

W-8BEN-E нысанына арналған нұсқаулар

(ред., шілде, 2017)

Америка Құрама Штаттардың салық ұстау және есеп беру (субъектілер) үшін бенефициар мәртебесінің куәлігі



Қазына бөлімі
Ішкі табыс қызметі

Басқаша көрсетілмеген болса, бөлім сілтемелері Салық кодексіне жасалған.

Келешектегі өзгертулер

W-8BEN-E нысанына және оның нұсқауларына қатысты өзгертулер туралы соңғы ақпаратты, мысалы жарияланғаннан кейін қабылданған заңдарды көру үшін [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE) торабына өтіңіз.

Жаңалықтар

Шектеулі FFI ұйымдары мен шектеулі филиалдары. Шектеулі FFI және шектеулі филиал дәрежелерінің мерзімі 2016 жылдың 31 желтақсанында өтті және осы формада және нұсқаулардан жойылды.

Демеу көрсетілетін FFI ұйымдары және тікелей бағынатын NFFE филиалдары. 2017 жылдың 1 қаңтарынан бастап, тіркелген әрі талаптарға сәйкес деп есептелетін демеу көрсетілетін FFI ұйымдары мен тікелей бағынатын NFFE мекемелері осы формада берілетін делдалдық глобалдық идентификациялық нөмірін (GIIN) алуы қажет және демеу көрсететін субъектінің GIIN нөмірін бұдан былай қолдана алмайды. Бұл форма осы талапқа сай жаңартылған.

Есеп бермейтін IGA FFI мекемелері. Осы форма мен осы нұсқаулар Қазына бөлімінің нормативтік ережелеріндегі есеп бермейтін IGA FFI қаржылық мекемелерін құжаттау үшін, салық ұстаушы агенттерге арналған талаптарға сәйкес жаңартылды. Сондай-ақ, бұл нұсқауларда қаржыландырылатын субъектілер болып табылатын есеп бермейтін IGA FFI қаржылық мекемелері өздерінің GIIN нөмірін (қажет болса) көрсетуі қажет, ал қаржыландырылатын субъектінің GIIN нөмірін көрсетпеуі қажет. XII бөліміндегі нұсқауларды қараңыз. Оған қоса, бұл нұсқаулар бойынша шетелдік тұлға болып табылатын сенімгерлік жөніндегі куәлікпен құжатталған қамқоршы қатысушы FFI (соның ішінде есеп беретін 2-үлгідегі FFI) немесе есеп беретін 1-үлгідегі FFI ретінде тіркелген кезде алан GIIN нөмірін көрсетуі қажет.

Шетелдік салық төлеушінің идентификациялық нөмірлері (TIN). Бұл нұсқаулар АҚШ-тағы кеңседе немесе қаржылық мекемеде жүргізілетін қаржылық шоттың шетелдік шот ұстаушыларынан осы форманы толтырғанда шетелдік TIN нөмірлерін (белгілі бір жағдайларды қоспағанда) көрсетуді талап ету үшін жаңартылды. Осы талапқа қатысты ерекше жағдайлар туралы 9b жолындағы нұсқауларды қараңыз.

Еске салғыш

Ескерту. Егер FATCA серіктес құзыретіндегі (яғни, өзара пайдалы 1-үлгі IGA құзыреті) резидент болсаңыз, белгілі бір салық шоты туралы ақпарат резиденция құзыретіне берілуі мүмкін.

Жалпы нұсқаулар

Осы нұсқауларда қолданылатын терминдердің анықтамасын кейін *Анықтамалар бөлімінен* қараңыз.

Нысанның мақсаты

Бұл нысанды шетелдік субъектілер 3-тарауға және 4-тарауға, сондай-ақ кейінірек осы нұсқауларда сипатталғандай басқа кейбір кодекс ережелеріне сәйкес мәртебелерін құжаттау үшін қолданады.

Шетелдік тұлғалардың АҚШ-тағы көздерден алатын табысынан 30 % мөлшердегі АҚШ салығы ұсталады; бұл табыстарға мыналар жатады:

- пайыз (оның ішінде кейбір бастапқы эмиссиялық дисконт (OID));
- дивидендтер;
- ренталар;
- баж;
- сыйақылар;
- аннуитеттер;
- атқарылған немесе күтілген қызметтер өтемақысы;
- құнды қағаздарды қарызға беру транзакциясындағы ауыстырылған төлемдер.
- Басқа тұрақты немесе анықтауға болатын жылдық я кезеңдік кіріс, пайда немесе табыс.

Бұл салықты төленген жалпы сомаға тиісті және әдетте осы сомадағы 1441 немесе 1442-тарауына сәйкес салық ұстап қалумен жинақталады. Төлем тікелей бенефициардың өзіне немесе делдал, агент сияқты басқа тұлғаға бенефициар пайдасына жасалған төлем төленген деп есептеледі.

Оған қоса, 1446 бөлімі салық салынатын табысқа тиімді түрде қосылған серіктестіктің шетелдік серіктесінің таратылатын үлесінен салықты шегеретін Америка Құрама Штаттарындағы сауда немесе бизнесті қарастыратын серіктестікті талап етеді. Негізінде, 1441 немесе 1442 бөлімі мақсаттары үшін W-8 нысанын жіберетін серіктестіктегі серіктес болып табылатын шетелдік тұлға 1446 бөлімге сәйкес құжаттама талаптарына сәйкес келеді. Дегенмен, кейбір жағдайларда 1441 және 1442 бөлімдерінің құжаттама талаптары 1446 бөлімінің құжаттама

талаптарына сәйкес келмейді. 1.1446-1 бастап 1.1446-6 дейінгі бөлімдерінің нормативтерін қараңыз.

Салықты ұстаушы агент немесе табысты төлеуші төленген сомаға тиесілі шетелдік тұлғаға төлем ретінде W-8BEN-E нысанымен байланысты төлемді өңдеу үшін дұрыс толтырылған W-8BEN-E нысанына жатқызылуы мүмкін. Егер қолданбалы болса, салықты ұстаушы агент салықты ұстаудан босатылған немесе қысқартылған мөлшерлемені қолдану үшін W-8BEN-E нысанына сенуі мүмкін. Егер белгілі бір табыс түрлері алынса, W-8BEN-E нысанын қамтамасыз ету қажет:

- W-8BEN-E нысаны қамтамасыз етілетін табыстың бенефициары немесе 1446 бөліміне қатысты серіктестіктегі серіктес болып табылатыныңызға шағымдану; және
- Егер қолданбалы болса, келісім табыстарына қолданылатын Америка Құрама Штаттарымен табыс салығы келісіміне ие шетелдік елдің резиденті ретінде мөлшерлеменің азайтылуын немесе салықты ұстаудан босатуды талап етіңіз.

Сондай-ақ, табысты 1042-S нысанында хабарлау ерекшелігін анықтау үшін Америка Құрама Штаттарындағы сауда немесе бизнес жағдайымен тиімді түрде байланыспаған шартты принципті келісімшарт кірісін анықтау үшін W-8BEN-E нысанын пайдалануға болады. 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) бөлімінің нормативтерін қараңыз.

Сонымен қатар, W-8BEN-E формасы 881(c) бөліміне қатысты портфолио пайызынан босатуды талап етуге пайдаланылуы мүмкін. Портфолио пайызынан босату түсімі төлеушінің 10 пайыздық акционері болатын пайыздық төлемдерге немесе қатысты тұлғадан басқарылатын шетелдік корпорациямен алынған пайыздық төлемдерге қолданылмайды. 881(c)(3) және 881(c)(5) бөлімдерін көріңіз. Осы форманың кейінгі нұсқасы осы форма қатысты, пайыздық төлемдер алатын тұлғалардың осы тыйым салынған қатынастардың бірі тиесілі міндеттемені анықтауы талап етілуі мүмкін.

Сондай-ақ, 1099 нысанындағы тұрмыстық ақпарат хабары және белгілі кіріс түрлері үшін қосалқы салықтан (3406 бөліміне сәйкес қосалқы салық мөлшерлемесі) босатуды талап ету үшін W-8BEN-E нысанын жіберу талап етілуі мүмкін. Осындай кіріс құрамына келесілер кіреді:

- Брокер жалғастырады.
- Қысқа мерзімді (183 күн немесе оданда аз) бастапқы шығарылым жеңілдігі (қысқа мерзімді БШЖ).
- Банк депозитінің пайызы.
- Шетелдік көз пайызы, дивидендтер, жалгерліктер немесе айыппұлдар.

Кіріс төленбей тұрып немесе сізге несиелемен берілмей тұрып салықты ұстаушы агентке W-8BEN-E нысанын қамтамасыз етіңіз. Сұралған кезде W-8BEN-E формасын бермеу қосалқы салыққа төлем алу жағдайларында 30 % мөлшерлемеде немесе қосалқы салық мөлшерлемесінде ұстауға әкелуі мүмкін.

3-тарау талаптарына қоса, 4-тарау салық салынатын төлемдерді қабылдайтын алушылар

болып табылатын субъектілердің 4-тарау күйін анықтау үшін салықты ұстайтын агенттерді талап етеді. Салықты ұстаушы агент W-8BEN-E нысанын 4-тарау күйін анықтауға және осындай төлемдерде 30 % мөлшерлемесінде салық салынуын болдырмауға сұралуы мүмкін.

Сондай-ақ, 4-тарау салықтың субъектілерге жасалған төлемдеріне қолданылғанына қарамастан 4-тарау күйлерін анықтау мақсатында субъект шоты иелеріне жіберу үшін қатысушы FFI және белгілі бір тіркелген сәйкес деп есептелетін FFI талап етеді. Егер FFI бірге шот жүргізуші мекеме болсаңыз, FFI 4-тарау күйін құжаттау мақсатында осы W-8BEN-E формасын беруді сұрауы мүмкін.

Қосымша ақпарат. Салық агенті туралы қосымша ақпарат және нұсқауларды алу үшін W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP және W-8IMY нысандарының сұрау салушысына арналған нұсқауларын қараңыз.

W-8BEN-E нысанын қамтамасыз ету керек тұлға

Егер салықты ұстаушы агенттен салық салынатын төлемді алатын, 3-тарау салығына қатысты төлемді алатын шетелдік субъект болсаңыз немесе осы нысанды талап ететін FFI бірге шотты жүргізетін субъект болсаңыз, W-8BEN-E нысанын салықты ұстаушы агентке немесе алушыға қамтамасыз ету қажет.

W-8BEN нысанын пайдаланбаңыз, егер:

- Сіз АҚШ тұлғасы (АҚШ азаматы, резидент шетел азаматтары және мемлекет заңына сәйкес ұйымдастырылған корпорация сияқты АҚШ тұлғалары ретінде қарастырылатын субъектілер) болып табыласыз. Оның орнына, W-9 нысаны, салық төлеуші идентификациялық нөмірі мен сертификаттау сұрауын пайдаланыңыз.
- АҚШ азаматы ретінде қарастырылатын 953(d) бөліміне сәйкес таңдау жасаған шетелдік сақтандыру компаниясы болып табыласыз. Оның орнына, тіпті, егер 4-тарау мақсаттары үшін FFI болып қарастырылсаңыз, W-9 нысанымен салықты ұстаушы агентті АҚШ күйіңізді сертификаттау үшін қамтамасыз етіңіз.
- Резидент емес шетелдік жеке тұлға болып табыласыз. Оның орнына W-8BEN формасын, Америка Құрама Штаттардың салық ұстау және есеп беру (жеке тұлғалар) үшін бенефициар мәртебесінің куәлігін, 8233 формасын, тәуелсіз (және белгілі бір тәуелді) жеке қызметтер өтемақысы төлеуден босату формасын пайдаланыңыз.
- АҚШ салық мақсаттары үшін мекеме, филиал немесе айқын құрылымды субъект есепке алынбаған. Дегенмен, 4-тарау күйін құжаттауға тек осы форманы пайдаланумен есепке алынбайтын немесе айқын құрылымды субъект болсаңыз (себебі сіз шотты FFI ұйымында ұстайсыз) немесе келісім мақсаттары резиденті ретінде салыққа міндетті гибриді субъект болғандықтан, келісім жеңілдіктерін талап ету үшін есепке алынбайтын субъект немесе серіктестік болсаңыз, осы форманы пайдалануға болады.

Кейінірек *Гибридті мекемелердің арнайы нұсқаулары* бөлімін көріңіз. Сонымен қатар, айқын құрылымды субъект шетелдік күйін 6050W бөлімі мақсаттары үшін төлемді алатын қатысушы алушы ретінде құжаттау үшін осы форманы пайдалана алады. Егер FFI жалғыз иегерінен немесе филиалынан тұратын есепке алынбайтын субъект болсаңыз, осындай иегер шетелдік тұлға болса, W-8BEN немесе W-8 Егер жалғыз иегер АҚШ тұлғасы болса, W-9 формасы берілуі керек. Егер сіз серіктестік рөліне ие болсаңыз, W-8IMY формасын, шетелдік делдал куәлігі, шетелдік айқын құрылымды субъект немесе белгілі АҚШ формасын беріңіз. Америка Құрама Штаттарының салық төлеу және есеп беру филиалдары.

- Сіз делдал (өз шотынан емес, агент, үміткер немесе құнды қағаз сақтаушысы ретінде басқалардың шотынан әрекет етуші), маманданған делдал (оның ішінде туынды құралдармен әрекет ететін маманданған делдал) немесе білікті құнды қағаз кредиторы (QSL) ретінде әрекет етудесіз. Оның орнына, W-8IMY нысанын қамтамасыз етіңіз.

- Сіз серіктестік арқылы тағайындалмайынша Америка Құрама Штаттарындағы сауда немесе бизнес жүргізуге тиімді түрде қосылған табысты аласыз. Оның орнына, W-8ECI нысанын, Америка Құрама Штаттары территориясында сауда-саттық не бизнестің айналысымен тиімді түрде байланысқан табыстың Шетелдік тұлға талабының куәлігін қамтамасыз етіңіз. Егер W-8BEN-E нысаны қамтамасыз етілген кез келген кіріс тиімді түрде қосылса, бұл жағдайлардағы өзгеріс болып, W-8BEN-E нысаны енді жарамсыз болады.

- 115(2), 501(c), 892, 895 не 1443(b) бөлімінің жарамдылығын талап ету арқылы шетелдік үкімет, халықаралық ұйым, шетелдік орталық эмиссиялық банк, салықтан босатылған шетелдік ұйым, шетелдік жеке меншік қор немесе АҚШ меншігінің үкіметі үшін тіркеліп жатырсыз. Оның орнына, салықтан босатылғаныңызды және 4-тараудың қолдануға болатын күйін анықтау үшін W-8EXP нысанын, АҚШ салық ұстау және есеп беру үшін шетелдік үкімет не өзге шетелдік ұйым куәлігін қамтамасыз етіңіз. Дегенмен, егер сіз келісім бойынша артықшылықтардың берілуін талап ететін болсаңыз, W-8BEN-E формасын беруіңіз қажет, сондай-ақ қосалқы салықтан босатылған шетелдік тұлға екендігіңізді талап ету үшін немесе 4-тарау күйін құжаттау үшін, осы форманы беруіңізге болады. Мысалы, 501(c) бөлімі бойынша қатысы жоқ бизнес кірісі ретінде салық салынатын болып табылатындықтан салықтан босатылмайтын кірісті алушы шетелдік салықтан босатылған ұйым, бірақ салық келісімінің айыппұл мақаласына сәйкес салықтың қысқартылған мөлшерлемесіне құқығы бар субъект W-8BEN-E нысанын қамтамасыз етуі қажет. Егер тиімді қосылған кірісті алу керек болса, W-8ECI нысанын қамтамасыз ету керек (мысалы, Кодекстің қолданбалы бөліміне сәйкес салықтан босатылмайтын коммерциялық әрекеттердің кірісі).

