

Instruksi untuk Formulir W-8BEN-E

(Rev. Juli 2017)

Surat Keterangan Status Pemilik Asli untuk Pemotongan dan Pelaporan Pajak Amerika Serikat (Entitas)



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Acuan-acuan ke bagian undang-undang merujuk pada Undang-Undang Perpajakan (Internal Revenue Code), kecuali apabila disebutkan lain.

Perkembangan Masa Datang

Untuk informasi terbaru tentang perkembangan yang berhubungan dengan Formulir W-8BEN-E dan instruksinya, seperti undang-undang yang berlaku setelah ditetapkan, kunjungi IRS.gov/FormW8BENE.

Informasi Terbaru

FFI terbatas dan cabang terbatas. Status FFI terbatas dan cabang terbatas berakhir pada tanggal 31 Desember 2016 serta telah dihapus dari formulir ini dan instruksi-instruksinya.

FFI bersponsor dan NFFE pelaporan langsung bersponsor. Mulai tanggal 1 Januari 2017, FFI bersponsor yang berupa FFI terdaftar yang dinilai memenuhi persyaratan dan NFFE pelaporan langsung bersponsor diwajibkan untuk memperoleh GIIN masing-masing yang harus diberikan di formulir ini dan tidak dapat memberikan lagi GIIN entitas sponsor. Formulir ini telah diperbarui untuk menunjukkan persyaratan ini.

FFI Tanpa Pelaporan IGA. Formulir ini dan instruksi-instruksinya telah diperbarui untuk menunjukkan persyaratan untuk pemotong pajak terhadap FFI IGA nonpelaporan dokumen dalam undang-undang Treasury. Instruksi-instruksi ini juga mengklarifikasikan bahwa FFI IGA nonpelaporan yang berupa entitas bersponsor harus memberikan GIIN masing-masing (jika diwajibkan) dan tidak memberikan GIIN entitas sponsor. Lihat instruksi untuk Bagian XII. Selain itu, instruksi-instruksi ini menyebutkan bahwa wali amanat dari perwalian yang didokumentasikan oleh perwalian yang merupakan orang dari luar negeri harus memberikan GIIN yang diterimanya saat terdaftar sebagai FFI yang berpartisipasi (termasuk FFI Model 2 pelaporan) atau FFI Model 1 pelaporan.

Nomor identifikasi pembayar pajak (Taxpayer Identification Number - TIN) asing. Instruksi-instruksi ini telah diperbarui agar mewajibkan TIN asing (kecuali dalam kasus tertentu) diberikan di formulir ini untuk pemegang rekening asing tertentu terkait rekening finansial yang dikelola di kantor atau cabang lembaga finansial A.S. Lihat instruksi pada baris 9b untuk pengecualian pada persyaratan ini.

Pengingat

Catatan. Jika Anda penduduk di yurisdiksi mitra FATCA (yaitu, yurisdiksi IGA Model 1 dengan resiprositas), informasi rekening pajak tertentu dapat diberikan ke yurisdiksi tempat tinggal Anda.

Instruksi Umum

Untuk definisi istilah yang digunakan dalam instruksi-instruksi ini, lihat *Definisi*, di bagian lain.

Tujuan dari Formulir

Formulir ini digunakan oleh entitas asing untuk mendokumentasikan status mereka untuk maksud bab 3 dan bab 4, juga ketentuan Code tertentu lain yang dideskripsikan pada bagian lain instruksi ini.

Orang asing dikenakan pajak A.S. sebesar 30% pada penghasilan yang mereka terima dari sumber asal A.S. yang terdiri dari:

- Bunga (termasuk diskonto emisi obligasi tertentu (OID));
 - Dividen;
 - Pendapatan sewa;
 - Royalti;
 - Premi;
 - Anuitas;
 - Imbalan untuk, atau harapan dari, layanan yang diberikan;
 - Pembayaran substitusi dalam transaksi peminjaman sekuritas;
- atau
- Pendapatan, keuntungan, atau penghasilan lain yang tetap atau dapat ditentukan per tahun atau periode.

Pajak dikenakan pada jumlah kotor yang dibayarkan dan secara umum dipungut dengan pemotongan berdasarkan bagian 1441 atau 1442 pada jumlah tersebut. Sebuah pembayaran dianggap telah dilakukan baik dilakukan secara langsung ke pemilik asli atau kepada orang lain, seperti perantara, agen, atau komanditer, untuk kepentingan pemilik asli.

Selain itu, bagian 1446 mewajibkan sebuah komanditer yang melakukan perdagangan atau bisnis di Amerika Serikat untuk memotong pajak pada bagian distributif dari penghasilan kena pajak yang secara nyata berhubungan dengan komanditer. Secara umum, orang asing yang menjadi mitra dalam sebuah komanditer yang menyerahkan Formulir W-8 untuk tujuan bagian 1441 atau 1442 harus memenuhi persyaratan dokumentasi dalam bagian 1446 juga. Akan tetapi, dalam beberapa kasus persyaratan dokumentasi dalam bagian 1441 dan 1442 tidak sesuai dengan persyaratan dokumentasi dalam bagian 1446. Lihat Peraturan pada bagian 1.1446-1 sampai 1.1446-6.

Pemotong pajak atau pembayar penghasilan dapat mengandalkan Formulir W-8BEN-E yang dilengkapi secara tepat untuk memperlakukan pembayaran yang terkait

dengan Formulir W-8BEN-E sebagai pembayaran kepada orang asing yang sebenarnya adalah pemilik dari jumlah yang disetorkan. Apabila sesuai, pemotong pajak dapat mengandalkan Formulir W-8BEN-E untuk mengajukan permohonan pengurangan nilai, atau pembebasan dari, pemotongan. Apabila Anda menerima jenis penghasilan tertentu, Anda harus memberikan Formulir W-8BEN-E untuk:

- Menyatakan bahwa Anda adalah pemilik asli penghasilan yang untuk itu Formulir W-8BEN-E diberikan atau mitra dalam sebuah komanditer yang diatur dalam bagian 1446; dan
- Apabila sesuai, mengklaim pengurangan nilai, atau pembebasan dari, pemotongan sebagai penduduk suatu negara asing yang memiliki perjanjian pajak penghasilan dengan Amerika Serikat.

Anda juga dapat menggunakan Formulir W-8BEN-E untuk menyebutkan penghasilan dari kontrak utama nosional yang secara nyata tidak berhubungan dengan kegiatan perdagangan atau bisnis di dalam wilayah Amerika Serikat untuk menetapkan pengecualian pada pelaporan penghasilan tersebut pada Formulir 1042-S. Lihat Peraturan pada bagian 1.1461-1(c)(2)(ii)(F).

Formulir W-8BEN-E dapat juga digunakan untuk mengklaim pembebasan dari pemotongan untuk bunga portofolio sesuai dengan pasal 881(c). Pembebasan bunga portofolio tidak berlaku untuk pembayaran bunga yang untuk itu penerima adalah pemegang 10 persen saham pembayar atau untuk pembayaran bunga yang diterima oleh korporasi asing kendalian dari pihak yang memiliki hubungan istimewa. Lihat pasal 881(c)(3) dan 881(c)(5). Versi di kemudian hari formulir ini mungkin mewajibkan pihak penerima pembayaran bunga yang dengan itu formulir ini terkait untuk menentukan kewajiban yang sehubungan dengan itu mereka memiliki salah satu hubungan terlarang ini.

Anda mungkin juga diminta untuk menyerahkan Formulir W-8BEN-E untuk mengklaim pengecualian dari pelaporan Formulir 1099 dan pemotongan cadangan (pada nilai pemotongan cadangan berdasarkan bagian 3406) untuk beberapa jenis penghasilan. Penghasilan tersebut termasuk:

- Pendapatan broker.
- Diskonto emisi obligasi (OID berjangka pendek) jangka pendek (183 hari atau kurang).
- Bunga deposito bank.
- Bunga, dividen, pendapatan sewa, atau royalti bersumber dari luar negeri.

Berikan Formulir W-8BEN-E kepada pemotong pajak atau pembayar sebelum penghasilan dibayarkan atau disetorkan kepada Anda. Tidak menyerahkan Formulir W-8BEN-E ketika diminta dapat menyebabkan pemotongan sebesar 30% atau tingkat pemotongan cadangan dalam beberapa kasus ketika Anda menerima pembayaran yang dikenakan pemotongan cadangan.

Selain persyaratan untuk bab 3, bab 4 mewajibkan pemotong pajak untuk mengidentifikasi status entitas dalam bab 4 yang merupakan pihak penerima pembayaran yang dapat dikenai pemotongan. Pemotong pajak dapat meminta Formulir W-8BEN-E ini untuk menetapkan status Anda dalam bab 4 dan menghindari pemotongan sebesar 30% pada pembayaran tersebut.

Bab 4 juga mewajibkan FFI partisipan dan beberapa FFI terdaftar yang dinilai memenuhi persyaratan untuk mencatatkan pemegang akun berstatus entitas mereka untuk menentukan status mereka dalam bab 4 terlepas dari apakah pemotongan berlaku pada segala pembayaran yang dilakukan ke entitas tersebut. Jika Anda entitas pengelola rekening di FFI, maka FFI tersebut dapat meminta Anda menyampaikan Formulir W-8BEN-E ini guna mendokumentasikan status bab 4 Anda.

Informasi tambahan. Untuk informasi dan instruksi-instruksi tambahan bagi pemotong pajak, lihat instruksi-instruksi untuk Pemohon Formulir W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, dan W-8IMY.

Siapa yang Harus Memberikan Formulir W-8BEN-E

Anda harus memberikan Formulir W-8BEN-E kepada pemotong pajak atau pembayar apabila Anda adalah entitas asing yang menerima pembayaran yang dapat dikenakan pemotongan dari pemotong pajak, yang menerima pembayaran dengan tunduk pada pemotongan dalam bab 3, atau apabila Anda adalah entitas yang mengelola akun dengan FFI yang meminta formulir ini.

Jangan gunakan Formulir W-8BEN-E jika:

- Anda adalah orang A.S. (termasuk warga negara A.S., warga negara asing dengan status penduduk, dan entitas yang diperlakukan sebagai orang A.S., seperti korporasi yang dibentuk berdasarkan hukum negara bagian). Tetapi, gunakan Formulir W-9, Permohonan Nomor Pokok Wajib Pajak dan Sertifikasi.
- Anda adalah perusahaan asuransi asing yang telah memilih dalam bagian 953(d) untuk diperlakukan sebagai orang A.S. Tetapi, berikan kepada pemotong pajak Formulir W-9 untuk mengesahkan status A.S. Anda bahkan apabila Anda dianggap sebagai FFI untuk tujuan bagian 4.
- Anda adalah individu berkewarganegaraan asing dengan status bukan penduduk. Sebaliknya, gunakan Formulir W-8BEN, Pernyataan Status Asing Pemilik Aktual untuk Pemotongan dan Pelaporan Pajak Amerika Serikat (Individu), atau Formulir 8233, Pembebasan dari Pemotongan pada Imbalan untuk Jasa Personal Independen (dan Dependen Tertentu) Individu Warga Negara Asing Nonpenduduk, mana yang sesuai.
- Anda adalah perusahaan perseorangan, cabang, atau entitas pembayar profit untuk tujuan pajak A.S. Namun, Anda dapat menggunakan formulir ini jika Anda perusahaan perseorangan atau entitas flow-through yang menggunakan formulir ini semata-mata untuk mendokumentasikan status Anda dalam bab 4 (karena Anda memegang rekening dengan FFI) atau, jika Anda perusahaan perseorangan atau kemitraan, untuk mengklaim manfaat perjanjian karena Anda merupakan entitas campuran yang dapat dikenai pajak sebagai penduduk untuk tujuan perjanjian. Lihat *Instruksi Khusus untuk Entitas Hibrida*, di bagian lain. Entitas flow-through juga dapat menggunakan formulir ini semata-mata bertujuan mendokumentasikan dirinya sebagai penerima bayaran partisipan untuk tujuan pasal 6050W. Jika Anda perusahaan perseorangan dengan pemilik tunggal atau cabang sebuah FFI, maka pemilik tunggal, jika pemilik tersebut orang asing, harus menyerahkan Formulir W-8BEN

atau Formulir W-8BEN-E (mana yang sesuai). Jika pemilik tunggal adalah orang A.S., Formulir W-9 harus diserahkan. Jika Anda merupakan kemitraan, Anda harus menyerahkan Formulir W-8IMY, Pernyataan Perantara Asing, Entitas Flow-Through Asing, atau Cabang A.S. Tertentu untuk Pemotongan dan Pelaporan Pajak Amerika Serikat.

- Anda bertindak sebagai perantara (yaitu, bertindak bukan untuk rekening Anda sendiri, tetapi untuk rekening orang lain sebagai agen, pemilik terdaftar, atau kustodian), perantara berkualifikasi (termasuk perantara berkualifikasi yang bertindak sebagai pedagang derivatif berkualifikasi), atau pemberi pinjaman sekuritas berkualifikasi (QSL). Tetapi, serahkan Formulir W-8IMY.
- Anda menerima penghasilan yang secara nyata berhubungan dengan kegiatan perdagangan atau bisnis di Amerika Serikat, kecuali jika dapat dialokasikan kepada Anda melalui sebuah komanditer. Tetapi, serahkan Formulir W-8ECI, Surat Keterangan Klaim Orang Asing Yang Menyatakan Bahwa Penghasilan Secara Nyata Berhubungan Dengan Kegiatan Perdagangan atau Bisnis di Amerika Serikat. Jika penghasilan apa pun yang untuk itu Anda telah menyerahkan Formulir W-8BEN-E secara efektif terhubung, ini adalah perubahan keadaan dan Formulir W-8BEN-E tidak lagi valid.
- Anda mengisi data untuk pemerintah asing, organisasi internasional, bank sentral asing, organisasi asing bebas pajak, yayasan swasta asing, atau pemerintah daerah insuler A.S. yang menyatakan keberlakuan bagian(-bagian) 115(2), 501(c), 892, 895, atau 1443(b). Sebagai gantinya, serahkan Formulir W-8EXP, Surat Keterangan Pemerintah Asing atau Organisasi Asing Lain untuk Pemotongan dan Pelaporan Pajak Amerika Serikat, untuk menyatakan pengecualian Anda dan menyebutkan status Anda dalam bab 4. Namun, Anda harus memberikan Formulir W-8BEN-E jika Anda mengklaim keuntungan perjanjian, dan Anda dapat memberikan formulir ini jika hanya mengklaim bahwa Anda adalah orang dari luar negeri yang dikecualikan dari pemotongan cadangan atau yang mendokumentasikan status Anda dalam bab 4. Sebagai contoh, organisasi asing bebas pajak berdasarkan pasal 501(c) yang menerima penghasilan royalti tidak bebas pajak karena dikenakan pajak sebagai penghasilan bisnis tidak terkait namun memenuhi persyaratan pengurangan tingkat pemotongan berdasarkan pasal tentang royalti dalam perjanjian pajak harus menyerahkan Formulir W-8BEN-E. Anda harus menggunakan Formulir W-8ECI apabila Anda menerima penghasilan yang secara nyata terkait (sebagai contoh, penghasilan dari kegiatan komersial yang tidak dikecualikan dalam bagian yang sesuai dalam Undang-Undang).
- Anda entitas hibrida terbalik asing yang mengirimkan dokumentasi yang disampaikan oleh pemegang kepentingan Anda untuk mengklaim manfaat perjanjian atas nama mereka. Tetapi, serahkan Formulir W-8IMY. Entitas hibrida terbalik asing juga tidak dapat menggunakan formulir ini sebagai upaya untuk mengklaim manfaat perjanjian atas namanya. Lihat *Entitas Hibrida Terbalik Asing*, di bagian lain.
- Anda adalah komanditer asing pemotong atau perwalian asing pemotong sesuai makna bagian 1441 dan 1442 dan peraturan yang menyertainya. Tetapi, serahkan Formulir W-8IMY.

