

# Instrucțiuni pentru Formularul W-8BEN-E (Rev. iulie 2017)



Departamentul de Trezorerie  
Serviciul de Venituri Interne

## Certificat constatator pentru proprietarii beneficiari cu privire la obligațiile de raportare și de reținere la sursă a impozitului din Statele Unite ale Americii (Entități)

Dacă nu se specifică altfel, referințele din secțiuni fac trimitere la Codul de Venituri Interne.

### Modificări ulterioare

Pentru cele mai recente informații privind modificările legate de Formularul W-8BEN-E și de instrucțiunile cuprinse în acesta, cum ar fi legislația adoptată după publicarea acestora, consultați [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

### Noutăți

**IFS-uri limitate și sucursale limitate.** Statutele IFS-ului limitat și ale sucursalei limitate au expirat la data de 31 decembrie 2016 și au fost eliminate din acest formular și din instrucțiuni.

**IFS-uri sponsorizate și NFFE sponsorizate cu raportare directă.** Începând cu 1 ianuarie 2017, IFS-urile sponsorizate care sunt înregistrate ca IFS-uri conforme autorizate și NFFE sponsorizate cu raportare directă sunt obligate să-și obțină propriile GIIN-uri care urmează să fie declarate pe acest formular și nu mai pot declara GIIN-ul entității care sponsorizează. Acest formular a fost actualizat pentru a reflecta această cerință.

**IFS-uri fără raportare IGA.** Acest formular și aceste instrucțiuni au fost actualizate pentru a reflecta cerințele pentru agenții care fac reținerea la sursă pentru documentarea IFS-urilor fără raportare IGA în Reglementările referitoare la Trezorerie. Aceste instrucțiuni clarifică, de asemenea, că IFS-urile fără raportare IGA care sunt entități sponsorizate trebuie să declare propriul GIIN (dacă este necesar) și nu trebuie să declare GIIN-ul entității care sponsorizează. Consultați instrucțiunile pentru Partea XII. În plus, aceste instrucțiuni prevăd că o fiducie a unei fiducii cu raportare prin tutore care este o persoană străină ar trebui să declare GIIN-ul pe care l-a primit atunci când s-a înregistrat ca IFS participantă (inclusiv o IFS cu raportare de tip Model 2) sau IFS cu raportare de tip Model 1.

**Numerele de identificare ale contribuabililor străini (TIN-uri).** Aceste instrucțiuni au fost actualizate pentru a solicita ca în acest formular să se furnizeze un număr de identificare al contribuabilului străin (cu excepția anumitor cazuri) pentru anumiți titulari de cont străini ai unui cont financiar deținut la o instituție financiară sau la o sucursală a instituției financiare din S.U.A. Consultați instrucțiunile pentru linia 9b pentru excepțiile la această cerință.

### Memento

**Observație.** În cazul în care sunteți rezident într-o jurisdicție parteneră FATCA (cu alte cuvinte, o jurisdicție de tipul Modelului 1 din IGA cu reciprocitate), anumite

informații fiscale ale contului dumneavoastră pot fi furnizate jurisdicției dumneavoastră de rezidență.

## Instrucțiuni generale

Pentru definițiile termenilor utilizați pe parcursul acestor instrucțiuni, consultați secțiunea *Definiții* de mai jos.

### Scopul Formularului

Prezentul formular este utilizat de către entitățile străine pentru declararea statutelor lor în baza capitolului 3 și capitolului 4, precum și conform altor prevederi din Cod descrise mai jos în aceste instrucțiuni.

Persoanele străine sunt supuse impozitării în S.U.A. la o rată de 30% din venitul pe care îl obțin din surse din S.U.A., care constă în:

- Dobândă (inclusiv un anumit discount inițial la emitere (OID));
  - Dividende;
  - Chirii;
  - Redevențe;
  - Prime;
  - Anuități;
  - Compensații pentru, ori în așteptarea serviciilor prestate;
  - Plăți suplimentare în cadrul unei tranzacții de împrumut de titluri de valoare;
- sau
- Alte câștiguri, profituri sau venituri fixe sau determinabile, anuale sau periodice.

Acest impozit se aplică sumei brute plătite și este încasat de obicei prin reținere la sursă, conform secțiunii 1441 sau 1442. O plată este considerată efectuată în momentul în care este transmisă fie direct proprietarului beneficiar, fie altei persoane, cum ar fi un intermediar, agent sau partener, în beneficiul proprietarului beneficiar.

De asemenea, prin secțiunea 1446 se solicită parteneriatelor ce desfășoară activități comerciale sau afaceri în Statele Unite să rețină la sursă impozit pe cota distributivă din venitul impozabil ce revine asociatului din cadrul parteneriatului. În general, o entitate străină ce face parte dintr-un parteneriat care depune Formularul W-8 în scopul secțiunilor 1441 și 1442 îndeplinește de asemenea și cerințele de declarare conform secțiunii 1446. Cu toate acestea, în unele cazuri cerințele de declarare în scopul secțiunilor 1441 și 1442 nu corespund cu cerințele de declarare în scopul secțiunii 1446. Consultați secțiunile 1.1446-1 până la 1.1446-6 din Reglementări.

Un agent sau plătitor care face reținerea la sursă din venit se poate baza pe un Formular W-8BEN-E completat corespunzător pentru tratarea unei plăți asociate Formularului W-8BEN-E drept plată către o persoană străină care este beneficiarul legal al sumelor plătite. Dacă este cazul, agentul care face reținerea la sursă se poate baza pe Formularul W-8BEN-E pentru a aplica o reducere sau o scutire de la reținerea la sursă. În cazul în care sunteți beneficiarul anumitor tipuri de venituri, aveți obligația de a depune Formularul W-8BEN-E pentru:

- A susține că sunteți proprietarul beneficiar al venitului pentru care a fost depus Formularul W-8BEN-E sau că faceți parte dintr-un parteneriat conform secțiunii 1446; și
- Dacă este cazul, pentru a solicita o reducere sau o scutire de la reținerea la sursă, în calitate de rezident al unei țări străine cu care Statele Unite ale Americii a încheiat un tratat privind impozitul pe venituri.

Puteți utiliza Formularul W-8BEN-E și pentru a identifica venituri dintr-un contract de schimb fictiv care nu este conectat efectiv cu desfășurarea unei activități comerciale sau a unei afaceri în Statele Unite ale Americii, pentru a stabili excepția de la raportarea acestor venituri prin Formularul 1042-S. Consultați secțiunea 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) din Reglementări.

De asemenea, Formularul W-8BEN-E poate fi utilizat pentru a solicita scutirea de la reținerea impozitului la sursă pentru dobânzile din portofoliu conform secțiunii 881(c). Scutirea de plată a dobânzilor din portofoliu nu se aplică plăților de dobânzi pentru care beneficiarul deține 10% din acțiunile plătitorului sau plăților de dobânzi primite de la o anumită persoană dintr-o corporație străină controlată. A se consulta secțiunile 881(c)(3) și 881(c)(5). O versiune viitoare a acestui formular poate solicita ca acele persoane care primesc plăți de dobânzi la care face referire acest formular, să identifice orice obligații cu privire la care au una dintre aceste relații interzise.

Este posibil să vi se solicite depunerea Formularului W-8BEN-E pentru a solicita o excepție de la raportarea informațiilor interne prin Formularul 1099 și reținerea la sursă de siguranță (la rata de reținere la sursă de siguranță menționată în secțiunea 3406) pentru anumite tipuri de venituri. Printre aceste venituri se numără:

- Venituri din activitatea de brokeraj.
- Discont inițial la emitere pe termen scurt (maxim 183 de zile) (OID pe termen scurt).
- Dobânzi pentru depozitele bancare.
- Dobânzi, dividende, chirii sau redevențe din surse străine.

Depuneți Formularul W-8BEN-E la agentul sau plătitorul care face reținerea la sursă înainte de a încasa plata sau creditarea venitului. Imposibilitatea de a prezenta Formularul W-8BEN-E la cerere poate conduce la reținerea la sursă a unei rate de 30% sau a ratei de reținere la sursă de rezervă în anumite cazuri când primiți o plată la care se aplică reținerea la sursă de rezervă.

În plus față de cerințele capitolului 3, capitolul 4 solicită agenților care fac reținerea la sursă să identifice statutul de capitol 4 al entităților care sunt beneficiarii care primesc plăți supuse reținerii la sursă. Un agent care face reținerea la sursă poate solicita prezentul Formular W-8BEN-E

pentru stabilirea statutului dumneavoastră în scopul capitolului 4 și pentru evitarea reținerii la sursă la o rată de 30% din astfel de plăți.

Capitolul 4 solicită, de asemenea, IFS-urilor participante și anumitor IFS-uri conforme înregistrate să își declare titularii de cont pentru determinarea statutelor lor în sensul capitolului 4 sau pentru a se stabili dacă reținerea la sursă se aplică vreunei plăți efectuate către aceste entități. În cazul în care sunteți o entitate care are un cont deschis la o IFS, atunci IFS-ul vă poate solicita să depuneți Formularul W-8BEN-E pentru a vă declara statutul în sensul capitolului 4.

**Informații suplimentare.** Pentru informații și instrucțiuni suplimentare privind agentul care face reținerea la sursă, consultați instrucțiunile pentru Solicitant din Formularele W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP și W-8IMY.

### **Cine trebuie să depună Formularul W-8BEN-E**

Trebuie să transmiteți Formularul W-8BEN-E către agentul sau plătitorul care face reținerea la sursă dacă sunteți o entitate străină care primește o plată supusă reținerii la sursă de la un agent care face reținerea la sursă sau care primește o plată supusă reținerii la sursă conform capitolului 3 sau dacă sunteți o entitate care deține un cont la o IFS ce solicită acest formular.

#### **Nu utilizați formularul W-8BEN-E dacă:**

- Sunteți o persoană din S.U.A. (inclusiv cetățeni americani, cetățeni străini rezidenți și entități tratate ca persoane americane, cum ar fi corporațiile organizate conform legislației unui stat). În acest caz, utilizați Formularul W-9, Cerere pentru numărul de identificare fiscală și certificarea contribuabilului.
- Sunteți o companie de asigurări străină care a efectuat o alegere conform secțiunii 953(d) de a fi tratată ca persoană americană. În acest caz, transmiteți agentului care face reținerea la sursă Formularul W-9 pentru atestarea statutului dumneavoastră american, chiar dacă, în scopul capitolului 4 compania este considerată IFS.
- Sunteți o persoană fizică străină nerezidentă. În schimb, folosiți Formularul W-8BEN, Certificat constatator pentru statutul de nerezident pentru Beneficiarii Reali cu privire la obligațiile de raportare și reținerea la sursă din Statele Unite ale Americii (persoane fizice), sau Formularul 8233, Scutirea de la reținerea la sursă privind compensarea serviciilor personale independente (și a anumitor servicii dependente) pentru persoane fizice străine nerezidente, după caz.
- Sunteți o entitate unipersonală, o sucursală sau o entitate de tip „flow-through” în scopuri fiscale din S.U.A. Cu toate acestea, puteți folosi acest formular în cazul în care reprezentați o entitate unipersonală sau o entitate de tip „flow-through” care utilizează acest formular numai pentru a vă declara statutul în sensul capitolului 4 (deoarece dețineți un cont într-o IFS) sau, în cazul în care sunteți o entitate unipersonală sau un parteneriat, pentru a solicita beneficiile prevăzute prin tratat deoarece sunteți o entitate hibridă supusă impozitării în calitate de rezident în scopul tratatului. Consultați *Instrucțiunile speciale pentru entități hibride* de mai jos. De asemenea, o entitate de tip „flow-through” poate utiliza acest formular în scopul de a se documenta ea însăși în calitate de beneficiar participant în

sensul secțiunii 6050W. În cazul în care sunteți o entitate unipersonală cu un singur proprietar sau o filială a unei IFS, unicul proprietar, dacă proprietarul respectiv este o persoană străină, trebuie să depună Formularul W-8BEN sau Formularul W-8BEN-E (după caz). În cazul în care proprietarul unic este o persoană din S.U.A., acesta trebuie să depună Formularul W-9. Dacă sunteți un parteneriat, trebuie să prezentați un Formular W-8IMY, Certificat pentru intermediari străini, entități străine de tip „flow-through” sau anumite sucursale din S.U.A. pentru raportare și reținere la sursă a impozitului.