- Сіз келісім табыстарын өз атынан талап ететін пайыз иелері бойынша қамтамасыз етілген құжаттаманы тасымалдаушы шетелдік кері аралас субъект болып табыласыз. Оның орнына, W-8IMY нысанын

қамтамасыз етіңіз. Келісім жеңілдіктерін өз атынан талап етуге шетелдік керісінше аралас субъект осы форманы пайдалануы мүмкін. Кейінірек *Шетелдік кері гибриды субъекттер* бөлімін көріңіз.

- Сіз 1441, 1442 бөлімдері және ілеспелі реттеулер мағынасына сәйкес салық салынатын шетелдік серіктестік немесе салық салынатын шетелдік траст болып табыласыз. Оның орнына, W-8IMY нысанын қамтамасыз етіңіз.

- Сіз 1446 бөлімі мақсаттары үшін құжаттаманы қамтамасыз етуші шетелдік сенімгер трасты болып табыласыз. Оның орнына, W-8IMY нысанын және ілеспелі құжаттаманы қамтамасыз етіңіз.

- IGA қолданбалы 1-үлгісіне сәйкес FFI (білікті делдал филиалынан басқа) болып табылатын АҚШ қаржылық мекемесінің шетелдік филиалы болып табыласыз. Салықты ұстаушы агенттерге өзіңізді анықтау мақсаттары үшін АҚШ күйін сертификаттау үшін W-9 нысанын жіберу қажет.

Салық агентіне W-8BEN-E нысанын ұсыну. IRS үшін W-8BEN-E нысанын жібермеңіз. Оның орнына, оны сізден сұрау салып жатқан адамға беріңіз. Негізінде, бұл адам сізге төлем жасаған, шотыңызды несиелейтін адамдардың бірі не табысты сізге үлестіретін серіктестік. Сондай-ақ, FFI шот күйін құжаттау үшін сізден осы нысанды сұрауы мүмкін.

Салық агентіне W-8BEN-E нысанын қамтамасыз еткен кезде. Төлемнің сізге төленуі, шотыңызға несиеленуі немесе үлестіруіне дейін W-8BEN-E нысанын сұрау салып жатқан адамға беріңіз. Егер осы нысан қамтамасыз етілмесе, салықты ұстаушы агент 30 % мөлшерлемесінде (3-ші немесе 4-ші тарауларға сәйкес қолданбалы), қосалқы салық мөлшерлемесінде немесе 1446 бөліміне сәйкес қолданбалы мөлшерлемеден ұсталуы мүмкін. Егер әр түрлі табыстар талап етілетін жалғыз салықты ұстаушы агенттен бірнеше кіріс түрі алынса, салықты ұстаушы агент өз тарапынан әрбір кіріс түрі үшін W-8BEN-E нысанын жібере алады. Негізінде, бөлек W-8BEN-E нысаны әрбір салықты ұстаушы агентке берілуі қажет.

Ескерту. Егер бірнеше тұлғадан кіріс алсаңыз, кірісті салықты ұстаушы агент W-8BEN немесе W-8BEN-E (немесе басқа қолданбалы құжат) нысаны әрбір иегермен қамтамасыз етілген жағдайда ғана төлем бенефициары болып табылатын шетелдік тұлға ретінде қарастырады. Егер кез келген шот иелері көрсетілген АҚШ тұлғасы немесе АҚШ шетелдік субъектісі болса (шот 4-тарау мақсаттары үшін АҚШ шот күйінен босатылмайынша), шот осы нысанды сұраушы FFI бойынша 4-тарау мақсаттары үшін АҚШ шоты ретінде қарастырылады.

Жағдай өзгерісі. Егер жағдайлардағы өзгеріс 3-ші немесе 4-ші тарау мақсаттары үшін жіберілген W-8BEN-E нысанындағы ақпаратты дұрыс жасамаса, жағдайлар өзгерісінен кейін 30 күн ішінде шотты жүргізуші салық ұстаушы агентке немесе қаржылық мекемеге 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) Реттеулер бөлімінде талап етілетін құжаттаманы берумен хабарлау көрек. 3-тарау мақсаттары үшін жағдайлардағы өзгеріс анықтамасы үшін, Нормативтік ережелер бөлімінің

1.1441-1(е)(4)(ii)(D) тармағын, ал 4-тарау мақсаттары үшін 1.1471-3(с)(6)(ii)(E) тармағын қараңыз.



Қолданбалы IGA бойынша 4-тарау күйін талап етуші FFI қатысты өзгеріске FFI құзыреті ұйымдастырылған немесе резидент (немесе форманың II бөлімінде анықталған құзырет) мемлекетаралық келісім ретінде өңделетін құзыреттер тізіміне қосылған жағдайлар кіреді және FATCA құзырет күйі өзгерген жағдайда осы тізімнен жойылады (мысалы, 2-үлгіден 1-үлгіге). Келісімдер тізімі www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx сайтында жүрізіледі.

W-8BEN-E нысанының жарамдылық мерзімінің аяқталуы. Негізінде, W-8BEN-E нысаны 3-ші және 4-ші тарау мақсаттары үшін нысанға қол қойылған күннен бастап, үшінші тарап нысандағы дұрыс емес ақпаратқа жеткенге дейін жарамды болады. Мысалы, 2014 жылдың 30-қыркүйегінде қол қойылған W-8BEN формасы 2017 жылдың 31-желтоқсанына дейін жарамды болады.

Дегенмен, белгілі бір жағдайларда W-8BEN-E формасы жағдайлар өзгерісі орын алмайынша тиімді түрде анықталмайды. 3-ші және 4-ші тарау мақсаттарының жарамдылық мерзімін қарау үшін, Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1441-1(е)(4)(ii) және 1.1471-3(с)(6)(ii) тармақтарын қараңыз.

Анықтамалар

Шот иесі. Негізінде, шот иесі — қаржылық мекеме иесі немесе иегері ретінде тізімделген немесе анықталған тұлға. Мысалы, егер серіктестік қаржылық шоттың иесі не жалдаушысы ретінде тізімделіп, кейінірек серіктестік өз серіктестерінен гөрі шот иесі болып табылады. Дегенмен, салық бойынша ұсталатын шот (4-тарау мақсаттары үшін FFI ретінде қарастырылатын салықтан басқа) субъект иелік ететін тұлға бойынша ұсталады деп қарастырылады.

3-тарауға сәйкес салық ұсталатын сомалар.

Жалпы, 3-тараудың салық ұстауына ұшырайтын сома — бекітілген немесе жылдық не кезеңдік (FDAP) табыс болып анықталатын АҚШ ішінде бастапқы көздеріндегі сома. FDAP табысы — үлес (сондай-ақ OID), дивидендтер, ренталар, роялтилер және өтемақымен қосқанда жалпы табыста қамтылған бүкіл табыс. 3-тарау бойынша төленетін сомаларға FDAP емес сомалар кірмейді, оның ішінде меншік сатылымындағы кірістерінің көбісі (нарықтық дисконт пен опциондық премияларды қоса), сондай-ақ, табыстың басқа арнайы тармақтары 1.1441-2-бөлімінің нормативтерінде сипатталған (банк депозитіндегі үлес және қысқа мерзімді OID сияқты).

1446-бөлімінің мақсаттары үшін салықтың ұстап қалуына тиісті сома — серіктестіктің тиімді түрде байланысқан салық салынатын табысындағы шетелдік серіктес бөлінісі.

Бенефициар. Азайтылған мөлшерлеме не салық ұстаудан босатылатын басқаларға қарағанда төлемдерге арналған салық ұстау табыс салықтығының келісіміне сәйкес талап етіледі, табыс

бенефициары әдетте салықты қайтару бойынша жалпы табыстағы төлемді қосу үшін АҚШ салық принциптеріне сай міндеттелетін тұлға. Жеке тұлға табыс бенефициары болмайды, алайда, егер жеке тұлға табысты сенімхат бойынша алушы, агент не құнды қағаз сақтаушысы ретінде табыс алса я болмаса жеке тұлғаның транзакциядағы қатысуы есепке алынбайтын байланыстырушы болып табылады. Табысқа алып келмейтін төленген сомалар жағдайында, бенефициар табыс деңгейіндегі төлем болып анықталады.

Шетелдік серіктестіктер, шетелдік қарапайым трасттар мен шетелдік сенімгер трасттары серіктестік не траст үшін төленген табыстың бенефициарлары болып есептелмейді. Шетелдік серіктестік үшін төленген табыстың бенефициарлары әдетте серіктестік, шетелдік қарапайым не сенімгер трасты, сенімхат бойынша алушы немесе басқа агент болмай қамтамасыз етілген серіктестіктегі серіктестер болады. Егер бенефициар өздігінен шетелдік серіктестік, шетелдік қарапайым не сенімгер трасты, сенімхат бойынша алушы немесе басқа агент болса, шетелдік қарапайым траст (яғни, 651(а) бөлімінде сипатталған шетелдік траст) үшін төленген табыстың бенефициарлары әдетте трастың бенефициарлары болады. Шетелдік сенімгер трасты үшін төленген табыстың бенефициарлары — (яғни, 671-679-бөлімдеріне сәйкес шетелдік траст жағдайында траст табысының бөлігі не барлығы сенімгер не өзге тұлға арқылы иеленуге тиісті болады) траст иеленушілері болатын тұлғалар. Шетелдік күрделі траст үшін төленген табыстың бенефициары (яғни, шетелдік қарапайым траст не шетелдік сенімгер трасты болмайтын шетелдік траст) трастың өзі болып есептеледі.

1446 бөлімі мақсаттары үшін 1446 а бөліміндегі бенефициардан басқа шетелдік қарапайым траст серіктестікке қамтамасыз ететін нысаннан бөлек ұқсас бенефициар ережелері қолданылады.

Шетелдік мүлік үшін төленген табыстың бенефициары сол мүліктің өзі болып есептеледі.

Ескерту. АҚШ серіктестігі, АҚШ трасты не АҚШ мүлігінің төлемі 3 және 4-тарау мақсаттарына арналған 30 % салық ұстауына ұшырамайтын АҚШ төлем алушысының төлемі ретінде қарастырылады. АҚШ серіктестігі, трасты не мүлігі W-9 нысаны бар салық агентімен қамтамасыз етуі керек. 1446-бөлімінің мақсаттары үшін АҚШ сенімгерінің трасты немесе есепке алынбаған субъект өз құқығы бойынша салық агентінің W-9 нысанын қамтамасыз етпеуі керек. Ең дұрысы, сенімгер не басқа иеленуші тиісті нысанына бар салық агентімен қамтамасыз етуі керек.

3-тарау. 3-тарау Салық кодексінің (резидент емес шетел азаматтары және шетелдік корпорациялар бойынша салықты ұстап қалу) 3-тарауын білдіреді. 3-тарау 1441-1464 бөлімдерінен тұрады.

4-тарау. 4-тарау Салық кодексінің (кейбір шетелдік шоттар бойынша есеп беруді күшейту салықтары) 4-тарауын білдіреді. 4-тарау 1471-1474-бөлімдерінен тұрады.

4-тараудың күйі. 4-тарау термині АҚШ тұлғасы, көрсетілген АҚШ тұлғасы, шетел азаматы, қатысушы FFI, сәйкес деп есептелетін FFI, шектелген таратушы, салықтан босатылған бенефициар, қатысушы емес FFI, территориялық қаржы мекемесі, салық ұсталмайтын NFFE не белсенді емес NFFE сияқты жеке тұлға күйін білдіреді.

Сәйкес деп есептелетін FFI. 1471(b)(2) бөліміне сай кейбір FFI IRS көмегімен FFI келісіміне енгізбей-ақ 4-тараудың нормативтеріне сәйкес келетіні есептеледі. Дегенмен, кейбір сәйкес деп есептелетін FFI IRS көмегімен тіркеліп, GILN алу қажет болады. Осы FFI **тіркелген сәйкес деп есептелетін FFI** жатады. 1.1471-5(f)(1) бөлімінің нормативтерін қараңыз.

Есепке алынбаған субъект. Жалғыз иесі бар және 301.7701-2(b) бөлімінің нормативтеріне сәйкес корпорация болып табылатын бизнес субъект иесінен бөлінген субъект ретінде есепке алынбайды. Жалпы, есепке алынбаған субъект осы W-8BEN-E формасын салық агентіне тапсырмайды. Керісінше, осындай субъектінің иесі қажетті құжаттамамен қамтамасыз етеді (мысалы, ие шетел субъектісі болған жағдайдағы W-8BEN-E нысаны). Дегенмен, егер есепке алынбайтын субъект салық ұсталатын төлемді ала отырып, ұйымдағы жалғыз иесінің елінен тыс немесе жеке GILN бар FFI болса, төлем жағдайын алып, есепке алынбайтын субъектісі 4-тарау күйінің құжатына сәйкес ие W-8IMY нысанының II-бөлімін аяқтауға міндетті болады.

АҚШ салық мақсаттары үшін есепке алынбаған кейбір субъектілер қолданылатын салық салу шартына сай келісім жеңілдіктерін талап ету мақсаттары бойынша келісім резиденттері ретінде қарастырылуы мүмкін. Өз тарапынан келісім табыстарын талап етуші аралас субъекттен W-8BEN-E формасын толтыру талап етіледі. Арнайы *нұсқаулар ішіндегі* Аралас субъектілер *бөлімін* көріңіз.

АҚШ иегері бар есепке алынбайтын субъект немесе II бөлімін толтыра алмайтын шетелдік иегері бар есепке алынбайтын субъект (яғни, жалғыз иегер ретінде немесе GILN жоқ елде болғандықтан) 4-тарау мақсаттарына өзін құжаттау үшін FFI мекемесіне осы форманы бере алады. Бұндай жағдайда есепке алынбайтын субъект I бөлімді толтыруы керек, ал егер бенефициар болса, 3-жолды толтырмайды.

Қаржылық шот. Қаржылық шот келесілерден тұрады:

- FFI арқылы басқарылатын депозиттік шот.
- FFI арқылы басқарылатын жабық түрдегі шот.
- 1.1471-5(e) бөлімінің нормативтерінде анықталған инвестиция субъектілері мен кейбір холдингілік компаниялардағы, қазына орталықтарындағы немесе шетелдік мекемелердегі капиталдық қатысу немесе қарыздық үлестер (орнатылған құнды қағаздар нарығында үнемі пайдаланылатын үлестерден басқа).
- Кейбір ақшалай төленетін сақтандыру келісімшарттарының құны.
- Аннуитет келісімшарттары.