- Anda adalah komanditer asing atau perwalian penjamin asing yang menyerahkan dokumentasi untuk tujuan bagian 1446. Tetapi, gunakan Formulir W-8IMY dan dokumentasi yang menyertainya.

- Anda adalah kantor cabang luar negeri lembaga keuangan A.S. yang adalah FFI (selain dari kantor cabang perantara berkualifikasi) berdasarkan Model 1 IGA yang berlaku. Untuk tujuan mengidentifikasi diri Anda kepada pemotong pajak, Anda dapat mengajukan Formulir W-9 untuk menyatakan status A.S. Anda.

Memberikan Formulir W-8BEN-E kepada pemotong pajak.

Jangan kirimkan Formulir W-8BEN-E ke IRS. Tetapi, berikan formulir tersebut kepada orang yang meminta itu kepada Anda. Secara umum, ini adalah orang yang menyerahkan pembayaran kepada Anda, yang mengkreditkan akun Anda, atau komanditer yang mengalokasikan penghasilan kepada Anda. FFI juga dapat meminta formulir ini dari Anda untuk mendokumentasikan status akun Anda.

Kapan menyerahkan Formulir W-8BEN-E kepada pemotong pajak.

Berikan Formulir W-8BEN-E kepada orang yang meminta sebelum pembayaran dilakukan kepada Anda, dikreditkan ke akun Anda atau dialokasikan. Apabila Anda tidak memberikan formulir ini, pemotong pajak mungkin harus memotong sebesar 30% (yang sesuai dengan berdasarkan bab 3 atau 4), nilai pemotongan cadangan, atau nilai yang berlaku dalam bagian 1446. Apabila Anda menerima lebih dari satu jenis penghasilan dari pemotong pajak yang berbagai manfaatnya akan Anda klaim, maka pemotong pajak dapat, berdasarkan pertimbangannya, mengharuskan Anda untuk menyerahkan Formulir W-8BEN-E untuk setiap jenis pendapatan. Secara umum, Formulir W-8BEN-E yang terpisah harus diberikan kepada masing-masing pemotong pajak.

Catatan. Apabila Anda memiliki penghasilan dengan satu atau lebih orang lain, maka penghasilan akan dianggap oleh pemotong pajak dimiliki oleh orang asing yang adalah pemilik asli pembayaran hanya apabila Formulir W-8BEN atau W-8BEN-E (atau dokumen lain yang sesuai) diserahkan oleh setiap pemilik. Akun akan diperlakukan sebagai akun A.S. untuk tujuan bab 4 oleh FFI yang meminta formulir ini apabila ada pemilik akun yang adalah warga A.S. secara umum atau entitas asing yang dimiliki A.S. (kecuali akun secara lain dikecualikan dari status akun A.S. untuk tujuan bab 4).

Perubahan keadaan. Jika perubahan keadaan membuat informasi pada Formulir W-8BEN-E yang sudah disampaikan menjadi tidak benar untuk maksud bab 3 atau bab 4, Anda harus memberi tahu agen pemotong atau lembaga keuangan yang mengelola rekening Anda dalam 30 hari sejak perubahan keadaan tersebut dengan menyerahkan dokumentasi yang disyaratkan dalam Peraturan pasal 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2). Lihat Peraturan pasal 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) untuk definisi perubahan keadaan untuk maksud bab 3, dan 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) untuk maksud bab 4.



Berkenaan dengan FFI yang mengklaim salah satu status dalam bab 4 berdasarkan IGA yang berlaku, perubahan keadaan termasuk ketika yurisdiksi tempat FFI didirikan atau menjadi penduduk (atau yurisdiksi yang disebutkan dalam Bagian II formulir)

disertakan pada daftar yurisdiksi yang memiliki perjanjian antarpemerintah yang berlaku dan dihapus dari daftar tersebut atau ketika status FATCA yurisdiksi berubah (semisal, dari Model 2 ke Model 1). Daftar perjanjian disimpan di www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Masa Akhir Formulir W-8BEN-E. Secara umum, Formulir W-8BEN-E akan tetap valid untuk tujuan bab 3 dan 4 untuk jangka waktu yang dimulai pada tanggal ketika formulir ditandatangani dan berakhir pada hari terakhir tahun kalender ketiga yang berikut, kecuali perubahan keadaan membuat informasi pada formulir menjadi tidak tepat. Misalnya, Formulir W-8BEN yang ditandatangani pada tanggal 30 September 2014 akan tetap berlaku sampai 31 Desember 2017.

Namun, dalam kondisi tertentu Formulir W-8BEN-E akan tetap berlaku tanpa batas waktu sampai terjadi perubahan keadaan. Lihat bagian 1.1441-1(e)(4)(ii) dan 1.1471-3(c)(6)(ii) pada Peraturan terkait periode validitas untuk maksud bab 3 dan 4.

Definisi

Pemegang akun. Pemegang akun secara umum adalah orang terdaftar atau diidentifikasi sebagai pemegang atau pemilik akun keuangan. Misal, apabila komanditer yang terdaftar sebagai pemegang atau pemilik akun keuangan, maka komanditer adalah pemegang akun, daripada mitra dalam komanditer. Namun, rekening yang dipegang oleh perusahaan perseorangan (selain dari perusahaan perseorangan yang diperlakukan sebagai FFI untuk maksud bab 4) diperlakukan sebagai dipegang oleh pemilik tunggal entitas.

Jumlah dapat dipengaruhi pemotongan bab 3. Secara umum, jumlah yang terkena pemotongan dalam bab 3 adalah jumlah dari sumber berasal dari Amerika Serikat yang adalah penghasilan tetap atau dapat ditentukan per tahun atau per periode (FDAP). Penghasilan FDAP adalah semua penghasilan termasuk penghasilan kotor, termasuk bunga (juga OID), dividen, pendapatan sewa, royalti, dan imbalan. Jumlah yang dikenakan pemotongan bab 3 tidak termasuk jumlah bukan FDAP, seperti sebagian besar keuntungan penjualan harta (termasuk diskon pasar dan premi opsi), juga bentuk spesifik lain butir penghasilan yang dideskripsikan dalam Peraturan pasal 1.1441-2 (seperti bunga pada deposito bank dan OID berjangka pendek).

Untuk tujuan bagian 1446, jumlah yang dikenakan pemotongan adalah bagian mitra asing dari penghasilan kena yang pajak yang secara nyata berhubungan milik mitra asing.

Pemilik Asli. Untuk pembayaran selain dari yang untuk itu pengurangan nilai, atau pembebasan, pemotongan diklaim dalam perjanjian pajak penghasilan, pemilik asli dari penghasilan secara umum adalah orang yang diharuskan berdasarkan prinsip pajak A.S. untuk menyertakan pembayaran dalam penghasilan kotor pada pengembalian pajak. Akan tetapi, seseorang bukan pemilik asli apabila orang tersebut menerima penghasilan dalam kapasitas sebagai nominee, agen, atau kustodian, atau apabila orang tersebut adalah kanal yang keikutsertaannya

dalam sebuah transaksi diabaikan. Dalam hal jumlah yang dibayarkan yang bukan merupakan penghasilan, kepemilikan asli ditentukan seolah-olah pembayaran adalah penghasilan.

Komanditer asing, perwalian biasa asing, dan perwalian penjamin asing bukan pemilik asli dari penghasilan yang dibayarkan kepada komanditer atau perwalian. Pemilik asli penghasilan yang dibayarkan ke sebuah komanditer asing secara umum adalah mitra dalam komanditer dalam komanditer tersebut, dengan ketentuan mitra tersebut bukan berstatus sebagai komanditer, perwalian biasa atau perwalian penjamin asing, nominee atau agen lain. Pemilik aktual penghasilan yang dibayarkan kepada perwalian biasa asing (yaitu, perwalian asing yang dideskripsikan pada pasal 651(a)) secara umum adalah penerima perwalian, jika penerima bukan sebuah kemitraan asing, perwalian biasa atau perwalian penjamin asing, pemilik terdaftar atau agen lain. Pemilik asli penghasilan yang dibayarkan kepada perwalian penjamin asing (yaitu, perwalian asing sejauh semua atau porsi penghasilan perwalian dianggap dimiliki oleh penjamin atau orang lain yang disebutkan dalam bagian 671 sampai 679) adalah orang yang dianggap sebagai pemilik perwalian. Pemilik asli dari penghasilan dibayarkan kepada perwalian kompleks asing (yaitu, perwalian asing yang bukan perwalian biasa asing atau perwalian penjamin asing) adalah perwalian itu sendiri.

Untuk tujuan bagian 1446, aturan untuk pemilik asli yang sama berlaku, kecuali berdasarkan bagian 1446 adalah perwalian biasa asing bukan penerima yang menyerahkan formulir ke komanditer.

Pemilik asli penghasilan yang dibayarkan ke pengelola harta kekayaan asing adalah pengelola harta kekayaan itu sendiri.

Catatan. Pembayaran untuk kemitraan A.S., perwalian A.S., atau pengelola harta kekayaan A.S. dianggap sebagai pembayaran kepada penerima pembayaran A.S. yang tidak dikenakan pemotongan 30% untuk tujuan bab 3 atau bab 4. Komanditer, perwalian, atau pengelola harta kekayaan A.S. harus memberikan pemotong pajak Formulir W-9. Untuk tujuan bagian 1446, perwalian penjamin A.S. atau perusahaan perseorangan tidak boleh memberikan sendiri Formulir W-9 kepada pemotong pajak. Tetapi, penjamin atau pemilik lain harus memberikan pemotong pajak formulir yang sesuai.

Bab 3. Bab 3 adalah Bab 3 dalam Internal Revenue Code (Pemotongan Pajak untuk Warga Negara Asing dengan Status Bukan Penduduk dan Korporasi Asing). Bab 3 memuat bagian 1441 sampai 1464.

Bab 4. Bab 4 adalah Bab 4 dalam Internal Revenue Code (Pajak untuk Memberlakukan Pelaporan pada Akun Asing Tertentu). Bab 4 memuat bagian 1471 sampai 1474.

Status dalam Bab 4. Istilah status dalam bab 4 berarti status orang sebagai orang A.S., warga A.S. secara umum, individu asing, FFI partisipan, FFI yang dinilai memenuhi persyaratan, distributor terbatas, pemilik asli berstatus khusus, FFI nonpartisipan, lembaga keuangan teritori, NFFE bebas pemotongan, atau NFFE pasif.

FFI yang Dinilai Memenuhi Persyaratan. Berdasarkan bagian 1471(b)(2), FFI tertentu dinilai sesuai dengan

peraturan dalam bagian 4 tanpa perlu mengadakan perjanjian FFI dengan IRS. Akan tetapi, FFI tertentu yang dinilai memenuhi persyaratan diwajibkan untuk mendaftar pada IRS dan mendapatkan GIIN. FFI jenis ini disebut sebagai **FFI terdaftar yang dinilai memenuhi persyaratan**. Lihat Peraturan pada bagian 1.1471-5(f)(1).

Perusahaan perseorangan. Sebuah entitas bisnis yang memiliki pemilik tunggal dan bukan korporasi berdasarkan Peraturan pasal 301.7701-2(b) tidak dianggap sebagai entitas yang terpisah dari pemiliknya. Umumnya, perusahaan perseorangan tidak mengajukan Formulir W-8BEN-E ini kepada pemotong pajak. Tetapi, pemilik entitas tersebut menyerahkan dokumentasi yang sesuai (sebagai contoh, Formulir W-8BEN-E apabila pemilik adalah entitas asing). Akan tetapi, jika perusahaan perseorangan yang menerima pembayaran dapat dipotong adalah FFI di luar negara pendirian pemilik tunggal atau memiliki GIIN sendiri, pemilik asingnya diwajibkan untuk melengkapi Bagian II Formulir W-8BEN-E untuk mendokumentasikan status bab 4 perusahaan perseorangan yang menerima pembayaran.

Entitas tertentu yang berupa perseorangan untuk tujuan pajak A.S. dapat diperlakukan sebagai penduduk dalam perjanjian untuk tujuan mengklaim keuntungan perjanjian sesuai dengan perjanjian pajak yang berlaku atau dapat diakui sebagai FFI sesuai dengan IGA yang berlaku. Sebuah entitas campuran yang mengklaim manfaat perjanjian pajak atas namanya sendiri diwajibkan untuk melengkapi Formulir W-8BEN-E ini. Lihat *Entitas Campuran pada Instruksi Khusus*, di bagian lain.

Perusahaan perseorangan dengan pemilik A.S. atau perusahaan perseorangan dengan pemilik asing yang tidak dapat mengisi Bagian II (yaitu, karena ia berada di negara yang sama seperti pemilik tunggalnya dan tidak memiliki GIIN) dapat menyerahkan formulir ini kepada FFI semata-mata bertujuan mendokumentasikan dirinya untuk maksud bab 4. Dalam kasus tersebut, perusahaan perseorangan harus melengkapi Bagian I seolah-olah ia pemilik aktual dan tidak harus melengkapi baris 3.