- Acționați drept intermediar (cu alte cuvinte nu în beneficiul propriu, ci în beneficiul altor persoane, în calitate de agent, proprietar aparent sau custode), intermediar calificat (inclusiv ca intermediar calificat acționând ca dealer calificat de instrumente derivate) sau în calitate de creditor calificat de titluri de valoare (QSL). În acest caz, depuneți Formularul W-8IMY.

- Primiți venituri efectiv conectate cu desfășurarea unei activități comerciale sau unei afaceri în Statele Unite, dacă nu vă sunt alocate în cadrul unui parteneriat. În acest caz, depuneți Formularul W-8ECI, Certificat pentru persoane străine care declară că veniturile sunt efectiv conectate cu desfășurarea unei activități comerciale sau unei afaceri în Statele Unite. În cazul în care oricare dintre veniturile pentru care ați depus un Formular W-8BEN-E devin venituri efectiv conectate, acest lucru înseamnă o schimbare a circumstanțelor, iar în acest caz Formularul W-8BEN-E nu mai este valabil.

- Efectuați declarația pentru un guvern străin, o organizație internațională, o bancă centrală emitentă străină, o organizație străină scutită de plata impozitului, o fundație privată străină sau un guvern al unui teritoriu aflat în administrarea S.U.A., solicitând aplicarea secțiunii 115(2), 501(c), 892, 895 sau 1443(b). În acest caz, depuneți Formularul W-8EXP, Certificat pentru guverne străine sau alte organizații străine, în scopul obligațiilor de raportare și reținere la sursă a impozitului în Statele Unite ale Americii, pentru atestarea dreptului dumneavoastră de scutire și identificarea statutului dumneavoastră în sensul capitolului 4. Cu toate acestea, trebuie să furnizați Formularul W-8BEN-E dacă solicitați beneficii prevăzute prin tratat și puteți furniza acest formular numai dacă pretindeți că sunteți o persoană străină scutită de reținerea la sursă de rezervă sau dacă declarați statutul în scopul capitolului 4. De exemplu, o entitate străină scutită de la plata impozitului conform secțiunii 501(c) care primește venituri din redevențe care nu sunt scutite, deoarece sunt imposibile ca venituri în afara ariei de activitate, dar care sunt eligibile pentru o rată redusă de reținere la sursă, conform articolului despre redevențe din tratatul fiscal, trebuie să depună Formularul W-8BEN-E. Ar trebui să utilizați Formularul W-8ECI dacă primiți venituri efectiv conectate (de exemplu venituri din activități comerciale care nu sunt scutite conform unei secțiuni aplicabile din Cod).

- Sunteți o entitate hibridă străină cu abordare inversă care transmite documentația pusă la dispoziție de titularii garanțiilor pentru solicitarea beneficiilor prevăzute prin tratat, în numele acestora. În acest caz, depuneți Formularul W-8IMY. De asemenea, o entitate hibridă străină cu abordare inversă nu poate utiliza acest formular

în încercarea de a solicita beneficiile prevăzute prin tratat în nume propriu. Consultați *Entități străine hibride cu abordare inversă*, de mai jos.

- Reprezentați un parteneriat străin supus reținerii la sursă sau o societate de fiducie străină supusă reținerii la sursă în sensul secțiunilor 1441 și 1442 și al reglementărilor aferente. În acest caz, depuneți Formularul W-8IMY.

- Reprezentați un parteneriat străin sau o fiducie discreționară care depune documentația în scopul secțiunii 1446. În acest caz, depuneți Formularul W-8IMY și documentația asociată.

- Sunteți o sucursală străină a unei instituții financiare din S.U.A., reprezentând o IFS (alta decât o sucursală intermediară calificată), conform unui acord interguvernamental (IGA) Model 1. În scopul identificării la agenții care fac reținerea la sursă, puteți depune Formularul W-9 pentru a vă atesta statutul american.

#### **Transmiterea Formularului W-8BEN-E agentului care face reținerea la sursă.**

Nu trimiteți Formularul W-8BEN-E către IRS. Transmiteți-l persoanei care vi l-a solicitat. În general, aceasta este persoana de la care încasați plățile, care vă creditează contul, ori un parteneriat din cadrul căruia vă revin venituri. Și o IFS vă poate solicita acest formular, pentru declararea statutului contului dumneavoastră.

#### **Când trebuie transmis Formularul W-8BEN-E către agentul care face reținerea la sursă.**

Trimiteți Formularul W-8BEN-E persoanei care vi l-a solicitat înainte ca plata să vă fie efectuată, creditată în cont sau alocată. Dacă nu trimiteți acest formular, este posibil ca agentul care face reținerea la sursă să aplice o reținere la rata de 30% (conform capitolelor 3 sau 4), la rata reținerii la sursă de rezervă sau la o rată aplicabilă conform secțiunii 1446. Dacă primiți mai multe tipuri de venituri de la un singur agent care aplică reținerea la sursă pentru care solicitați diferite beneficii, acesta are opțiunea de a vă solicita să depuneți un Formular W-8BEN-E pentru fiecare tip de venit. În general trebuie transmis un Formular W-8BEN-E separat fiecărui agent care aplică reținerea la sursă.

**Observație.** Dacă dețineți venitul împreună cu una sau mai multe persoane, venitul va fi tratat de către agentul care aplică reținerea la sursă ca fiind deținut de o persoană străină care este proprietarul beneficiar al plății doar dacă Formularul W-8BEN sau W-8BEN-E (sau alt document aplicabil) este transmis de fiecare dintre acești proprietari. Un cont va fi tratat drept cont american în scopul capitolului 4 de către o IFS care solicită acest formular dacă oricare dintre titularii contului este o persoană desemnată din S.U.A. sau o entitate străină înregistrată în S.U.A. (în cazul în care contul nu este exceptat în alt fel de la statutul de cont american în scopul capitolului 4).

**Schimbarea circumstanțelor.** Dacă o schimbare a circumstanțelor determină incorectitudinea oricăror informații din Formularul W-8BEN-E pe care l-ați depus în sensul capitolului 3 sau capitolului 4, trebuie să înștiințați agentul care aplică reținerea la sursă sau instituția financiară care vă gestionează contul în termen de 30 de zile de la schimbarea circumstanțelor prin depunerea documentației solicitate în secțiunea 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) (2) din Reglementări. Consultați secțiunea 1.1441-1(e) (4)(ii)(D) din Reglementări pentru definiția schimbării

circumstanțelor în sensul capitolului 3 și secțiunea 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) în sensul capitolului 4.



*În ceea ce privește o entitate IFS care solicită declararea statutului în sensul capitolului 4 în cadrul unui IGA aplicabil, o schimbare a circumstanțelor include cazul în care jurisdicția unde își desfășoară activitatea sau este rezident IFS-ul (ori jurisdicția identificată în Partea II a formularului) a fost inclusă în lista jurisdicțiilor considerate a avea un acord intragubernamental în vigoare și este eliminată din acea listă sau atunci când se schimbă statutul FATCA al jurisdicției respective (de exemplu, de la Modelul 2 la Modelul 1). Lista acordurilor poate fi consultată la [www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).*

**Expirarea Formularului W-8BEN-E.** În general, un Formular W-8BEN-E va rămâne valabil în sensul capitolelor 3 și 4 pentru perioada cuprinsă între data semnării formularului și sfârșitul ultimei zile din cel de-al treilea an calendaristic consecutiv, dacă o schimbare de circumstanțe nu determină incorectitudinea informațiilor conținute în formular. De exemplu, un Formular W-8BEN semnat la 30 septembrie 2014 va fi valabil până la 31 decembrie 2017.

Cu toate acestea, în anumite condiții, Formularul W-8BEN-E va rămâne în vigoare pe perioadă nedefinită, în lipsa unei schimbări a circumstanțelor. Consultați secțiunile 1.1441-1(e)(4)(ii) și 1.1471-3(c)(6)(ii) din Reglementări pentru perioada de valabilitate în scopul capitolului 3 și, respectiv, capitolului 4.

## Definiții

**Titular de cont.** Un titular de cont este în general o persoană menționată sau identificată drept titularul sau proprietarul unui cont financiar. De exemplu, dacă un parteneriat este menționat drept titularul sau proprietarul unui cont financiar, acest parteneriat este considerat titularul contului și nu partenerii din cadrul respectivului parteneriat. Cu toate acestea, un cont deținut de o entitate unipersonală (alta decât o entitate unipersonală considerată o IFS în scopul capitolului 4) este considerat ca fiind deținut de proprietarul unic al entității.

**Sumele supuse reținerii la sursă în sensul capitolului 3.** În general, o sumă supusă reținerii la sursă în sensul capitolului 3 este o sumă din surse din Statele Unite ale Americii, reprezentând un venit fix sau determinabil anual sau periodic (FDAP). Venitul FDAP este orice venit inclus în venitul brut, cum ar fi dobânzile (inclusiv discontul inițial la emitere - OID), dividendele, chiriiile, redevențele și compensațiile. Sumele supuse reținerii la sursă care fac obiectul capitolului 3, nu includ sumele care nu sunt considerate venituri FDAP, precum majoritatea câștigurilor din vânzări de proprietate (inclusiv discontul pe piață și primele pe opțiuni), precum și alte elemente specifice de venit descrise în secțiunea 1.1441-2 din Reglementări (cum ar fi dobânda la depozitele bancare și OID pe termen scurt).

În scopul secțiunii 1446, suma supusă reținerii la sursă este cota parte a partenerului străin din venitul impozabil efectiv conectat ce îi revine în cadrul parteneriatului.

**Proprietar beneficiar.** Pentru alte plăți decât cele pentru care se solicită o reducere sau o scutire de la reținerea la sursă, prevăzute de tratatul privind impozitul de venit, proprietarul beneficiar al venitului este în general persoana care este obligată conform principiilor fiscale americane să includă plata în venitul brut în cadrul unei declarații fiscale. Cu toate acestea, o persoană nu este proprietarul beneficiar al venitului în măsura în care primește acest venit în calitate de proprietar aparent, mandatar sau custode sau în măsura în care persoana reprezintă o entitate transparentă, a cărei participare în cadrul unei tranzacții nu este luată în calcul. În cazul în care sumele plătite nu constituie venit, dreptul de proprietate al beneficiarului este determinat ca și când plata ar reprezenta venit.

