföldi pénzügyi intézménynek minősülő fiók” négyzetet.

**12. sor.** Adja meg a fiók vagy az önálló adóalanyok nem minősülő jogalanyok címét.

**13. sor.** Ha Ön az 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézmény, a 2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézmény vagy résztvevő külföldi pénzügyi intézmény, a 13. sorban meg kell adnia azon fiókja globális közvetítői azonosítószámát, amely a kifizetést kapja. Ha Ön olyan önálló adóalanyok nem minősülő jogalany, amely kitöltötte a jelen nyomtatvány I. részének 3. sorát, és a jelen nyomtatvánnyal összefüggésben kifizetéseket kap, adja meg a globális közvetítői azonosítószámát a 9. sorban. Ha Ön egyesült államokbeli fiók, adja meg egy, a külföldi pénzügyi intézmény bármely más fiókjára vonatkozó globális közvetítői azonosítószámot (ideértve az annak illetősége szerinti országbelit).



*Ha Ön a fiókjával kapcsolatban elindította a bejegyzési eljárást az Egyesült Államok Adóhatóságánál, de még nem kapott globális közvetítői azonosítószámot, ezt a sort kitöltheti az „igénylés alatt” megjegyzés beírásával. Mindazonáltal a jelen nyomtatványt Öntől kérő személynek 90 napon belül meg kell kapni és azonosítani az Ön globális közvetítői azonosítószámát (GIIN).*

## III. rész – Adójogi Egyezményen Alapuló Kedvezmények Igénylése

**14a. sor.** Amennyiben Ön valamely adójogi egyezmény alapján csökkentett mértékű forrásadó-levonást vagy forrásadó alóli mentességet igényel, köteles megadni, hogy az adójogi egyezmény alkalmazásában mely országban rendelkezik adójogi illetőséggel, valamint köteles bejelölni a négyzetet annak igazolására, hogy abban az országban adójogi illetőséggel rendelkezik.

**14b. sor.** Ha Ön valamely adójogi egyezmény alapján csökkentett mértékű forrásadó-levonást vagy forrásadó alóli mentességet igénylő jogalany, köteles bejelölni a vonatkozó négyzetet annak igazolására, hogy:

- Az adott jövedelemem, amelyre az adójogi egyezmény alapján a kedvezményt kéri, származtatott, és
- Megfelel az egyezmény szerint nyújtható kedvezmények korlátjának, ha van ilyen.

Egy jövedelemem származtatható az azt kapó jogalany, illetve a jogalanyban érdekeltséggel részesedők által, illetve bizonyos körülmények fennállása esetén mindkettejük által. Egy jogalany részére kifizetett jövedelemem csak akkor minősül az adott jogalany által származtatottnak, ha a jogalany a joghatósága szerinti jog alapján az adott jövedelemem vonatkozásában nem minősül adójogi szempontból transzparensnek. Valamely jogalany részére kifizetett jövedelemem csak akkor kell az abban érdekeltséggel rendelkező által származtatottnak tekinteni, ha:

- Az érdekeltséggel rendelkező a joghatósága szerinti jog alapján az adott jövedelemem vonatkozásában nem minősül adójogi szempontból transzparensnek, és
- A jogalany a benne érdekeltséggel rendelkező joghatósága szerinti jog alapján az adott jövedelemem vonatkozásában adójogi szempontból transzparensnek minősül. A közvetlenül egy, valamely adójogi egyezmény által az egyezmény szerinti joghatóság alatt adójogi illetőséggel rendelkezőként azonosított jogalany részére kifizetett jövedelemem az adott egyezmény joghatósága szerinti illetőségű jogalany által származtatottnak minősül.

**Az egyezmények a kedvezmények korlátaira vonatkozó rendelkezései.** Ha Ön olyan külföldi országbeli illetőségű személy, amely ország az Egyesült Államokkal a kedvezmények korlátairól szóló cikket tartalmazó jövedelemadó-egyezményt kötött, jelölje be a 14b. sorban található valamelyik jelölőnégyzetet. Csak akkor jelölje be a négyzetet, ha az egyezményben szereplő kedvezmények korlátairól szóló cikk tartalmaz olyan rendelkezést, amely megfelel a jelölőnégyzetnek, amelyre hivatkozva az egyezményen alapuló kedvezményt igényli. Nem biztos, hogy egy adott egyezmény magában foglalja a négyzetben feltüntethető tesztek valamennyi típusát. A „származékos előnyökre vonatkozó tesztnek megfelelő társaság” általában nem érhető el a valamely egyezményben részes olyan országban adójogi illetőséggel rendelkező társaság számára, amely ország nem EU, EGT vagy NAFTA tagállam. Továbbá az egyezmény valamennyi, az alább felsorolt tesztet tartalmazó kedvezmény korlátaira vonatkozó cikkének lehetnek olyan, a teljesítéshez szükséges feltételei, amelyek különböznek valamely más egyezményben az

ugyanilyen teszt tekintetében meghatározott feltételektől. Ennek megfelelően az egyes tesztekhez kapcsolódó különös követelményeket ellenőrizze az egyezménynek a kedvezmények korlátairól szóló releváns cikkében. Az egyezményen alapuló mentesség igényléséhez általában kizárólag egyetlen, a kedvezmények korlátaira vonatkozó négyzet bejelölése szükséges, még abban az esetben is, ha a jövedelememre vonatkozó egyezményen alapuló kedvezmény igényléséhez egynél több négyzet bejelölése lenne szükséges.

A kényelme érdekében az összes tesztet összefoglaljuk alább, de az összefoglaló nem szolgálhat alapul annak végső eldöntéséhez, hogy Ön megfelel-e valamely kedvezmények korlátaira vonatkozó tesztnek. Helyette inkább ellenőrizze a kedvezmények korlátaira vonatkozó cikk szövegét annak megállapításához, hogy az egyezmény alapján mely tesztek érhetőek el, és ezen teszteknek, melyek a főbb követelményei. A kedvezmények korlátaira vonatkozó cikk keretében alkalmazott, a jogalany által az egyezményen alapuló kedvezmény igénylésének dokumentálásához releváns főbb tesztek összefoglalóját lásd a kedvezmények korlátairól szóló 4. táblázatban, az [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/tax-treaty-tables) oldalon.

- Kormányzat – ez a teszt akkor teljesül, ha a jogalany a Szerződő Állam, politikai alegység vagy helyi hatóság.
- Adómentességet élvező nyugdíjtrust vagy nyugdíjalap – ez a teszt általában megköveteli, hogy a trust vagy az alap hasznélvezőinek vagy résztvevőinek több mint fele abban az országban rendelkezzen illetőséggel, mint a trust vagy az alap.
- Egyéb adómentességet élvező szervezetek – ez a teszt általában megköveteli, hogy a vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális vagy oktatási szervezetek hasznélvezőinek, tagjainak vagy résztvevőinek több mint fele abban az országban rendelkezzen illetőséggel mint a szervezet.
- Nyilvánosan működő társaság – ez a teszt általában megköveteli, hogy a társaság fő részvényosztályával elsődlegesen és rendszeresen kereskedjenek a társaság illetősége szerinti országban elismert tőzsdén, míg más egyezmények megengedhetik az egyesült államokbeli, az egyezményben részes országbeli vagy bizonyos harmadik országbeli kereskedést, ha az elsődleges működési hely a társaság illetősége szerinti országban van.
- Nyilvánosan működő társaság leányvállalata – ez a teszt általában megköveteli, hogy a társaság szavazati jogot és a társaság értékét megtestesítő részvényeinek több mint 50%-a közvetlenül vagy közvetve öt vagy annál kevesebb olyan társaság tulajdonában álljon, amelyek nyilvánosan működő társaságok, és megfelelnek a nyilvánosan működő társaság tesztjének, amíg a tulajdonosi láncban szereplő valamennyi társaság az Egyesült Államokban vagy ugyanabban az országban rendelkezik illetőséggel mint a leányvállalat.
- A tulajdonosi részesedési és adóelkerülési tesztnek megfelelő társaságok – ez a teszt általában megköveteli, hogy a társaság értékét megtestesítő részvényeinek több mint 50%-a közvetlenül vagy közvetve a társaság illetősége szerinti országban illetőséggel rendelkező magánszemélyek, kormányok, adómentességet élvező jogalanyok és nyilvánosan működő társaságok

tulajdonában álljon, amíg a tulajdonosi láncba tartozó valamennyi társaság ugyanabban az országban rendelkezik illetőséggel, és a társaság bruttó jövedelmének kevesebb mint 50%-a került felhalmozásra vagy kifizetésre közvetlenül vagy közvetve olyan személyeknek, akik nem minősülnek a tulajdonosi teszt szerinti jó részvényesnek.