4-тарау мақсаттары үшін салық мөлшерлемесі жеңілдетілген кейбір салық мөлшерлемесі жеңілдетілген жинақ шоттары, мерзімдік өмірді

сақтандыру келісімшарттары, меншік бойынша ұсталатын шоттар, эскроу шоттар және кейбір аннуитет келісімшарттары сияқты ерекшеліктер. Бұл ерекшеліктер белгілі жағдайларға тиесілі. 1.1471-5(b)(2) бөлімін қараңыз. Сондай-ақ, шоттар қолданылатын IGA сәйкес қаржылық шоттың анықтамасынан шығарылуы мүмкін.

Қаржы мекемесі. Қаржы мекемесі әдетте ақшалай төленетін сақтандыру немесе аннуитет келісімшарттарының құнын беретін депозиттік мекеме, инвестиция субъектісі немесе сақтандыру компаниясы (не сақтандыру компаниясының холдингілік компаниясы) болатын субъектісін анықтайды. 1.1471-5(e) бөлімінің нормативтерін қараңыз.

Депозиттік мекеме, жабық түрдегі мекеме немесе қаржылық мекеме ретінде қарастырылмайтын көрсетілген сақтандыру компаниясы болып табылмайтын территорияда ұйымдастырылған инвестициялық субъект. Оның орнына, бұл — NFFE территориясы. Егер осындай субъект 1.1472-1(c)(1) Реттеулер бөлімінде сипатталғандай салықтан босатылған NFFE ретінде маманданбаса (оның ішінде, салықтан босатылған аудан NFFE), ол 1.1473-1(b)(1) Реттеулер бөліміне сәйкес осы анықтамамен (10 пайыздық шек қолдану) маңызды АҚШ иегерлерін жариялауы қажет.

Шетелдік қаржы мекемесі (FFI). Шетелдік қаржы мекемесі (FFI) қаржы мекемесі болатын шетелдік субъектісін білдіреді.

Қаржы тұрғысынан ашық субъект. Субъект табыс тармағына сәйкес қаржы тұрғысынан ашық болып қарастырылады. Ағымдағы негізде субъектідегі үлес иелері субъектіге төленетін табыс тармағының бөліністерін жекелей ескере отырып, тармақтар субъект арқылы жүзеге асырылған көздерден тікелей орындалса, үлестірілмеген не үлестірілген жағдайда табыс тармақтарының сипаты анықталуы қажет. Мысалы, серіктестіктер, жалпы траст қорлары және қарапайым трасттар алынған кіріс элементтеріне қатысты мөлдір болып қарастырылады.

Айқын құрылымды субъект. Айқын құрылымды субъект шетелдік серіктестік (салық ұсталмайтын шетелдік серіктестіктен басқа), шетелдік қарапайым немесе шетелдік сенімгер трасты (салық ұсталатын шетелдік трасттан басқа) немесе табыс салығы бойынша келісімге сай салық ұстаудың азайтылған мөлшерлемесі талап етілетін төлемдер, белгілі көлемдегі кез келген субъект үлестіруші юрисдикциясы арқылы төлемге қатысты қаржы тұрғысынан ашық болып қарастырылады.

Шетелдік тұлға. Шетел азаматына резидент емес шетел азаматы, шетелдік корпорация, шетелдік серіктестік, шетелдік траст, шетелдік мүлік және АҚШ азаматы болмайтын кез келген басқа тұлға жатады. Сонымен қатар, шетелдік бөлімше білікті делдал болмаса, онда шетелдік азаматқа шетелдік бөлімше не АҚШ қаржы мекемесінің шетелдік кеңсесі немесе АҚШ клирингтік ұйымы жатады. Жалпы, шетел азаматының АҚШ бөлімшесіндегі төлемі — шетел азаматының төлемі.

GIIN. GIIN термині халықаралық идентификатор нөмірін білдіреді. GIIN — 4-тарау мақсаттарына арналған IRS бірге тіркелген субъектіге тағайындалған идентификатор нөмірі.

Аралас субъект. Аралас субъект — Кодекске сәйкес күйді жариялау мақсаттары үшін қаржы тұрғысынан ашық болып қарастырылатын кез келген тұлға, бірақ АҚШ табыс салығы бойынша келісімі бар ел арқылы қаржы тұрғысынан ашық болып қарастырылмайды. Аралас субъект күйі келісім табыстарын талап етуге қатысты. Аралас субъект салық салынатын төлем алынған жағдайда 4-тарау күйін қамтамасыз етуге талап етіледі.

Үкімет аралық келісім (IGA). Үкімет аралық келісім (IGA) 1-үлгідегі IGA не 2-үлгідегі IGA білдіреді. 1-үлгі не 2-үлгідегі IGA күші бар болып қарастырылатын юрисдикциялардың тізімін алу үшін келесі торапқа өтіңіз: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

1-үлгідегі IGA IRS бірге есеп берілген ақпараттың автоматты айырбасымен жүретін осындай шетелдік үкімет немесе агенттік үшін FFI есеп беру арқылы FATCA іске асыру үшін АҚШ немесе Қазына бөлімі және шетелдік үкімет немесе бір не бірнеше агенттік арасындағы келісімді білдіреді. Юрисдикция үкіметі үшін шот есебін жүзеге асыратын 1-үлгісі IGA юрисдикциясындағы FFI **есеп беретін FFI 1 үлгісіне** қатысты.

2-үлгідегі IGA аталған шетелдік үкімет не агенттік және IRS арасындағы ақпарат алмасу арқылы толықтырылған, FFI келісімінің талаптарына сәйкес IRS үшін тікелей FFI көмегімен FATCA арқылы есеп беруді орындау үшін АҚШ не Қазына бөлімі және шетелдік үкімет немесе бір не бірнеше агенттіктер арасындағы келісім немесе реттеу. Филиалға қатысты FFI келісіміне енгізілген **2-үлгідегі IGA** құзіретіндегі FFI қатысушы FFI болып табылады, бірақ FFI 2-есептілік үлгісіне қатысты болуы мүмкін.

IGA FFI есептілік термині 1-үлгідегі есеп беретін FFI және 2-үлгідегі есеп беретін FFI қатысты.

Қатысушы емес FFI. Қатысушы емес FFI — қатысушы FFI, сәйкес деп есептелетін FFI мекемелерінен немесе салықтан босатылған бенефициардан басқа FFI мекемесі.

Есеп бермейтін IGA FFI. Есеп бермейтін IGA FFI — төменде берілген қаржылық мекемелерді талаптарына сай келетін 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA құзіретіндегі резидент немесе сол елде орналасқан немесе бекітілген FFI қаржылық мекемесі:

- 1-үлгідегі немесе 2-үлгідегі IGA келісімінің II қосымшасындағы арнайы санатта сипатталған есеп бермейтін қаржылық мекеме;
- Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1471-5(f)(1)(i)(A) және (F) тармағында сипатталған тіркелген сәйкес деп есептелетін FFI;
- Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1471-5(f)(2)(i) және (v) тармағында сипатталған сертифицикатталған сәйкес деп есептелетін FFI; немесе
- Нормативтік ережелер 1.1471-6 бөлімінде сипатталған салықтан босатылған бенефициар.

Қатысушы FFI. Қатысушы FFI — есеп беретін 1-үлгідегі FFI немесе АҚШ филиалынан басқа барлық FFI филиалдарына қатысты FFI келісімінің шарттарын сақтауға келіскен FFI ұаржылық мекемесі. Қатысушы FFI терминіне АҚШ қаржы мекемесінің 2-үлгідегі есеп беретін FFI ұйымы мен білікті делдал филиалы (ол филиал есеп берудің 1-ші үлгісіндегі FFI мекемесі болмаған жағдайда) да кіреді.

Қатысатын алушы. Қатысатын алушы төлем картасын төлем ретінде қабылдайтын немесе 6050W бөлімі мақсаттары үшін үшінші тарап желісі транзакциясын есептесуде үшінші тараптың есептесу ұйымы төлемін қабылдайтын тұлға болып табылады.

Төлем алушы. Төлем алушы — тұлғаның бенефициар екендігіне қарамастан төлемді алатын адам. Қаржылық шот үшін жасалған төлем үшін төлем алушы әдетте қаржылық шоттың иесі болады. Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1441-1(b)(2) және 1.1471-3(a)(3) тармақтарын қараңыз.

Төлемді есептесу субъектісі (PSE). Төлемді есептесу субъектісі -субъект немесе үшінші тарап есептесу ұйымынан тұратын сатып алушы. 6050W бөліміне сәйкес PSE, негізінде, төлем картасы транзакцияларын немесе үшінші тарап желісі транзакцияларын есептесуде жасалған төлемдерді хабарлауға талап етіледі. Дегенмен, қолданбалы W-8 формасымен шетелдік ретінде құжатталатын бенефициарға жасалған төлемдерді хабарлауға талап етілмейді.

Білікті делдал (QI). Білікті делдал (QI) — Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1441-1(e) (5)(iii) тармақтарында сипатталғандай салық басқармасымен жасалған келісім тарапы болып табылатын тұлға. **Туынды қаржылық құралдармен жасалатын операциялар жөніндегі білікті дилер (QDD)** — 1.1441-1(e)(6) Реттеулер бөліміне сәйкес белгілі бір есеп беру және салық төлеу талаптарына келіскен QI.

Бағынбайтын шот иесі. Бағынбайтын шот иесі шоттың АҚШ шоты болып табылатынын анықтау үшін құжаттамаға және ақпаратқа арналған шотты жүргізуші FFI бойынша сұраумен сәйкес емес субъекттен (қатыспайтын FFI ретінде қарастырылуы қажет субъекттен басқа) тұрады. 1.1471-5(g) бөлімінің нормативтерін қараңыз.

Керісінше аралас субъект. Керісінше аралас субъект АҚШ салық заңдарының принциптеріне сәйкес қаржы тұрғысынан ашық емес кез келген тұлға (жеке тұлғадан басқа), бірақ АҚШ-тың табыс салығы бойынша келісімі бар юрисдикциясының заңдарына сәйкес қаржы тұрғысынан ашық. Иегерлер тарапынан келісім табыстарын талап етуші кері аралас субъект бойынша ақпаратқа арналған W-8IMY нысанын және ілеспелі нұсқауларды көріңіз.

Белгілі АҚШ тұлғасы. Көрсетілген АҚШ тұлғасы — 1.1473-1(c) бөлімі реттеулерінде анықталған тұлғадан басқа кез келген АҚШ тұлғасы.

Маңызды АҚШ иесі. Маңызды АҚШ иесі (1.1473-1(b) бөлімі реттеулерінде анықталғандай) кез келген көрсетілген АҚШ тұлғасын білдіреді:

- Шетелдік корпорация акциясының 10 пайызын тікелей немесе жанама түрде иеленеді (дауыс немесе мәні бойынша).
- Шетелдік серіктестегі табыстың немесе капитал пайызының 10-нан аса пайызын тікелей немесе жанама түрде иеленеді.
- 671-679 бөлімдеріне сәйкес шетелдік трасттың кез келген бөлігінің иегері ретінде қарастырылады.
- Трасттағы бенефициарлық 10-нан аса пайызды тікелей немесе жанама түрде ұстайды.

АҚШ тұлғасы. АҚШ тұлғасы 7701(а) (30) бөлімінде анықталған әрі тұрмыстық серіктестіктерден, корпорациялардан және трасттардан тұрады.



Федералдық салық мақсаттары үшін АҚШ тұлғасы ретінде қарастырылуға таңдалған, бірақ Америка Құрама Штаттары территориясында бизнес істеуге лицензиясы жоқ, аннуитеттер немесе ақшалай төленетін сақтандыру келісімшарттарының құнын шығаратын белгілі бір шетелдік сақтандыру компаниялары 4-тарау мақсаттары үшін FFI ретінде қарастырылады. 3-ші және 4-ші тарау мақсаттары үшін салықты ұстаушы агентке құжаттаманы қамтамасыз ету мақсаттары үшін осындай сақтандыру компаниясы АҚШ тұлғасы ретінде күйін сертификаттау үшін W-9 нысанын пайдалануға рұқсат етіледі. Дегенмен, қолданбалы IGA сәйкес FFI ретінде қарастырылатын АҚШ қаржылық мекемесінің шетелдік филиалына (білікті делдал ретінде жұмыс істейтін филиалдан басқа) 3-ші және 4-ші тарау мақсаттары үшін АҚШ тұлғасы ретіндегі күйін сертификаттау үшін W-9 нысанын пайдалану рұқсат етіледі.

Салық шегерілетін төлем. Салық шегерілетін төлем Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1473-1(а) тармағында анықталған. Салық ұсталатын төлем анықтамасы үшін қолданылатын ерекше жағдайлар үшін 1.1473-1(а)(4) бөлімінің нормативтерін қараңыз (кейбір қаржылық емес төлемдер).

Салық агенті. Бақылауы, түсімі, сақтауы, орналасуы бар кез келген тұлға, АҚШ не шетел немесе АҚШ бастапқы FDAP табысының төлемі 3-ші немесе 4-ші тарауға сәйкес салық агенті болып есептеледі. Кез келген шетелдік делдал, шетелдік серіктестік және кейбір шетелдік банкілер мен сақтандыру компанияларының АҚШ бөлімшелерін (бірақ шектелмей) қоса отырып, салық агенті жеке, корпорация, серіктестік, траст, ассоциация немесе кез келген басқа субъект болуы мүмкін.

1446-бөлімінің мақсаттары үшін салық агенті АҚШ сауда-саттық не бизнеспен шұғылданатын серіктестік. Биржада сатылатын серіктестік үшін салық агенті шетел азаматы тарапынан серіктестік, сенімхат бойынша алушының шегерілетін үлесі болуы мүмкін. 1.1446-1 бастап 1.1446-6 дейінгі бөлімдерінің нормативтерін қараңыз.

Белгілі бір нұсқаулар

I бөлім. Бенефициарды анықтау

1-жол. Атыңызды енгізіңіз. Егер сіз есепке алынбайтын субъект немесе филиал өкілі болсаңыз, мұнда компания атын енгізбеңіз. Орнына иегердің заңды атын (немесе егер сіз филиал немесе формаға қатысушы субъект өкілі болсаңыз) (қолданылатын болса бірнеше есепке алынбайтын субъектілерді іздеу). Егер келісім талабын толтыратын аралас субъект болып табылатын салық болсаңыз, *Арнайы нұсқаулар* ішіндегі *Аралас субъекттер* бөлімін көріңіз.



Егер сіз өзіңізді шот иегері ретінде құжаттау мақсатында осы форманы FFI мекемесіне беретін шот иегері болсаңыз және төленетін төлем немесе есеп берілетін сома (1.1441-1(e)(3)(vi) Реттеулер бөліміне сәйкес анықталған) алмасаңыз, «бенефициар» анықтамаларын «шот иегері» анықтамасымен ауыстырумен I бөлімін толтыру керек.



Шот иегерінде 4-тарау мақсаттары үшін үнемі шот иегері бола бермейді. Анықтамалар бөлімін көріңіз немесе шотқа қатысты 1-үлгі не 2-үлгі IGA бойынша қамтылған FFI бойынша жүргізілетін шот үшін қолданбалы IGA ішіндегі шот иегерінің анықтамасы шот иегері екеніңізді анықтайды. Егер FFI бар шотыңыз болса және IGA бойынша «шот иегері» анықтамасы шотқа қолданылатынына сенімді болмасаңыз, осы форманы сұрайтын FFI қараңыз.