Parteneriatele străine, fiduciile simple străine și fiduciile discreționare străine nu reprezintă proprietari beneficiari ai veniturilor încasate de parteneriat sau fiducie. Proprietarii beneficiari ai veniturilor încasate de un parteneriat străin sunt de regulă partenerii din cadrul respectivului parteneriat, cu condiția ca partenerul să nu reprezinte el însuși un parteneriat, o fiducie simplă sau discreționară străină, un proprietar aparent sau un alt mandatar. Proprietarii beneficiari ai veniturilor încasate de o fiducie simplă străină (adică o fiducie străină descrisă în secțiunea 651(a)) sunt în general beneficiarii fiduciei, cu condiția ca beneficiarul să nu fie un parteneriat străin, o fiducie simplă sau discreționară străină, un proprietar aparent sau un alt mandatar. Proprietarii beneficiari ai veniturilor încasate de o fiducie discreționară străină (adică o fiducie străină în măsura în care tot sau o parte din venitul societății de fiducie este considerat ca fiind deținut de constituitor sau de o altă persoană conform secțiunilor 671-679) sunt persoanele considerate drept proprietari ai fiduciei. Proprietarii beneficiari ai veniturilor încasate de o fiducie complexă străină (adică o fiducie străină care nu este o fiducie simplă străină sau o fiducie discreționară străină) îi reprezintă chiar societatea de fiducie.

În scopul secțiunii 1446 se aplică aceleași reguli privind proprietarii beneficiari, exceptând faptul că, în cadrul secțiunii 1446, formularul este transmis către parteneriat de fiducia simplă străină și nu de beneficiar.

Proprietarul beneficiar al veniturilor încasate de un patrimoniu străin îl reprezintă chiar patrimoniul respectiv.

**Observație.** O plată efectuată către un parteneriat american, o fiducie americană sau un patrimoniu american este tratată drept plată către un beneficiar american care nu face obiectul unei rețineri la sursă de 30% în sensul capitolelor 3 și 4. Parteneriatele americane, fiduciile americane sau patrimoniile americane trebuie să transmită Formularul W-9 agentului care aplică reținerea la sursă. În scopul secțiunii 1446, o fiducie discreționară americană sau o entitate unipersonală nu va transmite agentului care aplică reținerea la sursă un Formular W-9 în nume propriu. Formularul corespunzător va fi transmis de către constituitor sau alt proprietar.

**Capitolul 3.** Capitolul 3 înseamnă capitolul 3 din Codul de Venituri Interne (Reținerea la sursă a impozitului pentru cetățeni străini nerezidenți și corporațiile străine). Capitolul 3 conține secțiunile 1441 - 1464.

**Capitolul 4.** Capitolul 4 înseamnă capitolul 4 din Codul de Venituri Interne (Raportarea impozitelor care trebuie impuse pentru anumite conturi străine). Capitolul 4 conține secțiunile 1471 - 1474.

**Statut în scopul capitolului 4.** Termenul de „statut în scopul capitolului 4” se referă la statutul unei persoane din S.U.A., persoană desemnată din S.U.A., persoană fizică străină, IFS participantă, IFS conformă, distribuitor limitat, proprietar beneficiar scutit, IFS neparticipantă, instituție financiară teritorială, Entitate străină nefinanciară (NFFE) exceptată sau o NFFE pasivă.

**IFS conformă.** Conform secțiunii 1471(b) (2), anumite IFS-uri sunt considerate conforme cu reglementările din cadrul capitolului 4, fără a fi nevoie să încheie un acord pentru IFS cu fiscal american (IRS). Cu toate acestea, anumite IFS-uri conforme sunt obligate să se înregistreze la IRS și să obțină un GIIN (număr de identificare pentru intermediari globali). Aceste IFS-uri vor fi denumite **IFS-uri conforme înregistrate**. Consultați secțiunea 1.1471-5(f)(1) din Reglementări.

**Entitate unipersonală.** O entitate comercială care are un singur proprietar și nu este considerată corporație în sensul secțiunii 301.7701-2(b) din Reglementări este considerată ca fiind o entitate separată de proprietarul acesteia. În general, o entitate unipersonală nu transmite acest Formular W-8BEN-E agentului care aplică reținerea la sursă. Proprietarul acestei entități va furniza în schimb documentația corespunzătoare (de exemplu un Formular W-8BEN-E dacă proprietarul este o entitate străină). Cu toate acestea, dacă o entitate unipersonală care primește o plată supusă reținerii la sursă este o IFS din afara țării în care este organizat proprietarul unic sau deține propriul GIIN, aceasta va fi obligată să completeze Partea II din Formularul W-8BEN-E pentru declararea statutului în sensul capitolului 4 al entității unipersonale care primește plata.

Anumite entități care sunt unipersonale pentru scopurile fiscale din S.U.A. pot fi tratate ca rezidenți ai tratatului în scopul solicitării beneficiilor prevăzute prin tratat în baza unui tratat de impozitare aplicabil sau pot fi recunoscute ca IFS-uri conform unui IGA aplicabil. O entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat în nume propriu este obligată să completeze Formularul W-8BEN-E. Consultați *Entități hibride* din cadrul secțiunii *Instrucțiuni speciale* de mai jos.

O entitate unipersonală cu un proprietar din S.U.A. sau o entitate unipersonală cu un proprietar străin care altfel nu poate completa Partea II (cu alte cuvinte, deoarece se află în aceeași țară în calitate de proprietar unic al acesteia și nu deține un GIIN) poate depune acest formular unei IFS doar pentru declararea statutului în scopul capitolului 4. În acest caz, entitatea unipersonală are obligația să completeze Partea I ca și cum ar fi proprietar beneficiar și nu va completa linia 3.

**Cont financiar.** Un cont financiar cuprinde:

- Un cont de depozit gestionat de o IFS;
- Un cont de custodie gestionat de o IFS;
- Titlurile de participare sau dobânzile aferente datoriiilor (altele decât dobânzile tranzacționate în mod curent pe o piață de valori mobiliare) din cadrul entităților de

investiții și anumitor societăți mamă, centre de trezorerie sau instituții financiare conform definițiilor din secțiunea 1.1471-5(e) din Reglementări;

- Anumite contracte de asigurări cu valoare de răscumpărare; și
- Contracte de anuitate.

În scopul capitolului 4 se fac excepții pentru anumite conturi, cum ar fi conturile de economii cu regim preferențial de impozitare, contractele la termen de asigurări de viață, conturi deținute de patrimoniul, conturi de garanție și anumite contracte de anuitate. Aceste excepții fac obiectul anumitor condiții. Consultați secțiunea 1.1471-5(b)(2) din Reglementări. Conturile pot fi, de asemenea, excluse din definiția unui cont financiar în cadrul unui IGA aplicabil.

**Instituție financiară.** O instituție financiară înseamnă în general o entitate reprezentând o instituție de depozit, o instituție de custodie, o entitate de investiții sau o companie de asigurări (sau compania mamă a companiei de asigurări) care emite asigurări cu valoare de răscumpărare sau contracte de anuitate. Consultați secțiunea 1.1471-5(e) din Reglementări.

O entitate de investiții organizată pe un teritoriu, care nu este și o instituție de depozit, instituție de custodie sau o societate de asigurări desemnată nu este considerată drept instituție financiară. În schimb, este considerată NFFE (entitate străină nefinanciară) teritorială. În cazul în care o astfel de entitate nu se poate califica ca entitate NFFE exceptată așa cum a fost descrisă în secțiunea 1.1472-1(c)(1) din Reglementări (inclusiv o NFFE exceptată teritorială), aceasta trebuie să își dezvăluie proprietarii principali din S.U.A. utilizând această definiție (prin aplicarea pragului de 10%) în scopul secțiunii 1.1473-1(b)(1) din Reglementări.

**Instituție financiară străină (IFS).** O instituție financiară străină (IFS) înseamnă o entitate străină care este o instituție financiară.

**Entitate transparentă din punct de vedere fiscal.**

O entitate este tratată drept transparentă din punct de vedere fiscal cu privire la un element din venit pentru care sunt solicitate beneficii prevăzute prin tratat, în măsura în care titularii garanțiilor din cadrul entității trebuie să ia în considerare separat, în mod curent, partea lor de element din venitul plătit către entitate, distribuit sau nu și trebuie să determine caracterul elementelor din venit ca și când ar fi realizate direct din sursele din care le-a realizat și entitatea. De exemplu, parteneriatele, fondurile fiduciare comune și fiduciile simple sau discreționare sunt în general considerate transparente din punct de vedere fiscal în ceea ce privește elementele din venit pe care le primesc.

**Entitate de tip „flow-through”.** O entitate de tip „flow-through” este un parteneriat străin (altul decât un parteneriat străin supus reținerii la sursă), o fiducie simplă sau discreționară străină (alta decât o fiducie străină supusă reținerii la sursă) sau, pentru plățile pentru care se solicită o rată redusă sau o scutire de la reținerea la sursă în baza unui tratat privind impozitul pe venit, orice entitate considerată transparentă din punct de vedere fiscal în ceea ce privește plata realizată de jurisdicția titularului garanțiilor.

**Persoană străină.** O persoană străină înseamnă o corporație străină, un parteneriat străin, o fiducie străină, un patrimoniu străin sau orice altă persoană care nu este o persoană din S.U.A. Se referă, de asemenea, la o sucursală străină sau la un sediu al unei instituții financiare din S.U.A. sau la o organizație de compensare din S.U.A., dacă sucursala străină este un intermediar calificat. În general, o plată către o sucursală din S.U.A. a unei persoane străine este considerată drept plată către o persoană străină.

**GIIN.** Termenul GIIN înseamnă numărul de identificare pentru intermediari globali. Un GIIN este un număr de identificare atribuit unei entități care s-a înregistrat la IRS în scopul capitolului 4.

**Entitate hibridă.** O entitate hibridă este orice persoană (alta decât persoană fizică) tratată drept transparentă din punct de vedere fiscal în scopul statutului său conform Codului, dar nu este tratată drept transparentă din punct de vedere fiscal de către o țară cu care Statele Unite ale Americii au încheiat un tratat privind impozitul pe venit. Statutul de entitate hibridă este relevant pentru solicitarea beneficiilor prevăzute prin tratat. O entitate hibridă este obligată să furnizeze statutul său în sensul capitolului 4 dacă primește o plată supusă reținerii la sursă.

**Acord interguvernamental (IGA).** Un acord interguvernamental (IGA) înseamnă un IGA Model 1 sau un IGA Model 2. Pentru lista jurisdicțiilor care au implementat un IGA Model 1 sau Model 2, consultați [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

Un **IGA Model 1** înseamnă un acord între Statele Unite ale Americii sau Departamentul de Trezorerie și un guvern străin sau una sau mai multe agenții care implementează FATCA prin obligarea IFS-urilor de a raporta către guvernul străin sau agenție, urmată de schimbul automat al informațiilor raportate cu administrația fiscală americană (IRS). O IFS aflată în jurisdicția IGA Model 1 care realizează raportarea conturilor către guvernul din jurisdicție este denumită IFS cu **raportare de tip Model 1**.

Un **IGA Model 2** înseamnă un acord sau o înțelegere între Statele Unite ale Americii sau Departamentul de Trezorerie și un guvern străin sau una sau mai multe agenții care implementează FATCA prin obligarea IFS-urilor de a raporta direct administrației fiscale americane (IRS), conform cerințelor unui acord pentru IFS-uri, completată de schimbul de informații dintre guvernul străin sau agenție și IRS. O IFS aflată în jurisdicția IGA Model 2 care a încheiat un acord pentru IFS-uri în ceea ce privește o sucursală este o IFS participantă, dar poate fi denumită și **IFS cu raportare de tip Model 2**.