Akun keuangan. Akun keuangan mencakup:

- Sebuah akun penyimpanan deposito yang dikelola oleh FFI;
- Sebuah akun kustodian yang dikelola oleh FFI;
- Bunga ekuitas atau utang (selain bunga yang secara rutin diperdagangkan pada pasar sekuritas mapan) dalam entitas investasi dan perusahaan induk tertentu, pusat keuangan, atau lembaga keuangan yang didefinisikan dalam Peraturan pada bagian 1.1471-5(e);
- Kontrak asuransi bernilai tunai tertentu; dan
- Kontrak anuitas.

Untuk tujuan bab 4, pengecualian diberikan untuk akun seperti rekening tabungan dengan manfaat pajak khusus, kontrak asuransi jiwa berjangka, akun yang dipegang oleh pengelola harta kekayaan, akun escrow, dan kontrak anuitas tertentu. Pengecualian-pengecualian ini memiliki syarat-syarat tertentu. Lihat Peraturan pada bagian 1.1471-5(b)(2). Akun juga dapat dikecualikan dari definisi akun keuangan dalam IGA yang berlaku.

Lembaga keuangan. Sebuah lembaga keuangan secara umum berarti entitas yang adalah lembaga penerima

deposito, lembaga kustodian, entitas investasi, atau perusahaan asuransi (atau perusahaan induk dari sebuah perusahaan asuransi) yang menerbitkan kontrak asuransi bernilai tunai atau anuitas. Lihat Peraturan pada bagian 1.1471-5(e).

Badan investasi yang dibentuk dalam wilayah yang juga bukan lembaga penerima deposito, lembaga kustodian atau perusahaan asuransi tertentu tidak diperlakukan sebagai lembaga keuangan. Tetapi, itu adalah NFFE teritori. Jika entitas tidak dapat memenuhi syarat sebagai NFFE terkecualikan yang dideskripsikan dalam Peraturan pasal 1.1472-1(c)(1) (termasuk NFFE terkecualikan dalam wilayah), maka harus mengungkapkan pemilik A.S. substansial mereka menggunakan definisi ini (ambang 10 persen berlaku) berdasarkan Peraturan pasal 1.1473-1(b)(1).

Lembaga keuangan asing (FFI). Lembaga keuangan asing (FFI) berarti entitas asing yang berupa lembaga keuangan.

Entitas secara fiskal transparan. Sebuah entitas diperlakukan secara fiskal transparan sehubungan dengan item penghasilan yang untuk itu manfaat perjanjian diklaim sejauh bahwa pemegang kepentingan dalam entitas harus, berdasarkan pada saat ini, mempertimbangkan secara terpisah bagian mereka dari item penghasilan yang dibayarkan kepada entitas, apakah didistribusikan atau tidak, dan harus menentukan karakter item penghasilan seolah-olah mereka didapat langsung dari sumber yang didapatkan oleh entitas. Sebagai contoh, komanditer, dana perwalian umum, dan perwalian biasa atau perwalian penjamin umumnya dianggap secara fiskal transparan sehubungan dengan item penghasilan yang diterima oleh mereka.

Entitas pengelola penghasilan investor. Entitas flow-through adalah kemitraan asing (selain dari kemitraan asing pemotong), perwalian biasa asing atau perwalian penjamin asing (selain dari perwalian asing pemotong), atau, pembayaran yang untuk itu pengurangan nilai, atau pembebasan dari, pemotongan diklaim berdasarkan perjanjian pajak penghasilan, entitas apa pun sejauh entitas tersebut dianggap secara fiskal transparan sehubungan dengan pembayaran oleh yurisdiksi pemegang kepentingan.

Orang asing. Orang asing termasuk korporasi asing, komanditer asing, perwalian asing, pengelola harta kekayaan asing, dan orang lain yang bukan orang A.S. Hal tersebut juga mencakup kantor cabang luar negeri atau kantor lembaga keuangan A.S. atau lembaga kliring A.S. apabila kantor cabang luar negeri adalah perantara berkualifikasi. Secara umum, pembayaran ke kantor cabang A.S. dari orang asing adalah pembayaran kepada orang asing.

GIIN. Istilah GIIN berarti nomor identifikasi perantara global. GIIN adalah nomor identifikasi yang diberikan kepada sebuah entitas yang terdaftar pada IRS untuk tujuan Pasal 4.

Entitas campuran. Entitas campuran adalah orang (selain dari individu) yang diperlakukan transparan secara fiskal di Amerika Serikat, tetapi tidak diperlakukan transparan secara fiskal di negara yang memiliki perjanjian pajak penghasilan dengan Amerika Serikat. Status entitas

campuran relevan untuk mengklaim manfaat perjanjian. Entitas campuran diwajibkan untuk memberikan status dalam bab 4 mereka apabila menerima pembayaran yang dapat dikenakan pemotongan.

Perjanjian antarpemerintah (IGA). Perjanjian antarpemerintah (IGA) berarti Model 1 IGA atau Model 2 IGA. Untuk daftar yurisdiksi yang memiliki IGA Model 1 atau Model 2 berlaku, lihat www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

IGA Model 1 berarti sebuah perjanjian antara Amerika Serikat atau Departemen Keuangan A.S. dan sebuah pemerintah asing atau satu atau lebih instansi untuk mengimplementasikan FATCA melalui pelaporan oleh FFI kepada pemerintah asing atau instansi pemerintah asing, yang diikuti dengan pertukaran otomatis informasi yang dilaporkan dengan IRS. FFI di yurisdiksi IGA Model 1 yang melakukan pelaporan rekening kepada yurisdiksi pemerintah disebut sebagai **FFI yang melaporkan Model 1**.

IGA Model 2 adalah sebuah perjanjian atau kesepakatan antara A.S. atau Departemen Keuangan A.S. dan sebuah pemerintah asing atau satu atau lebih instansi untuk mengimplementasikan FATCA melalui pelaporan oleh FFI secara langsung ke IRS sesuai dengan persyaratan dalam perjanjian FFI, ditambah dengan pertukaran informasi antara pemerintah asing atau instansi pemerintah tersebut dan IRS. FFI dalam yurisdiksi IGA Model 2 yang telah mengadakan perjanjian FFI disebut sebagai FFI partisipan, tetapi dapat disebut sebagai **FFI yang melaporkan Model 2**.

Istilah **FFI IGA yang melaporkan** merujuk pada FFI yang melaporkan Model 1 dan FFI yang melaporkan Model 2 secara bersama-sama.

FFI nonpartisipan. FFI nonpartisipan berarti FFI yang bukan FFI partisipan, FFI yang dinilai memenuhi persyaratan atau pemilik asli berstatus khusus.

FFI tanpa pelaporan IGA. FFI yang tidak melaporkan adalah FFI yang berupa penduduk, atau berlokasi atau berdiri dalam, yurisdiksi IGA Model 1 atau Model 2 yang memenuhi persyaratan:

- Lembaga finansial yang tidak melaporkan yang dijelaskan dalam kategori khusus dalam Annex II terkait IGA Model 1 atau Model 2;
- FFI terdaftar yang dinilai memenuhi persyaratan yang dijelaskan di Peraturan pasal 1.1471-5(f)(1)(i)(A) hingga (F);
- FFI bersertifikasi yang dinilai memenuhi persyaratan yang dijelaskan di Peraturan pasal 1.1471-5(f)(2)(i) hingga (v); atau
- Pemilik aktual bebas pajak yang dijelaskan di Peraturan pasal 1.1471-6.

FFI Partisipan. FFI partisipan adalah FFI yang telah setuju untuk mematuhi persyaratan perjanjian FFI sehubungan dengan semua cabang FFI, selain cabang yang berupa FFI Model 1 yang melaporkan atau cabang A.S. Istilah Model 2 FFI partisipan juga mencakup kantor cabang perantara berkualifikasi (QI) dari sebuah lembaga keuangan A.S., kecuali kantor cabang tersebut adalah FFI yang melaporkan Model 1.

Penerima pembayaran partisipan. Penerima bayaran partisipan berarti siapa pun yang menerima kartu pembayaran sebagai pembayaran atau menerima pembayaran dari penyelenggara pelunasan pihak ketiga

sebagai pelunasan transaksi jaringan pihak ketiga untuk tujuan pasal 6050W.

Penerima pembayaran. Penerima pembayaran secara umum adalah orang yang kepadanya pembayaran dilakukan, terlepas dari apakah orang tersebut adalah pemilik aktual. Untuk pembayaran yang dilakukan ke akun keuangan, penerima pembayaran secara umum adalah pemegang akun keuangan. Lihat Peraturan pasal 1.1441-1(b)(2) dan 1.1471-3(a)(3).

Entitas penyelesaian pembayar (PSE). Sebuah entitas penyelesaian pembayar adalah penjual memperoleh entitas atau lembaga penyelesaian pihak ketiga. Berdasarkan bagian 6050W, PSE secara umum diwajibkan untuk melaporkan pembayaran yang dibuat sebagai penyelesaian dari transaksi kartu pembayaran atau transaksi jaringan pihak ketiga. Akan tetapi, PSE tidak diwajibkan untuk melaporkan pembayaran ke pemilik asli yang didokumentasikan dengan status asing dengan Formulir W-8 yang berlaku.

Perantara berkualifikasi (QI). Perantara berkualifikasi (QI) adalah orang yang berupa pihak bagi suatu perjanjian dengan IRS yang dijelaskan di bagian Peraturan 1.1441-1(e)(5)(iii). **Pedagang derivatif berkualifikasi (QDD)** adalah QI yang telah menyepakati persyaratan pelaporan dan pemotongan tertentu sesuai Peraturan pasal 1.1441-1(e)(6).

Pemegang rekening bermasalah. Pemilik rekening yang tidak patuh mencakup entitas (selain entitas yang diwajibkan untuk diperlakukan sebagai FFI nonpartisipan) yang gagal mematuhi permintaan dari FFI yang mengelola rekening untuk dokumentasi dan informasi guna menentukan apakah rekening tersebut merupakan rekening A.S. Lihat Peraturan pada bagian 1.1471-5(g).

Entitas campuran terbalik. Entitas hibrida terbalik adalah siapa pun (selain individu) yang tidak transparan secara fiskal berdasarkan prinsip hukum pajak A.S., namun transparan secara fiskal berdasarkan undang-undang yurisdiksi yang dengannya Amerika Serikat memiliki perjanjian pajak penghasilan. Lihat Formulir W-8IMY dan instruksi yang menyertainya untuk informasi tentang entitas campuran terbalik yang membuat klaim keuntungan perjanjian atas nama pemiliknya.

Warga A.S. secara umum. Warga A.S. secara umum adalah setiap orang A.S. selain orang yang diidentifikasi dalam Peraturan pada bagian 1.1473-1(c).

Pemilik substansial kewargan A.S. Pemilik A.S. substansial (sebagaimana didefinisikan dalam Peraturan pasal 1.1473-1(b)) berarti orang A.S. tertentu yang:

- Memiliki, langsung atau tidak langsung, lebih dari 10 persen (berdasarkan suara atau nilai) saham pada korporasi asing mana pun;
- Memiliki, langsung atau tidak langsung, lebih dari 10 persen dari laba atau kepentingan modal dalam komanditer asing;
- Diperlakukan sebagai pemilik dari bagian perwalian asing dalam bagian 671 sampai 679; atau
- Memegang, langsung atau tidak langsung, lebih dari 10 persen kepentingan usufruct dalam perwalian.

Orang A.S. Orang A.S. didefinisikan dalam bagian 7701(a) (30) dan mencakup komanditer, perusahaan, dan perwalian domestik.



Beberapa perusahaan asuransi asing yang mengeluarkan anuitas atau kontrak asuransi bernilai tunai yang memilih untuk diperlakukan sebagai orang A.S. untuk keperluan pajak federal tetapi tidak berlisensi untuk menjalankan bisnis di Amerika Serikat diperlakukan sebagai FFI untuk tujuan bab 4. Untuk tujuan menyerahkan dokumentasi kepada pemotong pajak untuk tujuan bab 3 dan bab 4, namun, perusahaan asuransi tersebut diizinkan untuk menggunakan Formulir W-9 untuk mengesahkan statusnya sebagai orang A.S. Demikian juga, kantor cabang luar negeri lembaga keuangan A.S. (selain kantor cabang yang beroperasi sebagai perantara berkualifikasi) yang diperlakukan sebagai FFI berdasarkan IGA yang berlaku diizinkan untuk menggunakan Formulir W-9 untuk menyatakan statusnya sebagai orang A.S. untuk tujuan bab 3 dan bab 4.

Pembayaran yang dapat dikenakan pemotongan.

Pembayaran yang dapat dipotong ditentukan dalam Peraturan pasal 1.1473-1(a). Untuk pengecualian yang sesuai dengan definisi pembayaran dapat dipotong, lihat Peraturan pasal 1.1473-1(a)(4) (misalnya, beberapa pembayaran nonfinansial).

Pemotong pajak. Setiap orang, berkewarganegaraan A.S. atau asing, yang mengontrol, menerima, menyimpan, melepaskan, atau pembayaran penghasilan FDAP bersumber dari A.S. yang dikenakan pemotongan dalam bab 3 atau 4 disebut sebagai pemotong pajak. Pemotong pajak dapat berupa individu, korporasi, komanditer, perwalian, asosiasi, atau entitas lain, termasuk (tetapi tidak terbatas pada) perantara asing, komanditer asing, dan kantor cabang A.S. dari bank asing tertentu dan perusahaan asuransi.

Untuk tujuan bagian 1446, pemotong pajak adalah komanditer yang melakukan kegiatan perdagangan atau bisnis di Amerika Serikat. Untuk komanditer publik, pemotong pajak dapat berupa komanditer, nominee yang memegang kepentingan atas nama orang asing, atau keduanya. Lihat Peraturan pada bagian 1.1446-1 sampai 1.1446-6.

Instruksi Spesifik

Bagian I - Identifikasi Pemilik Asli

Baris 1. Masukkan nama Anda. Jika Anda merupakan cabang atau entitas perseorangan, jangan masukkan nama bisnis Anda. Sebagai gantinya, masukkan nama resmi pemilik Anda (atau, jika Anda merupakan sebuah cabang, masukkan nama entitas yang menjadi induk dari cabang Anda) (telusuri beberapa entitas perseroangan jika berlaku). Apabila Anda adalah perusahaan perseorangan yang adalah entitas campuran yang mengajukan klaim perjanjian, namun, lihat *entitas campuran* dalam *instruksi spesifik*, di bagian lain.



Jika Anda merupakan pemilik rekening yang menyerahkan formulir ini kepada FFI semata-mata untuk tujuan mendokumentasikan diri Anda sendiri sebagai pemilik rekening dan Anda tidak menerima pembayaran yang dapat dipotong atau jumlah yang dapat dilaporkan (sebagaimana didefinisikan di Peraturan pasal 1.1441-1(e)(3)(vi)), Anda harus melengkapi Bagian I

dengan mengganti referensi untuk “pemilik aktual” dengan “pemilik rekening.”