2-жол. Корпорация болған жағдайда инкорпорация елін енгізіңіз. Егер субъектінің өзге түрінен болсаңыз, заңдары жасалатын, ұйымдастырылатын не басқарылатын елді енгізіңіз.

3-жол. Егер сіз салық салынатын төлемді алып есепке алынбайтын субъектісі болсаңыз, атыңызды 3-жолға енгізіңіз, егер: 1) IRS бірге тіркеліп, есепке алынбайтын субъектінің заңды атымен байланысты GIIN тағайындайсыз; 2) 1-үлгідегі есеп беретін FFI немесе 2-үлгідегі есеп беретін FFI боласыз; және 3) келісім табыстарын талап ету үшін осы нысан пайдаланылатын аралас субъект болмайсыз.



Егер есепке алынбайтын субъектінің заңды атын қамтамасыз етуге тиісті болмасаңыз, 10-жолдағы есепке алынбайтын субъектінің атын анықтау арқылы салық агентін төлемді қабылдап не шотты басқарып есепке алынбайтын субъект екеніңіз туралы хабардар ете аласыз. Егер осы форманы тек ақпараттық мақсатта сұраған салық агентіне шот ұстаушы есепке алынбайтын субъект атын хабарлағыңыз келсе (яғни, есепке алынбайтын субъект осы форманың 1-жолында немесе II бөлімінде көрсетілмейді), есепке алынбайтын субъектінің атын 3-жолға енгізуіңізге болады.

4-жол. Қолданылатын бір ұяшыққа құсбелгі қойыңыз. Ұяшықты белгілеу арқылы осы классификация үшін білікті екеніңізді ұсынасыз. АҚШ салығы принциптері астындағы (келісім еліне заңына сәйкес емес) жіктеуді

(мысалы, корпорация, серіктестік, траст, иелік) көрсететін ұяшықты белгілеу қажет. Егер FFI бойынша жүргізілетін шот иегері ретінде 4-тарау мақсатында FFI мекемесіне W-8BEN-E формасы берілсе, 4-жолды толтыру керек болмайды.

Егер осындай субъект бойынша талап етілетін келісім табыстары үшін төлемді алатын серіктестік, салық, қарапайым салық немесе сенімгер болсаңыз, «Серіктестік», «Серіктестік», «Есепке алынбайтын субъект» «Қарапайым траст» немесе «Сенімгер трасты» ұясын белгілеу қажет. Осындай жағдай үшін келісім талабын жасайтын аралас субъект екендігіңізді көрсету үшін «иә» ұясын белгілеу қажет. Тек келесі жағдайларда «жоқ» терезесін таңдай аласыз: (1) есепке алынбайтын субъект, серіктестік, қарапайым траст немесе сенімгер трасты болсаңыз және FFI шот иесі ретінде құжаттау мақсатында форма пайдаланылса және форма салық салынатын төлеммен немесе есеп берілетін сомамен байланысты болмаса немесе (2) 6050W бөлімі мақсаттары үшін төлемді алатын қатысушы алушы ретінде құжаттау үшін осы форма пайдаланылса. Бұндай жағдайларда 4-жолды толтыру талап етілмейді, бірақ 4-жолды толтыру таңдалса, «жоқ» терезесін таңдауға болады. Сондай-ақ, өзіңізді FFI шот ұстаушысы ретінде құжаттау үшін, W-8IMY формасын пайдалануыңызға болады.



501 бөліміне сәйкес салықтан босатылған субъекттер ғана 4-жол мақсаттары үшін «Салықтан босатылған ұйым» ұясын белгілеуі керек. Егер осындай ұйымдар кіріс салығы келісімі немесе 501(c) бөлімінен басқа кодекс ерекшелігі бойынша шегерімнің қысқартылған мөлшерлемесін талап етсе немесе FFI шот иесі ретінде құжаттау мақсаттарына осы форманы пайдаланса, олар W-8BEN-E формасын ғана пайдалануы керек. Дегенмен, сіз жекеменшік қор өкілі болсаңыз, «Салықтан босатылған ұйым» ұяшығының орнына «Жекеменшік қор өкілі» ұяшығын белгілеуіңіз қажет.

5-жол. 4-тарау күйі үшін қолданылатын ұяшыққа құсбелгі қойыңыз. Егер салық салынатын төлем алушысы болсаңыз немесе осы форманы сұраушы FFI ұйымында ұстайтын қаржылық шот күйін құжаттайтын болса, осы форманың 4-тарау күйін қамтамасыз ету ғана талап етіледі. Осы жолдағы ұяшықты тексеру арқылы резиденттілік еліндегі осы жіктеу үшін білікті екеніңізді ұсынасыз.



Көптеген 4-тарау күйлері үшін 5-жолда анықталған күй жағдайларына сәйкес келетінін растайтын осы нысанның тиісті бөлімін толтырыңыз. Қол қою және салық агентіне мұны жіберместен бұрын осы нысандағы қажетті бөлікті толтырыңыз. Кейінірек Арнайы нұсқаулар ішіндегі Қолданбалы IGA сәйкес сертификаттауларды қамтамасыз етуші субъекттер бөлімін қараңыз.

IGA және қатысты субъектілер арқылы қамтылған FFI

1-үлгідегі IGA арқылы төленіп, юрисдикция заңдарына тән және сәйкес орнатылған есеп беретін IGA FFI

«1-үлгідегі есеп беретін IGA» белгілеуі керек. 2-үлгідегі IGA арқылы төленіп, юрисдикция заңдарына тән және сәйкес орнатылған есеп беретін FFI «2-үлгідегі есеп беретін IGA» тексеруі керек. Егер сіз қолданылатын IGA байланысты тіркеліп сәйкес деп есептелетін FFI болып қарастырылсаңыз, «Тіркеліп сәйкес деп есептелетін FFI» орнына «Есеп бермейтін IGA FFI мекемесін» белгілеу керек және GIIN қамтамасыз ету керек.

Негізінде, егер қолданбалы IGA бойынша есеп бермейтін IGA FFI ретінде келіссеңіз, тіпті, үйлесімді күй біліктіліктеріне сәйкес немесе 4-тарау реттеулеріне сәйкес салықтан босатылған бенефициар болсаңыз да «Есеп бермейтін IGA FFI» терезесін белгілеу керек. Бұндай жағдайларда реттеулер бойынша қолданбалы күйді белгілеу керек, бірақ 9-жолға GIIN беру керек. Егер сіз IGA келісімі бойынша есеп бермейтін FFI ретінде қарастырылатын иегер құжаттаған FFI өкілі болсаңыз, «Иегер құжаттаған FFI» ұяшығын белгілеп, X бөлімін толтыруыңыз қажет.

Есеп беретін IGA FFI қатысты және резиденттік елде есеп бермейтін FFI ретінде келісілген FFI мекемесі 5-жолда есеп бермейтін FFI белгілеуі керек.

Егер IGA қолданылатын құзыретті FFI болсаңыз, «Қатысушы FFI» таңдамай, «Есеп беретін үлгі 1 FFI» немесе «Есеп беретін үлгі 2 FFI» таңдау керек. Расында IGA бар болып қарастырылатын юрисдикциялар тізімін www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx торабынан көріңіз.

IGA бойынша қамтылған табыссыз ұйымдар

Егер сіз IGA келісімі бойынша әсері бар ретінде қарастырылатын және қолданбалы IGA келісінің I қосымшасына сәйкес белсенді NFFE анықтамасына сәйкес келетін құзіретте анықталатын және жүргізілетін коммерциялық емес субъект болсаңыз және осы форманы өзіңізді шот иегері ретінде құжаттау мақсатында FFI мекемесіне беріп жатқан болсаңыз, 5-жолдағы ұяшықты белгілеуіңіз керек. Оның орнына IGA келісімін сәйкес күйді растайтын куәлікті беруіңіз қажет. Кейінірек *Арнайы нұсқаулар* ішіндегі *Қолданбалы IGA сәйкес сертификаттауларды қамтамасыз етуші субъекттер* бөлімін қараңыз.

Қаржылық шоты жоқ шот

Егер 1.1471-5(b)(2) Реттеулер бөліміне сәйкес қаржылық шот емес шетелдік қаржылық мекеме шотын құжаттауға осы форма берілсе, 5-жолда «Қаржылық шоты жоқ шот» терезесін белгілеу керек.

6-жол. 1-жолда анықталған субъектінің тұрақты мекенжайын енгізіңіз. Тұрақты тұратын мекенжай — аталған ел табыс салығының мақсаттары үшін резиденттілігін талап ететін ел ішіндегі мекенжай. Егер кіріс салығы келісіміне сәйкес салықтың қысқартылған мөлшерлемесін, салықтан босатуды талап ететін W-8BEN-E нысаны берілсе, келісім бойынша талап етілген әдісте резиденттілікті анықтау қажет. Сіз пайдаланып жатқан мекенжай жалғыз мекенжай болып және ұйымдық құжаттарда көрсетілетін болса (яғни, тіркелген мекенжайыңыз болса), қаржы мекемесінің мекенжайын (сіз жеке мекенжайды қамтамасыз етуші

қаржылық мекеме болмайыңызша), пошта жәшігін немесе тарату мақсаттары үшін қолданылатын мекенжайды көрсетпеңіз. Кез келген елде салық резиденттігіңіз болмаса, тұрақты тұрғылықты мекенжай деп басты мекемемен қамтамасыз ететін орынды қамтамасыз етеді.

7-жол. Пошта мекенжайыңыз 6-жолдағы пошталық мекенжайыңыздан өзге болса, оны осында енгізіңіз.

8-жол. АҚШ қызмет беруші идентификациялық нөмірін (EIN) енгізіңіз. EIN — субъектілерге арналған АҚШ салық төлеушісінің идентификациялық нөмірі (TIN). Егер АҚШ Егер сізде АҚШ салық төлеушісінің идентификациялық нөмірі (EIN) болмаған жағдайда, соны алу талап етілетін болса, SS-4 формасындағы қызмет берушінің идентификациялық нөмірін қолданыңыз. TIN алу керек жағдайда қолданыңыз.

Америка Құрама Штаттарында сауда немесе бизнес жүргізуші серіктестіктегі серіктес тиімді түрде қосылған салық салынатын кіріске біріктіріледі. Серіктес АҚШ федералдық кіріс салығы қайтарымын толтыруға талап етіледі және салық төлеушісінің идентификациялық нөмірі (TIN) болуы қажет.

Келесі жағдайларда АҚШ TIN беру қажет:

- Білікті жоспарларға сәйкес белгілі бір алынған аннуитеттер үшін 871(f) бөліміне сәйкес салықтан босатуды талап ету.
- Кіріс салығы келісіміне сәйкес табыстарды талап ету және 9b жолындағы шетелдік TIN қамтамасыз етілмеуі қажет.

Дегенмен, келесі кіріс элементтерінде келісім табыстарын талап ету мақсатында TIN көрсетілуі талап етілмейді:

- Қорлардың дивидендтері, пайызы және белсенді түрде сатылатын қарыз облигациялары.
- 1940 инвестициялық компания әрекетіне сәйкес тіркелген инвестициялық компания бойынша шығарылған кез келген түзетілетін құнды қағаз дивидендтері (ашық қор).
- 1933 құнды қағаздар актіне сәйкес SEC бірге тіркелген және ресми ұсынылған (немесе сақтандырылған) инвестициялық трасттағы бенефициарлық пайыздың бірліктерінен дивидендтер, пайыз немесе айыппұлдар.
- Жоғары құнды қағаздар несиелеріне қатысты кіріс.

АҚШ салық төлеушісінің идентификациялық нөмірі талап етілетін басқа да жағдайлар туралы толығырақ Нормативтік ережелер 1.1441-1(e)(4)(vii) бөлімінен қараңыз. TIN алу керек жағдайда қолданыңыз.



Егер EIN керек болса, SS-4 нысаны қағазын жіберу орнына біреуін онлайн қолдану ұсынылады. Қосымша ақпарат алу үшін, [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN) сайтына кіріңіз.

9a жолы. Егер сіз қатысушы FFI, тіркеліп сәйкес деп есептелетін FFI (Қаржы министрлігінің нормативтік ережелерінде сипатталған демеу көрсетілетін FFI мекемесін қосқанда), 1-үлгідегі есеп беретін FFI, 2-үлгідегі есеп беретін FFI, тікелей есеп беретін NFFE немесе осы форманы сенім білдіруге берген шетелдік тұлғаның, яғни сенімді тұлғаның сенімгерлік жөніндегі куәлігімен құжатталған қамқоршысы

болсаңыз, (тұрғылықты мекенжайыңызға байланысты) GIIN 9a жолына енгізуіңіз қажет. Егер сіз сенімді тұлғаның сенімгерлік жөніндегі куәлігімен құжатталған қамқоршысы болсаңыз және шетелдік тұлға болсаңыз, қатысушы FFI немесе есеп беретін 1-үлгідегі FFI ретінде тіркелген кезде алған GIIN нөміріңізді көрсетуіңіз қажет. Егер филиал төлемді алса және II бөлімде анықталуы талап етілсе, 9a жолына GIIN нөмірін енгізу талап етілмейді. Оның орнына, 13-жолда филиалдың GIIN қамтамасыз етіңіз (қолданбалы болса).

Егер сіз (1) қолданылатын 2-үлгідегі IGA келісімінің II қосымшасына сай тіркелген сәйкес деп есептелетін қаржылық мекеме немесе (2) Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1471-5(f)(1) тармағы бойынша тіркелген сәйкес деп есептелетін FFI болып табылатын IGA келісімі бойынша есеп бермейтін FFI өкілі болсаңыз, 9-жолға GIIN нөміріңізді енгізуіңіз қажет.



GIIN алмай, қатысушы FFI, тіркеліп сәйкес деп есептелетін FFI (демеу көрсетілетін FFI), 1-үлгідегі есеп беретін FFI, 2-үлгідегі есеп беретін FFI, тікелей есеп беретін NFFE немесе демеу көрсетілетін тікелей бағынатын NFFE немесе есеп бермейтін IGA FFI ретінде IRS көмегімен тіркеу процесінде болсаңыз, «қолданылған» жазбасын жазу арқылы осы жолды толтырыңыз. Дегенмен, сізден осы нысанды талап ететін тұлға GIIN 90 күн ішінде қабылдауға және растауға міндетті.

9b жолы. Егер сіз қаржылық мекеменің АҚШ кеңсесінде ұсталатын қаржылық шотқа қатысты өзіңізді шот ұстаушы ретінде (Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1471-5(b) тармағында анықталғандай) құжаттау үшін, осы W-8BEN-E формасын ұсынатын болсаңыз және осы формаға қатысты 1042-S формасында берілетін АҚШ-тағы табыс көзі туралы есепті алсаңыз, 6-жолда көрсетілген салық резиденті екендігіңізді растайтын құзырет бойынша шығарылған салық төлеуші идентификациялық нөмірін (TIN) енгізуіңіз **қажет**, егер:

- Сізге салық төлеуші идентификациялық нөмірі (TIN) берілмеген болса (атап айтқанда, құзырет орны TIN нөмірін бермеген болса) немесе
- Сіз өзіңізді 4-жолда үкімет, орталық банк немесе халықаралық ұйым өкілі ретінде көрсеткен болсаңыз немесе АҚШ резиденті болсаңыз.