Termenul **IFS cu raportare IGA** se referă atât la IFS-urile cu raportare de tip Model 1, cât și la IFS-urile cu raportare de tip Model 2.

**IFS neparticipantă.** O IFS neparticipantă înseamnă o IFS care nu este IFS participantă, IFS conformă sau proprietar beneficiar scutit.

**IFS fără raportare IGA.** O IFS fără raportare IGA este o IFS care este rezidentă, situată sau înființată într-o jurisdicție IGA Model 1 sau Model 2 care îndeplinește cerințele pentru:

- O instituție financiară fără raportare descrisă într-o anumită categorie în Anexa II a IGA Model 1 sau Model 2;
- O IFS conformă înregistrată descrisă în secțiunile 1.1471-5(f)(1)(i)(A) până la (F) din Reglementări;
- O IFS conformă autorizată descrisă în secțiunile 1.1471-5(f)(2)(i) până la (v) din Reglementări; sau
- Un proprietar beneficiar scutit descris în secțiunea 1.1471-6 din Reglementări.

**IFS participantă.** O IFS participantă este o IFS care a fost de acord să respecte termenii unui acord IFS în ceea ce privește toate sucursalele IFS-ului, altele decât o sucursală care este o IFS cu raportare de tip Model 1 sau o sucursală din S.U.A. Termenul de IFS participantă se referă, de asemenea, la o IFS cu raportare de tip Model 2 și la o sucursală QI a unei instituții financiare din S.U.A., dacă respectiva sucursală nu este o IFS cu raportare de tip Model 1.

**Beneficiar participant.** Un beneficiar participant înseamnă orice persoană care acceptă plata cu cardul sau plata de la o organizație terță ce realizează tranzacții de plată prin rețea, tranzacții efectuate de terți în scopul secțiunii 6050W.

**Beneficiar al plății.** Beneficiarul plății este de obicei persoana către care se realizează plata, indiferent dacă respectiva persoană este sau nu proprietarul beneficiar. Pentru plățile efectuate într-un cont financiar, beneficiarul este în general titularul respectivului cont financiar. Consultați secțiunile 1.1441-1(b)(2) și 1.1471-3(a)(3) din Reglementări.

**Entitate care primește plăți (PSE).** O entitate ce primește plăți este o entitate care realizează tranzacții de plată prin card sau o organizație terță ce realizează tranzacții de plată. Conform secțiunii 6050W, o PSE este obligată în general să raporteze plățile realizate prin tranzacții cu plata cu cardul sau tranzacții prin rețea efectuate de terți. Totuși, PSE nu este obligată să raporteze plățile efectuate pentru un proprietar beneficiar străin care a depus Formularul W-8 aplicabil.

**Intermediar calificat (QI).** Un intermediar calificat (QI) este o persoană care este parte la un acord cu administrația fiscală americană (IRS) care este descris în secțiunea 1.1441-1(e)(5)(iii) din Reglementări. Un **dealer calificat de instrumente derivate (QDD)** este un QI care a agreeat anumite cerințe de raportare și de reținere la sursă în conformitate cu secțiunea 1.1441-1(e)(6) din Reglementări.

**Titular de cont recalcitrant.** Un titular de cont recalcitrant include o entitate (alta decât o entitate care trebuie tratată ca o IFS neparticipantă) care nu respectă o solicitare din partea unei IFS de a păstra contul pentru documentație și informații pentru a determina dacă acest cont este un cont din S.U.A. Consultați secțiunea 1.1471-5(g) din Reglementări.

**Entitate hibridă cu abordare inversă.** O entitate hibridă cu abordare inversă este orice persoană (alta decât persoană fizică) care nu este transparentă din punct de vedere fiscal conform principiilor legislației fiscale din S.U.A., însă este transparentă din punct de vedere fiscal conform legislației din jurisdicția cu care Statele Unite ale Americii a încheiat un tratat privind impozitul pe venit.

Consultați Formularul W-8IMY și instrucțiunile aferente pentru informații privind entitatea hibridă cu abordare inversă care solicită beneficii prevăzute prin tratat în numele proprietarilor săi.

**Persoană desemnată din S.U.A.** O persoană desemnată din S.U.A. este orice persoană din S.U.A. alta decât o persoană identificată în secțiunea 1.1473-1(c) din Reglementări.

**Proprietar principal din S.U.A.** Un proprietar principal din S.U.A. (așa cum este definit în secțiunea 1.1473-1(b) din Reglementări) înseamnă orice persoană desemnată din S.U.A. care:

- Deține, direct sau indirect, peste 10 procente (prin vot sau valoare) din capitalul oricărei corporații străine;
- Deține, direct sau indirect, peste 10 procente din profitul sau interesele de capital în cadrul unui parteneriat străin;
- Este considerată drept proprietar al oricărei părți a unei fiducii străine conform secțiunilor 671-679; sau
- Deține, direct sau indirect, un drept de 10% la titlul de beneficiar în cadrul unei fiducii.

**Persoană din S.U.A.** O persoană din S.U.A. este definită la secțiunea 7701(a) (30) și include parteneriate, corporații și fiducii interne.



*Anumite companii străine de asigurări ce emit anuități sau contracte de asigurare cu valoare de răscumpărare și care aleg să fie considerate persoane din S.U.A. în scopul impozitării federale, dar care nu sunt autorizate să își desfășoare activitatea în Statele Unite, sunt considerate IFS-uri în scopul capitolului 4. Cu toate acestea, pentru transmiterea către un agent care face reținerea la sursă a documentației pentru raportarea în scopul capitolului 3 și capitolului 4, o astfel de companie de asigurări poate utiliza Formularul W-9 pentru declararea statutului de persoană din S.U.A. În același fel, o sucursală străină a unei instituții financiare din S.U.A. (alta decât o sucursală care funcționează ca intermediar calificat) care este considerată o IFS conform unui IGA aplicabil, poate utiliza Formularul W-9 pentru a-și declara statutul de persoană din S.U.A. în scopul capitolului 3 și capitolului 4.*

**Plată supusă reținerii la sursă.** O plată supusă reținerii la sursă este definită în secțiunea 1.1473-1(a) din Reglementări. Pentru excepțiile aplicabile definiției unei plăți supuse reținerii la sursă, consultați secțiunea 1.1473-1(a)(4) din Reglementări (de exemplu, anumite plăți nefinanciare).

**Agent care face reținerea la sursă.** Orice persoană, din S.U.A. sau străină, care controlează, primește, ia în custodie, transferă sau realizează plăți din venituri FDAP din surse S.U.A. supuse reținerii la sursă în scopul capitolului 3 sau 4 este un agent care face reținerea la sursă. Agentul care face reținerea la sursă poate fi o persoană fizică, o corporație, un parteneriat, o fiducie, asociație sau orice altă entitate, incluzând (fără a se limita la) orice intermediar străin, parteneriat străin și sucursale din S.U.A. ale anumitor bănci sau companii de asigurări străine.

În scopul secțiunii 1446, agentul care face reținerea la sursă este parteneriatul care administrează activitatea comercială sau afacerea în Statele Unite. Pentru un

parteneriat listat la bursă, agentul care face reținerea la sursă poate fi parteneriatul, un proprietar aparent titular de garanții în numele unei persoane străine, ori ambele. Consultați secțiunile 1.1446-1 până la 1.1446-6 din Reglementări.

## Instrucțiuni specifice

### Partea I - Identificarea Proprietarului Beneficiar

**Linia 1.** Introduceți numele/denumirea. Dacă sunteți o entitate unipersonală sau o sucursală, nu introduceți numele companiei. În schimb, introduceți denumirea legală a proprietarului (sau, dacă sunteți o sucursală, entitatea din care faceți parte) (căutați prin mai multe entități unipersonale, dacă este cazul). Cu toate acestea, dacă sunteți o entitate unipersonală considerată entitate hibridă care depune o solicitare de beneficii prevăzute prin tratat, consultați *Entități hibride* din secțiunea *Instrucțiuni speciale* de mai jos.



*Dacă sunteți un titular de cont care transmiteți acest formular unei IFS numai în scopul de a vă declara ca titular de cont și nu primiți o plată supusă reținerii la sursă sau o sumă raportabilă (așa cum se definește în secțiunea 1.1441-1(e)(3)(vi)), trebuie să completați Partea I înlocuind trimerile la „proprietar beneficiar” cu „titular de cont”.*



*Titularul de cont denumit nu este neapărat titularul de cont în scopul capitolului 4. Consultați secțiunea Definiții de mai sus sau, în cazul unui titular de cont cu un cont deținut de o IFS, care face obiectul Modelului 1 sau Modelului 2 din IGA cu privire la cont, definiția titularului de cont în cadrul unui IGA aplicabil pentru a stabili dacă dumneavoastră sunteți titularul contului. În cazul în care dețineți un cont la o IFS și nu sunteți sigur cu privire la definiția de „titular de cont” în temeiul unui IGA în vigoare aplicabil contului dumneavoastră, consultați-vă cu entitatea IFS care a solicitat acest formular.*

**Linia 2.** Dacă sunteți o corporație, introduceți țara în care aceasta a fost înființată. Dacă sunteți alt tip de entitate, introduceți țara după ale cărei legi aceasta este creată, organizată sau guvernată.

**Linia 3.** Dacă sunteți o entitate unipersonală care primește o plată supusă reținerii la sursă, introduceți denumirea la linia 3 dacă: 1) v-ați înregistrat la IRS și ați primit un GIIN asociat cu denumirea legală a entității unipersonale; 2) sunteți o IFS cu raportare de tip Model 1 sau o IFS cu raportare de tip Model 2; și 3) nu sunteți o entitate hibridă care utilizează acest formular pentru a solicita beneficii prevăzute prin tratat.



*Dacă nu vi se solicită să furnizați denumirea legală a entității unipersonale, ați putea informa agentul care aplică reținerea la sursă asupra faptului că sunteți o entitate unipersonală care primește o plată sau deține un cont, indicând denumirea entității unipersonale la linia 10. Dacă doriți să raportați denumirea unei entități unipersonale care deține un cont la agentul care face reținerea la sursă care solicită acest formular*

numai în scop informativ (cu alte cuvinte, entitatea unipersonală nu este raportată la linia 1 sau în Partea II a acestui formular), puteți introduce denumirea entității unipersonale la linia 3.

**Linia 4.** Bifați căsuța care se aplică. Bifați o căsuță pentru a confirma că vă încadrați în clasificarea indicată. Trebuie să bifați căsuța care reprezintă clasificarea dumneavoastră (de exemplu corporație, parteneriat, fiducie, patrimoniu etc.) conform principiilor fiscale din S.U.A. (nu conform legislației țării cu care s-a încheiat tratatul). Dacă depuneți Formularul W-8BEN-E unei IFS numai în scopul de a vă declara pentru scopul capitolului 4 ca titular de cont al unui cont menținut de o IFS, nu este necesar să completați linia 4.