- A derivatívából származó előnyök tesztnek megfelelő társaság – ez a teszt általában a NAFTA-, EU- és EGT-tagállamok által kötött egyezményekre korlátozódik, és vonatkozhat valamennyi kedvezményre vagy csak bizonyos jövedelemelemekre (kamat, osztalék és jogdíj). Általában megköveteli, hogy a társaság szavazati jogot és a társaság értékét megtestesítő összesített részvényeinek több mint 95%-a közvetlenül vagy a közvetve hét vagy annál kevesebb egyenértékű hasznélvező (végső tulajdonosok, akik valamely EU-, EGT- vagy NAFTA-tagállamban rendelkeznek illetőséggel, és ugyanolyan kedvezményekre jogosultak az Egyesült Államokkal megkötött saját egyezményük szerinti kedvezmények korlátairól szóló cikkbe foglalt (a részvénytulajdonosi és adóelkerülési tesztől eltérő) tulajdonosi részesedési teszt alapján) tulajdonában álljon. Továbbá ez a teszt megköveteli, hogy a vállalat bruttó jövedelmének kevesebb mint 50%-a kerüljön közvetlenül vagy közvetetten kifizetésre olyan személyeknek vagy felhalmozásra olyan személyeknél, akik nem lennének egyenértékű hasznélvezők.
- Olyan jövedelememmel rendelkező társaság, amely megfelel az aktív kereskedelmi vagy üzleti teszten – ez a teszt általában megköveteli, hogy a társaság az illetősége szerinti országban aktív kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytasson, hogy abban az országban folytatott tevékenysége jelentős legyen az Egyesült Államokban folytatott tevékenységéhez képest, ha a kifizető kapcsolódó fél, és a jövedelmének ezzel a kereskedelemmel vagy üzlettel kapcsolatban kell keletkeznie.
- Kedvező diszkrecionális bánásmódban való részesülés – ez a teszt megköveteli, hogy a társaságot az Egyesült Államok illetékes hatósága kedvezményeket biztosító kedvező diszkrecionális bánásmódban részesítse, amely lehetővé teszi, hogy a társaság annak ellenére igényelje a kedvezményeket, hogy nem teljesíti az alkalmazandó egyezményben meghatározott egyes kedvezmények korlátaira vonatkozó tesztet. Amennyiben egy egyezmény vagy technikai magyarázat kifejezetten másként nem rendelkezik, Ön nem hivatkozhat diszkrecionális előnyökre, ameddig a diszkrecionális előnyök igénylése folyamatban van.
- Egyéb – a fent meghatározottakon kívüli egyéb, a kedvezmények korlátaira vonatkozó tesztek (pl. a székhelyre vonatkozó teszt). Azonosítsa a hivatkozott egyéb tesztet, vagy írja be a „nem alkalmazható” kifejezést, ha az egyezménynek nincs a kedvezmények korlátaira vonatkozó cikke. Ha Ön például megfelel az Egyesült Államok és Hollandia közötti jövedelemadó-egyezmény szerinti székhelyre vonatkozó teszten, az erre biztosított helyre írja, hogy „Székhelyre vonatkozó teszt, 26. cikk (5) bekezdés”.

Ha valamely jogalany a saját nevében és javára adójogi egyezményen alapuló kedvezményekre hivatkozik, ki kell töltenie a W-8BEN-E Nyomtatványt.

Ha a valamely, az abban érdekeltséggel rendelkező joghatósága szerinti adójogi szempontból transzparens jogalanyban érdekeltséggel rendelkező jogalany adójogi egyezményen alapuló kedvezményt igényel, az érdekeltséggel rendelkezőnek saját nevében mint a megfelelő adójogi egyezmény szerint illetőséggel rendelkezőnek, ki kell töltenie (magánszemély esetében) a W-8BEN Nyomtatványt vagy (jogi személy esetében) a W-8BEN-E Nyomtatványt, és az adójogi szempontból transzparens jogalanynak az általa kitöltött W-8IMY Nyomtatványhoz (lásd a *Hibrid jogalanyok* részt alább, a *Részletes Útmutatóban*) csatolni kell a benne érdekeltséggel rendelkező W-8BEN vagy W-8BEN-E Nyomtatványát.



*Az adójogi egyezmények nem vonatkoznak az Egyesült Államok adójoga szempontjából belföldi vállalatnak minősülő jogalanytól kapott jövedelemelemre vonatkozó bármely adó csökkentésére. Ebből kifolyólag sem a belföldi vállalat, sem pedig a részvényesei nem jogosultak semmilyen, a vállalat által egyesült államokbeli forrásból kapott jövedelemelemre vonatkozó egyesült államokbeli jövedelemadó csökkentésére vonatkozó kedvezményre.*



*Ha Ön olyan jogalany, amely a jövedelmet valamely adójogi egyezményben részes országban adójogi illetőséggel rendelkezőként kapja, ezt a négyzetet akkor jelölheti be, ha a vonatkozó adójogi egyezmény nem tartalmaz „a kedvezmények korlátozására” vonatkozó rendelkezést.*

**14c. sor.** Ha Ön (1) egyesült államokbeli forrásból származó, az Ön részére valamely más külföldi vállalat által kifizetett osztalékokra, vagy (2) valamely egyesült államokbeli forrásból származó, az Ön részére egy másik külföldi vállalat egyesült államokban folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységéből származó kamatra vonatkozóan egy 1987. január 1. napját megelőzően kötött (és azóta újra nem tárgyalt) adójogi egyezmény alapján járó kedvezményeket igénylő külföldi vállalat, általános követelmény, hogy az adott egyezményben részes országban adójogi szempontból „minősített illetőséggel” rendelkezzen. A külföldi vállalat egyesült államokban folytatott kereskedelmi vagy üzleti tevékenységéből származó kamat („fióktól származó kamat”) definíciójához lásd a 884. szakaszt és a többi vonatkozó rendelkezést.

Általánosan egy külföldi vállalat valamely országban minősített adójogi illetőségűnek minősül, ha a következő feltételek bármelyike fennáll.

- Megfelel az 50%-os tulajdonosi részesedési és az adóelkerülési teszten.
- Részvényeivel elsődlegesen és rendszeresen kereskednek az illetősége szerinti ország vagy az Egyesült Államok valamely szabályozott értékpapírpiacon.
- Az illetősége szerinti országban aktív kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytat.
- Az Egyesült Államok Adóhatóságának határozata szerint minősített illetőségűnek minősül. A fenti tesztek teljesítéséhez szükséges feltételekről lásd az 1.884-5 szakasz rendelkezéseit.