Pemilik dengan nama yang dicantumkan di rekening tidak selalu merupakan pemilik rekening untuk maksud bab 4. Lihat Definisi, sebelum ini atau, untuk rekening yang dikelola oleh FFI yang dicakup oleh IGA Model 1 atau Model 2 mengenai rekening, definisi pemilik rekening dalam IGA yang berlaku untuk menentukan apakah Anda merupakan pemilik rekening tersebut. Jika Anda memiliki rekening dengan FFI dan merasa tidak yakin apakah definisi “pemilik rekening” yang sesuai dengan IGA berlaku pada rekening Anda, hubungi FFI peminta formulir ini.

Baris 2. Apabila Anda adalah sebuah korporasi, masukkan negara pendirian Anda. Apabila Anda adalah jenis lain dari entitas, masukkan negara yang berdasarkan undang-undangnya Anda diciptakan, dibentuk, atau diatur.

Baris 3. Jika Anda merupakan entitas perseorangan penerima pembayaran yang dapat dipotong, masukkan nama Anda di baris 3 jika Anda: 1) telah terdaftar pada IRS dan diberikan GIIN yang terkait dengan nama sah perusahaan perseorangan; 2) adalah FFI yang melaporkan Model 1 atau FFI yang melaporkan Model 2; dan 3) bukan entitas campuran yang menggunakan formulir ini untuk mengklaim manfaat perjanjian.



Jika Anda tidak diminta untuk menyebutkan nama resmi perusahaan perseorangan, maka Anda dapat memberi tahu pemotong pajak bahwa Anda merupakan perusahaan perseorangan penerima pembayaran atau pengelola rekening dengan menyebutkan nama perusahaan perseorangan di baris 10. Jika Anda ingin melaporkan nama entitas perseorangan yang memiliki rekening dengan pemotong pajak yang meminta formulir ini semata-mata untuk tujuan informasi (yaitu, entitas perseorangan yang tidak dilaporkan di baris 1 atau di Bagian II pada formulir ini), Anda dapat memasukkan nama entitas perseorangan tersebut di baris 3.

Baris 4. Centang satu kotak yang sesuai. Dengan menyentang kotak, Anda menyatakan bahwa Anda memenuhi syarat untuk klasifikasi yang disebutkan. Anda harus mencentang kotak yang mewakili klasifikasi Anda (misalnya, korporasi, kemitraan, perwalian, pengelola harta kekayaan, dll.) berdasarkan prinsip perpajakan A.S. (bukan berdasarkan hukum negara pihak dalam perjanjian). Jika Anda menyerahkan Formulir W-8BEN-E kepada FFI semata-mata untuk tujuan mendokumentasikan diri Anda sendiri bagi maksud bab 4 sebagai pemilik rekening yang dikelola oleh FFI, Anda tidak perlu mengisi baris 4.

Apabila Anda adalah kemitraan, perusahaan perseorangan, perwalian biasa, atau perwalian penjamin yang menerima pembayaran untuk keuntungan perjanjian yang diklaim oleh entitas tersebut, Anda harus mencentang kotak “Kemitraan”, “Perusahaan perseorangan”, “Perwalian sederhana”, atau “Perwalian penjamin”. Untuk kasus tersebut, Anda harus juga menyentang kotak “ya” untuk mengindikasikan bahwa Anda adalah entitas campuran yang membuat manfaat perjanjian. Anda hanya boleh mencentang kotak “tidak” jika (1) Anda merupakan perusahaan perseorangan, kemitraan, perwalian biasa, atau perwalian penjamin dan menggunakan formulir

semata-mata bertujuan mendokumentasikan diri Anda sebagai pemegang rekening FFI dan formulir tidak berkaitan dengan pembayaran dapat dipotong atau jumlah dapat dilaporkan, atau (2) Anda menggunakan formulir ini semata-mata bertujuan mendokumentasikan status Anda sebagai penerima bayaran partisipan untuk maksud pasal 6050W. Dalam kasus tersebut, Anda tidak diwajibkan untuk melengkapi baris 4, tetapi Anda dapat mencentang kotak “tidak” jika Anda memilih untuk melengkapi baris 4. Anda juga dapat menggunakan Formulir W-8IMY untuk mendokumentasikan diri Anda sendiri sebagai pemilik rekening FFI.



Kotak “Organisasi bebas pajak” untuk maksud baris 4 hanya boleh dicentang oleh entitas bebas pajak berdasarkan pasal 501(c). Organisasi tersebut menggunakan Formulir W-8BEN-E hanya jika mengklaim pengurangan tingkat pemotongan berdasarkan perjanjian pajak penghasilan atau pengecualian dalam Undang-Undang selain dari pasal 501(c) atau jika menggunakan formulir ini semata-mata bertujuan mendokumentasikan diri mereka sebagai pemegang rekening pada FFI. Namun, jika Anda merupakan lembaga swasta, Anda harus mencentang “Lembaga Swasta”, bukan “Organisasi bebas pajak.”

Baris 5. Centang satu kotak yang sesuai dengan status Anda dalam bab 4. Anda hanya diwajibkan untuk menyebutkan status dalam bab 4 di formulir ini jika Anda merupakan penerima bayaran dari pembayaran dapat dipotong atau mendokumentasikan status rekening yang Anda miliki dengan FFI yang meminta formulir ini. Dengan menyentang kotak pada baris ini, Anda menyatakan bahwa Anda memenuhi persyaratan untuk klasifikasi ini di negara kediaman Anda.



Bagi sebagian besar status dalam bab 4, Anda diwajibkan untuk mengisi bagian tambahan di formulir ini yang menyatakan bahwa Anda memenuhi ketentuan status yang ditunjukkan di baris 5. Lengkapi bagian yang diwajibkan dalam formulir ini sebelum menandatangani dan menyerahkannya kepada pemotong pajak. Lihat Entitas yang Memberikan Sertifikasi Berdasarkan IGA yang Berlaku pada Instruksi Khusus, di bagian lain.

FFI yang Dicakup oleh IGA dan Entitas Terkait

FFI yang melaporkan IGA yang berada di, atau didirikan berdasarkan hukum, yurisdiksi yang dicakup oleh Model 1 IGA harus menyentang “FFI yang Melaporkan Model 1.” FFI pelapor yang berada di, atau didirikan berdasarkan hukum, yurisdiksi yang dicakup oleh Model 2 IGA harus menyentang “FFI yang Melaporkan Model 2.” Jika Anda ditetapkan sebagai FFI terdaftar yang memenuhi persyaratan berdasarkan IGA berlaku, Anda harus mencentang “FFI tanpa Pelaporan IGA” bukan “FFI terdaftar yang memenuhi persyaratan” dan menyebutkan GIIN Anda.

Secara umum, jika Anda ditetapkan sebagai FFI tanpa pelaporan IGA berdasarkan IGA berlaku, Anda harus mencentang “FFI tanpa Pelaporan IGA” bahkan jika Anda memenuhi kualifikasi untuk status memenuhi persyaratan atau pemilik aktual bebas pajak berdasarkan bab 4 peraturan. Dalam kasus tersebut, Anda juga tidak perlu mencentang status Anda yang berlaku berdasarkan

peraturan, tetapi harus menyebutkan GIIN Anda pada baris 9, jika ada. Jika Anda merupakan FFI yang didokumentasikan pemilik yang diperlakukan sebagai FFI IGA yang tidak melaporkan berdasarkan IGA yang berlaku, Anda harus mencentang “FFI yang didokumentasikan pemilik” dan melengkapi Bagian X.

FFI yang memiliki hubungan dengan FFI IGA yang melaporkan dan yang diperlakukan sebagai FFI nonpartisipan di negara kediamannya harus mencentang “FFI nonpartisipan” di baris 5.

Jika Anda FFI di yurisdiksi yang ditetapkan memiliki IGA berlaku, Anda tidak harus mencentang “FFI Partisipan”, tetapi harus mencentang “FFI dengan pelaporan Model 1” atau “FFI dengan pelaporan Model 2” mana yang sesuai. Lihat www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCArchive.aspx untuk daftar yurisdiksi yang memiliki IGA yang berlaku.

Organisasi Nirlaba yang Dicakup oleh IGA

Jika Anda bukan entitas nonprofit yang didirikan dan dikelola dalam yurisdiksi yang diperlakukan sebagai memiliki IGA yang berlaku dan Anda memenuhi persyaratan untuk definisi “NFFE aktif” pada Annex I terkait IGA yang berlaku, sebaiknya Anda tidak mencentang kotak di baris 5 jika Anda menyerahkan formulir ini kepada FFI untuk tujuan mendokumentasikan diri Anda sendiri sebagai pemilik rekening. Sebagai gantinya, Anda harus menyerahkan pernyataan status Anda sesuai dengan IGA. Lihat *Entitas yang Memberikan Sertifikasi Berdasarkan IGA yang Berlaku* dalam *Instruksi Khusus*, di bagian lain.

Rekening Yang Bukan Rekening Finansial

Jika Anda menyerahkan formulir ini untuk mendokumentasikan rekening yang Anda miliki di lembaga keuangan yang bukan rekening keuangan dalam Peraturan pasal 1.1471-5(b)(2), centang kotak “Rekening yang bukan rekening finansial” pada baris 5.

Baris 6. Masukkan alamat kediaman tetap dari entitas yang diidentifikasi pada baris 1. Alamat domisili permanen Anda adalah alamat di negara tempat Anda menyatakan menjadi penduduk untuk tujuan pajak penghasilan negara tersebut. Apabila Anda memberikan Formulir W-8BEN-E untuk mengklaim pengurangan nilai, atau pembebasan dari, pemotongan berdasarkan perjanjian pajak penghasilan, Anda harus menentukan kediaman dalam cara yang disyaratkan oleh perjanjian tersebut. Jangan memberikan alamat lembaga keuangan (kecuali Anda adalah lembaga keuangan yang memberikan alamat Anda sendiri), kotak pos, atau alamat yang digunakan semata-mata untuk tujuan surat-menyurat, kecuali alamat tersebut adalah alamat satu-satunya yang Anda gunakan dan alamat tersebut muncul dalam dokumen resmi entitas (yaitu, alamat terdaftar Anda). Apabila Anda tidak memiliki kediaman pajak di negara mana pun, alamat kediaman tetap adalah tempat kantor pusat Anda berada.

Baris 7. Masukkan alamat surat-menyurat Anda hanya apabila alamat berbeda dari yang Anda sebutkan pada baris 6.

Baris 8. Masukkan nomor identifikasi perusahaan A.S. Anda (EIN). EIN adalah nomor identifikasi pembayar pajak

(TIN) A.S. untuk entitas. Jika Anda tidak memiliki EIN A.S., ajukan permohonan untuk mendapatkannya di Formulir SS-4, Permohonan untuk Nomor Identifikasi Entitas jika Anda diwajibkan untuk memperoleh A.S. A.S.

Mitra dalam sebuah komanditer yang melakukan perdagangan atau bisnis di Amerika Serikat mungkin akan dialokasikan penghasilan kena pajak yang secara nyata berhubungan. Mitra diwajibkan untuk mengajukan pengembalian pajak pemasukan federal A.S. dan harus memiliki TIN.

Anda harus menyebutkan NPWP A.S. jika Anda:

- Mengklaim pembebasan dari pemotongan berdasarkan pasal 871(f) untuk anuitas tertentu yang diterima berdasarkan rencana berkualifikasi, atau
- Mengklaim manfaat dalam perjanjian pajak penghasilan dan tidak menyebutkan NPWP asing pada baris 9b.

Akan tetapi, NPWP tidak wajib ditunjukkan untuk dapat mengklaim manfaat perjanjian pada item penghasilan berikut:

- Dividen dan bunga dari saham dan kewajiban utang yang diperdagangkan secara aktif;
- Dividen dari jaminan apa pun dapat ditukarkan yang dikeluarkan oleh sebuah perusahaan investasi yang terdaftar di bawah Investment Company Act (Undang-Undang Perusahaan Investasi) Tahun 1940 (dana bersama);
- Dividen, bunga atau royalti dari unit kepentingan manfaat dalam unit pewalihan investasi unit yang (atau pada saat diterbitkan) secara publik ditawarkan dan terdaftar dengan SEC dalam Securities Act (Undang-Undang Sekuritas) Tahun 1933; dan
- Penghasilan berkaitan dengan pinjaman dari salah satu sekuritas di atas.

Lihat Peraturan pasal 1.1441-1(e)(4) (vii) mengenai keadaan lain terkait kapan Anda diwajibkan untuk menyebutkan A.S. A.S.

TIP *Apabila Anda memerlukan EIN, Anda diharapkan mengajukan permohonan online daripada mengajukan Formulir SS-4 kertas. Untuk informasi selengkapnya, kunjungi [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN).*

Baris 9a. Jika Anda FFI partisipan, FFI terdaftar yang dinilai memenuhi persyaratan, FFI Model 1 pelaporan, FFI Model 2 pelaporan, NFFE dengan pelaporan langsung, wali amanat dari perwalihan yang didokumentasikan oleh wali amanat yang merupakan orang dari luar negeri yang menyerahkan formulir ini untuk perwalihan, atau NFFE bersponsor dengan pelaporan langsung, Anda diwajibkan memasukkan GIIN Anda (berkenaan dengan negara kediaman Anda) pada baris 9a. Jika Anda merupakan wali amanat dari perwalihan yang didokumentasikan oleh wali amanat dan merupakan orang dari luar negeri, Anda harus memberikan GIIN yang Anda terima saat mendaftar sebagai FFI partisipan atau FFI Model 1 pelaporan. Jika kantor cabang Anda menerima pembayaran dan diwajibkan diidentifikasi pada Bagian II, Anda tidak wajib memberikan GIIN pada baris 9a. Tetapi, berikan GIIN kantor cabang Anda (apabila ada) pada baris 13.

Anda harus memberikan GIIN di baris 9 jika Anda merupakan FFI IGA nonpelaporan yang (1) diperlakukan sebagai dinilai memenuhi persyaratan sesuai dengan Annex II untuk IGA Model 2 yang berlaku, atau (2) FFI yang

dinilai memenuhi persyaratan sesuai dengan Peraturan pasal 1.1471-5(f)(1).