Dacă sunteți un parteneriat, o entitate unipersonală, o fiducie simplă sau discreționară care primește o plată pentru care sunt solicitate beneficii prevăzute prin tratat, trebuie să bifați căsuța „Parteneriat”, „Entitate unipersonală”, „Fiducie simplă” sau „Fiducie discreționară”. În acest caz, trebuie să bifați și căsuța „da” pentru a indica faptul că sunteți o entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat. Puteți bifa doar căsuța „nu” dacă (1) sunteți o entitate unipersonală, un parteneriat, o fiducie simplă sau o fiducie discreționară și utilizați formularul numai în scopul declarării ca titular al contului deținut la o IFS, iar formularul nu este asociat cu o plată supusă reținerii la sursă sau o sumă raportabilă sau (2) folosiți acest formular numai în scopuri de documentare a statutului dumneavoastră în calitate de beneficiar participant în sensul secțiunii 6050W. În astfel de cazuri, nu vi se solicită să completați linia 4, însă puteți bifa căsuța „nu” dacă alegeți să completați linia 4. De asemenea, puteți utiliza Formularul W-8IMY pentru a vă declara ca titular de cont al unei IFS.



*Doar entitățile care sunt scutite de la impozitare conform secțiunii 501(c) trebuie să bifeze căsuța „Organizație scutită de impozitare” în scopul liniei 4. Astfel de organizații trebuie să folosească*

*Formularul W-8BEN-E numai dacă solicită o rată redusă de reținere la sursă conform tratatului privind impozitul pe venit sau o excepție de la Cod alta decât cea din secțiunea 501(c) sau dacă folosesc acest formular numai în scopuri de documentare a statutului lor în calitate de titular de cont în cadrul unei IFS. Totuși, dacă sunteți o fundație privată, trebuie să bifați „Fundație privată” în loc de „Organizație scutită de la plata impozitului”.*

**Linia 5.** Bifați căsuța care se aplică statutului dumneavoastră în sensul capitolului 4. Trebuie să declarați statutul în sensul capitolului 4 doar dacă sunteți beneficiarul unei plăți supuse reținerii la sursă sau dacă declarați statutul unui cont financiar pe care îl dețineți la o IFS care a solicitat acest formular. Prin bifarea unei căsuțe din această linie, declarați că vă încadrați în această clasificare în țara dumneavoastră de rezidență.



*Pentru majoritatea statutelor capitolului 4, vi se cere să completați o parte suplimentară a acestui formular care să ateste că îndepliniți condițiile pentru statutul indicat la linia 5. Completați partea obligatorie din acest formular înainte de a-l semna și de a-l trimite agentului care face reținerea la sursă. Consultați Entități care furnizează certificări conform unui IGA aplicabil din secțiunea Instrucțiuni speciale de mai jos.*

## IFS-uri acoperite de un IGA și Entități asociate

O IFS cu raportare în cadrul IGA având rezidența sau înființată conform legislației unei jurisdicții acoperite de IGA Model 1 trebuie să bifeze „IFS cu raportare de tip Model 1”. O IFS cu raportare având rezidența sau înființată conform legislației unei jurisdicții acoperite de IGA Model 2 trebuie să bifeze „IFS cu raportare de tip Model 2”. Dacă sunteți considerată o IFS înregistrată în conformitate în cadrul unui IGA aplicabil, ar trebui să bifați „IFS fără raportare IGA”, în loc de „IFS conform înregistrată”, precum și să declarați GIIN-ul.

În general, dacă sunteți considerată o IFS fără raportare IGA în cadrul unui IGA aplicabil, trebuie să bifați „IFS fără raportare IGA” chiar dacă îndepliniți calificările pentru statutul considerat conform sau sunteți un proprietar beneficiar scutit conform reglementărilor din capitolul 4. În acest caz, nu trebuie doar să verificați statutul aplicabil conform reglementărilor, ci trebuie să declarați GIIN-ul la linia 9, dacă este cazul. Dacă sunteți o IFS cu documentare prin proprietar care este tratată ca o IFS fără raportare la IGA în cadrul unui IGA aplicabil, trebuie să bifați „IFS cu documentare prin proprietar” și să completați Partea X.

O IFS care este în legătură cu o IFS cu raportare IGA și care este considerată o IFS neparticipantă în țara sa de rezidență trebuie să bifeze „IFS neparticipantă” la linia 5.

În cazul în care sunteți o IFS într-o jurisdicție despre care se consideră că face parte dintr-un IGA în vigoare, nu trebuie să bifați „IFS participantă” ci va trebui să bifați „IFS cu raportare de tip Model 1” sau „IFS cu raportare de tip Model 2”, după caz. Consultați [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx) pentru o listă a jurisdicțiilor care au implementat un IGA.

## Organizații non-profit acoperite de un IGA

În cazul în care sunteți o entitate non-profit înființată și administrată într-o jurisdicție care a implementat un IGA și corespundeți definiției de „NFFE activă” conform Anexei I al IGA-ului aplicabil, nu trebuie să bifați căsuța la linia 5 dacă depuneți acest formular unei IFS în scopul de a vă declara ca titular de cont. În schimb, trebuie să depuneți o certificare a statutului dumneavoastră conform IGA. Consultați *Entități care furnizează certificări conform unui IGA aplicabil* din secțiunea *Instrucțiuni speciale* demai jos.

## Cont care nu este cont financiar

Dacă prezentați acest formular în scopul de a documenta un cont al cărui titular sunteți la o instituție financiară străină care nu este un cont financiar conform secțiunii 1.1471-5(b)(2), din Reglementări, bifați căsuța „Cont care nu este cont financiar” la linia 5.

**Linia 6.** Introduceți adresa permanentă de rezidență a entității identificate la linia 1. Adresa permanentă de rezidență este adresa din țara în care dumneavoastră pretindeți că sunteți rezident în scopul impozitării venitului în țara respectivă. Dacă transmiteți Formularul W-8BEN-E pentru a solicita o rată redusă sau o scutire de la reținerea la sursă în baza unui tratat privind impozitul pe venit, trebuie să determinați rezidența conform prevederilor tratatului. Nu menționați adresa unei instituții financiare (dacă nu sunteți o instituție financiară care transmite



propria adresă), o casuță poștală sau o adresă utilizată exclusiv pentru corespondență decât dacă este singura adresă utilizată de dumneavoastră, iar adresa respectivă apare în documentele dumneavoastră organizaționale (cu alte cuvinte, adresa dumneavoastră înregistrată). Dacă nu aveți o rezidență în scopul impozitării în nicio țară, adresa permanentă de rezidență este cea în care se află sediul principal.

**Linia 7.** Introduceți adresa poștală doar dacă este diferită de cea menționată la linia 6.

**Linia 8.** Introduceți Numărul de identificare al angajatorului (EIN) din S.U.A. Un EIN este un număr de identificare al contribuabilului din S.U.A. (TIN) pentru entități. În cazul în care nu dețineți un EIN în S.U.A., depuneți o cerere pentru un Formular SS-4, Cerere de înregistrare pentru Numărul de identificare al angajatorului, dacă vi se solicită să obțineți un număr TIN în S.U.A.

Este posibil ca unui partener din cadrul unui parteneriat care desfășoară o activitate comercială sau o afacere în Statele Unite ale Americii să i se atribuie un venit impozabil efectiv conectat. Partenerul este obligat să depună o declarație fiscală privind veniturile din S.U.A. și trebuie să aibă un TIN.

Trebuie să prezentați un număr TIN în S.U.A. în cazul în care:

- Solicitați o scutire de la reținerea la sursă conform secțiunii 871(f) pentru anumite anuități primite conform unor planuri legale, sau
- Solicitați beneficii prevăzute printr-un tratat privind impozitul pe venit și nu ați introdus un TIN străin la linia 9b.

Totuși, TIN-ul nu este obligatoriu pentru a solicita beneficii prevăzute prin tratat pentru următoarele elemente de venit:

- Dividende și dobânzi din titluri și datorii în obligațiuni care sunt comercializate activ;
- Dividende din orice titluri răscumpărabile emise de o companie de investiții înregistrată conform Legii pentru Companiile de Investiții din 1940 (fondul mutual);
- Dividende, dobânzi sau redevențe din unități de fond dintr-o societate de investiții de unități care sunt (sau au fost în momentul emiterii) tranzacționate la bursă și sunt înregistrate la SEC conform Legii privind titlurile de valoare din 1933; și
- Venit asociat împrumuturilor din oricare dintre titlurile de valoare de mai sus.

Consultați secțiunea 1.1441-1(e)(4)(vii) din Reglementări pentru a vă informa asupra altor circumstanțe în care vi se solicită să prezentați un număr TIN în S.U.A.



**TIP** Dacă aveți nevoie de un EIN, vi se recomandă solicitarea unuia online în locul depunerii unui Formular tipizat SS-4. Pentru mai multe informații, vizitați [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN).

**Linia 9a.** Dacă sunteți o IFS participantă, o IFS conformă înregistrată (inclusiv o IFS sponsorizată descrisă în Reglementările privitoare la Trezorerie), o IFS cu raportare de tip Model 1, o IFS cu raportare de tip Model 2, o NFFE cu raportare directă, tutorele unei fiducii cu raportare prin tutore care este o persoană străină care depune acest formular pentru fiducie sau o NFFE sponsorizată cu

raportare directă, aveți obligația de a menționa GIIN-ul (cu privire la țara de rezidență) la linia 9a. Dacă sunteți o fiducie cu raportare prin tutore și sunteți o persoană străină, trebuie să declarați GIIN-ul pe care l-ați primit atunci când v-ați înregistrat ca o IFS participantă sau ca IFS cu raportare de tip Model 1. Dacă sucursala dumneavoastră primește plata și dacă este necesar să fie identificată în Partea II, nu va trebui să declarați GIIN-ul la linia 9a. În schimb, declarați GIIN-ul sucursalei (dacă este cazul) la linia 13.

Trebuie să declarați GIIN-ul la linia 9 dacă sunteți o IFS fără raportare la IGA care este (1) considerată ca fiind conformă înregistrată conform Anexei II într-un IGA aplicabil Model 2 sau (2) o IFS conformă înregistrată descrisă în cadrul secțiunii 1.1471-5(f)(1) din Reglementări.



**TIP** Dacă sunteți în proces de înregistrare la IRS ca IFS participantă, IFS conformă înregistrată (inclusiv IFS sponsorizată), IFS cu raportare de tip Model 1, IFS cu raportare de tip Model 2, NFFE cu raportare directă, NFFE sponsorizată cu raportare directă sau IFS fără raportare la IGA, dar nu ați primit un GIIN, puteți completa această linie cu mențiunea „s-a solicitat”. Cu toate acestea, persoana care a solicitat acest formular trebuie să primească și să verifice GIIN-ul dumneavoastră în termen de 90 de zile.

**Linia 9b.** Dacă depuneți acest Formular W-8BEN-E pentru a vă declara ca titular de cont în ceea ce privește un cont financiar (conform definițiilor din secțiunea 1.1471-5(b) din Reglementări) pe care îl dețineți la un sediu din S.U.A. al unei instituții financiare (inclusiv o sucursală din S.U.A. a unei IFS) și primiți venituri din surse americane raportabile pe Formularul 1042-S asociat cu acest formular, **trebuie** să transmiteți TIN-ul emis pentru dumneavoastră de către jurisdicția în care sunteți un rezident în scopuri fiscale identificat la linia 6 cu excepția cazului în care:

- nu vi s-a emis un TIN (inclusiv dacă jurisdicția nu emite TIN-uri) sau
- v-ați identificat în mod corespunzător ca un guvern, o bancă centrală emitentă sau o organizație internațională la linia 4 sau sunteți un rezident al unui teritoriu aflat în administrarea S.U.A.