Егер жоғарыда сипатталған қаржылық шотты құжаттау үшін, осы форманы ұсынып жатқан болсаңыз, бірақ салық төлеушінің идентификациялық нөмірін (TIN) 9b жолына енгізбесеңіз және үкімет, орталық банк немесе халықаралық ұйым өкілі немесе АҚШ резиденті болмасаңыз, салық агентіне сізге неліктен TIN нөмірі берілмегендігі жөнінде түсініктеме беруіңіз қажет. Осы мақсаттағы түсініктеме салық төлеу үшін тіркелген орныңызда TIN нөмірін алуға заңдық тұрғыда міндеттемейтін мәлімдеме болып табылады. Түсініктемені формадағы 9b жолына жазуға болады немесе формаға тіркелген бөлек мәлімдеме ретінде жазуға болады. Егер түсініктемені 9b жолына жазып жатқан болсаңыз, «заңды тұрғыда талап етілмейді» деп қысқартып жазуыңызға болады. «Қолданылмайды» деп жазбаңыз.

Сонымен қатар, егер жоғарыда сипатталған қаржылық шотты құжаттау үшін, осы форманы ұсынып жатқан болсаңыз, салық төлеу үшін тіркелген орныңыз берген салық төлеушінің идентификациялық нөмірін (TIN) келісім жеңілдіктерін талап ету мақсаттары үшін 9b жолына енгізсеңіз болады (6b жолағына TIN нөмірін енгізгенше).



9a және 9b жолдары GIIN немесе шетелдік TIN сәйкесінше берілуі керек. Форманы толтыру кезінде кішкентай қаріп пайдалану керек. Егер GIIN немесе шетелдік TIN берілген орынға сәйкес келмесе, формада немесе бөлек тіркелген бетте көрсетіліп анықталған GIIN немесе шетелдік TIN беруге болады, себебі GIIN немесе шетелдік TIN нөмірі 9a немесе 9b жолына қатысты анықталуы керек. Мысалы, 9a жолына қаратылған тиісті көрсеткілі 9a жолынан тыс қолмен жазылған GIIN — осы мақсат үшін дұрыс берілген GIIN.

10-жол. Бұл жол салық агентінің бенефициарды құжаттауда кез келген пайдалы сілтемелік ақпаратты қосу мақсатында, сіз не салық агенті немесе FFI арқылы пайдалануы мүмкін. Мысалы, арнайы W-8BEN нысанын W-8IMY нысанымен байланыстыруды талап ететін салық агенті байланысты анық етіп жасайтын сілтемелік нөмір не код үшін 10-жол пайдалануын қалауы мүмкін. Сондай-ақ, сізге қамтамасыз етілген шот нөмірін қосу үшін 10-жолды пайдалану қажет болуы мүмкін. Егер сіз есепке алынбайтын субъекттің жалғыз иегері болсаңыз, есепке алынбайтын субъект атауында сақталатын немесе төлем жасалған шотты салықты ұстаушы агент хабарлау үшін, 10-жолды пайдалануға болады (салық атауын 3-жолда қамтамасыз ету талап етілмейінше).

Сондай-ақ, Америка Құрама Штаттарындағы сауда немесе бизнес жүргізумен тиімді түрде байланыспаған шартты принциптік келісімшарт кірісін анықтау үшін 10-жолды пайдалануға болады.

II-бөлім. Есепке алынбайтын субъект немесе төлемді алатын бөлімше

Жеке GIIN бар және салық салынатын төлемді алатын есепке алынбайтын субъектке немесе 2-жолда анықталған резиденттік елден басқа құзыретте жұмыс істейтін филиалына (GIIN жоқ есепке алынбайтын субъект болып табылатын филиалмен қоса) II бөлімін толтырыңыз. Мәселен, А елінде тұрақты қатысушы FFI болатын ABC компаниясы В еліндегі 1-үлгідегі бөлімше арқылы әрекет етіп, бөлімше 1-үлгідегі IGA В елінің шарттарына сәйкес есеп беретін 1-үлгі ретінде қарастырылады деп ұйғарайық. ABC компаниясы 9-жолға GIIN енгізуі керек және В елі өзін 1-үлгідегі есеп беретін IGA FFI ретінде анықтау және 13-жолда өз GIIN қамтамасыз ету арқылы осы II-бөлімді аяқтауы керек. Егер төлем алатын В елі есепке алынбайтын субъект болса, оның атын 3-жолға енгізуіңіз қажет.



Егер салық салынатын төлемді алатын есепке алынбайтын субъектінің жеке GIIN болса, I бөлімде анықталғандай жеке

иегермен бірдей елге қарамастан II бөлімі толтырылуы керек.

Егер сізде бір салық агентінен төлемдер қабылдайтын бірнеше филиалдар/есепке алынбайтын субъектілер болса және I бөлімдегі ақпарат төлемдер қабылдайтын әр филиал/есепке алынбайтын субъект үшін бірдей болса, салық агенті сізден тек тіркелген кестесі бар бір W-8BEN-E формасын қабылдайды. Ол кестеде осы формаға қатысты төлемдерді қабылдайтын әр филиал/есепке алынбайтын субъектке арналған II бөлімдегі барлық ақпарат болады. Бұл әр филиал/есепке алынбайтын субъект үшін W-8BEN-E формасын жеке-жеке толтырып, әр филиал/есепке алынбайтын субъектке төлемді бөлек тағайындау әурешілдігін жояды.

11-жол. Қолданылатын бір ұяшыққа құсбелгі қойыңыз. Егер есепке алынбайтын субъектке арналған бірде-бір ұяшық болмаса, бұл бөлімді толтырудың қажеті жоқ. Егер сіз есеп беретін 1-үлгідегі FFI, есеп беретін 2-үлгідегі FFI немесе қатысушы FFI ұяшығына белгі қойған болсаңыз, 13-жолды толтыруыңыз қажет (төмендегі ақпаратты қараңыз). Егер сіздің филиалыңыз қолданылатын IGA талаптарына немесе 4-тараудың нормативтеріне (қатысты субъект) сай келмейтін есеп беретін IGA FFI бөлімшесіне жатса, «Қатыспайтын FFI ретінде қарастырылатын филиал» ұяшығына белгі қойыңыз қажет.

12-жол. Бөлімше немесе есепке алынбайтын субъект мекенжайын енгізіңіз.

13-жол. 1-үлгідегі есеп беретін FFI, 2-үлгідегі есеп беретін FFI немесе қатысушы FFI болсаңыз, төлемді алатын бөлімшеніңіздің GIIN 13-жолға енгізуіңіз керек. Осы нысанның I-бөлімін, 3-жолын аяқтап есепке алынбайтын субъектісі болып осы нысанмен байланысты төлемдерді қабылдасаңыз, GIIN енгізіңіз. 9-жолға GIIN нөмірін енгізбеңіз. АҚШ бөлімшесіне жатсаңыз, FFI (тұрғылықты еліне қосқанда) кез келген бөлімшесі үшін қолданылатын GIIN енгізіңіз.



Егер сіз филиалыңызды салық басқармасы арқылы тіркеп жатқан болсаңыз, бірақ сізде GIIN нөмірі болмаса, «қолданылған» жазбасын жазу арқылы осы жолды толтыра аласыз. Дегенмен, сізден осы нысанды талап ететін тұлға GIIN 90 күн ішінде қабылдауға және растауға міндетті.

III бөлім. Салық келісімі жеңілдіктерін талап ету

14a жолы. Егер сіз табыс салығы келісіміне сәйкес мөлшерлеменің азайтылуын немесе салықтың босатылуын талап ететін болсаңыз, табыс салығы келісімінің мақсаттары үшін сіз резидент ретінде анықталған елді енгізіп, осы елдің резиденті екендігіңізді сертификаттау үшін ұяны белгілеуіңіз қажет.

14b жолы. Егер сіз табыс салығы келісіміне сәйкес мөлшерлеменің азайтылуын немесе салықтың босатылуын талап етсеңіз, келесіні сертификаттау үшін ұяны белгілеуіңіз қажет:

- Келісім жеңілдігі талап етілетін табыс элементін тудырады.
- Келісімдегі жеңілдіктер жағдайларының шектеуіне сәйкес келеді.

Табыс элементі алушы субъекттен, субъекттегі пайыз иелерінен немесе кейбір жағдайларда екеуінен де туындауы мүмкін. Егер субъект табыс элементіне қатысты субъект құзіреті заңдарына сәйкес қаржы тұрғысынан ашық болып табылмаса, субъектке төленген табыс элементі субъекттен туындады деп қарастырылады. Субъектке төленген табыс элементі келесі жағдайда ғана пайыз иесінен туындады деп қарастырылады:

- Пайыз иесі табыс элементіне қатысты құзіретінде қаржы тұрғысынан ашық болып табылмайды.
- Субъект табыс элементіне қатысты пайыз иесі құзіретінің заңдарына сәйкес қаржы тұрғысынан ашық ретінде қарастырылады. Келісім құзіретінің резиденті ретінде келісімде арнайы анықталған субъект түріне тікелей төленген табыс элементі осындай келісім құзіретінің резиденті ретінде қарастырылады.

Жеңілдіктер келісімі жағдайларының шектеуі.

Егер жеңілдіктер шектеуі (ЖШ) мақаласынан тұратын АҚШ кіріс салығы келісіміне шетел резиденті болсаңыз, 14b жолындағы құсбелгілердің бірін толтыру қажет. Егер келісімдегі жеңілдіктер шектеуі мақаласына келісім жеңілдіктері талап етуге қатысты құсбелгіге сәйкес жағдай кірсе, тек терезені белгілеуге болады. Белгілі бір келісімге құсбелгі берілген әрбір сынақ түрі қосылмауы мүмкін. Мысалы, ЕУ, ЕЕА немесе НАФТА мүшесі болып табылмайтын келісім еліндегі компания резидентіне қолжетімсіз «Туынды жеңілдіктер сынағына сәйкес компания». Оған қоса, төменде тізімделген сынақтан тұратын әрбір келісім ЖШ мақаласында бірдей сынаққа қатысты басқа келісімнен өзгеше талаптарға сәйкес белгілі бір талаптардан тұруы мүмкін. Сәйкесінше, әрбір сынақпен байланысты белгілі бір талаптар үшін қатысты келісім ЖШ мақаласын белгілеу қажет. Негізінде, егер кіріс элементі келісімінің жеңілдіктерін талап етуге бірнеше құсбелгі берілсе, келісімнен босатуды талап етуге тек бір ЖШ құсбелгісі талап етеді.

Төменде әрбір сынақ жалпы ыңғайлылық үшін қорытындыланады, бірақ ЖШ сынағы сәйкес соңғы анықтама жасалмауы мүмкін. Сонымен қатар, осы сынақтардың белгілі бір талаптары мен келісім бойынша қолжетімді сынақтарды анықтау үшін ЖШ мақаласының мәтінін тексеру қажет. 4-кесте, Жеңілдіктер шектеуі бөлімін [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables) торабынан көріңіз, келісім жеңілдіктерінің субъект талабын құжаттауға қатысты жеңілдіктер шектеуі мақаласындағы негізгі сынақтар қорытындысы.

- Үкімет — егер субъект Келісімшарт мемлекеті, саяси бөлімге немесе жергілікті орган болса, осы сынақ сәйкес болады.
- Салықтан босатылған зейнетақы трасты немесе зейнетақы қоры — негізінде, бұл сынақ трас немесе қор резиденттік елінің резиденттері болатын траст немесе қор бенефициарлары немесе қатысушыларының жартысынан көп бөлігін талап етеді.

- Басқа салықтан босатылған ұйым — негізінде, бұл сынақ ұйымның резиденттік еліндегі бенефициарлар, мүшелер немесе діни, қайырымдылық, ғылыми, өнер, мәдени немесе білім беруші ұйымдардың жартысынан көбін талап етеді.

- Ашық акционерлік қауымдастық — негізінде, бұл сынақ резиденттік елде анықталған қор айырбас бағамы негізінде және жүйелі түрде саудаланатын акциялардың қауымдастықтың принциптік класын талап етеді, ал басқа келісімдер негізгі басқару орны резиденттік елде болған жағдайда АҚШ, келісім елі немесе белгілі үшінші ел аумағында сауда жүргізуге рұқсат беруі мүмкін.

- Ашық акционерлік қауымдастық филиалы — негізінде, бұл сынақ ашық акционерлік қауымдастықтар болып табылатын және ашық акционерлік қауымдастық сынағына сәйкес бес немесе одан аз компанияларға тікелей немесе жанама түрде тиесілі акциялар мөлшері мен санының 50%-дан астам бөлігін талап етеді, себебі меншік тізбегіндегі барлық компаниялар АҚШ немесе филиал ретінде резиденттік ел резиденті болып табылады.

- Мешіктік пен негізгі эрозия сынағына сәйкес компания — негізінде, бұл сынақ компанияның резиденттік еліндегі ашық акционерлік қауымдастықтарға, жеке тұлғаларға, үкіметтерге және салықтан босатылған субъектілерге тікелей немесе жанама түрде тиесілі компания акцияларының 50%-дан аса бөлігін талап етеді, себебі меншік тізбегіндегі барлық компаниялар резиденттік елдегі резидент болып табылады және компанияның таза кірісінің 50%-дан аз бөлігі меншіктік сынағы бойынша жақсы акционер болмаған тұлғаларға тікелей немесе жанама түрде төленеді.

- Туынды жеңілдіктер сынағына сәйкес компания — негізінде, бұл сынақ НАФТА, ЕУ және ЕЕА елі келісімдеріне шектеледі және тек белгілі бір кіріс элементтеріне не барлық жеңілдіктерге қолданылуы мүмкін (пайыз, дивиденттер және баж). Негізінде, бұл жеті немесе одан аз бенефициарға тікелей немесе жанама түрде тиесілі компания акцияларының біріккен мөлшерінің 95%-дан аса бөлігін талап етеді (ЕУ, ЕЕА немесе НАФТА елі резиденті болып табылатын және ЖШ мақаласына қосылған меншіктік сынақтарының бірі бойынша АҚШ жеке келісімінің бірдей жеңілдіктері тиесілі соңғы пайдаланушылар (қор меншігінен және негізгі эрозия сынағынан басқа)). Оған қоса, бұл сынақ балама бенефициар болмайтын тұлғаларға тікелей немесе жанама түрде төленетін компания таза кірісінің 50%-дан аз бөлігін талап етеді.

- Белсенді сауда немесе бизнес сынағына сәйкес кіріс элементі бар компания — негізінде, бұл сынақ төлеуші қатысты тарап болса және кіріс сауда немесе бизнеске қатысты немесе жанама түрді туындайтын болса, резиденттік елінде әрекеттері АҚШ әрекеттеріне қатысты болатын белсенді сауда немесе бизнеске қамтылатын компанияны талап етеді.