*Ha Ön 1986. december 31. napját követően hatályba lépett adójogi egyezmény alapján járó kedvezményekre hivatkozik, ne jelölje be a 14c négyzetet. Helyette jelölje be a 14b négyzetet.*

**15. sor.** A 15. sort kizárólag akkor kell használnia, ha Ön olyan adójogi egyezményen alapuló kedvezményeket igényel, amelyhez meg kell felelnie olyan feltételeknek, amelyeket nem tartalmaznak a 14. sorban Ön által tett nyilatkozatok (vagy nyomtatvány egyéb igazolásai). Ez a sor általában nem vonatkozik az adójogi egyezmény (tulajdonosi helyzethez kapcsolódó kedvezményes mértékűtől eltérő) kamatot vagy osztalékot érintő rendelkezése vagy más jövedelemre vonatkozó cikk alapján igényelt kedvezményekre, kivéve, ha az ilyen cikk további nyilatkozatokat ír elő. Bizonyos egyezmények például a bizonyos minősített adóalanyok engedélyezik az osztalékokra vonatkozó 0%-os mértékű adót, feltéve, ha teljesülnek a tulajdoni részesedésre és a tulajdonjog időtartamára vonatkozó feltételek, valamint ha az adóalany teljesíti a valamely vonatkozó kedvezmények korlátaírói szövegű cikk szerinti tesztek kombinációját. Tüntesse fel az egyezmény meghatározott alkalmazandó cikkét és bekezdését vagy albekezdését. Ezt a helyet használja arra is, hogy feltünteti az egyezmény azonosított cikke szerinti követelményeknek való megfelelést.

A következőkben néhány példát hozunk azokra a személyekre, akiknek ki kell tölteni ezt a sort:

- A Kanadával, Mexikóval, Németországgal és Hollandiával kötött adójogi egyezmények mentesített szervezetekre vonatkozó cikkei alapján járó kedvezményekre hivatkozó mentesített szervezetek.
- Az osztalékot fizető jogalany részvényei meghatározott százalékának tulajdonán alapuló osztalékokra vonatkozóan kedvezményes adómértékre hivatkozó és a részvényt egy meghatározott időtartamig tulajdonló külföldi vállalat. Az ilyen személyeknek meg kell adniuk a tulajdonosi részesedés százalékát és azt az időtartamot, ameddig a részvény tulajdonosai voltak. Például az Egyesült Államok és Olaszország közötti egyezmény alapján az olasz társaság akkor hivatkozhat 5%-os osztalékokra, ha a szavazati jogot biztosító részvények 25%-ával 12 hónapon át rendelkezik.

Továbbá például, ha Ön az Egyesült Államok és Németország közötti jövedelemadó-egyezmény 10. cikk (3) bekezdése alapján az osztalék kifizetésre vonatkozó 0%-os mértékű adóra hivatkozik, a 15. sort az erre vonatkozó helyen töltsse ki a „10. cikk (3) bekezdés”, „0” és „osztalék” kifejezésekkel. A magyarázat számára biztosított helyen leírhatja, hogy Ön az osztalék haszonhűzője, németországi adóalanyként minősül, az osztalékokra való jogosultság megállapításának idejével végződő 12 hónapos időtartamra osztalékot fizető társaságban a szavazati jogot biztosító részvények legalább 80%-ának közvetlen tulajdonosa, valamint hogy teljesíti az egyezmény 28. cikk (2) bekezdés (f) pont (aa) és (bb) alpontjának és a 28. cikk (4) bekezdésének feltételeit az osztalékokra vonatkozóan.

- Jogdíjakra vonatkozóan adójogi egyezményen alapuló kedvezményekre hivatkozó személyek, ha az egyezmény különböző típusú jogdíjakra különböző mértékű forrásadót ír elő.

• Az adójogi egyezmény alapján járó, az általánosan alkalmazandó mértékű kamattól eltérő kamatra vonatkozó kedvezményre hivatkozó személyek. Például az Egyesült Államok és Ausztrália közötti egyezmény 11. cikk (2) bekezdése alapján az általánosan alkalmazandó kamatláb mértéke 10%. A kamat azonban mentesülhet a forrásadó alól, ha teljesülnek a 11. cikk (3) bekezdése szerinti speciális feltételek.

## **IV-XXVIII. rész – A 4. Fejezet Szerinti Státusz Igazolása**

A IV-XXVIII. részek közül csak egyet töltsön ki a 4. fejezet szerinti státuszának igazolására (ha szükséges). Nem kell kitöltenie a 4. fejezet szerinti státusz igazolására vonatkozó részt, ha nem Ön a forrásadó alá eső kifizetés kedvezményezettje, vagy Ön nem vezet számlát valamely, a jelen nyomtatványt kérő külföldi pénzügyi intézménynél. Az Ön által az 5. sorban bejelölt négyzet segítségével azonosítsa, hogy (ha szükséges) mely részt kell kitöltenie. Ha egy jogalany az 5. sorban a Nem Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézményt, Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézményt, (a támogatott Külföldi Pénzügyi Intézménytől eltérő) regisztrált együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézményt, az 1-es Modell alapján Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézményt, a 2-es Modell alapján Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézményt vagy a (nem támogatott) Közvetlenül jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyt jelölte meg, a IV-XXVIII. részben egyetlen igazolást sem kell kitöltenie.

**Nemzetközi Kormányközi Egyezmény.** A W-8BEN-E nyomtatvány IV-XXVIII. részeiben foglalt igazolások helyett egyes esetekben elegendő lehet, ha a forrásadót kezelő intézménynek eltérő igazolást nyújt be. Lásd a *Vonatkozó Kormányközi Megállapodás Alapján Igazolást Előterjesztő Jogalanyok* részt alább, a *Részletes Útmutatóban*.

## **IV. rész – Támogatott Külföldi Pénzügyi Intézmény**

**16. sor.** Amennyiben Ön az 1.1471-5 (f) szakasz (1) bekezdés (i) pont (F) alpontjában meghatározott támogatott külföldi pénzügyi intézmény, adja meg azon támogató jogalany nevét, amely vállalta, hogy az 1. sorban azonosított támogatott külföldi pénzügyi intézmény nevében teljesíti az (alkalmazandó) ügyfél-átvilágítási, jelentési, és forrásadó-visszatartási kötelezettségeket. A globális közvetítői azonosítószámát adja meg a 9. sorban.

**17. sor.** Jelölje be a vonatkozó négyzetet annak igazolására, hogy Ön vagy támogatott befektetési jogalany vagy (a 957(a) szakasz szerinti) támogatott ellenőrzött külföldi vállalat, továbbá hogy Ön megfelel az ezen státuszra vonatkozó követelményeknek.

## **V. rész – Együttműködőnek Tekintett, Nem Regisztrált Helyi Bank**

**18. sor.** Ha Ön együttműködőnek tekintett, nem regisztrált helyi bank, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy megfelel az együttműködőnek tekintett státusz valamennyi feltételének.

## **VI. rész – Alacsony Értékű Számlákkal Rendelkező Együttműködőnek Tekintett Külföldi Pénzügyi Intézmény**

**19. sor.** Amennyiben Ön együttműködőnek tekintett alacsony értékű számlákkal rendelkező külföldi pénzügyi intézmény, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy megfelel az együttműködőnek tekintett státusz valamennyi feltételének.

## **VII. rész – Együttműködőnek Tekintett, Támogatott, Zártkörű Befektetési Eszköz**

**20. sor.** Adja meg azon támogató jogalany nevét, amely vállalta, hogy az 1. sorban azonosított jogalany nevében úgy teljesíti az (alkalmazandó) ügyfél-átvilágítási, jelentési, és forrásadó-visszatartási kötelezettségeket, mintha az 1. sorban azonosított jogalany résztvevő külföldi pénzügyi intézmény lenne. A támogató jogalany Globális Közvetítői Azonosítószámát is meg kell adnia a 9a. sorban.