Dacă ați depus acest formular pentru declararea unui cont financiar descris mai sus dar nu ați introdus un TIN la linia 9b și nu sunteți un guvern, o bancă centrală emitentă, o organizație internațională sau un rezident al unui teritoriu aflat în administrarea S.U.A., trebuie să transmiteți agentului care face reținerea la sursă o explicație asupra motivului pentru care nu vi s-a emis un TIN. În acest scop, o explicație este o declarație care nu vi se solicită în mod legal pentru a obține un TIN în jurisdicția rezidenței dumneavoastră fiscale. Explicația poate fi scrisă la linia 9b, pe marginile formularului sau pe o declarație atașată asociată formularului. Dacă scrieți o explicație la linia 9b, puteți să o prescurtați la „nu s-a solicitat în mod legal”. Nu scrieți „nu se aplică”.

În plus, dacă nu utilizați acest formular pentru declararea unui cont financiar descris mai sus, puteți transmite TIN-ul emis pentru dumneavoastră de către

jurisdicția rezidenței dumneavoastră fiscale la linia 9b în scopul solicitării beneficiilor prevăzute prin tratat (și nu să transmiteți un TIN în S.U.A. pe linia 6b, dacă se cere).

**TIP** *Liniiile 9a și 9b trebuie să includă GIIN-ul sau TIN-ul extern, după cum este cazul. Veți avea nevoie să utilizați un font mai mic pentru completarea formularului. Dacă GIIN-ul sau TIN-ul extern nu se potrivesc în spațiul alocat acestuia, puteți declara un GIIN sau un TIN extern indicat sau identificat clar altundeva pe formular sau pe o altă anexă separat, atât timp cât GIIN-ul sau TIN-ul extern pot fi identificate clar, fiind lizibile conform liniei 9a sau 9b. De exemplu, un GIIN scris de mână care se află în afara liniei 9a cu o săgeată corespunzătoare indicând spre linia 9a este un GIIN declarat corespunzător în acest scop.*

**Linia 10.** Această linie poate fi utilizată de către dumneavoastră sau de către agentul sau IFS-ul care face reținerea la sursă pentru a include orice informație de referință utilă agentului pentru documentarea proprietarului beneficiar. De exemplu, agenții care fac reținerea la sursă cărora li se solicită asocierea Formularului W-8BEN-E cu un anumit Formular W-8IMY pot utiliza linia 10 pentru un număr sau cod de referință care poate clarifica asocierea. De asemenea, puteți să utilizați linia 10 pentru a preciza numărul de cont pentru care depuneți formularul. Dacă sunteți un proprietar unic al unei entități unipersonale, puteți utiliza linia 10 pentru a informa agentul care face reținerea la sursă despre faptul că un cont în care s-a efectuat sau creditat o plată este deținut în numele entității unipersonale (dacă numele entității unipersonale nu trebuie menționat la linia 3).

De asemenea, puteți utiliza linia 10 pentru a identifica venitul dintr-un contract de schimb fictiv care nu este efectiv conectat cu desfășurarea unei activități comerciale sau unei afaceri în Statele Unite ale Americii.

## Partea II - Entitatea unipersonală sau Sucursala care primește plata

Completați Partea II pentru o entitate unipersonală care deține GIIN-ul propriu și care primește o plată supusă reținerii la sursă sau pentru o sucursală (inclusiv o sucursală care este o entitate unipersonală care nu deține un GIIN) care își desfășoară activitatea într-o altă jurisdicție decât țara de rezidență identificată la linia 2. De exemplu, să presupunem că ABC Co., care este o IFS participantă cu rezidență în țara A, își desfășoară activitatea printr-o sucursală în țara B (care este o jurisdicție IGA Model 1), iar sucursala respectivă este considerată o IFS cu raportare de tip Model 1, conform termenilor IGA Model 1 din țara B. ABC Co. nu trebuie să precizeze GIIN-ul la linia 9, iar sucursala din Țara B ar trebui să completeze Partea II, identificându-se drept o IFS cu raportare de tip IGA Model 1, precizând GIIN-ul la linia 13. Dacă sucursala din Țara B care primește plata este o entitate unipersonală, vi se poate solicita să menționați denumirea legală a acesteia la linia 3.

**TIP** *În cazul în care entitatea unipersonală care a primit o plată supusă reținerii la sursă are propriul GIIN, atunci trebuie completată Partea II, indiferent dacă se află în aceeași țară ca unic proprietar identificat în*

### Partea I.

Dacă aveți mai multe sucursale/entități unipersonale care primesc plăți de la același agent care face reținerea la sursă și informațiile din Partea I sunt aceleași pentru fiecare sucursală/entitate unipersonală care va primi plăți, un agent care face reținerea la sursă poate accepta de la dumneavoastră un singur Formular W-8BEN-E împreună cu o anexă atașată care include toate informațiile din Partea II pentru fiecare sucursală/entitate unipersonală și nu formulare W-8BEN-E separate pentru fiecare sucursală/entitate unipersonală care primește plăți asociată cu formularul și o alocație de plată pentru fiecare sucursală/entitate unipersonală.

**Linia 11.** Bifați căsuța care se aplică. Dacă nicio căsuță nu se aplică entității unipersonale, nu trebuie să completați această parte. Dacă bifați IFS cu raportare de tip Model 1, IFS cu raportare de tip Model 2 sau IFS participantă, trebuie să completați linia 13 (consultați mai jos). Dacă sucursala dumneavoastră este o sucursală a unei IFS cu raportare la IGA care nu poate respecta cerințele unui IGA aplicabil sau reglementările din cadrul capitolului 4 (o entitate asociată), trebuie să bifați „Sucursală considerată ca IFS neparticipantă”.

**Linia 12.** Introduceți adresa sucursalei sau a entității unipersonale.

**Linia 13.** Dacă sunteți o IFS cu raportare de tip Model 1, o IFS cu raportare de tip Model 2 sau o IFS participantă, trebuie să menționați GIIN-ul sucursalei care primește plata la linia 13. Dacă sunteți o entitate unipersonală care a completat Partea I, linia 3 din acest formular și primiți plăți asociate acestui formular, menționați GIIN-ul. Nu menționați GIIN-ul dumneavoastră la linia 9. Dacă sunteți o sucursală din S.U.A, introduceți un GIIN aplicabil oricărei alte sucursale a IFS (inclusiv în țara de rezidență).

**TIP** *Dacă sunteți în cursul înregistrării sucursalei dumneavoastră la IRS, dar nu ați primit un GIIN, trebuie să completați această linie cu mențiunea „s-a solicitat”. Cu toate acestea, persoana care a solicitat acest formular trebuie să primească și să verifice GIIN-ul dumneavoastră în termen de 90 de zile.*

## Partea III - Solicitarea beneficiilor prevăzute prin tratatul fiscal

**Linia 14a.** Dacă solicitați o reducere sau o scutire de la reținerea la sursă în baza unui tratat privind impozitul pe venit trebuie să introduceți țara în care vă aveți rezidența în scopul tratatului și să bifați căsuța pentru a certifica faptul că sunteți rezident al țării respective.

**Linia 14b.** Dacă solicitați o rată redusă sau o scutire de la reținerea la sursă în baza unui tratat privind impozitul pe venit, trebuie să bifați căsuța prin care să certificați următoarele:

- Primiți elementul de venit pentru care se solicită beneficiul prevăzut prin tratat și
- Respectați prevederile tratatului despre limitarea beneficiilor, dacă este cazul.

Un element de venit poate fi obținut fie de la entitatea care primește respectivul element, fie de la titularii de garanții din cadrul entității sau, în anumite circumstanțe,

ambele variante. Un element de venit plătit către o entitate este considerat obținut de respectiva entitate doar dacă aceasta nu este transparentă din punct de vedere fiscal, conform legislației valabile în jurisdicția entității, cu privire la respectivul element de venit. Un element de venit plătit către o entitate va fi considerat obținut de către titularul de garanții din cadrul entității doar dacă:

- Titularul de garanții nu este transparent din punct de vedere legal în jurisdicția sa în ceea ce privește respectivul element de venit și
- Entitatea este considerată transparentă din punct de vedere fiscal conform legislației valabile în jurisdicția titularului de garanții, în ceea ce privește respectivul element de venit. Un element de venit plătit direct unui tip de entitate identificată separat în tratat drept rezidentă a unei jurisdicții din cadrul tratatului este considerat obținut de persoana cu reședință în respectiva jurisdicție din cadrul tratatului.

**Limitarea beneficiilor stipulată în prevederile tratatului.** În cazul în care sunteți un rezident dintr-o țară străină care a încheiat un tratat privind impozitul pe venit cu Statele Unite ale Americii care prevede un articol de limitare a beneficiilor (LOB), trebuie să completați una dintre căsuțele de la linia 14b. Puteți să bifați o căsuță doar dacă articolul pentru limitarea beneficiilor din tratat include o prevedere care corespunde acelei căsuțe la care să faceți referire pentru a solicita beneficiile prevăzute prin tratat. Un anumit tratat poate să nu includă toate categoriile de teste pentru care este prevăzută o căsuță. De exemplu, „Societate care îndeplinește condițiile pentru beneficiile unui test cu instrumente derivate” în general nu este valabilă pentru o societate rezidentă într-o țară care a emis un tratat și care nu este membră a UE, SEE, sau NAFTA. În plus, fiecare articol LOB al tratatului care conține un test specific enumerat mai jos poate avea cerințe speciale care trebuie îndeplinite, care diferă de cerințele dintr-un alt tratat cu privire la același test. În consecință, trebuie să verificați articolul relevant LOB al tratatului pentru cerințele speciale asociate cu fiecare test. În general, doar o căsuță de validare LOB este necesară pentru a solicita o scutire prevăzută de tratat chiar și în cazul în care mai mult de o căsuță de validare ar fi suficientă pentru a solicita beneficiile prevăzute prin tratat pentru acel element de venit.

Fiecare dintre teste este prezentat pe scurt mai jos pentru confortul dumneavoastră general, dar nu poate fi invocat pentru a realiza o determinare finală care prevede faptul că îndepliniți condițiile pentru un test de LOB. În schimb, trebuie să verificați textul articolului LOB în sine pentru a determina care teste sunt disponibile în temeiul acestui tratat și care sunt cerințele speciale ale acestor teste. Consultați Tabelul 4, Limitarea beneficiilor, la [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), pentru un rezumat al principalelor teste în cadrul articolului Limitarea beneficiilor care sunt relevante pentru documentarea solicitării oricărei entități pentru beneficiile prevăzute prin tratat.

- Guvern - acest test este îndeplinit în cazul în care entitatea este Statul contractant, o subdiviziune politică sau autoritatea locală.
- Fond de pensii scutit de taxe - acest test necesită, în general, ca mai mult de jumătate din beneficiarii sau

participanții la fiducie sau la fond să fie rezidenți ai țării de reședință a fondului sau a fondului în sine.