TIP *Apabila Anda dalam proses pendaftaran IRS sebagai FFI partisipan, FFI terdaftar yang dinilai memenuhi persyaratan, FFI Model 1 pelaporan, FFI Model 2 pelaporan, NFFE dengan pelaporan langsung, NFFE bersponsor dengan pelaporan langsung, atau FFI IGA nonpelaporan tetapi belum menerima GIIN, Anda dapat melengkapi baris ini dengan menuliskan “sudah mendaftar.” Akan tetapi, orang yang meminta formulir ini dari Anda harus menerima dan memverifikasi GIIN Anda dalam waktu 90 hari.*

Baris 9b. Jika Anda menyerahkan Formulir W-8BEN-E ini untuk mendokumentasikan diri Anda sendiri sebagai pemilik rekening sehubungan dengan rekening finansial (sebagaimana yang didefinisikan di Peraturan pasal 1.1471-5(b)) yang Anda miliki di kantor lembaga finansial A.S. (termasuk cabang A.S. dari suatu FFI) dan Anda menerima penghasilan sumber A.S. yang dapat dilaporkan di Formulir 1042-S terkait formulir ini, Anda **harus** memberikan TIN yang diberikan kepada Anda oleh yurisdiksi tempat tinggal Anda sebagai penduduk yang dikenai pajak di baris 6, kecuali:

- Anda belum menerima TIN (termasuk jika yurisdiksi tidak memberikan TIN), atau
- Anda mengidentifikasi diri Anda sendiri dengan benar sebagai pemerintahan, bank pusat penerbit, atau organisasi internasional di baris 4, atau Anda merupakan penduduk dengan kepemilikan A.S.

Jika Anda menyerahkan formulir ini untuk mendokumentasikan rekening keuangan yang dijelaskan di atas tetapi Anda tidak memasukkan TIN di baris 9b, dan Anda bukan pemerintah, bank pusat penerbit, organisasi internasional, atau penduduk dengan kepemilikan A.S., Anda harus memberikan penjelasan kepada pemotong pajak terkait alasan Anda belum mendapat TIN. Untuk tujuan ini, penjelasan adalah pernyataan yang tidak diwajibkan secara hukum bagi Anda untuk memperoleh TIN dalam yurisdiksi wilayah pajak Anda. Penjelasan tersebut dapat ditulis di baris 9b, di batas formulir, atau di pernyataan terpisah yang terlampir yang dikaitkan dengan formulir. Jika Anda menulis penjelasan di baris 9b, Anda dapat meningkatkannya menjadi “tidak diwajibkan secara hukum.” Jangan menulis “tidak berlaku.”

Selain itu, jika Anda tidak menggunakan formulir ini untuk mendokumentasikan rekening finansial yang dijelaskan di atas, Anda dapat memberikan TIN yang diberikan kepada Anda daro yurisdiksi wilayah pajak Anda di baris 9b untuk tujuan mengklaim keuntungan perjanjian (sebagai ganti dari memberikan TIN A.S. di baris 6b, jika diwajibkan).

TIP *Baris 9a dan 9b harus diisi dengan GIIN atau NPWP asing, mana yang sesuai. Anda mungkin perlu menggunakan huruf lebih kecil ketika melengkapi formulir. Jika GIIN atau NPWP asing tidak muat dalam kolom tersedia, Anda dapat menyebutkan GIIN atau NPWP asing yang diindikasikan dan secara jelas disebutkan di bagian lain pada formulir, atau pada lembar lampiran terpisah, sepanjang GIIN atau NPWP asing secara jelas disebutkan bahwa diberikan berkenaan*

dengan baris 9a atau 9b. Sebagai contoh, GIIN tulisan tangan yang berada tepat di luar baris 9a dengan tanda panah yang menunjuk pada baris 9a adalah GIIN yang disebutkan dengan benar untuk maksud ini.

Baris 10. Baris ini dapat digunakan oleh Anda, pemotong pajak, atau FFI untuk menyertakan informasi referensi yang berguna bagi pemotong pajak untuk mendokumentasikan pemilik aktual. Misal, pemotong pajak yang diharuskan untuk mengasosiasikan Formulir W-8BEN-E dengan Formulir W-8IMY tertentu dapat menggunakan baris 10 sebagai nomor atau kode referensi yang akan memperjelas asosiasi. Anda juga dapat menggunakan baris 10 untuk menyertakan nomor rekening yang Anda berikan di formulir. Jika Anda merupakan pemilik tunggal dari sebuah entitas perseorangan, Anda dapat menggunakan baris 10 untuk memberi tahu pemotong pajak bahwa rekening tujuan pembayaran yang dilakukan atau dikreditkan dimiliki atas nama entitas perseorangan (kecuali nama entitas perseorangan wajib diberikan di baris 3).

Anda juga dapat menggunakan baris 10 untuk menyebutkan penghasilan dari kontrak utama nosional yang secara nyata tidak berhubungan dengan kegiatan perdagangan atau bisnis di dalam wilayah Amerika Serikat.

Bagian II - Perusahaan Perseorangan atau Kantor Cabang Penerima Pembayaran

Lengkapi Bagian II untuk entitas perseorangan yang memiliki GIIN sendiri dan menerima pembayaran dapat dipotong, atau untuk cabang (termasuk cabang yang merupakan entitas perseorangan yang tidak memiliki GIIN) yang beroperasi di yurisdiksi selain dari negara kediaman yang disebutkan di baris 2. Sebagai contoh, anggap ABC Co., yang merupakan FFI partisipan berstatus penduduk di Negara A, beroperasi melalui cabang di Negara B (yang merupakan yurisdiksi IGA Model 1) dan cabang ditetapkan sebagai FFI dengan pelaporan Model 1 berdasarkan ketentuan IGA Model 1 Negara B. ABC Co. tidak memberikan GIIN mereka pada baris 9, dan kantor cabang di Negara B harus melengkapi Bagian II ini dengan menyebutkan diri mereka sebagai FFI yang melaporkan Model 1 IGA dan memberikan GIIN mereka pada baris 13. Apabila kantor cabang di Negara B yang menerima pembayaran adalah entitas perseorangan, Anda mungkin diwajibkan untuk memberikan nama resmi mereka di baris 3.

TIP Jika perusahaan perseorangan penerima pembayaran dapat dipotong memiliki GIIN sendiri, Bagian II harus dilengkapi terlepas apakah ia berada di negara sama seperti pemilik tunggal yang disebutkan pada Bagian I.

Jika Anda memiliki beberapa cabang/entitas perseorangan yang menerima pembayaran dari pemotong pajak yang sama dan informasi di Bagian I sama untuk setiap cabang/entitas perseorangan yang akan menerima pembayaran, pemotong pajak dapat menerima satu Formulir W-8BEN-E dari Anda dengan jadwal terlampir yang menyertakan semua informasi Bagian II untuk setiap cabang/entitas perseorangan sebagai ganti dari Formulir W-8BEN-E terpisah untuk mengidentifikasi setiap cabang/entitas perseorangan yang menerima pembayaran terkait

dengan formulir tersebut dan alokasi pembayaran untuk setiap cabang/entitas perseorangan.

Baris 11. Centang satu kotak yang sesuai. Jika tidak ada kotak yang berlaku untuk entitas perseorangan tersebut, Anda tidak perlu mengisi bagian ini. Jika Anda mencentang FFI Model 1 pelaporan, FFI Model 2 pelaporan, atau FFI partisipan, Anda harus mengisi baris 13 (lihat di bawah). Jika cabang Anda adalah cabang FFI IGA pelaporan yang tidak memenuhi persyaratan IGA yang berlaku atau peraturan sesuai dengan bab 4 (entitas terkait), Anda harus mencentang “Cabang yang diperlakukan sebagai FFI nonpartisipan.”

Baris 12. Masukkan alamat kantor cabang atau perusahaan perseorangan.

Baris 13. Jika Anda FFI dengan pelaporan Model 1, FFI dengan pelaporan Model 2, atau FFI partisipan, Anda harus memasukkan GIIN pada baris 13 milik cabang Anda yang menerima pembayaran. Apabila Anda adalah perusahaan perseorangan yang melengkapi Bagian I, baris 3 formulir ini dan menerima pembayaran yang berkaitan dengan formulir ini, masukkan GIIN Anda. Jangan masukkan GIIN Anda di baris 9. Apabila Anda adalah kantor cabang A.S., masukkan GIIN yang berlaku bagi kantor cabang lain FFI (termasuk negara kediaman mereka).



Jika Anda sedang dalam proses mendaftarkan cabang Anda dengan IRS tetapi belum menerima GIIN, Anda dapat mengisi baris ini dengan menuliskan “sudah mendaftar.” Akan tetapi, orang yang meminta formulir ini dari Anda harus menerima dan memverifikasi GIIN Anda dalam waktu 90 hari.

Bagian III - Klaim Manfaat Perjanjian Pajak

Baris 14a. Jika Anda mengklaim pengurangan nilai, atau pembebasan dari, pemotongan berdasarkan perjanjian pajak penghasilan, Anda harus memasukkan negara tempat kediaman Anda untuk tujuan perjanjian pajak penghasilan dan mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda adalah penduduk negara tersebut.

Baris 14b. Jika Anda mengklaim pengurangan nilai, atau pembebasan dari, pemotongan berdasarkan perjanjian pajak penghasilan harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda:

- Memperoleh item penghasilan yang diklaim berdasarkan keuntungan perjanjian, dan
- Memenuhi pembatasan pada ketentuan keuntungan yang termuat dalam perjanjian, apabila ada.

Item penghasilan dapat diperoleh baik oleh entity yang menerima item penghasilan tersebut atau oleh pemegang kepentingan dalam entitas atau, dalam beberapa kasus, oleh keduanya. Item penghasilan uang dibayarkan kepada entitas dianggap diperoleh oleh entitas hanya jika entitas tidak secara fiskal transparan berdasarkan undang-undang yurisdiksi entitas berkenaan dengan item penghasilan. Item penghasilan dibayarkan kepada entitas akan dianggap diperoleh oleh pemegang kepentingan dalam entitas hanya jika:

- Pemegang kepentingan tidak secara fiskal transparan dalam yurisdiksi mereka berkenaan dengan item penghasilan, dan

- Entitas dianggap secara fiskal transparan berdasarkan undang-undang yurisdiksi pemegang kepentingan berkenaan dengan item penghasilan. Item penghasilan dibayarkan secara langsung ke jenis entitas yang secara spesifik disebutkan dalam perjanjian sebagai penduduk yurisdiksi perjanjian diperlakukan sebagai yang diperoleh oleh penduduk yurisdiksi perjanjian tersebut.

Ketentuan perjanjian mengenai pembatasan

manfaat. Jika Anda penduduk sebuah negara asing yang sudah mengadakan perjanjian pajak penghasilan bersama Amerika Serikat yang memuat pasal pembatasan manfaat (LOB), Anda harus melengkapi salah satu kotak centang pada baris 14b. Anda hanya dapat mencentang kotak jika pasal pembatasan manfaat dalam perjanjian tersebut meliputi ketentuan yang sesuai dengan kotak centang pada yang Anda gunakan untuk mengklaim manfaat perjanjian. Perjanjian tertentu mungkin tidak mencakup setiap tipe tes yang untuk itu kotak centang disediakan. Sebagai contoh, “Perusahaan yang memenuhi tes manfaat derivatif” secara umum tidak tersedia untuk perusahaan berstatus penduduk di negara perjanjian yang bukan anggota dari EU, EEA, atau NAFTA. Selain itu, setiap pasal LOB perjanjian yang memuat tes spesifik yang disebutkan di bawah dapat memiliki persyaratan khusus yang harus dipenuhi yang berbeda dari persyaratan dalam perjanjian lain berkenaan dengan tes serupa. Dengan demikian, Anda harus membaca pasal LOB perjanjian tersebut untuk persyaratan tertentu yang berkaitan dengan setiap tes. Secara umum, hanya diperlukan satu kotak centang LOB untuk mengklaim pembebasan berdasarkan perjanjian meskipun beberapa kotak centang cukup untuk mengklaim keuntungan perjanjian untuk item penghasilan tersebut.

Setiap tes dirangkum di bawah sebagai referensi umum Anda, tetapi tidak boleh digunakan untuk membuat keputusan final bahwa Anda memenuhi tes LOB. Anda harus membaca teks pasal LOB itu sendiri untuk menentukan tes mana yang tersedia berdasarkan perjanjian tersebut dan persyaratan tertentu untuk tes tersebut. Lihat Tabel 4, Pembatasan Keuntungan, di [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), sebagai rangkuman tes utama dalam pasal Pembatasan Keuntungan yang relevan untuk mendokumentasikan klaim entitas atas keuntungan perjanjian.

- Pemerintah—tes ini dipenuhi jika entitas adalah Negara yang Mengadakan Kontrak, wilayah administratif, atau pemerintah daerah.
- Perwalian pensiun atau dana pensiun bebas pajak—tes ini secara umum mewajibkan bahwa lebih dari setengah penerima atau partisipan dalam perwalian atau dana merupakan penduduk negara kediaman perwalian atau dana tersebut.
- Organisasi bebas pajak lain—tes ini secara umum mewajibkan bahwa lebih dari setengah penerima, anggota, atau partisipan dari organisasi keagamaan, amal, ilmiah, kesenian, kebudayaan, atau pendidikan merupakan penduduk negara kediaman organisasi tersebut.
- Korporasi publik—tes ini secara umum mewajibkan klasifikasi saham utama korporasi diperdagangkan terutama dan secara reguler di bursa saham yang diakui di negara kediamannya, sementara perjanjian lain dapat mengizinkan perdagangan di A.S. atau negara perjanjian, atau di negara ketiga tertentu jika tempat pengelolaan utama berada di negara kediaman.

- Anak perusahaan korporasi publik—tes ini secara umum mewajibkan lebih dari 50% dari suara dan nilai saham perusahaan dimiliki, secara langsung atau tidak langsung, oleh lima perusahaan atau kurang yang merupakan korporasi terbuka dan bahwa mereka sendiri memenuhi tes korporasi terbuka, sepanjang semua perusahaan dalam rantai kepemilikan adalah penduduk baik di Amerika Serikat atau negara kediaman yang sama seperti anak perusahaan.

- Perusahaan yang memenuhi tes kepemilikan dan base erosion—tes ini secara umum mewajibkan lebih dari 50% dari suara dan nilai saham perusahaan dimiliki, secara langsung atau tidak langsung, oleh individu, pemerintah, entitas bebas pajak, dan korporasi terbuka yang merupakan penduduk di negara yang sama seperti perusahaan, sepanjang semua perusahaan dalam rantai kepemilikan adalah penduduk negara kediaman yang sama, dan kurang dari 50% penghasilan bruto perusahaan terakumulasi atau dibayarkan, secara langsung atau tidak langsung, kepada orang yang bukan merupakan pemegang saham baik untuk maksud tes kepemilikan.