- Таңдаулы таңдаулы дискреттік анықтау алынды — негізінде, бұл сынақ компания қолданбалы келісімдегі белгілі бір ЖШ сынағы сәйкес келмегеніне қарамастан сұралған жеңілдіктерді талап ете алатындығын мәлімдейтін АҚШ құзыретті органының таңдаулы

анықтауы беретін жеңілдіктерді алатын компанияны талап етеді. Келісім немесе техникалық түсіндірме берілсе, дискреттік жеңілдіктер талабы күтілгендіктен дискреттік жеңілдіктер талап ете алмайсыз.

• Басқа — жоғарыда тізімделмеген басқа ЖШ сынақтарына арналған (мысалы, штаб пәтерлер сынағы). Басқа сынақты анықтаңыз немесе келісімде ЖШ мақаласы болмаса, ҚҰЖ деп енгізіңіз. Мысалы, егер АҚШ-Нидерланд кіріс салығы келісіміне сәйкес штаб пәтерлер сынағы сәйкес келсеңіз, берілген орынға «Штаб пәтерлер, 26(5) мақаласы» жазу керек.

Егер субъект өз тарапынан келісім жеңілдіктерін талап етсе, W-8BEN-E нысанын толтыруы керек. Егер субъект өз тарапынан келісім жеңілдіктерін талап етсе, W-8BEN-E нысанын толтыруы керек. Егер пайыз иесінің құзіретінде қаржы тұрғысынан ашық ретінде қарастырылатын субъекттегі пайыз иесі келісім жеңілдігін талап етсе, пайыз иесі нысанын (жеке тұлға болса) немесе W-8BEN-E нысанын (субъект болса) өз тарапынан тиісті келісім резиденті ретінде толтыруы керек және қаржы тұрғысынан ашық субъект пайыз иесінің W-8BEN нысанын немесе W-8BEN-E нысанын қаржы тұрғысынан ашық субъектпен толтырылған W-8IMY нысанымен байланыстыруы керек (кейінірек Арнайы нұсқаулар ішіндегі Гибридті субъектілер бөлімін көріңіз).



Табыс салығының келісімі АҚШ салық мақсаттарының ішкі корпорациясы ретінде қарастырылатын субъектпен алынған табыс элементіндегі кез келген салық мөлшерін қысқартуға қолданылмайды. Сол себепті, ішкі корпорация немесе оның үлескерлері корпорация бойынша АҚШ көздерінен алынған табыстың элементіндегі АҚШ табыс салығын қысқарту жеңілдіктеріне тартылмайды.



Егер келісім елінің резиденті ретінде табысты шығаратын субъект болсаңыз, қолданбалы табыс салығының келісімі «жеңілдіктер шектеуі» жағдайынан тұрмаса, ұясын белгілеуге болады.

14с жолы. 1-қаңтар, 1987 күнінен бұрын күшпен енгізілген табыс салығы келісіміне сәйкес (және қайта талқыланбаса) (1) басқа шетелдік корпорацияға төленетін АҚШ дивиденттері немесе (2) басқа шетелдік корпорацияның АҚШ сауда немесе бизнес ұйымы арқылы төленетін АҚШ көзі пайызы бойынша келісім жеңілдіктерін талап етсе, келісім елінің «білікті резиденті» болуыңыз қажет. Шетелдік корпорацияның АҚШ сауда немесе бизнесі бойынша төленген пайызы анықтамасы («филиал пайызы») және басқа қолданбалы ережелер үшін 884 бөлімін көріңіз.

Негізінде, шетелдік корпорация келесілердің бірі қолданылған кезде сапалы резидент болып саналады:

- Бұл 50 % иелікке және негізгі эрозия сынағына сәйкес келеді.
- Бұл негізінде және жүйелі түрде резиденттілік елінде немесе Америка Құрама Штаттарында орнатылған құнды қағаздар нарығында саудаланады.
- Бұл резиденттілік еліндегі белсенді сауда немесе бизнес орнында орындалады.

• Бұл сапалы резидент болып табылатын IRS жүйесінен ережені алады. Осы сынақтардың әрқайсысына сәйкес болуы қажет талаптар үшін 1.884-5 бөлімі реттеулерін көріңіз.



Егер 1986 жылдың 31-желтоқсанына кейін күшпен енгізілген табыс салығы келісіміне сәйкес келісім жеңілдіктерін талап етсе, 14с ұясын белгілемеңіз. Оның орнына 14b ұясын белгілеңіз.

15-жол. Егер 14-жолда жасалған көрсетілімдер бойынша қамтылған жағдайлар сәйкес болуыңыз талап ететін келісім жеңілдіктерін талап етуде болсаңыз, 15-жол пайдаланылуы қажет (немесе формадағы басқа куәліктер). Негізінде, мақала қосымша көрсетілімдерді талап етпесе, бұл жол пайыз немесе дивиденттер (меншіктік негізінде қалаулы мөлшерлемеге қатысты дивиденттерден басқа) келісім мақаласы немесе басқа кіріс мақаласы бойынша келісім жеңілдіктерін талап етуге қолданылмайды. Мысалы, белгілі бір келісімдер сәйкес қосымша талаптары берілген белгілі бір білікті резиденттерге дивиденттерді нөлдік мөлшерлемеден беруге мүмкіндік береді, оның ішінде меншіктік пайызы, меншіктік кезеңі және қолданбалы ЖШ мақаласы бойынша сынақтар тіркесіміне сәйкес резидент. Белгілі бір келісім мақаласын және параграфын немесе қосалқа параграфын көрсету керек. Сонымен қатар, анықталған келісім мақаласы бойынша сәйкес талаптарды орнату үшін осы орынды пайдалану керек.

Төменде осы жолды толтыруы керек тұлғалардың мысалдары берілген:

- Канада, Мексика, Германия және Нидерланд елдерімен келісімдердің салық босатылған ұйым мақалаларына сәйкес салық босатылған ұйымдардың келісім жеңілдіктерін талап етуі.
- Дивидент төлейтін және қорға белгілі бір уақыт иелік ететін субъекттегі акцияның белгілі бір пайызына иелігі негізінде дивиденттерге қолданылатын қалаулы мөлшерлемені талап етуші шетелдік корпорациялар. Осындай тұлғалар меншіктік пайызын және қор тиесілі болған уақыт кезеңін көрсету керек. Мысалы, АҚШ-Италия келісімі бойынша 5 % дивидент мөлшерлемесін талап ету үшін Италиялық корпорация қордың 25%-на 12 ай иелік етуі қажет.

Оған қоса, мысалы, АҚШ-Германия табыс салығы келісімінің 10(3) мақаласы бойынша дивиденттік төлемдердің нөлдік мөлшерлемесі талап етілсе және нақтыланса, берілген орындарға «10(3) мақаласы», «0» және «дивиденттер» арқылы 15-жолды толтыру керек. Түсіндірме үшін берілген орынға дивиденттер бенефициары, Германия резиденті, дивидент құқығы анықталған күнге дейін 12 ай дивиденттер төлейтін компанияның 80 % немесе одан көп акциясына тікелей ие және дивиденттерге қатысты келісімнің 28(2)(f)(aa) және (bb) және 28(4) мақалалары шарттарына сәйкес екендігіңізді жаза аласыз.

- Егер келісім әр түрлі сыйақы түрлері үшін әр түрлі шегерім мөлшерлемелерінен тұрса, тұлғалар сыйақы бойынша келісім жеңілдіктерін талап етеді.
- Жалпы қолданылатын мөлшерлемеден басқа пайыз бойынша келісім жеңілдіктерін талап етуші тұлғалар.

Мысалы, АҚШ-Австралия келісімінің 11(2) мақаласы бойынша қолданбалы пайыздық мөлшерлеме — 10 %. Дегенмен, егер 11(3) мақаласы бойынша белгілі бір шарттар сәйкес болса, пайыз салықтан босатылуы мүмкін.

IV-XXVIII бөлімдері. 4-тарау күйінің сертификаттауы

4-тарау күйіне сертификатталатын тек бір бөлімді толтыру керек (талап етілген жағдайда). Егер сіз шегерілетін соманы алушы болмасаңыз немесе осы форманы сұрайтын FFI мекемесінде шотыңыз болмаса, 4-тарау күйінің сертификаттауын толтыру талап етілмейді. 5-жолда белгіленген ұяға қатысты қай бөлімді (бар болса) толтыру керектігін анықтау. 5-жолда қатыспайтын FFI, қатысушы FFI, тіркелген сәйкес деп есептелетін FFI (демеушілікті FFI мекемесінен басқа), 1-үлгідегі есеп беретін FFI, 2-үлгідегі есеп беретін FFI немесе жанама есеп беретін NFFE (демеушілік жасалатын тікелей есеп беретін NFFE басқа) таңдаған субъект IV-XXVIII бөлімдеріндегі сертификаттауларды толтырмауы қажет.

IGA. Кейбір жағдайларда W-8BEN-E формасының IV-XXVIII бөлімдерінде қамтылған сертификаттар орнына, салық агентіне балама сертификат беруіңізге болады. Кейінірек *Арнайы нұсқаулар* ішіндегі *Қолданбалы IGA сәйкес сертификаттауларды қамтамасыз етуші субъекттер* бөлімін қараңыз.

IV бөлім. Демеушілікті FFI

16-жол. Егер сіз Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1471-5(f)(1)(i)(F) тармағында сипатталған қаржыландырылған FFI өкілі болсаңыз, тиісті тексерісті, есептілікті және шегерім міндеттемелерін (қолданбалы ретінде) 1-жолда анықталған қаржыландырылатын FFI тарапынан орындауға келіскен қаржыландыру субъектісінің атын енгізіңіз. 9-жолға GIIN нөмірін енгізуіңіз қажет.

17-жол. Қаржыландырылатын инвестициялық субъект немесе қаржыландырылатын басқарылатын шетелдік корпорация (957(a) бөлімінің мағынасына сәйкес) екендігіңізді және осы күйдің басқа қатысты талаптарына сәйкес келетіндігіңізді сертификаттау үшін қолданбалы ұяны белгілеуіңіз қажет.

V бөлім. Сәйкес деп есептелетін тіркелмейтін жергілікті банк

18-жол. Егер сіз сертификатталған сәйкес деп есептелетін тіркелмейтін жергілікті банк өкілі болсаңыз, сіз осы сертификатталған сәйкес деп есептелетін күйдің барлық талаптарына сәйкес келетіндігіңізді сертификаттау үшін осы белгіні белгілеуіңіз қажет.

VI бөлім. Тек төмен мәнді шоттардан тұратын сәйкес деп есептелетін FFI

19-жол. Егер сіз төмен мәнді шоттардан ғана тұратын сертификатталған сәйкес деп есептелетін FFI өкілі

болсаңыз, сіз осы сертификатталған сәйкес деп есептелетін жіктеменің барлық талаптарына сәйкес келетіндігіңізді сертификаттау үшін осы белгіні белгілеуіңіз қажет.

VII бөлім. Қаржыландырылатын сәйкес деп есептелетін, өте маңызды инвестиция механизмі

20-жол. 1-жолдағы субъекті қатысушы FFI болған жағдайда 1-жолда анықталған субъекттің тиісті тексерісті, есептілікті және шегерім міндеттемелерін орындауға келіскен қаржыландыру субъектісінің атын енгізіңіз. Сондай-ақ, 9а жолына қаржыландыру субъектісінің GIIN енгізу қажет.

21-жол. Егер сіз қаржыландырылатын, өте маңызды инвестиция механизмі болсаңыз, осы сертификатталған сәйкес деп есептелетін күйдің барлық талаптарына сәйкес екендігіңізді сертификаттау үшін осы ұяшықты белгілеуіңіз қажет.

VIII бөлім. Сәйкес деп есептелетін шектеулі мерзімді қарыздық инвестициялық компания

22-жол. Егер сіз шектеулі борышқорлық инвестициялау субъектісі болсаңыз, осы сертификатталған сәйкес деп есептелетін күйдің барлық талаптарына сәйкес екендігіңізді сертификаттау үшін осы ұяшықты белгілеуіңіз қажет.

IX бөлім. Қаржылық шоттарды жүргізбейтін белгілі бір инвестициялық субъектілер

23-жол. Егер сіз Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1471-5(e)(4)(i)(A) тармағында сипатталғандықтан ғана FFI қаржылық мекемесінің өкілі болсаңыз және ешқандай қаржылық шоттарды жүргізбейтін болсаңыз, осы сертификатталған сәйкес деп есептелетін күйдің барлық талаптарына сәйкес екендігіңізді сертификаттау үшін осы ұяшықты белгілеуіңіз қажет.

X бөлім. Иегермен құжатталған FFI

24a жолы. Егер сіз құжатталған FFI өкілі болсаңыз, осы жіктеу талаптарына сай екендігіңізді және осы форманы сізге қатысты арнайы салықты ұстаушы агент ретінде әрекет етуге келіскен АҚШ қаржылық мекемесіне, қатысушы FFI, FFI есептіліктігінің 1-үлгісіне немесе FFI есептіліктігінің 2-үлгісіне бергеніңізді сертификаттау үшін ұяшықты белгілеуіңіз қажет. Арнайы салық ұстаушы агентпен қоса иегермен құжатталған FFI туралы қосымша ақпаратты 1.1471-5(f)(3) бөлімі реттеулерінен көріңіз.

24b жолы. Сертификаттаулар бойынша құжаттама жинағы берілгенін немесе берілетінін сертификаттау үшін терезені белгілеңіз, оның ішінде FFI иегерінің есеп беру мәлімдемесі және 24b жолында сипатталған FFI иегерінің есеп беру мәлімдемесінде анықталған әрбір тұлғаның жарамды құжаттамасы.

24с жолы. Осы жолда сипатталған талаптарға сай аудитор хатын (24b жолында талап етілген ақпарат орнына) қамтамасыз еткеніңізді немесе қамтамасыз ететініңізді сертификаттау үшін ұяны белгілеңіз.



24b немесе 24с жолын тексеріңіз. Екі ұяшықты да белгілемеңіз.

24d жолы. Егер шартты бенефициарлар немесе анықталмаған бенефициарлары не иелері бар тағайындалған кластар болмаса, ұяны белгілеңіз. Бұл сертификаттау талап етілмеген кезде, иегермен құжатталған FFI тарапынан қамтамасыз етілген мәлімдемені хабарлаушы иегер келесі жағдайларда ғана міндеттемелерге қатысты өзгеріс жағдайлары болмағанда 4-тарау күйі үшін жарамды болып қалады (1.6049-5(c)(1) бөлім реттеулерінде сипатталғандай): осы сертификаттау қамтамасыз етілсе және иегермен құжатталған FFI бойынша ұсталған барлық шоттардың балансы салықты ұстаушы агентпен 2014 жылдың 30-маусымында немесе шот ашылған күнтізбелік жылдың соңғы күнінде 1000000 АҚШ долл. шамасынан аспаса және әрбір келесі күнтізбелік жылдың соңғы күні 1.1471-5(b)(4)(iii) бөлім реттеулерінің біріктіру ережелері қолданылса.

XI бөлім. Шектеулі таратушы

25а жолы. Егер сіз барлық шектеулі таратушы болсаңыз, осы мәртебе талаптарына сай екендігіңізді сертификаттау үшін ұяшықты белгілеуіңіз қажет.