**21. sor.** Ha Ön támogatott zártkörű befektetési eszköz, be kell jelölni ezt a négyzetet annak igazolására, hogy megfelel az együttműködőnek tekintett státusz valamennyi feltételének.

## **VIII. rész – Együttműködőnek Tekintett Zártvégű Befektetési Alap**

**22. sor.** Ha Ön zártvégű befektetési alap, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy megfelel az együttműködőnek tekintett státusz valamennyi feltételének.

## **IX. rész – Egyes Befektetési Jogalanyok, Amelyek Nem Vezetnek Pénzügyi Számlákat**

**23. sor.** Amennyiben Ön olyan külföldi pénzügyi intézmény, amely kizárólag az 1.1471-5 (e) szakasz (4) bekezdés (i) pont (A) alpontjában foglaltak szerint minősül pénzügyi intézménynek, és nem tart fenn pénzügyi számlákat, jelölje be a négyzetet annak igazolására, hogy megfelel az együttműködőnek tekintett státusz valamennyi feltételének.

## **X. rész – Tulajdonos Által Dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény**

**24a. sor.** Ha Ön a tulajdonos által dokumentált külföldi pénzügyi intézmény, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy ezen státusz valamennyi követelményének megfelel, és át kell adnia a jelen nyomtatványt egy egyesült államokbeli pénzügyi intézménynek, résztvevő külföldi pénzügyi intézménynek, az 1-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézménynek vagy a 2-es Modell alapján jelentő külföldi pénzügyi intézménynek, amely vállalja, hogy az Ön vonatkozásában forrásadót kezelő kijelölt intézményként jár el. A tulajdonos által dokumentált külföldi pénzügyi intézménnyel kapcsolatos további információkért – ideértve

a kijelölt forrásadót kezelő kijelölt intézményt – lásd az 1.1471-5(f) szakasz (3) bekezdésének rendelkezéseit.

**24b. sor.** Jelölje be ezt a négyzetet annak igazolására, hogy Ön benyújtotta vagy be fogja nyújtani az igazolásokban rögzített dokumentációt, ideértve a Külföldi Pénzügyi Intézmény tulajdonosi nyilatkozatát és a 24b. sorban meghatározott Külföldi Pénzügyi Intézmény tulajdonosi nyilatkozatában azonosított valamennyi személyre vonatkozó érvényes dokumentációt.

**24c. sor** Jelölje be ezt a négyzetet annak igazolására, hogy Ön benyújtotta vagy be fogja nyújtani (a 24b sorban előírt információk helyett) az ezen sorban hivatkozott követelményeknek megfelelő könyvvizsgálói nyilatkozatot.



*Jelölje be vagy a 24b., vagy a 24c. sort. Ne jelölje be mindkét négyzetet.*

**24d. sor** Jelölje be ezt a négyzetet, ha nincsenek feltételes kedvezményezettjei vagy azonosítatlan kedvezményezettekkel bíró kijelölt értékpapírosztályai. Noha ez az igazolás nem szükséges, a tulajdonos által dokumentált külföldi pénzügyi intézmény által benyújtott tulajdonosi nyilatkozat a 4. fejezet alkalmazásában csak akkor marad határozatlan ideig érvényben – az (1.6049-5(c) szakasz (1) bekezdésében meghatározott) offshore kötelezettségek vonatkozásában a körülményekben beállt változás kivételével –, ha a jelen igazolást benyújtják, és a tulajdonos által dokumentált külföldi pénzügyi intézmény által a forrásadót kezelő intézménynél vezetett valamennyi számla számlaegyenlege 2014. június 30. napja vagy a számlanyitás naptári évének utolsó napja közül a későbbi időpontban, továbbá a kifizetésig terjedően az ezt követő valamennyi naptári év utolsó napján az 1.1471-5(b) szakasz (4) bekezdés (iii) alpontjában előírt összevonási elvek alkalmazásával nem haladja meg az 1 000 000 USD összeget.

## XI. rész – Korlátozott Disztribútor

**25a. sor.** Amennyiben Ön korlátozott disztribútor, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen státusz valamennyi követelményének megfelel.

**25b. és 25c. sor.** Jelölje be az Önre vonatkozó négyzetet státuszának igazolására. Ne jelölje be mindkét négyzetet.



*A korlátozott disztribútor kizárólag egy korlátozott alappal kötött disztribúciós szerződésre tekintettel vezetett számlára vonatkozóan adhat igazolást. Az a korlátozott disztribútor, aki az ilyen disztribúciós szerződéssel kapcsolatban a 3. fejezet szerinti forrásadó-levonás vagy forrásadó alá eső kifizetést kap, a jelen nyomtatvány helyett a W-8IMY Nyomtatványt töltsse ki azon rész kivételével, amelyre nézve az ilyen megállapodással kapcsolatban haszonhúzói érdekeltsége áll fenn.*

## XII. rész – Kormányközi Megállapodás Alapján Nem Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény

**26. sor.** Jelölje be a négyzetet annak jelölésére, hogy Kormányközi Megállapodás alapján Nem Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek minősül. Azonosítsa a kormányközi megállapodást azon joghatóság megnevezésével, amely az Egyesült Államokkal a

hatályos kormányközi megállapodást kötötte, és jelölje meg, hogy az az 1-es Modell vagy a 2-es Modell szerinti kormányközi megállapodás-e. Meg kell adnia továbbá a forrásadót kezelő intézmény részére a kormányközi egyezmény II. számú mellékletében meghatározott speciális külföldi pénzügyi intézmény kategóriát. A Külföldi Pénzügyi Intézmény II. számú mellékletben meghatározott speciális kategóriái megadásakor használja a II. számú mellékletben meghatározott azon kifejezést, amely a legjobban és a legspecifikusabban írja le a státuszát. Például a „Mentesített Haszonhúzó” helyett jelölje meg a „Kizárólagosan Mentésített Haszonhúzó Tulajdonát Képező Befektetési Jogalany” négyzetet. Ha Ön a vonatkozó rendelkezések szerint együttműködőnek tekintett státuszt igénylő kormányközi megállapodás alapján nem jelentő külföldi pénzügyi intézmény, jelen sorban jelölje meg, hogy a rendelkezések mely szakasza szerinti jogalanynak minősül.

Ha Ön valamely kormányközi megállapodás alapján nem jelentő pénzügyi intézmény, mert Ön a vonatkozó rendelkezések szerint egy Tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézménynek minősül, ne jelölje meg a „Kormányközi Megállapodás alapján Nem Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény” négyzetet. Helyette jelölje be a „Tulajdonos által dokumentált Külföldi Pénzügyi Intézmény” négyzetet, és töltsse ki a X. részt a jelen XII. rész helyett.

Lásd a 9.a. sorra vonatkozó útmutatót, amennyiben a Kormányközi Megállapodás alapján Nem Jelentő Külföldi Pénzügyi Intézmény számára globális közvetítői azonosító szükséges (beleértve a vagyongazdálkodó által dokumentált, külföldi személynek minősülő trust vagyongazdálkodójét).

## XIII. rész – Külföldi kormány, az Egyesült Államok kormánya valamely függő területének kormánya, vagy Külföldi Jegybank

**27. sor.** Ha Ön valamely (az 1.1471-6 szakasz rendelkezéseiben meghatározott) külföldi kormány, külföldi kormány politikai alegysége (ideértve a kizárólagos tulajdont képező ügynökségeket és azok eszközeit), az Egyesült Államok valamely Függő Területének kormánya vagy külföldi központi jegybank, jelölje be ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a státuszára vonatkozó valamennyi követelménynek megfelel (ideértve azt is, hogy az 1.1471-6(h) szakasz (2) bekezdésében megengedett kivétellel nem folytat a jelen sorban meghatározott kereskedelmi pénzügyi tevékenységet).