- Altă organizație scutită de taxe - acest test necesită, în general, ca mai mult de jumătate din beneficiari, membri sau participanți ai organizațiilor religioase, caritabile, științifice, artistice, culturale sau educaționale să fie rezidenți ai țării de reședință a organizației.
- Corporație cotate la bursă - acest test necesită, în general, ca cea clasă principală de acțiuni a societății să fie cotate în primul rând și în mod regulat la o bursă recunoscută în țara sa de reședință, în timp ce alte tratate pot permite tranzacționarea fie în Statele Unite ale Americii sau țara emitentă a tratatului, fie în anumite țări terțe, în cazul în care locul principal de administrare al acestora este țara de reședință.
- Filială a corporației cotate la bursă - acest test necesită, în general, ca mai mult de 50% din voturi și valoarea acțiunilor societății să fie deținute, în mod direct sau indirect, de maxim cinci societăți care sunt societăți listate la bursă și care îndeplinesc ele însele testul corporației cotate la bursă, atât timp cât toate companiile din lanțul de proprietate sunt rezidente fie în Statele Unite ale Americii, fie în aceeași țară de reședință a filialei.
- Companie care îndeplinește condițiile pentru testul de proprietate și de eroziune de bază - acest test necesită, în general, ca mai mult de 50% din voturi și valoarea acțiunilor societății să fie deținute, în mod direct sau indirect, de către persoane fizice, guverne, entități scutite de impozit și corporații cotate la bursă rezidente în aceeași țară ca și societatea, atât timp cât toate companiile din lanțul de proprietate sunt rezidente în aceeași țară de reședință și mai puțin de 50% din venitul brut al societății este acumulat sau plătit, în mod direct sau indirect, persoanelor care nu se califică drept acționari eligibili în scopurile testului de proprietate.
- Companie care îndeplinește condițiile prevăzute pentru testul beneficiilor instrumentelor derivate - prezentul test este, în general, limitat la NAFTA, UE și tratatele din țările SEE și se poate aplica tuturor beneficiilor sau numai anumitor elemente de venituri (dobânzi, dividende și redevențe). Aceasta necesită, în general, ca mai mult de 95% din voturile agregate și valoarea acțiunilor societății să fie deținute, în mod direct sau indirect, de maxim șapte beneficiari echivalenți (proprietari finali care au reședință într-o țară UE, SEE sau NAFTA și au dreptul la beneficii identice conform propriului lor tratat cu Statele Unite ale Americii în temeiul unuia dintre testele de proprietate incluse în articolul LOB (altele decât proprietatea de acțiuni și testul de eroziune de bază)). În plus, acest test necesită ca mai puțin de 50% din venitul brut al societății să fie achitat sau acumulat, în mod direct sau indirect, persoanelor care nu sunt beneficiari echivalenți.
- Companie cu un element de venit care îndeplinește testul de comerț activ sau de afaceri - acest test necesită, în general, ca societatea să fie angajată într-un comerț activ sau de afaceri în țara sa de reședință, ca activitățile sale în această țară să fie substanțiale în raport cu activitățile sale din S.U.A., în cazul în care plătitorul este o parte afiliată, iar veniturile să fie derivate în legătură cu, sau cauzate de acele schimburi comerciale sau de afaceri.
- Determinare discreționară favorabilă acordată - acest test impune ca societatea să obțină o determinare

favorabilă prin acordarea beneficiilor de către autoritatea competentă din S.U.A. ca, în ciuda eşecului companiei de a satisface un test specific obiectiv LOB din tratatul aplicabil, aceasta să poată pretinde totuși beneficiile solicitate. Cu excepția cazului în care un tratat sau o explicație tehnică prevede în mod expres altfel, nu puteți pretinde beneficii discreționare în perioada în care cererea dumneavoastră pentru beneficii discreționare este în curs de soluționare.

- Altele - pentru alte teste LOB care nu sunt enumerate mai sus (de exemplu, un test de sediu central). Identificați alt test de încredere sau introduceți Nu este cazul dacă tratatul nu prevede niciun articol LOB. De exemplu, dacă îndepliniți condițiile pentru testul de sediu în conformitate cu tratatul Statele Unite ale Americii - Țările de Jos pentru impozitul pe venit, trebuie să scrieți în spațiul prevăzut - „Test de sediu central, articolul 26(5)”.

Dacă o entitate solicită beneficii în baza tratatului în nume propriu, aceasta trebuie să completeze Formularul W-8BEN-E. Dacă un titular de garanții din cadrul unei entități considerată transparentă din punct de vedere fiscal în jurisdicția titularului solicită un beneficiu în baza tratatului, acesta trebuie să completeze Formularul W-8BEN (dacă este o persoană fizică) sau Formularul W-8BEN-E (dacă este entitate) în nume propriu, în calitate de rezident corespunzător conform tratatului, iar entitatea transparentă din punct de vedere fiscal trebuie să asocieze Formularul W-8BEN sau Formularul W-8BEN-E completat de titular cu un Formular W-8IMY completat de entitate (consultați *Entități hibride* la secțiunea *Instrucțiuni speciale*, de mai jos).



*Un tratat privind impozitul pe venit nu se poate aplica pentru reducerea valorii vreunui impozit al unui element de venit primit de către o entitate tratată drept corporație internă în scop fiscal în S.U.A. De aceea, nici corporația internă, nici acționarii acesteia nu au dreptul de a beneficia de o reducere a impozitului pe venit în S.U.A. pentru un element de venit primit din surse americane de către corporație.*



*Dacă sunteți o entitate care obține venitul în calitate de rezident al unei țări membre a tratatului, puteți bifa această căsuță dacă tratatul aplicabil nu conține o prevedere de „limitare a beneficiilor”.*

**Linia 14c.** Dacă sunteți o corporație străină care solicită beneficii prevăzute prin tratat în temeiul unui tratat de impozit pe venit care a intrat în vigoare înainte de 1 ianuarie 1987 (și nu a fost renegociat) privind (1) sursa dividendelor din S.U.A. plătite către dumneavoastră de o altă corporație străină sau (2) sursa dobânzilor din S.U.A. plătite către dumneavoastră în urma unei activități comerciale sau afaceri din S.U.A. a unei alte corporații străine, în general vă calificați ca „rezident calificat” al unei țări care a semnat tratatul. Consultați secțiunea 884 pentru definiția dobânzilor plătite de o activitate comercială din S.U.A. sau o afacere a unei corporații străine („titluri de sucursală”) și alte reguli aplicabile.

În general, o corporație străină este rezident calificat al unei țări dacă se aplică oricare dintre aspectele următoare.

- Deține 50% drepturi de proprietate și testul de erodare a bazei.

- Este listată în mod principal și regulat pe o piață de valori mobiliare în țara de rezidență sau în Statele Unite.
- Desfășoară o activitate comercială sau afacere în țara de rezidență.
- Primește o decizie din partea IRS că este rezident calificat. Consultați secțiunea 1.884-5 din Reglementări pentru cerințele ce trebuie îndeplinite pentru satisfacerea fiecăruia dintre aceste teste.



*Dacă solicitați beneficii prevăzute prin tratat pe baza unui tratat privind impozitul pe venit intrat în vigoare după 31 decembrie 1986, nu bifați căsuța 14c. Bifați, în schimb, căsuța 14b.*

**Linia 15.** Linia 15 trebuie utilizată doar dacă solicitați beneficii prevăzute prin tratat pentru care trebuie să îndepliniți condiții neacoperite prin declarațiile date la linia 14 (sau alte certificări pe formular). Această linie nu este, în general, aplicabilă pentru a solicita beneficii prevăzute prin tratat în temeiul unui articol pentru dobânzi sau dividende (altele decât dividendele care fac obiectul unei rate preferențiale bazate pe proprietate), al unui tratat sau alt articol de venituri, cu excepția cazului în care un astfel de articol necesită reprezentări suplimentare. De exemplu, anumite tratate permit o rată zero pe dividende pentru anumiți rezidenți calificați, cu condiția să fie îndeplinite cerințele suplimentare, cum ar fi procentul de proprietate, perioada de proprietate, și ca rezidentul să îndeplinească o combinație de teste în conformitate cu un articol LOB aplicabil. Trebuie să indicați articolul specific prevăzut prin tratat și alineatul sau paragraful, după caz. De asemenea, trebuie să utilizați acest spațiu pentru a stabili cerințele pe care le îndepliniți în conformitate cu articolul identificat din tratat.

Mai jos se regăsesc exemple de persoane care ar trebui să completeze această linie:

- Organizații scutite care solicită beneficii prevăzute prin tratat conform articolelor privind organizațiile scutite din tratatele încheiate cu Canada, Mexic, Germania și Țările de Jos.
- Corporațiile străine care solicită o rată preferențială aplicabilă dividendelor pe baza drepturilor de proprietate dintr-un anumit procentaj din acțiunile deținute la entitatea care plătește dividendele și ale cărei acțiuni le deține pentru o anumită perioadă. Astfel de persoane trebuie să asigure procentul de proprietate și perioada de timp în care au deținut acțiunile. De exemplu, în conformitate cu tratatul încheiat între Statele Unite ale Americii și Italia, pentru a pretinde 5% din rata dividendelor, compania italiană trebuie să dețină 25% din acțiunile emise cu drept de vot pentru o perioadă de 12 luni.

În plus, de exemplu, dacă vă calificați pentru și solicitați o rată zero la plata dividendelor în conformitate cu articolul 10(3) din Tratatul încheiat între Statele Unite ale Americii și Germania pe impozitul pe venit, trebuie să completați linia 15 cu „Articolul 10(3)”, „0” și „dividende” în spațiile prevăzute. În spațiul prevăzut pentru o explicație, puteți scrie că sunteți proprietarul beneficiar al dividendelor, că sunteți rezident din Germania, că aveți acțiuni deținute în mod direct, reprezentând 80% sau mai mult din puterea de vot a societății plătitoare de dividende pentru perioada de 12 luni care se încheie la data la care este stabilit dreptul la dividende și că îndepliniți condițiile prevăzute la articolul

28(2)(f) (aa) și (bb) și Articolul 28(4) din tratat, în ceea ce privește dividendele.

- Persoanele care solicită beneficii prevăzute prin tratat pentru redevențe, dacă tratatul prevede diferite rate de reținere la sursă pentru diferite tipuri de redevențe.
- Persoanele care solicită beneficiile prevăzute prin tratat privind dobânzile, la alte rate față de rata aplicabilă în general. De exemplu, în conformitate cu tratatul încheiat între Statele Unite ale Americii și Australia, rata dobânzii aplicabilă în general este de 10%, în conformitate cu Articolul 11(2). Cu toate acestea, dobânzile pot fi scutite de reținere la sursă în cazul în care sunt îndeplinite condițiile specifice în conformitate cu articolul 11(3).

## **Părțile IV - XXVIII - Certificarea statutului în baza Capitolului 4**

Trebuie să completați doar o singură parte a Părților IV - XXVIII care atestă statutul dumneavoastră în sensul capitolului 4 (dacă se cere). Nu vi se cere declararea statutului în sensul capitolului 4 dacă nu sunteți beneficiarul plății supuse reținerii la sursă și dacă nu dețineți un cont deschis la o IFS care solicită acest formular. Identificați care parte (dacă este cazul) trebuie completată, conform căsuței pe care ați bifat-o la linia 5. O entitate care selectează o IFS neparticipantă, o IFS participantă, o IFS înregistrată în conformitate (alta decât o IFS sponsorizată), o IFS cu raportare de tip Model 1, o IFS cu raportare de tip Model 2 ori o NFFE cu raportare directă (alta decât NFFE sponsorizată cu raportare directă) la linia 5, nu trebuie să completeze niciuna dintre declarațiile de la Părțile IV - XXVIII.