25b және 25с жолдары. Мәртебеге сәйкестікті растау үшін, тиісті ұяны белгілеңіз. Екі ұяны да белгілемеңіз.



Шектеулі таратушы осы шектеулі қормен тарату келісіміне сәйкес жүргізіген шотына байланысты ғана сертификаттауы мүмкін. Осындай тарату келісіміне байланысты 3-тарау шегеріміне қатысты төлемді немесе шегерілетін төлемді алатын шектеулі таратушы W-8IMY нысанын толтыруы керек және бенефициар ретінде осындай келісіммен байланыста пайыздар ұстау мерзімінен тәуелсіз.

XII бөлім. IGA бойынша есеп бермейтін FFI

26-жол. Сіз IGA келісімі бойынша есеп берметін FFI өкілі ретінде қарастырылатындығыңызды көрсету үшін ұяшыққа белгі қойыңыз. Америка Құрама Штаттарындағыдай құзырет атын енгізу арқылы IGA шарттарын анықтап, 1-үлгі немесе 2-үлгі IGA екендігін көрсету қажет. Сондай-ақ, IGA II қосымшасында сипатталған FFI белгілі бір санатына ие шегерім агентін қамтамасыз ету қажет. II қосымша сипатталған FFI санатын беру арқылы мәртебені арнайы сипаттайтын II қосымша тілін пайдалану керек. Мысалы, «салықтан босатылған бенефициар» емес «салықтан босатылған бенефициарлардың толық иелігіндегі инвестициялық субъект» көрсетіңіз. Егер реттеулер бойынша сәйкес күйді талап етуші есеп бермейтін IGA FFI болсаңыз, оның орнына бөлімдері нақтыланған осы жолда көрсету қажет.

Егер реттеулер бойынша иегер құжаттаған FFI болғандықтан қолданбалы IGA бойынша есеп бермейтін қаржылық мекеме өкілі болсаңыз, «Есеп бермейтін IGA FFI» белгісін қойыңыз. Оның орнына, «Иегер құжаттаған FFI» белгісін қойып, осы XII бөлімінен басқа X бөлімін толтыру қажет.

IGA келісімі бойынша есеп бермейтін FFI үшін GIIN нөмірі қажет болған кезде, 9a жолындағы нұсқауларды қараңыз (сенімді тұлғаның сенімгерлік жөніндегі куәлігімен құжатталған қамқоршысы шетелдік тұлға болған жағдайды да қамтиды).

XIII бөлім. Шетелдік үкімет, АҚШ меншігі үкіметі немесе шетелдік орталық банк-эмитент

27-жол. Егер сіз шетелдік үкімет немесе шетелдік үкіметтің саяси бөлімшесінің өкілі болсаңыз (оның ішінде, толық иеліктегі агенттіктер және құралдар), АҚШ меншігінің үкіметі немесе Шетелдік орталық банк-эмитент (әрқайсысы 1.1471-6 бөлім реттеулерінде анықталған) ұясын белгілеуіңіз қажет және осы мәртебе талаптарына сай екендігіңізді растауыңыз қажет (1.1471-6(h)(2) бөлім ережелеріне сәйкес рұқсат етілген ұзартудан басқа осы жолда сипатталған коммерциялық қаржылық әрекеттердің түрін қамтымауын қоса).



Шетелдік үкімет немесе шетелдік үкіметтің саяси бөлімшесі (оның ішінде, толық иеліктегі агенттіктер және құралдар), АҚШ меншігінің үкіметі немесе шетелдік орталық банк-эмитент болса, 115(2), 892 немесе 895 бөлімдерін қолдану талап етілмейтін төлемдер үшін W-8BEN-E формасын толтыру керек; болмаса, W-8EXP формасын пайдалану керек.

XIV бөлім. Халықаралық ұйым

28а жолы. 7701(a) (18) бөлімінде сипатталған халықаралық ұйым екендігіңізді сертификаттау үшін осы ұяны белгілеңіз.



Егер орындау тапсырысы бойынша халықаралық ұйым ретінде анықталсаңыз (22 U.S.C. 288-288f бойынша), 28а ұясын белгілеңіз. Егер 3-тарау мақсаттары үшін салықтан босатуды талап етсеңіз, W-8EXP нысанын пайдаланыңыз.

28b жолы. Егер 28а жолында сипатталған халықаралық ұйымнан басқа ұйым болсаңыз, осы күйдің барлық талаптарына сай екендігіңізді растау үшін осы ұяшыққа белгі қоюыңыз қажет.

XV бөлім. Салықтан босатылған зейнетақы жоспары

29а, b, c, d, e және f жолдары. Егер сізде салықтан босатылған зейнетақы жоспары бар болса, осы күйдің барлық талаптарына сәйкес келетіндігіңізді растау үшін тиісті ұяшыққа белгі қоюыңыз қажет.

XVI бөлім. Салықтан босатылған бенефициар бойынша толығымен иеліктегі субъект

30-жол. Егер сіз салықтан босатылған бенефициар бойынша толық иеліктегі субъект болсаңыз, осы сертификатталған сәйкес деп есептелетін күйдің барлық талаптарына сәйкес екендігіңізді растау үшін тиісті ұяшыққа белгі қоюыңыз қажет. Сондай-ақ, әрбір тікелей иегер немесе қарыз алушы салықтан босатылған бенефициар екендігін анықтайтын осы жолдағы иегер құжаттамасын қамтамасыз ету қажет, бұл Нормативтік ережелер 1.1471-6(b) бөлімінде сипатталған.

XVII бөлім. Аймақтық қаржылық мекеме

31-жол. Егер сіз аймақтық қаржылық мекеме өкілі болсаңыз, осы күй талаптарына сай екендігіңізді растау үшін тиісті ұяшыққа белгі қоюыңыз қажет.

XVIII бөлім. Шығарылған қаржылық емес топ субъектісі

32-жол. Егер сіз салықтан босатылған қаржылық емес топ субъектісі болсаңыз, осы күй талаптарына сай екендігіңізді растау үшін тиісті ұяшыққа белгі қоюыңыз қажет.

XIX бөлім. Салық ұсталмайтын қаржылық емес жас компания

33-жол. Егер сіз салық ұсталмайтын қаржылық емес жас компания өкілі болсаңыз, осы күй талаптарына сай екендігіңізді растау үшін тиісті ұяшыққа белгі қоюыңыз қажет. Сондай-ақ, құрылған күнді немесе бизнестің жаңа желісін растайтын ажыратымдылықты (немесе балама өлшем) өткізетін тақтаны қамтамасыз ету қажет (қаржылық мекеме немесе пассивті NFFE болуы мүмкін емес).

XX бөлім. Жойылу не банкрот жағдайында салықтан босатылған қаржылық емес субъект

34-жол. Егер сіз құлдырап бара жатқан немесе банкрот үстіндегі салықтан босатылған қаржылық емес топ субъектісі болсаңыз, осы күй талаптарына сай екендігіңізді растау үшін тиісті ұяшыққа белгі қоюыңыз қажет. Сондай-ақ, жою жоспары жасалған күнді, қайта ұйымдастыру жоспарын немесе банкрот өтінішін қамтамасыз ету қажет.

XXI бөлім. 501(c) Ұйым

35-жол. Егер сіз Нормативтік ережелер 1.1471-5(e) (5)(v) бөліміне қатысты 501(c) бөлімі ретінде 4-тарау күйін талап етуші субъект болсаңыз, сіз тиісті ұяшықты белгілеп, IRS ұйымға анықтама хат жіберген күнді немесе сіздің 501(c) бөліміне сәйкестігіңізді сертификаттайтын АҚШ кеңесі пікірінің көшірмесін қамтамасыз етуіңіз қажет (сіздің шетелдік жеке қор өкілі екендігіңізге қарамастан).



Егер 3-тарау мақсаттары үшін салықтан босатуды талап етуші 501(c) бөлімінің ұйымы болсаңыз, W-8EXP нысанын пайдаланыңыз.

XXII бөлім. Пайдасыз ұйым

36-жол. Егер сіз коммерциялық емес ұйым өкілі (Нормативтік ережелер 1.1471-5(e)(5)(v) бөліміне қатысты ұйымның 501(c) бөлімі ретінде 4-тарау күйін талап етуші субъектіден басқа) болсаңыз, осы күйдің барлық талаптарына сәйкестігіңізді растау үшін тиісті ұяшықты белгілеуіңіз қажет.

IGA бойынша табыссыз ұйым. Егер сіз IGA әсері бар ретінде қарастырылған және I қосымшасында белсенді NFFE коммерциялық емес ұйым ретінде сипатталған құзыретте орнатылған және жүргізілген субъект өкілі болсаңыз, *Арнайы нұсқаулардағы Қолданбалы IGA сәйкес сертификаттауларды қамтамасыз етуші субъектілер* бөлімін көріңіз.

XXIII бөлім. Биржада сатылатын NFFE немесе биржада сатылатын корпорацияның NFFE филиалы

37a жолы. Егер сіз барлық биржада сатылатын NFFE мекемесінің өкілі болсаңыз, сіз қаржылық мекеме еместігіңізді сертификаттау үшін тиісті ұяшықты белгілеуіңіз қажет және қорыңыздың акциясы сатылатын қор биржасы атауын енгізуіңіз қажет.

37b жолы. Егер сіз биржада сатылатын АҚШ немесе шетелдік субъект ретінде кеңейтілген еншілес топ болып табылатын NFFE өкілі болсаңыз, сіз осы ұяны белгілеп, биржада сатылатын субъект атауын қамтамасыз етіп, биржада сатылатын субъекттің құнды қағаздар нарығын қамтамасыз етуіңіз қажет. 1.1472-1(c)(1)(i) бөлім реттеулерін субъект қоры жүйелі түрде анықталған құнды қағаздар нарығында сатылатындығын анықтау үшін көріңіз (субъекттің биржада сатылуын сынау мақсаттарына сәйкес «АҚШ субъектісі» терминін NFFE үшін ауыстыру).

XXIV бөлім. Салық ұсталмайтын территориялық NFFE

38-жол. Егер сіз салық ұсталмайтын аймақтағы NFFE өкілі болсаңыз, сіз осы жіктеу талаптарына сай екендігіңізді сертификаттау үшін қажетті ұяшықты белгілеуіңіз қажет. Салық ұсталмайтын территориялық NFFE анықтамасы үшін 1.1472-1(c)(1)(iii) бөлім реттеулерін көріңіз.

XXV бөлім. Белсенді NFFE

39-жол. Егер сіз белсенді NFFE өкілі болсаңыз, осы бөлімнің сертификаттауында сипатталған активтер мен пассивті табыс сынағына қоса осы күйдің барлық талаптарына сәйкес екендігіңізді сертификаттау үшін қажетті ұяшықты белгілеуіңіз қажет. Осы сынақты қолдану мақсаттары үшін пассивті табысқа дивидендтер, пайыз, жалгерлік, сыйақылары, аннуитеттер және пассивті табыстың белгілі бір нысандары кіреді. Пассивті табыс анықтамасы туралы қосымша мәлімет алу үшін, Нормативтік

ережелер 1.1472-1(с)(1)(iv)(A) бөлімін қараңыз. Сондай-ақ, белгілі бір табыс түрлері үшін пассивті табыс анықтамасының ерекшеліктері үшін Нормативтік ережелер 1.1472-1(с)(1)(iv)(B) бөлімін қараңыз.

XXVI бөлім. Пассивті NFFE

40а жолы. Егер сіз Пассивті NFFE өкілі болсаңыз, қаржылық мекеме еместігіңізді және биржада сатылатын NFFE, биржада сатылатын компанияның NFFE филиалы, салық ұсталмайтын территориялық NFFE, белсенді NFFE, тікелей есеп беру NFFE немесе қаржыландырылатын тікелей есеп беру NFFE күйіне ие еместігіңізді сертификаттау үшін тиісті ұяшықты белгілеуіңіз қажет.

Ескерту. Егер пассивті NFFE болсаңыз, бірақ FFI қаржылық мекемелерінің белгілі бір түрі тарапынан басқарылатын субъект болсаңыз (Нормативтік ережелер бөлімінің 1.1471-5(е)(4)(i)(B) тармағын қараңыз) 40а жолын толтырмауыңыз керек, себебі пассивті NFFE емес қаржылық мекемені қарастыру керек.



Егер белсенді NFFE ретінде орната алатын NFFE болмасаңыз (немесе осы нысанның басқа бөлімінде сипатталған басқа NFFE), 40а жолын әлі де белгілеп, қосымша АҚШ иелерін жария етуге немесе қосымша АҚШ иелері еместін сертификаттауға болады.

40b жолы. Қосымша АҚШ иелерінің жоқтығын сертификаттау үшін осы ұяны белгілеңіз.

40с жолы. Егер ұяшықты белгілемесеңіз және 40b жолында растау жасалмаса, 40с ұяшығын белгілеп, тұрақты АҚШ иелерінің әрқайсысын анықтау үшін XXIX бөлімін толтырып, олардың атын, мекенжайын және TIN нөмірін көрсету қажет.

Ескерту. Егер 1-үлгідегі есеп беретін FFI немесе 2-үлгідегі есеп беретін FFI ретінде FFI мекемесіне W-8BEN-E формасын беретін NFFE болса, АҚШ тұлғаларын басқару үшін есеп беруге XXIX бөлімін пайдалануға болады (қолданбалы IGA ішінде анықталғандай). Осы бөлімдегі және XXIX бөліміндегі «АҚШ тұлғаларын басқару» сілтемелері форма 1-үлгідегі есеп беретін FFI немесе 2-үлгідегі есеп беретін FFI ретінде қарастырылатын FFI мекемесіне берілген жағдайда ғана қолданылады.

XXVII бөлім. Салық ұсталмайтын ішкі филиалдың FFI

41-жол. Егер сіз салық ұсталмайтын ішкі филиалдың FFI өкілі болсаңыз, осы жіктеу талаптарына сай екендігіңізді сертификаттау үшін тиісті ұяшықты белгілеуіңіз қажет. Бұл жіктеу осы бөлімнің сертификаттауында сипатталған және оны депозиттік шоттарды жүргізетін қаржылық мекемеге жіберетін депозиттік шотты ұстайтын салық ұсталмайтын ішкі филиалдық FFI үшін ғана қолданылады. Егер кеңейтілген серіктес топ мүшесінен басқа, алдыңғы сөйлемде сипатталған депозиттік мекемеден басқа тұлғаға төлемдер жасайтын немесе төлемдер алатын осы жіктеуге міндетті емессіз. Осы күйдің барлық

талаптары үшін 1.1471-5(е)(5)(iv) бөлім реттеулерін көріңіз.

XXVIII бөлім. Қаржыландырылатын тікелей есеп беру NFFE

42-ші және 43-ші жолдар. Егер сіз қаржыландырылатын тікелей есеп беретін NFFE өкілі болсаңыз, қаржыландыратын субъект атын 42 жолына енгізіп, осы классификация талаптарының барлығына сай келетіндігіңізді растау үшін, ұяшыққа белгі қоюыңыз қажет. Сондай-ақ 9а жолына GIN нөмірін енгізуіңіз қажет.