*Ha Ön külföldi kormány vagy egy külföldi kormány politikai alegysége, (ideértve a kizárólagos tulajdont képező ügynökségeket és azok eszközeit) az Egyesült Államok valamely Függő Területének kormánya vagy külföldi központi jegybank, a jelen W-8BEN-E Nyomtatványt kizárólag olyan kifizetések vonatkozásában kell kitöltenie, amelyekre nem igényli a 115. szakasz (2) bekezdése, a 892. vagy a 895. szakasz alkalmazását; egyéb esetben a W-8EXP Nyomtatványt kell használnia.*



## XIV. rész – Nemzetközi Szervezet

**28a. sor.** Jelölje be ezt a négyzetet annak igazolására, hogy Ön a 7701(a) szakasz (18) bekezdésében meghatározott nemzetközi szervezet.



*Ha Ön a (22-es törvény 288-288f szakaszai szerint) elnöki határozattal nemzetközi szervezetté kijelölt jogalany, jelölje be a 28a négyzetet. Ha azonban Ön a 3. fejezet szerinti forrásadó alóli kivételre hivatkozik, használja a W-8EXP Nyomtatványt.*

**28b. sor.** Ha Ön a 28a pontban meghatározott nemzetközi szervezettől eltérő nemzetközi szervezet, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy megfelel a státusza szerinti valamennyi követelménynek.

## XV. rész – Mentésített Nyugdíjcélú Megtakarítási Termékek

**29a., b., c., d., e. és f. sor.** Ha Ön mentésített nyugdíjcélú megtakarítási termék, meg kell jelölnie a vonatkozó részt annak igazolására, hogy a jelen státusz valamennyi követelményének megfelel.

## XVI. rész – Kizárólagosan Mentésített Haszonhúzó Tulajdonát Képező Jogalany

**30. sor.** Ha Ön kizárólagosan mentésített haszonhúzó tulajdonát képező jogalany, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen státusz valamennyi követelményének megfelel. Önnek a jelen sorban meghatározott tulajdonosi dokumentációt is be kell nyújtania annak igazolására, hogy az Ön valamennyi közvetlen tulajdonosa és kötvénytulajdonosa az 1.1471-6(b) szakaszban meghatározott mentésített haszonhúzó.

## XVII. rész – Az Egyesült Államok Független Területein Működő Pénzügyi Intézmény

**31. sor.** Ha Ön az Egyesült Államok valamely független területén működő pénzügyi intézmény, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen státusz valamennyi követelményének megfelel.

## XVIII. rész – Mentésített Nem Pénzügyi Csoport Jogi Személyek Tagja

**32. sor.** Ha Ön nem pénzügyi csoport mentésített tagja, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen státusz valamennyi követelményének megfelel.

## XIX. rész – Mentésített Nem Pénzügyi Start-Up (Induló) Cég

**33. sor.** Ha Ön mentésített nem pénzügyi start-up (induló) cég, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen státusz valamennyi követelményének megfelel. Meg kell adnia az alapításának dátumát, vagy az új üzleti tevékenység (amely nem lehet azonos egy

pénzügyi intézmény vagy passzív nem pénzügyi külföldi jogalany tevékenységével) indítását engedélyező legfőbb szervei határozat (vagy ezzel egyenértékű intézkedés) dátumát.

## XX. rész – Felszámolás vagy Csődeljárás alatt álló Mentésített Nem Pénzügyi Jogalany

**34. sor.** Amennyiben felszámolás vagy csődeljárás alatt álló mentésített csoportos nem pénzügyi jogalany, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a TIPP jelen státusz valamennyi követelményének megfelel. Meg kell adnia azt a dátumot is, amelyen a felszámolási terv, reorganizációs terv vagy a csődeljárás iránti kérelem benyújtásra került.

## XXI. rész – 501(c) szakasz szerinti Szervezet

**35. sor.** Ha Ön a 4. fejezet szerinti státuszt igénylő jogalany, mint az 1.1471-5(e) szakasz (5) bekezdés (v) alpontja alapján az 501(c) szakasz szerinti szervezetnek be kell jelölnie ezt a négyzetet, és meg kell adnia azt a dátumot, amelyen az Egyesült Államok Adóhatóság a határozatát kiállította, vagy be kell nyújtania egy egyesült államokbeli ügyvéd szakvéleményét, amelyben igazolja, hogy Ön egy az 501(c) szakasz szerinti szervezetnek minősül (tekintet nélkül arra, hogy Ön kedvezményezett külföldi magánalapítványnak minősül-e).



*Ha azonban Ön egy a 3. fejezet szerinti forrásadó-fizetési kötelezettség alóli mentességre hivatkozó 501(c) szakasz szerinti szervezet, használja a W-8EXP Nyomtatványt.*

## XXII. rész – Nonprofit Szervezet

**36. sor.** Ha Ön (a 4. fejezet szerinti státuszt igénylő jogalanytól mint az 1.1471-5(e) szakasz (5) bekezdés (v) alpontja alapján az 501(c) szakasz szerinti szervezettől eltérő) nonprofit szervezet, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen státusz valamennyi követelményének megfelel.

**Valamely Kormányközi Megállapodás szerinti nonprofit szervezet.** Ha Ön a hatályos kormányközi megállapodással rendelkezőnek tekintett joghatóság alatt alapított és működő, és annak I. számú mellékletében aktív nem pénzügyi külföldi jogalanyként minősülő nonprofit szervezetként meghatározott jogalany, lásd a *Vonatkozó Kormányközi Megállapodás Alapján Igazolásokot Kiállító Jogalanyok* részt alább, a *Részletes Útmutóban*.

## **XXIII. rész – Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacra rendszeresen kereskednek vagy olyan vállalat Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként minősülő leányvállalata, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacra rendszeresen kereskednek**

**37a. sor.** Amennyiben Ön nem pénzügyi külföldi jogalany, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacra rendszeresen kereskednek, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy nem pénzügyi intézmény, és meg kell adnia azon értékpapírpiac nevét, amelyen a részvényeivel nyilvánosan kereskednek.

**37b. sor** Ha Ön olyan nem pénzügyi külföldi jogalany, amely ugyanazon kibővített kapcsolt csoport tagja, mint egy egyesült államokbeli vagy külföldi jogalany, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacra rendszeresen kereskednek, be kell jelölnie ezt a négyzetet, meg kell adnia azon jogalany nevét, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacra rendszeresen kereskednek, és azonosítania kell azt az értékpapírpiacot, amelyen ezen jogalany részvényeivel nyilvánosan kereskednek. Annak megállapítására, hogy egy jogalany részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacra rendszeresen kereskednek-e, lásd az 1.1472-1(c) szakasz (1) bekezdés (i) pontjának rendelkezéseit (az „egyesült államokbeli jogalanyt” a nem pénzügyi külföldi jogalannyal behelyettesítve, annak eldöntése céljából, hogy a jogalany részvényeivel nyilvánosan kereskednek-e).

## **XXIV. rész – Az Egyesült Államok valamely Független Területén Működő Mentésített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany**

**38. sor.** Ha Ön a Egyesült Államok valamely független területén működő Mentésített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen besorolás valamennyi követelményének megfelel. Az Egyesült Államok valamely független területén működő mentésített nem pénzügyi külföldi jogalany definíciójához lásd az 1.1472-1(c) szakasz (1) bekezdés (iii) pontjának rendelkezéseit.