- Perusahaan yang memenuhi tes manfaat derivatif—tes ini secara umum terbatas pada perjanjian negara NAFTA, EU, dan EEA, dan dapat berlaku bagi semua manfaat atau hanya pada beberapa butir penghasilan (bunga, dividen, dan royalti). Secara umum ini mewajibkan lebih dari 95% suara dan nilai agregat saham perusahaan dimiliki, secara langsung atau tidak langsung, oleh tujuh penerima ekuivalen atau kurang (pemilik akhir yang merupakan penduduk di negara EU, EEA, atau NAFTA dan berhak atas manfaat identik berdasarkan perjanjian mereka dengan Amerika Serikat dalam salah satu tes kepemilikan yang disertakan pada pasal LOB (selain dari tes kepemilikan saham dan base erosion)). Selain itu, tes ini mewajibkan kurang dari 50% penghasilan bruto perusahaan dibayarkan atau terakumulasi, secara langsung atau tidak langsung, pada orang yang bukan merupakan penerima ekuivalen.

- Perusahaan dengan butir penghasilan yang memenuhi tes perdagangan atau bisnis aktif—tes ini secara umum mewajibkan perusahaan melakukan perdagangan atau bisnis aktif di negara kediamannya, bahwa kegiatannya di negara bersifat substansial sehubungan dengan kegiatannya di A.S., jika pembayar adalah pihak yang memiliki hubungan istimewa, dan penghasilan didapatkan sehubungan dengan atau insidental dengan perdagangan atau bisnis tersebut.

- Keputusan menguntungkan berdasarkan diskresi yang diterima—tes ini mewajibkan perusahaan memperoleh keputusan menguntungkan yang memberikan manfaat dari otoritas berwenang A.S. yang, terlepas dari kegagalan perusahaan untuk memenuhi tes LOB objektif spesifik dalam perjanjian berlaku, tetap dapat mengklaim manfaat yang diminta. Kecuali perjanjian atau penjelasan teknis secara spesifik menentukan lain, Anda tidak dapat mengklaim tunjangan bersifat diskresi ketika menunggu klaim Anda atas tunjangan bersifat diskresi.

- Lain—untuk tes LOB lain yang tidak disebutkan di atas (semisal, tes kantor pusat). Tentukan tes lain yang diandalkan, atau masukkan N/A jika perjanjian tidak memiliki pasal LOB. Sebagai contoh, jika Anda memenuhi tes kantor pusat berdasarkan perjanjian pajak penghasilan antara Amerika Serikat-Belanda, Anda harus menulis “Tes kantor pusat, Pasal 26(5)” di kolom yang disediakan.

Apabila entitas mengklaim manfaat perjanjian pajak atas namanya sendiri, entitas tersebut harus melengkapi Formulir W-8BEN-E. Apabila pemegang kepentingan dalam entitas yang dianggap secara fiskal transparan dalam yurisdiksi pemegang kepentingan mengklaim manfaat perjanjian, maka pemegang kepentingan harus melengkapi Formulir W-8BEN (apabila individu) atau Formulir W-8BEN-E (apabila entitas) atas namanya sendiri sebagai penduduk perjanjian yang sesuai, dan entitas secara fiskal transparan harus mengaitkan Formulir W-8BEN atau Formulir W-8BEN-E pemegang kepentingan dengan Formulir W-8IMY yang dilengkapi oleh entitas secara fiskal transparan (lihat *Entitas campuran* berdasarkan *Instruksi Khusus*, di bagian lain).



Perjanjian pajak penghasilan mungkin tidak berlaku untuk mengurangi jumlah pajak pada item penghasilan yang diterima oleh entitas yang diperlakukan sebagai korporasi domestik untuk tujuan pajak A.S. Oleh karena itu, korporasi domestik atau pemegang saham mereka tidak berhak atas manfaat pengurangan pajak penghasilan A.S. pada item penghasilan yang diterima dari sumber A.S. oleh korporasi.



Apabila Anda adalah entitas yang memperoleh penghasilan sebagai penduduk negara dalam perjanjian, Anda dapat menyentang kotak ini apabila perjanjian pajak penghasilan yang berlaku tidak memuat ketentuan "pembatasan pada manfaat".

Baris 14c. Jika Anda adalah korporasi asing yang mengklaim manfaat perjanjian berdasarkan perjanjian pajak penghasilan yang berlaku sebelum 1 Januari 1987 (dan belum dinegosiasi ulang) atas (1) dividen sumber A.S. yang dibayarkan kepada Anda oleh korporasi asing lain atau (2) bunga sumber A.S. yang dibayarkan kepada Anda oleh perdagangan atau bisnis A.S. korporasi asing lain, Anda secara umum harus "penduduk yang memenuhi syarat" di negara perjanjian. Lihat bagian 884 untuk definisi bunga yang dibayarkan melalui perdagangan atau bisnis A.S. korporasi asing ("bunga kantor cabang") dan aturan lain yang berlaku.

Secara umum, korporasi asing adalah penduduk berkualifikasi sebuah negara apabila salah satu dari hal berikut berlaku:

- Memenuhi uji kepemilikan dan erosi dasar 50%.
- Terutama dan secara teratur diperdagangkan pada pasar sekuritas mapan di negara kediaman mereka atau Amerika Serikat.
- Menjalankan perdagangan atau bisnis aktif di negara kediaman mereka.
- Menerima keputusan dari IRS bahwa korporasi adalah penduduk berkualifikasi. Lihat Peraturan pada bagian 1.884-5 untuk persyaratan yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan masing-masing uji ini.



Apabila Anda mengklaim manfaat perjanjian berdasarkan perjanjian pajak penghasilan yang berlaku setelah 31 Desember 1986, jangan menyentang kotak 14c. Tetapi, centang kotak 14b.

Baris 15. Baris 15 harus digunakan hanya jika Anda mengklaim manfaat perjanjian yang mewajibkan Anda untuk memenuhi syarat yang tidak dicakup oleh pernyataan yang Anda buat di baris 14 (atau pernyataan lain pada

formulir). Baris ini secara umum tidak berlaku untuk mengklaim manfaat perjanjian berdasarkan pasal tentang bunga atau dividen (selain dari dividen yang dikenakan tingkat preferensial berdasarkan kepemilikan) dalam sebuah perjanjian atau pasal lain tentang penghasilan, kecuali pasal tersebut mewajibkan pernyataan tambahan. Sebagai contoh, beberapa perjanjian mengizinkan tingkat nol pada dividen untuk penduduk yang memenuhi syarat tertentu, dengan ketentuan persyaratan tambahan dipenuhi, seperti persentase kepemilikan, periode kepemilikan, dan bahwa penduduk memenuhi kombinasi tes berdasarkan pasal LOB berlaku. Anda harus menyebutkan pasal dan ayat atau subayat perjanjian spesifik, mana yang sesuai. Anda juga harus menggunakan kolom ini untuk menjelaskan persyaratan yang Anda penuhi menurut pasal perjanjian yang disebutkan.

Berikut ini adalah contoh-contoh orang yang harus melengkapi baris ini:

- Organisasi bebas pajak yang mengklaim manfaat perjanjian berdasarkan pasal tentang organisasi bebas pajak dalam perjanjian dengan Kanada, Meksiko, Jerman, dan Belanda.
- Korporasi asing yang mengklaim tingkat preferensial yang dikenakan pada dividen berdasarkan kepemilikan atas persentase tertentu saham dalam entitas yang membayarkan dividen dan memiliki saham untuk masa waktu yang ditentukan. Orang tersebut harus menyebutkan persentase kepemilikan dan periode waktu ketika mereka memiliki saham tersebut. Sebagai contoh, berdasarkan perjanjian antara Amerika Serikat-Italia, untuk mengklaim tingkat dividen 5%, korporasi Italia harus memiliki 25% saham dengan hak suara selama periode 12 bulan.

Selain itu, sebagai contoh, jika Anda memenuhi syarat untuk dan mengklaim tingkat nol pada pembayaran dividen berdasarkan Pasal 10(3) perjanjian pajak penghasilan antara Amerika Serikat-Jerman, Anda harus mengisi baris 15 dengan "Pasal 10(3)", "0", dan "dividen" di kolom yang disediakan. Di kolom tersedia untuk penjelasan, Anda dapat menulis bahwa Anda pemilik aktual dividen, Anda penduduk Jerman, Anda secara langsung telah memiliki saham yang mewakili 80% atau lebih hak suara di perusahaan pembayar dividen selama periode 12 bulan yang berakhir pada tanggal hak atas dividen tersebut ditentukan, dan bahwa Anda memenuhi syarat Pasal 28(2)(f)(aa) dan (bb) dan Pasal 28(4) perjanjian berkenaan dengan dividen.

- Orang yang mengklaim manfaat perjanjian pajak atas royalti apabila perjanjian memuat nilai pemotongan yang berbeda untuk berbagai jenis royalti.
- Orang yang mengklaim manfaat perjanjian atas bunga selain dari tingkat berlaku secara umum. Sebagai contoh, berdasarkan perjanjian antara Amerika Serikat-Australia, tingkat bunga berlaku secara umum berdasarkan Pasal 11(2) adalah 10%. Akan tetapi, bunga dapat bebas pemotongan jika syarat spesifik dalam Pasal 11(3) dipenuhi.

Bagian IV Sampai XXVIII - Sertifikasi Status dalam Bab 4

Anda hanya harus melengkapi satu bagian pada Bagian IV hingga XXVIII untuk menyatakan status Anda dalam bab 4 (jika dwajibkan). Anda tidak wajib melengkapi

sertifikasi status dalam bab 4 apabila Anda buka penerima pembayaran yang dapat dikenakan pemotongan atau pemegang rekening yang memiliki akun dengan FFI yang meminta formulir ini. Identifikasi pada bagian mana (apabila ada) Anda harus melengkapi dengan mengacu pada kotak yang Anda centang pada baris 5. Entitas yang memilih FFI nonpartisipan, FFI partisipan, FFI terdaftar yang memenuhi persyaratan (selain FFI bersponsor), FFI dengan pelaporan Model 1, FFI dengan pelaporan Model 2, atau NFFE dengan pelaporan langsung (selain dari NFFE bersponsor dengan pelaporan langsung) pada baris 5 tidak diwajibkan untuk melengkapi pernyataan apa pun dalam Bagian IV sampai XXVIII.

IGA. Sebagai ganti dari serifikasi yang tercantum dalam Bab IV hingga XXVIII pada Formulir W-8BEN-E, dalam beberapa kasus, Anda dapat memberikan serifikasi alternatif kepada pemotong pajak. Lihat *Entitas yang Memberikan Serifikasi Berdasarkan IGA yang Berlaku* dalam *Instruksi Khusus*, di bagian lain.

Bagian IV - FFI Bersponsor

Baris 16. Jika Anda merupakan FFI bersponsor seperti yang dijelaskan dalam Peraturan pasal 1.1471-5(f)(1)(i)(F), masukkan nama entitas sponsor yang telah sepakat untuk memenuhi kewajiban terkait kepatuhan batas waktu, pelaporan, dan pemotongan (jika berlaku) atas nama FFI bersponsor yang disebutkan di baris 1. Anda harus memberikan GIIN Anda di baris 9.

Baris 17. Anda harus mencentang kotak yang ada untuk menyatakan bahwa Anda merupakan entitas investasi bersponsor atau korporasi asing terkontrol dan bersponsor (dengan definisi di pasal 957(a)) dan bahwa Anda memenuhi persyaratan relevan lain untuk status ini.

Bagian V - Lembaga Keuangan Mikro Diakui Yang Dinilai Memenuhi Persyaratan

Baris 18. Jika Anda merupakan bank lokal diakui yang dinilai memenuhi persyaratan, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status diakui yang dinilai memenuhi persyaratan.

Bagian VI - FFI Bersertifikasi yang Dinilai Memenuhi Persyaratan dengan Rekening Bernilai Kecil Saja

Baris 19. Jika Anda merupakan FFI diakui yang dinilai memenuhi persyaratan dengan rekening bernilai kecil saja, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk klasifikasi diakui yang dinilai memenuhi persyaratan.

Bagian VII - Sarana Investasi Swasta Bersponsor Diakui yang Dinilai Memenuhi Persyaratan

Baris 20. Masukkan nama entitas sponsor Anda yang telah sepakat untuk memenuhi kewajiban uji tuntas, pelaporan, dan pemotongan entitas yang disebutkan pada

baris 1 seolah-olah entitas yang pada baris 1 adalah FFI partisipan. Anda juga harus memasukkan GIIN entitas sponsor Anda pada baris 9a.

Baris 21. Jika Anda merupakan sarana investasi swasta bersponsor diakui yang dinilai memenuhi persyaratan, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status diakui yang dinilai memenuhi persyaratan ini.

Bagian VIII - Entitas Investasi Utang Terbatas Diakui yang Dinilai Memenuhi Persyaratan

Baris 22. Jika Anda merupakan entitas investasi utang terbatas, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status diakui yang dinilai memenuhi persyaratan ini.

Bagian IX - Entitas Investasi Tertentu yang Tidak Mengelola Rekening Finansial

Baris 23. Jika Anda merupakan FFI yang berbentuk lembaga finansial semata-mata karena Anda dijelaskan dalam Peraturan pasal 1.1471-5(e)(4)(i)(A) dan Anda tidak mengelola rekening finansial, Anda harus mencentang kotak yang menyatakan bahwa Anda memenuhi semua persyaratan untuk status diakui yang dinilai memenuhi persyaratan ini.

Bagian X - FFI Berbentuk Entitas Investasi

Baris 24a. Jika Anda merupakan FFI yang berbentuk entitas investasi, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini dan memberikan formulir ini kepada lembaga keuangan A.S., FFI partisipan, FFI Model pelaporan 1, atau FFI Model 2 pelaporan yang sepakat untuk bertindak sebagai pemotong pajak yang ditunjuk berkenaan dengan Anda. Lihat Peraturan pasal 1.1471-5(f)(3) untuk informasi lebih lanjut tentang FFI yang didokumentasikan pemilik, termasuk pemotong pajak yang ditunjuk.

Baris 24b. Centang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah menyerahkan atau akan menyerahkan dokumentasi yang dijelaskan dalam pernyataan, termasuk pernyataan pelaporan pemilik FFI dan dokumentasi valid untuk setiap orang yang disebutkan pada pernyataan pelaporan pemilik FFI yang dideskripsikan pada baris 24b.