XXIX бөлім. Маңызды АҚШ Пассивті NFFE иегерлері

Егер өзіңізді XXVI бөліміндегі бір немесе бірнеше маңызды АҚШ иелерінен тұратын пассивті NFFE ретінде есептесеңіз (аймақтық NFFE, бірақ 1.1472-1(с) бөлім реттеулеріне сәйкес салық ұсталмайтын территориялық NFFE емес инвестициялық субъектпен қоса), әрбір маңызды АҚШ иесін анықтау қажет. Қатысты бағанда маңызды АҚШ иесінің атын, мекенжайын және TIN қамтамасыз етіңіз. Бұл ақпаратты XXX бөлімінде жасалған бірдей жалған мәлімдемеге және басқа сертификаттауларға қатысты болатын бөлек мәлімдемеге тіркеуге болады. Егер осындай формалы меншіктік ақпараты сұралатын шотты жүргізу кезінде басқарылатын АҚШ тұлғалары (қолданбалы IGA ішінде анықталғандай) 1-үлгідегі есеп беретін FFI немесе 2-үлгідегі есеп беретін FFI мекемесіне есеп берілсе, осы орынды пайдалануға немесе осындай тұлғаларды хабарлауға бөлек мәлімдеме тіркеуге болады.

XXX бөлім. Сертификаттау

W-8BEN-E нысанына өкілетті өкіл немесе бенефициар, қатысатын алушы (6050W бөлім мақсаттарына арналған) немесе осы нысанды сұраушы FFI шот иесі қолын қойып, күнді қоюы қажет. Сіз табыс бенефициары болып табылатын 1-жолда анықталған субъекті үшін қол қоюға заңды құқығыңыз бар екендігін растау үшін тиісті ұяшықты белгілеуіңіз қажет. Егер W-8BEN-E нысаны сенімхат негізінде істейтін агентпен толтырылса, нысан дұрыс пішінде жүргізілуі қажет немесе белгілі бір өкілетті агентті нысанды жасау, орындау және көрсету әдісіне көшіруі қажет. 2848 нысаны, Сенімхат және өкіл декларациясы, осы мақсат үшін пайдаланылады. Агент бенефициар, алушы немесе шот иесі ретінде (қолданбалы болса) қате, ақаулы немесе айлакерлік нысанда қамтамасыз етілген айыппұлдар міндеттемесін орындауы мүмкін. W-8BEN-E нысанына қол қою арқылы өкілетті өкіл, қызметкер немесе субъект агенті нысанның дұрыстығына әсер ететін жағдайлардан кейін 30 күн ішінде жаңа нысанды қамтамасыз етуі қажет.

Салық агенті осы форманы электрондық қолтаңбамен тапсыруыңызға рұқсат ете алады. Электрондық қолтаңба формаға электрондық жолмен қол қоюға құқығы бар тұлғаның қол қойғандығын растауы қажет (мысалы, форманың электрондық жолмен қол қойылған уақыты мен күні көрсетілген

белгісі бар болуы қажет). Қолтаңба жолына жай ғана атыңызды тере салу электрондық қолтаңба болып саналмайды.

Брокер транзакциялары немесе бартер алмасулары. Брокер немесе бартерлік айырбастаумен транзакциялардың табысы W-8BEN-E нысаны немесе қосымша нысан брокерлік немесе бартерлік айырбастау шетелдік тұлғадан екендігін хабарландыру үшін толтырылмайынша есеп беру ережелеріне және қосалқы салық мөлшерлемесіне қатысты болады.

Күнтізбелік жылдағы салық ұсталмайтын шетелдік тұлға болып табыласыз:

- Шетелдік корпорация, серіктестік, жылжымайтын мүлік немесе траст болып табыласыз.
- Брокерлік немесе бартерлік айырбастау транзакциялары кірістеріне тиімді түрде қосылған АҚШ саудасы немесе бизнесі ішіндегі жыл ішіне қосылатын жоспар емессіз.

Арнайы нұсқаулар

Келісім жеңілдіктерін талап етуші аралас субъект

Егер өз тарапынан резидент ретінде жеңілдіктерді талап етуші субъект болсаңыз, қолданбалы салық келісіміне сәйкес рұқсат етілген жұмыстарды орындауға болады. III бөлімді толтыруға арналған нұсқауларда сипатталған әдіспен келісім жеңілдіктерін талап ету үшін W-8BEN-E формасын, сондай-ақ төменде берілген I бөлімін толтыруыңыз қажет. Егер сіз 4-тарау мақсаттары бойынша төлем алушы ретінде қарастырылған есепке алынбайтын субъект болмайыңызша, 4-тарау күйін көрсететін 5-жолды толтырмауыңыз қажет екенін ескеріңіз.

Егер сіз салық ұсталатын төлем жүйесіндегі артықшылықтарға үміткер айқын құрылымды субъект болсаңыз, әрбір серіктес немесе ие үшін 4-тарау күйін анықтайтын шегерім мәлімдемесімен (талап етілген жағдайда) бірге W-8IMY формасын қамтамасыз етуіңіз қажет. Егер бір немесе бірнеше серіктес не иегер 4-тарау бойынша салық ұсталуы қажет деп табылмайынша (мысалы, есеп бермейтін FFI), осы салық ұстау жөніндегі мәлімдемеге тағайындау жөніндегі ақпаратты енгізу талап етілмейді. Егер сіз салық ұсталатын төлем келісімі бойынша артықшылықтарға үміткер есепке алынбайтын субъект болсаңыз, 4-тарау мақсаттары бойынша төлем алушы ретінде қарастырылғандықтан және жеке GIIN болғандықтан, сіздің жалғыз иегеріңіз салық агентіне W-8BEN-E немесе W-8BEN формасын (қолданбалы болғанда) беруіңіз керек. Сіз немесе салықты ұстаушы агент екі форманың байланысуын хабарландыру үшін 10-жолды пайдалана аласыздар.

1-жол. Заңды атыңызды енгізіңіз (инкорпорация немесе ұйым еліндегі заңды субъектке анықтама бойынша анықталған).

2-жол. Заңдар жасалған, ұйымдастырылған немесе басқарылған елді енгізіңіз.

3-жол. Бұл жолды бос қалдырыңыз. Осы нысанды келісімді талап етуші аралас субъект ретінде толтыру мақсаттары үшін (салықпен қоса) бенефициар ретінде қарастырыласыз және 1-жолда анықталуы керек.

4-жол. Салық, серіктестік, сенімгер трасты немесе қарапайым траст бойынша қолданылатын ұяны белгілеңіз. Сондай-ақ, келісімді талап етуші аралас субъект екендігіңізді көрсету үшін ұяны белгілеп, III бөлімді толтырыңыз.

5-жол. Жоғарыда сипатталған жағдайлардан басқа жағдайлар үшін осы жолды толтырудың қажеті жоқ.

6, 7 және 8-ші жолдар. Бастапқыда арнайы нұсқауларда қамтамасыз етілгендей 6-шы, 7-ші және 8-ші жолдарды толтырыңыз.

9b жолы. Егер салық мақсаттары резиденттілігінің елі салық идентификациялық нөмірін шығарса, оны осында енгізіңіз. Иегер(лер)дің идентификациялық нөмірлерін енгізбеңіз.

10-жол. Бұл анықтама жолы W-8BEN-E нысанын басқа қолданбалы шегерім сертификатымен немесе 4-тарау мақсаттары үшін қамтамасыз етілген басқа құжаттамамен байланыстыруға пайдаланылады. Мысалы, келісімді талап етуші серіктестік болсаңыз, иегер(лер)дің 4-тарау күйін анықтау мақсаттары үшін осы W-8BEN-E нысанын W-8IMY нысанымен байланыстыру үшін салықты ұстаушы агентке ақпаратты қамтамасыз етуіңіз керек болуы мүмкін.

Жоғарыдағы белгілі бір нұсқауларға сәйкес III және XXX бөлімдерін толтыру қажет. Қолданбалы болған жағдайда II бөлімін толтырыңыз.

Шетелдік кері гибриды субъекттер

Шетелдік керісінше аралас субъект иегерлер тарапынан келісім шегерімдерін талап етпейтін төлемдер үшін W-8BEN-E нысанын жіберуі керек және шегерілетін төлем алынған кезде 4-тарау күйін қамтамасыз етуі қажет. Келісім шегерімдерін талап етуші шетелдік керісінше аралас субъект иегерлер тарапынан салықты ұстаушы агентке W-8IMY нысанын (шегерілетін соманы алған жағдайда 4-тарау күйімен қоса) шегерім мәлімдемесімен, W-8BEN немесе W-8BEN-E (немесе рұқсат етілетін құжаттық дәлел) нысандарымен әрбір келісім шегерімдерін талап етуші иегерлер тарапынан қамтамасыз етуі қажет. Қосымша ақпарат үшін W-8IMY нысаны және ілеспелі нұсқауларды көріңіз.

Арнайы нұсқаулар ішіндегі Қолданбалы IGA сәйкес сертификаттауларды қамтамасыз етуші субъектілер

Шот тиесілі IGA құзыретіндегі FFI мекемесі қолданбалы IGA сәйкес тиісті тексеріс талаптарына сәйкестендіру мақсатында IV-XXVIII бөлімдерінде көрсетілгеннен басқа 4-тарау сертификаттауын қамтамасыз етуі мүмкін. Бұндай жағдайда IV-XXVIII бөлімдерінде талап етілетін сертификаттауларды толтыру мақсатында осы W-8BEN-E нысаны үшін балама сертификаттауларды тіркеуі мүмкін: (1) қолданбалы IGA сәйкес немесе 4-тарау күйіне әсер ететін сертификаттауды анықтайды; және (2) шегерім агенті қолданбалы

IGA сәйкес қатысушы FFI немесе тіркелген сәйкес деп есептелетін FFI ретінде қамтамасыз етілген сертификаттау тиісті тексеріс талаптарына сәйкес екендігін растайтын жазбаша мәлімдемені қамтамасыз етеді. Мысалы, А елінде ұйымдастырылған А субъектісі шотты В еліндегі FFI мекемесімен ұстайды. В елінде 1 IGA үлгісі бар. В еліндегі FFI мекемесі В IGA еліндегі талпыныс пен құжаттама талаптарына байланысты сәйкестендіру мақсатында В IGA еліндегі шарттар негізінде А нысанынан 4-тарау күйі сертификаттауын беруін сұрауы мүмкін.

Сондай-ақ, егер қолданбалы IGA ішіндегі қамтамасыз етілген анықтамаларға сәйкес 4-тарау күйі анықталуда болса, бұл нысанмен қолданбалы IGA сертификаттауы қамтамасыз етілуі мүмкін және сертификаттауыңыз әсер ететін IGA ретін қарастырылатын құзіретті анықтайды әрі қолданбалы IGA сәйкес NFFE немесе FFI күйін сипаттайды. Дегенмен, егер қолданбалы IGA бойынша күй NFFE ретінде анықталса, қолданбалы IGA ішінде анықталғандай NFFE («белсенді NFFE» сияқты) сертификаттауын қамтитын алдыңғы параграфта сипатталған FFI бойынша балама сертификаттау берілмейінше осы форманы толтыру мақсатында Реттеулер бойынша салықтан босатылған NFFE екендігін анықтау қажет. Оған қоса, осы IGA сәйкес күй анықталған жағдайда IGA құзыретінің заңына сәйкес күйі жағдайларына сәйкестендіру талап етіледі. Егер IV-XXVIII бөлімдеріндегі сертификаттаулар бермесеніз немесе қолданбалы IGA бойынша «белсенді NFFE» анықтамасына сәйкес табыссыз субъект болсаңыз, 5-жолға белгі қоймаңыз. Дегенмен, IGA анықтамаларына сәйкес күй анықталса және осы нысанға қосылған 4-тарау күйіне сертификатталса, осы нысан қамтамасыз етілетін FFI арқылы талап етілмейінше осы параграфта сипатталған сертификаттауларды қамтамасыз етудің қажеті жоқ.

Қолданбалы IGA сәйкес қамтамасыз етілген кез келген сертификаттаулар жалған мәлімдеме айыппұлдына және XXX бөлімінде жасалған басқа сертификаттауларға қатысты болып қалады.

Нормативтік ережелерге сәйкес балама немесе қосымша сертификаттауларды қамтамасыз етуші субъектілер

Егер осы формада көрсетілмеген күйге сәйкес болсаңыз, осындай күй үшін қолданбалы сертификаттауларды қатысты сертификаттаулар пайда болатын кез келген басқа W-8 формасына тіркеуге болады. Егер қолданылатын сертификаттар кез келген W-8 формасында көрсетілмесе (мысалы, жаңа нормативтік ережелерде қосымша күй қарастырылса, бірақ осы форма сәйкесінше жаңартылмаса), онда сізге Нормативтік ережелер бөлімінде сипатталған белгілі бір қолданылатын күйді сертификаттайтын тіркеме берілуі мүмкін. Реттеулер ішіндегі жағдайға қосымша түсініктеме қосыңыз. Кез келген осындай тіркелген сертификаттау осы W-8BEN-E нысанының бүтін бөлігі болады және жалған мәлімдеме айыппұлдына және XXX бөлімінде

жасалған басқа сертификаттауларға қатысты болып қалады.

Қағаз жұмысын қысқарту әрекеті туралы ескерту. Америка Құрама Штаттарындағы ішкі табыс заңдарын орындау үшін осы нысандағы ақпаратты сұраймыз. Ақпаратты қамтамасыз ету қажет. Біздің дұрыс салық сомасын жинауымызға, көрсетуімізге мүмкіндік беру үшін осы заңдарға сәйкес екендігіңізді растауымыз қажет.

Нысан жарамды ОМВ бақылау нөмірін көрсетпейінше қағаз жұмысын азайту әрекетіне қатысты нысандағы сұралған ақпаратты қамтамасыз ету талап етілмейді. Нысанға немесе оның нұсқауларына қатысты кітаптар немесе жазбалар мазмұны кез келген ішкі табыс салығы басқармасындағы материал болғанынша сақталуы қажет. Негізінде, салық қайтарымдары және қайтарым туралы ақпарат 6103 бөлімі құпия болып сақталады.

Осы нысанды толтыруға және жіберуге қажет уақыт жеке жағдайларға байланысты әр түрлі болуы мүмкін. Бағаланған орташа уақыт: **есеп құжаттамасын жүргізу 12 сағ 40 мин.; заң немесе форма туралы оқу 4 сағ 17 мин.; форманы дайындау және жіберу 8 сағ 16 мин.**

Егер осы нысанды қарапайым жасауға арналған уақыт бағалаулары немесе ұсыныстары дәлдігіне қатысты түсініктемелер болса, оны сізден естуді қалаймыз. Комментарийлерді [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) сайтынан жіберуге болады. Ішкі табыстар қызметіндегі салық формалары және жарияланымдар бөліміне жазуыңызға болады. Мекенжайы: 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Вашингтон, DC 20224 мекенжайындағы Салық нысандары және жариялаулар, Ішкі табыс қызметіне хат жіберуге болады. Бұл кеңсеге W-8IMY формасын жібермеңіз. Оның орнына оны салықты ұстаушы агентке беріңіз.