## **XXV. rész – Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany**

**39. sor.** Ha Ön aktív nem pénzügyi külföldi jogalany, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen státusz valamennyi követelményének megfelel, ideértve a jelen részben előírt igazolásban foglalt vagyont és passzív jövedelem tesztet. Ezen teszt alkalmazásában a passzív jövedelem magában foglalja az osztalékokat, kamatokat, bérleti díjakat, jogdíjakat, járadékokat és a

passzív jövedelem bizonyos egyéb formáit. A passzív jövedelem definíciójának további részleteiről lásd az 1.1472-1(c) szakasz (1) bekezdés (iv) alpont (A) pontját. A bizonyos típusú jövedelmekre vonatkozó, a passzív jövedelem definíciója alól való kivételekkel kapcsolatban lásd az 1.1472-1(c) szakasz (1) bekezdés (iv) alpont (B) pontját.

## **XXVI. rész – Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany**

**40a. sor.** Ha Ön passzív nem pénzügyi külföldi jogalany, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy nem pénzügyi intézmény, és státuszát nem olyan nem pénzügyi külföldi jogalanyként továbbá nem olyan vállalat nem pénzügyi külföldi jogalanyként minősülő leányvállalataként igazolja, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacra nyilvánosan kereskednek, sem az Egyesült Államok valamely független területén működő mentésített nem pénzügyi külföldi jogalanyként, sem aktív nem pénzügyi külföldi jogalanyként, sem közvetlenül jelentő nem pénzügyi külföldi jogalanyként vagy támogatott közvetlenül jelentő nem pénzügyi külföldi jogalanyként.

**Megjegyzés:** Ha Ön Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként minősülne, de külföldi pénzügyi intézmények egyes típusainak irányítása alatt áll (lásd az 1.1471-5 (e) szakasz (4) bekezdés (i) pont (B) alpont rendelkezéseit), ne töltsse ki a 40a. sort, mivel Ön pénzügyi intézménynek tekintendő, nem pedig Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként.



*Amennyiben Ön egy olyan nem pénzügyi külföldi jogalany, amely aktív nem pénzügyi külföldi jogalanyként (vagy a jelen nyomtatvány más részében meghatározott nem pénzügyi jogalanyként) minősülhet, be kell jelölnie a 40a. sort, és fel kell tennie a jelentős egyesült államokbeli tulajdonosait, vagy igazolnia kell, hogy nincsenek jelentős egyesült államokbeli tulajdonosai.*

**40b. sor.** Jelölje be ezt a négyzetet annak igazolására, hogy nincsenek jelentős egyesült államokbeli tulajdonosai.

**40c. sor.** Ha Ön nem jelöli be ezt a négyzetet, és megteszi a 40b. soron az igazolást, be kell jelölnie a jelen 40c. négyzetet, és ki kell töltenie a XXX. részt valamennyi jelentős egyesült államokbeli tulajdonosának azonosításához, illetve meg kell adnia a nevüket, címüket és adóazonosító számukat.

**Megjegyzés:** Ha Ön egy Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, aki/amely az 1-es modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek vagy a 2-es modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek minősülő Külföldi Pénzügyi Intézménynek nyújtja be a W-8BEN-E nyomtatványt, a XXIX. részt is használhatja (a valamely vonatkozó Kormányközi Megállapodás szerinti) egyesült államokbeli ellenőrző személy bejelentésére. A jelen rész és a XXIX. rész „egyesült államokbeli ellenőrző személyekre” vonatkozó hivatkozásai csak akkor alkalmazandók, ha a nyomtatványt az 1-es modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek vagy a 2-es modell alapján jelentő Külföldi Pénzügyi Intézménynek minősülő Külföldi Pénzügyi Intézménynek nyújtják be.

## **XXVII. rész – Mentésített Leányvállalatnak Minősülő Külföldi Pénzügyi Intézmény**

**41. sor.** Ha Ön mentésített leányvállalatnak minősülő külföldi pénzügyi intézmény, be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen besorolás valamennyi követelményének megfelel. A jelen besorolás csak az olyan mentésített leányvállalatnak minősülő külföldi pénzügyi intézményre vonatkozik, amely a jelen részre vonatkozó igazolásban meghatározott betéti számlákkal rendelkezik, és amely dokumentálja magát a betéti számlát vezető pénzügyi intézmény felé. Az a besorolás nem vonatkozik Önre, ha Ön a saját kibővített kapcsolat csoportjának tagján kívül, az előző mondatban meghatározott betéti intézmény kivételével, bármely más személytől forrásadó alá eső kifizetést kap, vagy ilyen személy részére forrásadó alá eső kifizetést teljesít. A jelen státusz valamennyi követelményére vonatkozóan lásd az 1.1471-5(e) szakasz (5) bekezdés (iv) pontjának rendelkezéseit.

## **XXVIII. rész – Támogatott Közvetlenül Jelentő Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok**

**42. és 43. sor.** Amennyiben Ön támogatott, közvetlen jelentő nem pénzügyi külföldi jogalany, adja meg a támogató jogalany nevét a 42. sorban, és jelölje be a négyzetet annak igazolására, hogy a jelen besorolás valamennyi követelményének megfelel. A globális közvetítői azonosítószámát adja meg a 9a. sorban.

## **XXIX. rész – Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany Jelentős Egyesült Államokbeli Tulajdonosai A Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok Tulajdonosai**

Ha Ön a XXVI. részben olyan passzív nem pénzügyi külföldi jogalanyként azonosította magát (ideértve az Egyesült Államok valamely függő területén működő befektetési jogalanyként minősülő nem pénzügyi külföldi jogalanyt, amely azonban nem minősül az Egyesült Államok valamely függő területén működő mentésített nem pénzügyi külföldi jogalanyként az 1.1472-1(c) szakasz szerint), amelynek egy vagy több jelentős egyesült államokbeli tulajdonosa van, Ön köteles valamennyi jelentős egyesült államokbeli tulajdonosát azonosítani. Adja meg valamennyi jelentős egyesült államokbeli tulajdonos nevét, címét és adóazonosító számát a vonatkozó oszlopban. Ezt az információt külön nyilatkozatban is megadhatja, amelyre a büntetőjogi felelősségre vonatkozó nyilatkozat és a XXX. részben tett egyéb igazolások megfelelően vonatkoznak. Ha Ön egy 1-es Modell szerinti külföldi pénzügyi intézménynek vagy 2-es Modell szerinti külföldi pénzügyi intézménynek jelentő egyesült államokbeli ellenőrző személy (a valamely vonatkozó kormányközi megállapodásban meghatározottak szerint), akinek a számláját a külföldi

pénzügyi intézmény kezeli, amely jelen nyomtatvánnyal megköveteli az ilyen tulajdonosi információkat, Ön igénybe veheti az itt biztosított helyet, vagy benyújthat egy külön nyilatkozatot is az ilyen személyek jelentése céljából.