Baris 24c. Centang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memberikan atau akan memberikan surat auditor (sebagai ganti informasi yang diwajibkan pada baris 24b) yang memenuhi persyaratan yang tertuang pada baris ini.



Centang baris 24b atau baris 24c. Jangan mencentang TIP pada kedua kotak.

Baris 24d. Centang kotak apabila Anda tidak memiliki penerima kontingen atau kelas yang ditetapkan dengan penerima yang tidak teridentifikasi. Meskipun pernyataan

ini tidak wajib, pernyataan pelaporan pemilik yang diberikan oleh FFI yang didokumentasikan pemilik akan tetap valid tanpa batas untuk maksud bab 4 meski tidak ada perubahan keadaan berkenaan dengan kewajiban luar negeri (sebagaimana didefinisikan dalam Peraturan pasal 1.6049-5(c)(1)) hanya jika pernyataan ini diberikan dan saldo semua rekening yang dipegang oleh FFI pemberi dokumentasi pemilik dengan agen pemotong tidak melampaui \$1.000.000 setelah tanggal 30 Juni 2014, atau hari terakhir tahun kalender ketika rekening dibuka, dan hari terakhir dari setiap tahun kalender berikutnya sebelum pembayaran, yang menerapkan ketentuan agregasi Peraturan pasal 1.1471-5(b)(4)(iii).

Bagian XI - Distributor Terbatas

Baris 25a. Distributor terbatas harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini.

Baris 25b dan 25c. Centang kotak yang sesuai untuk menyatakan status Anda. Jangan menyentang kedua kotak.



Distributor terbatas dapat menyatakan hanya berkenaan dengan akun yang dikelola sehubungan dengan perjanjian distribusi dengan dana terbatas. Distributor terbatas yang, sehubungan dengan perjanjian distribusi tersebut, menerima pembayaran yang tunduk pada pemotongan dalam bab 3 atau pembayaran yang dapat dikenakan pemotongan harus melengkapi Formulir W-8IMY dan bukan formulir ini kecuali sejauh memegang kepentingan sehubungan dengan perjanjian tersebut sebagai pemilik asli.

Bagian XII - FFI yang Tidak Melaporkan IGA

Baris 26. Centang kotak untuk menunjukkan bahwa Anda diperlakukan sebagai FFI IGA nonpelaporan. Anda harus menyebutkan IGA dengan memasukkan nama yurisdiksi yang memiliki IGA yang diperlakukan sebagai berlaku dengan Amerika Serikat, dan menyebutkan apakah itu IGA Model 1 atau Model 2. Anda juga harus memberi pemotong pajak kategori spesifik FFI yang dideskripsikan dalam Annex II IGA. Dalam menyediakan kategori spesifik FFI yang dideskripsikan dalam Annex II, Anda harus menggunakan bahasa dari Annex II yang paling sesuai dan secara spesifik mendeskripsikan status Anda. Sebagai contoh, sebutkan “entitas investasi yang secara penuh dimiliki oleh pemilik aktual bebas pajak”, bukan “pemilik aktual bebas pajak.” Jika Anda FFI tanpa pelaporan IGA yang mengklaim status memenuhi persyaratan berdasarkan peraturan, Anda sebaliknya harus menyebutkan pada baris ini pasal mana dari peraturan yang sesuai dengan syarat Anda.

Jika Anda merupakan FFI nonpelaporan berdasarkan IGA yang berlaku karena Anda memenuhi syarat sebagai FFI yang didokumentasikan pemilik menurut peraturan, jangan centang “FFI IGA nonpelaporan.” Sebaliknya, Anda harus mencentang “FFI pemberi dokumentasi pemilik” dan melengkapi Bagian X, bukan Bagian XII ini.

Lihat instruksi untuk baris 9a terkait kapan GIIN diwajibkan untuk FFI IGA nonpelaporan (termasuk wali amanat dari perwalian yang didokumentasikan wali amanat yang merupakan orang dari luar negeri).

Bagian XIII - Pemerintah Asing, Pemerintah Wilayah Insuler A.S., atau Bank Sentral Penerbit Alat Bayar Asing

Baris 27. Pemerintah asing atau daerah administratif pemerintah asing (termasuk badan dan instansi yang secara penuh dimiliki oleh mereka), atau pemerintah wilayah insuler A.S., atau bank sentral penerbit alat bayar asing (masing-masing didefinisikan dalam Peraturan pasal 1.1471-6) harus mencentang kotak dan menyatakan bahwa telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini (termasuk tidak melakukan jenis kegiatan keuangan komersial yang dideskripsikan pada baris ini, kecuali sepanjang diizinkan berdasarkan Peraturan pasal 1.1471-6(h)(2)).



Jika Anda pemerintah asing atau daerah administratif pemerintah asing (termasuk badan dan instansi yang dimiliki secara penuh olehnya), pemerintah wilayah insuler A.S., atau bank sentral penerbit alat bayar asing, Anda hanya melengkapi Formulir W-8BEN-E ini untuk pembayaran yang untuk itu Anda tidak mengklaim keberlakuan pasal(-pasal) 115(2), 892, atau 895; jika tidak, Anda harus menggunakan Formulir W-8EXP.

Bagian XIV - Organisasi Internasional

Baris 28a. Centang kotak ini untuk menyatakan bahwa entitas yang disebutkan pada Bagian I adalah organisasi internasional yang dijelaskan pada bagian 7701(a)(18).



Apabila Anda adalah entitas yang telah ditetapkan sebagai sebuah organisasi internasional oleh perintah eksekutif (berdasarkan 22 U.S.C. 288 sampai 288f), centang kotak 28a. Akan tetapi, apabila Anda mengklaim pembebasan dari pemotongan untuk tujuan bab 3, gunakan formulir W-8EXP.

Baris 28b. Apabila Anda adalah sebuah organisasi internasional selain sebuah organisasi internasional yang dijelaskan dalam baris 28a, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda memenuhi semua persyaratan untuk status ini.

Bagian XV - Pengelola Program Dana Pensiun Bebas Pemotongan

Baris 29a, b, c, d, e dan f. Jika Anda adalah pengelola program dana pensiun bebas pemotongan, Anda harus mencentang kotak yang sesuai untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini.

Bagian XVI - Entitas Dimiliki Secara Utuh oleh Pemilik Asli Berstatus Khusus

Baris 30. Jika Anda adalah entitas yang dimiliki secara utuh oleh pemilik asli berstatus khusus, Anda harus mencentang kotak yang sesuai untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini. Anda juga harus memberikan dokumentasi pemilik yang dijelaskan dalam baris ini yang menetapkan bahwa setiap pemilik langsung atau pemegang utang entitas adalah pemilik asli berstatus khusus yang dijelaskan dalam Peraturan pada bagian 1.1471-6(b).

Bagian XVII - Lembaga Keuangan Teritori

Baris 31. Jika Anda adalah lembaga keuangan teritori, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini.

Bagian XVIII - Entitas Grup Nonkeuangan Bebas Pemotongan

Baris 32. Jika Anda adalah entitas grup nonkeuangan bebas pemotongan, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini.

Bagian XIX - Perusahaan Rintisan Nonkeuangan Bebas Pemotongan

Baris 33. Jika Anda adalah perusahaan rintisan nonkeuangan bebas pemotongan, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini. Anda juga harus memberikan tanggal ketika Anda dibentuk atau direksi Anda mengeluarkan keputusan (atau tindakan setara) yang menyetujui bidang usaha baru (yang tidak dapat berupa lembaga keuangan atau NFFE pasif).

Bagian XX - Entitas Keuangan Bebas Pemotongan dalam Likuidasi atau Kepailitan

Baris 34. Jika Anda adalah entitas grup nonkeuangan bebas pemotongan dalam likuidasi atau kepailitan, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini. Anda juga harus memberikan tanggal ketika Anda mengajukan rencana likuidasi, rencana reorganisasi, atau petisi kepailitan.

Bagian XXI - organisasi 501(c)

Baris 35. Jika Anda adalah entitas yang mengklaim status bab 4 sebagai organisasi pasal 501(c) sesuai dengan Peraturan pasal 1.1471-5(e)(5)(v), Anda harus mencentang kotak dan menyebutkan tanggal ketika IRS menerbitkan surat penetapan kepada organisasi atau memberikan salinan pendapat dari konsultan A.S. yang menyatakan bahwa Anda memenuhi syarat sebagai organisasi pasal 501(c) (tanpa memperhatikan apakah organisasi adalah yayasan swasta luar negeri).



Akan tetapi, apabila Anda adalah bagian organisasi 501(c) yang mengklaim pembebasan dari pemotongan untuk tujuan bab 3, gunakan formulir W-8EXP.

Bagian XXII - Organisasi Nirlaba

Baris 36. Jika Anda adalah organisasi nirlaba (selain entitas yang mengklaim status bab 4 sebagai organisasi pasal 501(c) sesuai dengan Peraturan pasal 1.1471-5(e)(5)(v)), Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda memenuhi semua persyaratan untuk status ini.

Organisasi nirlaba berdasarkan IGA. Jika Anda adalah entitas yang didirikan dan dikelola dalam

jurisdiksi yang ditetapkan memiliki IGA berlaku dan yang dideskripsikan dalam Annex I sebagai organisasi nirlaba yang merupakan NFFE Aktif, lihat *Entitas Pembuat Pernyataan Berdasarkan IGA Berlaku dalam Instruksi Khusus*, di bagian lain.

Bagian XXIII – NFFE Terbuka atau Afiliasi NFFE dari Korporasi Terbuka

Baris 37a. Jika Anda adalah NFFE terbuka, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda bukan lembaga keuangan dan menyebutkan nama bursa efek tempat saham NFFE diperdagangkan untuk publik.

Baris 37b. Jika Anda adalah NFFE yang adalah anggota grup afiliasi luasan yang sama entitas terbuka A.S. atau entitas asing, Anda harus mencentang kotak ini, memberikan nama entitas terbuka, dan mengidentifikasi pasar efek di mana saham entitas terbuka diperdagangkan. Lihat Peraturan pasal 1.1472-1(c)(1)(i) untuk menentukan apakah saham entitas secara teratur diperdagangkan pada pasar efek mapan (dengan menggantikan istilah “entitas A.S.” untuk “NFFE”, yang sesuai untuk tujuan pengujian apakah entitas diperdagangkan kepada publik).

Bagian XXIV - NFFE Teritori Bebas Pemotongan

Baris 38. Jika Anda adalah NFFE teritori bebas pemotongan, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini. Lihat Peraturan pada bagian 1.1472-1(c)(1)(iii) untuk definisi NFFE teritori bebas pemotongan.

Bagian XXV - NFFE Aktif

Baris 39. Jika Anda adalah NFFE aktif, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini, termasuk aset dan tes penghasilan pasif yang dijelaskan dalam sertifikasi untuk bagian ini. Untuk menerapkan tes ini, pendapatan pasif mencakup dividen, bunga, uang sewa, royalti, anuitas dan bentuk tertentu dari penghasilan pasif. Lihat Peraturan pada bagian 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) untuk perincian tambahan untuk definisi penghasilan pasif. Lihat juga Peraturan pasal 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) untuk pengecualian dari definisi penghasilan pasif untuk jenis tertentu dari penghasilan.

Bagian XXVI - NFFE Pasif

Baris 40a. Jika Anda adalah NFFE pasif, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda bukan lembaga keuangan dan tidak menyatakan status entitas sebagai NFFE terbuka, NFFE afiliasi dari perusahaan terbuka, NFFE teritori bebas pemotongan, NFFE aktif, NFFE dengan pelaporan langsung, atau NFFE bersponsor dengan pelaporan langsung.

Catatan. Jika Anda adalah NFFE pasif tetapi dengan fakta bahwa Anda dikelola oleh FFI jenis tertentu (lihat Peraturan pasal 1.1471-5(e)(4)(i)(B)), Anda tidak boleh mengisi baris 40a karena Anda akan dianggap sebagai lembaga finansial dan bukan NFFE pasif.



TIP Jika Anda adalah NFFE yang dapat memenuhi syarat sebagai NFFE aktif (atau NFFE lain yang dideskripsikan di bagian lain formulir ini), Anda masih dapat mencentang baris 40a dan mengungkapkan pemilik A.S. substansial Anda atau menyatakan bahwa Anda tidak memiliki pemilik A.S. substansial.

Baris 40b. Centang kotak ini untuk menyatakan bahwa Anda memiliki pemilik substansial kewargan A.S.

Baris 40c. Jika Anda tidak mencentang kotak dan membuat pernyataan di baris 40b, Anda harus mencentang kotak 40c dan mengisi Bagian XXIX untuk mengidentifikasi dan memberikan nama, alamat, dan TIN pemilik A.S. substansial Anda.

Catatan. Jika Anda NFFE yang menyerahkan Formulir W-8BEN-E kepada FFI yang ditetapkan sebagai FFI dengan pelaporan Model 1 atau FFI dengan pelaporan Model 2, Anda juga dapat menggunakan Bagian XXIX untuk melaporkan orang A.S. pengendali (sebagaimana didefinisikan dalam IGA berlaku). Referensi pada "orang A.S. pengendali" di bagian ini dan Bagian XXIX hanya berlaku jika formulir diserahkan kepada FFI yang ditetapkan sebagai FFI Model 1 pelaporan atau FFI Model 2 pelaporan.

Bagian XXVII - FFI Antarafiliasi Bebas Pemotongan Pajak

Baris 41. Jika Anda adalah FFI antarafiliasi bebas pemotongan pajak, Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk status ini. Klasifikasi ini hanya berlaku untuk FFI antar-afiliasi bebas pemotongan pajak yang memegang rekening deposito yang dijelaskan dalam sertifikasi untuk bagian ini dan yang mendokumentasikan dirinya sendiri untuk lembaga keuangan yang mengelola rekening deposito. Anda tidak memenuhi syarat untuk klasifikasi ini apabila Anda menerima atau melakukan pembayaran yang dapat dikenakan pemotongan ke atau dari orang selain anggota grup afiliasi luasan Anda, selain lembaga penerima deposito yang dijelaskan dalam kalimat sebelumnya. Lihat Peraturan pada bagian 1.1471-5(e)(5)(iv) untuk semua persyaratan dari status ini.

Bagian XXVIII - NFFE Bersponsor dengan Pelaporang Langsung

Baris 42 dan 43. Jika Anda adalah NFFE pelaporan langsung bersponsor, Anda harus memasukkan nama entitas sponsor di baris 42 dan mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda telah memenuhi semua persyaratan untuk klasifikasi ini. Anda juga harus memberikan GIIN Anda di baris 9a.