## **XXX. rész – Igazolás**

A W-8BEN-E Nyomtatványt a haszonhúzó, (a 6050W szakasz alkalmazásában) a résztvevő kedvezményezett vagy a jelen nyomtatványt igénylő külföldi pénzügyi intézmény által vezetett számla tulajdonosának meghatalmazott képviselőjének vagy tisztségviselőjének kell aláírásával és dátummal ellátni. Önnek be kell jelölnie ezt a négyzetet annak igazolására, hogy rendelkezik a megfelelő jogi felhatalmazással a jövedelem haszonhúzója, egyben az 1. sorban azonosított jogalany képviselőjében történő aláírásra. Ha a W-8BEN nyomtatványt egy megfelelő meghatalmazással rendelkező ügynök tölti ki, a nyomtatványhoz csatolni kell a meghatalmazást vagy annak másolatát megfelelő formában, amely külön tartalmazza a felhatalmazást az ügynök részére, hogy a megbízót a nyomtatvány elkészítése, aláírása és benyújtása során képviselje. Erre a célra használható a 2848 „Meghatalmazás és Képviselői Nyilatkozat” Nyomtatvány. Az ügynök, a haszonhúzó, a kedvezményezett és a számlatulajdonos egyaránt vállalhatja a felelősséget a hibásan, valótlan adatokkal vagy csalárd módon kitöltött nyomtatvány miatt kiszabott büntetésért. A W-8BEN-E Nyomtatvány aláírásával a jogalany meghatalmazott képviselője, tisztségviselője vagy ügynöke azt is vállalja, hogy ha a körülményekben beállt változás következtében a nyomtatványon előterjesztett bármely információ már nem felel meg a valóságnak, az ilyen változástól számított 30 napon belül új nyomtatványt nyújt be.

A forrásadót kezelő intézmény elektronikus aláírás elhelyezését teheti lehetővé ezen a nyomtatványon. Az elektronikus aláírásnak jeleznie kell, hogy a nyomtatványt elektromos aláírásra jogosult személy írta alá (például időbélyeggel és a nyomtatvány elektronikus aláírásáról szóló nyilatkozattal). Nem minősül elektronikus aláírásnak, ha egyszerűen begépeli a nevét az aláírás sorába.

**Brókerügyletek vagy árucseré-forgalmi ügyletek.** Brókerrel folytatott tranzakcióból vagy árucseré-forgalmi ügyletből származó jövedelem az információszolgáltatási és biztosítéki forrásadó-levonás alá tartozik, kivéve, ha benyújtásra kerül a W-8BEN-E vagy egy helyettesítő nyomtatvány a bróker vagy az árutózsde részére, amely igazolja, hogy Ön mentésített külföldi személy.

Ön arra a naptári évre minősül mentésített külföldi személynek, amelyben:

- Ön egy külföldi vállalat, társulás, hagyaték vagy trust; és
- ezen év alatt Ön nem folytatott és nem is tervezi, hogy folytatni fog az Egyesült Államok területén olyan kereskedelmi vagy más üzleti tevékenységet, amelynek az Egyesült Államok területén folytatott kereskedelmi vagy más üzleti tevékenységhez kapcsolódóan brókerrel folytatott vagy árutózsdei tranzakcióból származó nyeresége van.

## Részletes útmutató

### Adójogi egyezményen alapuló kedvezményre hivatkozó hibrid jogalany

Ha Ön hibrid jogalanyként saját nevében mint adójogi illetőséggel rendelkező jogalany, adójogi egyezményen alapuló kedvezményre hivatkozik, ezt megteheti, amennyiben valamely vonatkozó adójogi egyezmény lehetővé teszi. Önnek ki kell töltenie a jelen W-8BEN-E Nyomtatványt az adójogi egyezményen alapuló kedvezmények igényléséhez a III. részben útmutatóban foglaltak szerint, és az alábbiakban foglalt mértékben ki kell töltenie az I. részt. Felhívjuk figyelmét arra, hogy a 4. fejezet szerinti státuszát jelző 5. sort csak akkor kell kitöltenie, ha Ön önálló adóalanyként nem minősülő jogalany, amely a 4. fejezet alkalmazásában kedvezményezettnek minősül.

Ha Ön forrásadó kifizetésére vonatkozó kedvezményekre hivatkozó pénzügyi közvetítő jogalany, a W-8IMY Nyomtatványt is be kell nyújtani, ha szükséges, a forrásadó-nyilatkozattal együtt, amely valamennyi partnere és tulajdonosa 4. szerinti státuszát igazolja. Az elosztásra vonatkozó tájékoztatás a forrásadó-nyilatkozathoz csak akkor szükséges, ha egy vagy több partner vagy tulajdonos a 4. fejezet szerinti forrásadó hatálya alá esik (mint például egy nem együttműködő külföldi pénzügyi intézmény). Ha Ön egy adójogi egyezményen alapuló kedvezményekre hivatkozó önálló adóalanyként nem minősülő jogalany egy forrásadó alá eső kifizetés tekintetében, kivéve, ha Ön a 4. fejezet szerinti kedvezményezettnek minősül és saját globális közvetítői azonosítószámmal rendelkezik, az Ön egyedüli tulajdonosának a jelen nyomtatvánnyal együtt a W-8BEN-E vagy W-8BEN nyomtatványt is be kell nyújtania a forrásadót kezelő intézmény részére. Ön vagy a forrásadót kezelő intézmény használhatja a 10. sort a forrásadót kezelő intézmény tájékoztatására arról, hogy a két nyomtatványt össze kell kapcsolni.

**1. sor.** Adja meg a hivatalos nevét (ahogyan a bejegyzése vagy működőse szerinti országban a jogszerű azonosításhoz meghatározták).

**2. sor.** Adja meg azt az országot, amelynek joga alatt alapították, működtetik vagy irányítják.

**3. sor.** Hagyja üresen ezt a sort. Az adójogi egyezményen alapuló kedvezményre hivatkozó hibrid jogalany (ideértve az önálló adóalanyként nem minősülő jogalanyt is) a jelen nyomtatvány kitöltése szempontjából haszonhúzóként minősül, és azonosítani kell az 1. sorban.

**4. sor.** Jelölje be az Önre vonatkozó négyzetet: önálló adóalanyként nem minősülő jogalany, társulás, ellenőrzött trust vagy egyszerű trust. Meg kell jelölnie azt a részt is, amely szerint Ön egy adójogi egyezményen alapuló kedvezményre hivatkozó hibrid jogalany, és ki kell töltenie a III. részt.

**5. sor.** Ha a fent meghatározott körülmények nem érvényesek, hagyja üresen ezt a sort.

**6., 7. és 8. sor.** Töltse ki a 6., 7. és 8. sort a részletes útmutatóban korábban leírtak szerint.

**9b. sor.** Ha az adójogi szempontból székhelye szerinti országtól kapott adóazonosító számot, adja meg itt. Ne adja meg a tulajdonosa(i) adóazonosító számát.

**10. sor.** Ez a hivatkozási sor arra szolgál, hogy összekapcsolja a jelen W-8BEN-E Nyomtatványt más alkalmazandó forrásadó-igazolással vagy a 4. fejezet szerinti célra előterjesztett más dokumentációval. Ha például Ön egy adójogi egyezményen alapuló kedvezményre hivatkozó társulás, tájékoztathatja a forrásadót kezelő intézményt arról, hogy a jelen W-8BEN-E Nyomtatványhoz csatolja a W-8IMY Nyomtatványt és a tulajdonosi dokumentációt, amelyet Ön a tulajdonosa(i) 4. fejezet szerinti státuszának igazolására nyújt be.

Töltse ki a III. és XXX. részt a fenti részletes útmutatónak megfelelően. Ha vonatkozik Önre, töltsé ki a II. részt.

### Külföldi fordított hibrid jogalanyok

A külföldi hibrid jogalanyoknak csak olyan kifizetések vonatkozásában kell W-8BEN-E Nyomtatványt kitölteniük, amelyekre nézve a tulajdonosaik nevében nem hivatkoznak adójogi egyezményen alapuló kedvezményekre, és meg kell adniuk a 4. fejezet szerinti státuszt, ha forrásadó alá eső kifizetést kapnak. A tulajdonosai nevében adójogi egyezményen alapuló kedvezményekre hivatkozó külföldi fordított hibrid jogalanyként valamennyi adójogi egyezményen alapuló kedvezményre hivatkozó tulajdonosa nevében be kell nyújtania a forrásadót kezelő intézmény részére a W-8IMY Nyomtatványt (a 4. fejezet szerinti státusz megjelölésével együtt, ha forrásadó alá eső kifizetést kap) a forrásadó-nyilatkozattal és a W-8BEN vagy W-8BEN-E Nyomtatvánnyal (vagy a megengedett mértékben az igazoló dokumentációval) együtt. További információért lásd a W-8IMY Nyomtatványt és a kapcsolódó útmutatót.