Bagian XXIX - Pemilik A.S. Substansial NFFE Pasif

Jika Anda menyatakan diri sebagai NFFE pasif (termasuk entitas investasi yang merupakan NFFE wilayah tetapi bukan NFFE terkecualikan dalam wilayah berdasarkan Peraturan pasal 1.1472-1(c)) dengan satu atau lebih pemilik A.S. substansial pada Bagian XXVI, Anda harus menyebutkan setiap pemilik A.S. substansial. Memberikan nama, alamat, dan NPWP setiap pemilik substansial

kewargan A.S. di kolom yang sesuai. Anda dapat melampirkan informasi ini pada pernyataan terpisah, yang tetap tunduk pada pernyataan palsu yang sama dan pernyataan lain yang dibuat pada bagian XXX. Jika Anda melaporkan orang A.S. pengendali (sebagaimana didefinisikan dalam IGA berlaku) pada FFI Model 1 atau FFI dengan pelaporan Model 2 yang dengannya Anda memiliki rekening yang meminta informasi kepemilikan tersebut melalui formulir ini, Anda dapat menggunakan kolom ini atau melampirkan pernyataan terpisah untuk melaporkan orang tersebut.

Bagian XXX - Pernyataan

Formulir W-8BEN-E harus ditandatangani dan diberi tanggal oleh perwakilan resmi atau pejabat pemilik asli, penerima pembayaran partisipan (untuk keperluan bagian 6050W), atau pemegang rekening FFI yang meminta formulir ini. Anda harus mencentang kotak untuk menyatakan bahwa Anda mempunyai kemampuan hukum untuk menandatangani atas nama entitas yang disebutkan pada baris 1 yang adalah pemilik aktual penghasilan. Apabila Formulir W-8BEN dilengkapi oleh kuasa yang bertindak berdasarkan surat kuasa sah, maka formulir harus disertai dengan surat kuasa dalam bentuk yang sesuai atau salinan surat kuasa yang secara khusus mengesahkan penerima kuasa untuk mewakili pemberi kuasa dalam membuat, menandatangani, dan menyerahkan formulir. Formulir 2848, Surat Kuasa dan Pernyataan Perwakilan, dapat digunakan untuk tujuan ini. Penerima kuasa, juga pemilik asli, penerima pembayaran atau pemegang akun, dapat menimbulkan liabilitas dari penalti karena isi formulir yang menyesatkan, salah atau menipu. Dengan menandatangani formulir W-8BEN-E, perwakilan resmi, pejabat, atau kuasa entitas juga setuju untuk memberikan formulir baru dalam 30 hari setelah perubahan keadaan yang memengaruhi kebenaran formulir.

Pemotong pajak dapat mengizinkan Anda untuk menyerahkan formulir ini dengan tanda tangan elektronik. Tanda tangan elektronik harus menunjukkan bahwa formulir tersebut ditandatangani secara elektronik oleh orang yang diberi otorisasi untuk melakukannya (misalnya, dengan stempel waktu dan tanggal serta pernyataan bahwa formulir telah ditandatangani secara elektronik). Menulis nama Anda di baris tanda tangan saja tidak dianggap sebagai tanda tangan elektronik.

Broker transaksi atau kelompok barter. Penghasilan dari transaksi dengan broker atau kelompok barter harus mengikuti aturan pelaporan dan pemotongan cadangan, kecuali jika Formulir W-8BEN-E atau formulir pengganti diajukan untuk memberitahu broker atau kelompok barter bahwa Anda adalah orang asing biasa.

Anda adalah orang asing biasa untuk satu tahun kalender dalam keadaan:

- Anda adalah korporasi, komanditer, pengelola harta kekayaan, atau perwalian asing; dan
- Anda tidak terlibat, atau berencana untuk terlibat sepanjang tahun, dalam perdagangan atau bisnis A.S. yang memiliki pemasukan nyata dari transaksi dengan broker atau kelompok barter.

Instruksi Khusus

Entitas Campuran yang Membuat Klaim Keuntungan Perjanjian

Apabila Anda adalah entitas campuran yang membuat klaim untuk manfaat perjanjian sebagai penduduk atas nama Anda sendiri, Anda dapat melakukannya seperti yang diizinkan berdasarkan perjanjian pajak yang berlaku. Anda harus mengisi Formulir W-8BEN-E untuk mengklaim keuntungan perjanjian dengan cara yang dijelaskan di instruksi untuk Bagian III dan mengisi Bagian I dengan keterangan yang ditunjukkan di bawah. Perlu diingat bahwa Anda tidak harus mengisi baris 5 yang menunjukkan status Anda dalam bab 4, kecuali Anda adalah entitas perseorangan yang diperlakukan sebagai penerima pembayaran untuk maksud bab 4.

Apabila Anda adalah entitas flow-through yang menerima pembayaran yang dapat dikenakan pemotongan, Anda juga harus memberikan Formulir W-8IMY untuk entitas bersama dengan pernyataan pemotongan (jika diperlukan) yang menetapkan status dalam bab 4 masing-masing mitra atau pemilik. Informasi alokasi tidak diwajibkan di pernyataan pemotongan ini, kecuali satu atau beberapa mitra maupun pemilik tunduk pada pemotongan bab 4 (misalnya, FFI nonpartisipan). Jika Anda adalah perusahaan perseorangan yang mengklaim keuntungan perjanjian, kecuali Anda ditetapkan sebagai penerima bayaran untuk maksud bab 4 dan memiliki GIIN sendiri, pemilik tunggal Anda harus menyerahkan Formulir W-8BEN-E atau Formulir W-8BEN (jika berlaku) kepada agen pemotong beserta formulir ini. Anda atau pemotong pajak dapat menggunakan baris 10 untuk memberi tahu pemotong pajak untuk mengaitkan dua formulir.

Baris 1. Masukkan nama sah (ditentukan dengan mengacu pada identitas sah Anda di negara pendirian atau pembentukan Anda).

Baris 2. Masukkan negara yang berdasarkan undang-undangnya Anda diciptakan, dibentuk, atau diatur.

Baris 3. Kosongkan baris ini. Untuk keperluan mengisi formulir ini sebagai entitas campuran yang membuat klaim perjanjian (termasuk perusahaan perseorangan), Anda diperlakukan sebagai pemilik asli dan harus diidentifikasi pada baris 1.

Baris 4. Centang kotak yang berlaku antara perusahaan perseorangan, komanditer, perwalian penjamin, atau perwalian biasa. Anda harus juga menyentang kotak yang mengindikasikan bahwa Anda adalah entitas campuran yang membuat manfaat perjanjian dan melengkapi Bagian III.

Baris 5. Biarkan baris ini kosong, kecuali dalam keadaan yang dijelaskan di atas.

BARIS 6, 7, dan 8. Lengkapi baris 6, 7, dan 8 sesuai dengan instruksi spesifik yang dijelaskan sebelumnya.

Baris 9b. Apabila negara kediaman Anda untuk tujuan pajak telah menerbitkan nomor pokok wajib pajak Anda, masukkan di sini. Jangan masukkan nomor pokok wajib pajak pemilik Anda.

Baris 10. Baris referensi ini digunakan untuk mengaitkan Formulir W-8BEN-E ini dengan sertifikat pemotongan lain yang berlaku atau dokumentasi lain yang disediakan untuk tujuan bab 4. Misal, apabila Anda adalah komanditer yang membuat klaim perjanjian, Anda dapat memberikan informasi kepada pemotong pajak untuk mengaitkan Formulir W-8BEN-E ini dengan Formulir W-8IMY dan pemilik dokumentasi yang Anda berikan untuk tujuan menetapkan status dalam bab 4 pemilik Anda.

Anda harus melengkapi Bagian III dan XXX sesuai dengan instruksi spesifik di atas. Lengkapi Bagian II apabila sesuai.

Entitas Hibrida Terbalik Asing

Entitas campuran terbalik asing hanya mengajukan Formulir W-8BEN-E untuk pembayaran yang untuk itu tidak mengklaim manfaat perjanjian atas nama pemiliknya dan harus memberikan status dalam bab 4 ketika menerima pembayaran yang dapat dikenakan pemotongan. Entitas campuran terbalik asing yang mengklaim manfaat perjanjian atas nama pemiliknya harus memberikan kepada pemotong pajak Formulir W-8IMY (termasuk statusnya dalam bab 4 ketika menerima pembayaran yang dapat dikenakan pemotongan) bersama dengan pernyataan pemotongan dan Formulir W-8BEN atau W-8BEN-E (atau bukti dokumenter sejauh diizinkan) atas nama masing-masing pemiliknya yang mengklaim manfaat perjanjian. Lihat Formulir W-8IMY dan instruksi yang menyertainya untuk informasi lebih lanjut.

Entitas Pembuat Sertifikasi Berdasarkan IGA yang Berlaku

FFI dalam yurisdiksi IGA yang dengannya Anda memiliki rekening dapat membuat untuk Anda pernyataan status bab 4 selain dari yang ditunjukkan pada Bagian IV sampai XXVIII untuk memenuhi persyaratan uji tuntas berdasarkan IGA berlaku. Dalam kasus tersebut, Anda dapat melampirkan sertifikasi alternatif pada Formulir W-8BEN-E ini sebagai pengganti melengkapi sertifikasi apabila tidak diwajibkan pada Bagian IV sampai XXVIII dengan ketentuan Anda: (1) menentukan bahwa pernyataan secara akurat mencerminkan status Anda untuk maksud bab 4 atau berdasarkan IGA berlaku; dan (2) agen pemotong membuat pernyataan tertulis untuk Anda bahwa telah membuat pernyataan untuk memenuhi persyaratan uji tuntas sebagai FFI partisipan atau FFI terdaftar yang memenuhi persyaratan berdasarkan IGA yang berlaku. Sebagai contoh, Entitas A didirikan di Negara A memiliki rekening pada FFI di Negara B, Negara B memberlakukan IGA Model 1. FFI di Negara B dapat meminta Entitas A untuk membuat pernyataan status bab 4 berdasarkan ketentuan IGA Negara B guna memenuhi persyaratan uji tuntas dan dokumentasinya berdasarkan IGA Negara B.

Anda juga dapat menyertakan dengan formulir ini sertifikasi IGA yang berlaku apabila Anda menentukan status dalam bab 4 berdasarkan definisi yang diberikan dalam IGA yang berlaku dan sertifikasi Anda mengidentifikasi yurisdiksi yang memiliki IGA yang berlaku dan menggambarkan status Anda sebagai NFFE atau FFI sesuai dengan IGA yang berlaku. Akan tetapi, jika Anda menentukan status Anda berdasarkan IGA berlaku sebagai NFFE, Anda masih harus menentukan apakah Anda NFFE

terkecualikan berdasarkan Peraturan guna melengkapi formulir ini, kecuali Anda diberikan pernyataan alternatif oleh FFI yang dideskripsikan dalam ayat sebelumnya yang mencakup pernyataan Anda sebagai NFFE (seperti "NFFE aktif") sebagaimana didefinisikan dalam IGA berlaku. Selain itu, Anda diwajibkan untuk mematuhi syarat status Anda berdasarkan hukum yurisdiksi IGA yang terhadap itu Anda tunduk jika Anda menentukan status Anda berdasarkan IGA tersebut. Jika Anda tidak dapat membuat pernyataan pada Bagian IV sampai XXVIII, atau jika Anda buka entitas nirlaba yang memenuhi definisi "NFFE aktif" berdasarkan IGA berlaku, jangan centang kotak di baris 5. Akan tetapi, jika Anda menentukan status Anda berdasarkan definisi IGA dan dapat menyatakan status bab 4 yang disertakan pada formulir ini, Anda tidak perlu membuat pernyataan yang dideskripsikan dalam ayat ini kecuali diminta oleh FFI yang kepadanya Anda menyerahkan formulir ini.

Pernyataan apa pun yang diberikan berdasarkan IGA berlaku tetap tunduk pada hukuman atas pernyataan palsu dan pernyataan lain yang dibuat pada Bagian XXX.

Entitas Pembuat Sertifikasi Alternatif atau Tambahan Berdasarkan Peraturan

Jika Anda memenuhi syarat untuk status yang tidak ditampilkan di formulir ini, Anda dapat melampirkan pernyataan yang berlaku untuk status tersebut dari Formulir W-8 lain yang berisi pernyataan terkait. Jika sertifikasi yang berlaku tidak muncul di Formulir W-8 mana pun (jika, misalnya, peraturan baru memberikan status tambahan dan formulir ini belum diperbarui untuk menerapkan status tersebut), maka Anda dapat memberikan lampiran yang menyatakan bahwa Anda memenuhi syarat untuk status yang berlaku sebagaimana yang dijelaskan dalam pasal Peraturan tertentu. Sertakan rujukan ke ketentuan yang berlaku dalam Peraturan. Pernyataan yang dilampirkan tersebut bagian integral dari Formulir W-8BEN-E dan tunduk

pada hukuman atas pernyataan palsu dan pernyataan lain yang dibuat pada Bagian XXX.

Pemberitahuan Undang-Undang Pengurangan

Dokumen. Kami meminta informasi pada formulir ini untuk menerapkan undang-undang Perpajakan Amerika Serikat. Anda diwajibkan untuk memberikan informasi. Kami memerlukan itu untuk memastikan bahwa Anda mematuhi undang-undang dan mengizinkan kami untuk menghitung dan memungut jumlah pajak yang tepat.

Anda tidak diwajibkan untuk memberikan informasi yang diminta pada formulir yang diatur dalam Undang-Undang Pengurangan Dokumen kecuali jika formulir menunjukkan nomor kontrol OMB valid. Pembukuan dan catatan yang terkait dengan formulir atau instruksinya harus disimpan selama isinya dapat bersifat penting dalam administrasi undang-undang Perpajakan. Secara umum, pengembalian pajak dan informasi pendapatan bersifat rahasia, sebagaimana disyaratkan pada bagian 6103.

Waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan dan mengajukan formulir ini berbeda bergantung pada keadaan individu. Perkiraan waktu rata-rata adalah: **Perekaman data**, 12 jam, 40 mnt; **Mempelajari tentang hukum atau formulir**, 4 jam, 17 mnt; **Mempersiapkan dan mengirimkan formulir**, 8 jam, 16 mnt.

Apabila Anda memiliki komentar mengenai keakuratan estimasi waktu ini atau saran untuk membuat formulir ini lebih sederhana, kami akan senang mendengarkan Anda. Anda dapat mengirimkan komentar untuk kami di [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Anda dapat mengirimkan surat ke Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Jangan kirimkan Formulir W-8IMY ke kantor ini. Tetapi, berikan kepada pemotong pajak Anda.