### Vonatkozó Kormányközi Megállapodás Alapján Igazolást Előterjesztő Jogalanyok

Az Ön számláját kezelő, egy kormányközi megállapodás szerinti joghatóság alá tartozó Külföldi Pénzügyi Intézmény átadhat Önnek a IV-XXVIII. részben feltüntetettéktől eltérő, 4. fejezet szerinti státuszigazolást a vonatkozó kormányközi megállapodás alapján öt terhelő ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljesítéséhez. Ilyen esetben az alternatív igazolást csatolhatja a jelen W-8BEN-E Nyomtatványhoz a IV-XXVIII. részben egyébként előírt igazolás kitöltése helyett, feltéve, hogy Ön: (1) kijelenti, hogy az igazolás pontosan megfelel az Ön 4. fejezet vagy valamely vonatkozó kormányközi megállapodás szerinti státuszának; és 2) a forrásadót kezelő intézmény írásbeli nyilatkozatot bocsát ki Önnek arról, hogy az igazolást azért adta, hogy a rá mint résztvevő külföldi pénzügyi intézményre vagy regisztrált együttműködőnek tekintett külföldi pénzügyi intézményre valamely vonatkozó kormányközi megállapodás által előírt ügyfél-átvilágítási követelményeknek megfeleljen. Például az A országban működő A jogalanyként egy B országbeli Külföldi Pénzügyi Intézménynél van számlája. A B országnak hatályos 1-es Modell szerinti kormányközi megállapodása áll fenn. A B ország Külföldi Pénzügyi Intézménye megkérheti az A jogalanyt, hogy terjesszen elő a B ország kormányközi megállapodásának feltételein alapuló 4. fejezet szerinti státuszigazolást a B ország kormányközi megállapodása alapján öt terhelő ügyfél-átvilágítási és dokumentációs kötelezettség teljesítéséhez.

A jelen nyomtatványhoz akkor is benyújthat valamely vonatkozó kormányközi megállapodás szerinti igazolást, ha a 4. fejezet szerinti státuszát a vonatkozó kormányközi megállapodás definíciói szerint igazolja, és ez az igazolás azonosítja azt a joghatóságot, amelyre a hatályos kormányközi megállapodás mint abban részes félre vonatkozik, továbbá ezen vonatkozó kormányközi megállapodásnak megfelelően az Ön státuszát nem pénzügyi külföldi jogalanyként vagy külföldi pénzügyi intézményként határozza meg. Ha azonban Ön a státuszát valamely vonatkozó kormányközi megállapodás alapján Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként határozza meg, a jelen nyomtatvány kitöltéséhez akkor is meg kell határozni, hogy Ön a vonatkozó rendelkezések szerint mentesített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként minősül-e, kivéve, ha Ön rendelkezik az előző bekezdés szerinti Külföldi Pénzügyi Intézmény általi alternatív igazolással, amely kiterjed az Ön valamely vonatkozó kormányközi megállapodásban meghatározott Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként (mint például „Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyként”) történő igazolására. Továbbá ha Ön a státuszát valamely vonatkozó kormányközi megállapodás alapján határozza meg, meg kell felelnie az Önre irányadó kormányközi megállapodás szerinti joghatóság jogszabályi rendelkezései által a státuszára előírt feltételeknek. Ha Ön nem tudja a IV–XXVIII. rész szerinti igazolásokat benyújtani, vagy ha Ön a vonatkozó kormányközi megállapodás szerinti Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany definíciójának megfelelő nonprofit jogalany, egyik négyzetet se jelölje be az 5. sorban. Ha azonban Ön a kormányközi megállapodás definíciói szerint határozza meg a státuszát, és igazolni tudja a jelen nyomtatványon feltüntetett valamely 4. fejezet szerinti státuszt, nem kell benyújtania a jelen szakaszban meghatározott igazolásokat, kivéve, ha azokat a külföldi pénzügyi intézmény igényli, akinek a részére Ön a jelen Nyomtatványt előterjeszti.

Valamennyi, valamely vonatkozó kormányközi megállapodás alapján kiadott igazolás ugyanúgy büntetőjogi felelőssége tudatában megtett nyilatkozatnak minősül, mint a XXX. részben tett egyéb igazolások.

### **Vonatkozó Rendelkezések Alapján Alternatív vagy További Igazolásokot Kiállító Jogalanyok**

Ha Ön megfelel egy olyan státusznak, amely a jelen nyomtatványon nincs feltüntetve, az ilyen státuszra vonatkozó igazolásokat bármely olyan más W-8 Nyomtatványról használhatja, amelyen a releváns igazolás fel van tüntetve. Ha a vonatkozó igazolások egyetlen W-8 Nyomtatványon sincsenek feltüntetve (ha például új jogszabályi előírások további státuszt hoznak létre, és a jelen nyomtatvány még nem került aktualizálásra ezen új státusszal kiegészítve), csatolhat egy mellékletet, amely igazolja, hogy Ön megfelel az adott jogszabályi rendelkezésben leírt státusz követelményeinek. Tüntesse fel a hivatkozást a jogszabályi rendelkezés vonatkozó előírására. Bármely ilyen csatolt igazolás a jelen W-8BEN-E Nyomtatvány elválaszthatatlan részévé válik, és ugyanúgy büntetőjogi felelőssége tudatában megtett nyilatkozatnak minősül, mint a XXX. részben tett egyéb igazolások.

---

### **Felhívás a Papírmunka Csökkentéséről szóló**

**Törvény alapján.** Azért kérjük a jelen Nyomtatványon szereplő információkat, hogy érvényesítsük az Egyesült Államok adójogszabályait. Ön köteles megadni a kért információt. Biztosítanunk kell, hogy Ön betartja ezeket a jogszabályokat, és hozzájárul, hogy kiszámítsuk és beszedjük a megfelelő összegű adót.

Ön nem köteles megadni a kért információt a Papírmunka Csökkentéséről szóló Törvény hatálya alá tartozó nyomtatványon, kivéve, ha a nyomtatvány tartalmazza az érvényes OMB ellenőrzőszámot. A valamely nyomtatványhoz vagy annak kitöltési útmutatójához kapcsolódó könyveket és nyilvántartásokat mindaddig meg kell őrizni, amíg azok tartalma bármely adójogi jogszabály végrehajtásához fontos lehet. Az adóbevallások és a benyújtott információk általánosan titkosak a 6103. szakaszban előírtak szerint.

A jelen nyomtatvány kitöltéséhez és benyújtásához szükséges idő az egyéni körülményektől függően eltérő lehet. A becsült átlagosan szükséges idő: **Jegyzetelés**, 12 óra, 40 perc; **A törvény vagy a nyomtatvány megismerése**, 4 óra, 17 perc; **A nyomtatvány előkészítése és elküldése**, 8 óra, 16 perc.

Ha a jelen becslések pontosságával kapcsolatban észrevétele van, vagy javaslatai lennének a jelen nyomtatvány egyszerűbbé tételére, örömmel várjuk ezeket. Megjegyzéseit az [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) oldalon keresztül küldje be. Írhat az Egyesült Államok Adóhatósága, Adónyomtatványok és Publikációk Osztályára, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Ne küldje be a W-8IMY Nyomtatványt a jelen hivatalhoz. Helyette adja át a forrásadóját kezelő intézménynek.

---