**IGA (Acord interguvernamental).** În locul certificărilor conținute în Părțile IV -a XXVIII din Formularul W-8BEN-E, în anumite cazuri trebuie să trimiteți o certificare alternativă unui agent care face reținerea la sursă. Consultați *Entități care furnizează certificări conform unui IGA aplicabil* din secțiunea *Instrucțiuni speciale* demai jos.

## **Partea a IV-a - IFS sponsorizată**

**Linia 16.** Dacă sunteți o IFS sponsorizată descrisă în secțiunea 1.1471-5(f)(1)(i)(F) din Reglementări, introduceți denumirea entității care sponsorizează care a acceptat să îndeplinească obligațiile de diligență (due diligence), raportare și reținere la sursă (după caz) în numele IFS sponsorizată identificată la linia 1. Trebuie să menționați GIIN-ul dumneavoastră la linia 9.

**Linia 17.** Trebuie să bifați căsuța aplicabilă pentru a certifica faptul că sunteți fie o entitate de investiții sponsorizată, fie o corporație străină controlată sponsorizată (în înțelesul secțiunii 957(a)) și că dumneavoastră îndepliniți celelalte cerințe relevante pentru acest statut.

## **Partea V - Bancă locală neînregistrată conformă autorizată**

**Linia 18.** Dacă sunteți o bancă locală neînregistrată conformă autorizată, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut conform autorizat.

## **Partea VI - IFS conformă autorizată care deține doar conturi de valori mici**

**Linia 19.** Dacă sunteți o IFS conformă autorizată care deține doar conturi de valori mici, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru această clasificare drept conformă autorizată.

## **Partea VII - Vehicul de investiții de dimensiuni mici, sponsorizat, conform autorizat**

**Linia 20.** Introduceți denumirea entității care vă sponsorizează și care a acceptat să îndeplinească obligațiile de diligență (due diligence), raportare și reținere la sursă ale entității identificată la linia 1 ca și când aceasta ar fi o IFS participantă. La linia 9a trebuie completat și GIIN-ul entității sponsor.

**Linia 21.** Dacă dețineți un vehicul de investiții de dimensiuni mici, sponsorizat, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut conform autorizat.

## **Partea VIII - Companie de investiții cu perioadă limitată a obligației de rambursare a datoriei, conformă autorizată**

**Linia 22.** Dacă sunteți o entitate de investiții cu perioadă limitată a obligației de rambursare a datoriei, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut conform autorizat.

## **Partea IX – Anumite entități de investiții care nu gestionează conturi financiare**

**Linia 23.** Dacă sunteți o IFS care este o instituție financiară doar pentru că sunteți descris în secțiunea 1.1471-5(e)(4)(i)(A) din Reglementări și nu dețineți conturi financiare, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut conform autorizat.

## **Partea X - IFS cu documentare prin proprietar**

**Linia 24a.** Dacă sunteți o IFS cu documentare prin proprietar, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut și să depuneți acest formular la o instituție financiară din S.U.A, la o IFS participantă, la o IFS cu raportare de tip Model 1 sau IFS cu raportare de tip Model 2 care acceptă să acționeze drept agent desemnat care face reținerea la sursă în ceea ce vă privește. Consultați secțiunea 1.1471-5(f)(3) din Reglementări pentru mai multe informații despre o IFS cu documentare prin proprietar, inclusiv în ceea ce privește un agent desemnat care face reținerea la sursă.

**Linia 24b.** Bifați caseta pentru a certifica faptul că ați furnizat sau veți furniza documentația prezentată în declarații, inclusiv declarația de raportare a proprietarului unui IFS și documentația valabilă pentru fiecare persoană identificată pe baza declarației de raportare a proprietarului IFS-ului descris la linia 24b.

**Linia 24c.** Bifați căsuța pentru a certifica faptul că ați depus sau veți depune scrisoarea auditorului (în loc de informațiile solicitate la linia 24b) care îndeplinește cerințele reflectate la această linie.



*Bifați fie linia 24b, fie linia 24c. Nu bifați ambele căsuțe TIP.*

**Linia 24d.** Bifați căsuța dacă nu aveți niciun beneficiar neprevăzut sau clase desemnate cu beneficiari neidentificați. În timp ce această certificare nu este obligatorie, o declarație proprie de raportare depusă de o IFS cu documentare prin proprietar va rămâne valabilă pe perioadă nedeterminată în sensul capitolului 4, în lipsa schimbării circumstanțelor privind obligațiile offshore (conform definiției din secțiunea 1.6049-5(c)(1) din Reglementări), doar dacă această declarație este depusă, iar soldul contului pentru toate conturile deținute de IFS cu documentare prin proprietar la agentul care face reținerea la sursă nu depășește 1.000.000 de dolari (USD) cel târziu la data de 30 iunie 2014 sau ultima zi a anului calendaristic în care a fost deschis contul, precum și în ultima zi a fiecărui an calendaristic ulterior care precedă plata, aplicându-se principiile de agregare a conturilor prevăzute la secțiunea 1.1471-5(b)(4)(iii) din Reglementări.

## Partea XI - Distribuitor limitat

**Linia 25a.** Dacă sunteți un distribuitor limitat, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

**Liniile 25b și 25c.** Bifați căsuța corespunzătoare pentru certificarea statutului. Nu bifați ambele căsuțe.



*Un distribuitor limitat trebuie să declare doar informații cu privire la un cont pe care îl deține pentru un contract de distribuție cu un fond limitat.*

*Un distribuitor limitat care, pe baza unui astfel de contract de distribuție, primește o plată supusă reținerii la sursă în scopul capitolului 3 sau o plată supusă reținerii la sursă ar trebui să completeze Formularul W-8IMY și nu prezentul formular, cu excepția situației în care deține titluri în baza acestui contract în calitate de proprietar beneficiar.*

## Partea XII - IFS fără raportare IGA

**Linia 26.** Bifați caseta pentru a indica faptul că sunteți considerat o IFS fără raportare la IGA. Trebuie să identificați IGA prin introducerea numelui jurisdicției care are un IGA considerat ca fiind în vigoare în Statele Unite ale Americii și să indicați dacă face obiectul Modelului 1 sau Modelului 2 din IGA. De asemenea, trebuie să transmiteți agentului care face reținerea la sursă categoria specifică de IFS descrisă în Anexa II din IGA. Pentru declararea categoriei specifice a unei IFS descrisă în anexa II, trebuie să utilizați limba din anexa II care descrie cel mai bine și cel mai în detaliu statutul dumneavoastră. De exemplu, menționați „entitate de investiții deținută

în totalitate de către proprietarii beneficiari scutiți” și nu „proprietar beneficiar scutit”. Dacă sunteți o IFS fără raportare IGA care solicitați un statut considerat conform în temeiul reglementărilor, trebuie în schimb să indicați pe această linie secțiunile în care vă calificați din reglementări.

Dacă sunteți o instituție financiară fără raportare la un IGA aplicabil, deoarece vă calificați drept o IFS cu documentare prin proprietar în conformitate cu reglementările, nu bifați „IFS fără raportare IGA”. În schimb, trebuie să bifați „IFS cu documentare prin proprietar” și să completați Partea X și nu această Parte XII.

Consultați instrucțiunile pentru linia 9a pentru momentul în care se solicită un GIIN pentru o IFS fără raportare la IGA (inclusiv o fiducie cu raportare prin tutore care este o persoană străină).

## Partea XIII - Guvernul străin, Guvernul S.U.A Administrarea, sau Banca Centrală emitentă străină

**Linia 27.** Dacă sunteți un guvern străin sau o subdiviziune politică a unui guvern străin (inclusiv agențiile deținute în totalitate și organismele acestora), un guvern al unui teritoriu aflat în administrarea S.U.A. sau o bancă centrală emitentă străină (conform definițiilor din secțiunea 1.1471-6 din Reglementări) trebuie să bifați căsuța și să demonstrați că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut (inclusiv faptul că nu desfășoară tipul de activități comerciale descrise la această linie, cu excepția celor permise conform secțiunii 1.1471-6(h)(2) din Reglementări).



*În cazul în care sunteți un guvern străin sau o subdiviziune politică a unui guvern străin (inclusiv agențiile deținute integral și organismele acestora), un guvern în administrarea S.U.A. sau o bancă centrală emitentă străină, trebuie să completați Formularul W-8BEN-E numai pentru plăți pentru care nu pretindeți aplicabilitatea secțiunii/secțiunilor 115 (2), 892 sau 895; în caz contrar, trebuie să utilizați formularul W-8EXP.*

## Partea XIV - Organizație internațională

**Linia 28a.** Bifați această căsuță pentru a certifica faptul că sunteți o organizație internațională descrisă în secțiunea 7701(a) (18).



*Dacă sunteți o entitate desemnată drept organizație internațională printr-un ordin executiv (conform 22 U.S.C. 288 până la 288f), bifați căsuța 28a. Dacă totuși solicitați o scutire de la reținerea la sursă în scopul capitolului 3, utilizați Formularul W-8EXP.*

**Linia 28b.** Dacă sunteți o organizație internațională alta decât organizația internațională descrisă la linia 28a, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

## Partea XV - Planuri de pensie scutite

**Linia 29a, b, c, d, e și f.** Dacă sunteți un plan de pensie scutit, trebuie să bifați căsuța corespunzătoare pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

## Partea XVI - Entitate deținută în totalitate de Proprietari beneficiari scutiți

**Linia 30.** Dacă sunteți o entitate deținută în totalitate de proprietari beneficiari scutiți, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut. De asemenea, trebuie să transmiteți documentația proprietarului descrisă la această linie, prin care se stabilește faptul că fiecare dintre proprietarii dumneavoastră direcți sau creditorii dumneavoastră este un proprietar beneficiar scutit, conform secțiunii 1.1471-6(b) din Reglementări.

## Partea XVII - Instituție financiară teritorială

**Linia 31.** Dacă sunteți o instituție financiară teritorială trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

## Partea XVIII - Entitate colectivă nefinanciară exceptată

**Linia 32.** Dacă sunteți o entitate colectivă nefinanciară exceptată trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

## Partea XIX - Întreprindere nou-înființată nefinanciară exceptată

**Linia 33.** Dacă sunteți o companie nou-înființată nefinanciară exceptată trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut. Trebuie să introduceți și data înființării sau la care comitetul de organizare a adoptat o rezoluție (sau o măsură echivalentă) de aprobare a unei noi linii de afaceri (care nu poate fi una de instituție financiară sau NFFE pasivă).

## Partea XX - Entitate nefinanciară exceptată aflată în lichidare sau faliment

**Linia 34.** Dacă sunteți o entitate colectivă nefinanciară exceptată aflată în lichidare sau faliment, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut. De asemenea trebuie să introduceți și data la care ați depus un plan de lichidare, un plan de reorganizare sau o cerere de falimentare.

## Partea XXI - Organizație în sensul secțiunii 501(c)

**Linia 35.** Dacă sunteți o entitate în sensul secțiunii 501(c) care este o entitate care solicită declararea statutului în scopul capitolului 4 conform secțiunii 1.1471-5(e)(5)(v) din Reglementări, trebuie să bifați căsuța și să introduceți data la care IRS v-a transmis o scrisoare de decizie sau să transmiteți o copie a unui aviz trimis de un consilier juridic S.U.A. prin care se certifică faptul că vă calificați drept organizație în sensul secțiunii 501(c) (indiferent dacă

dumneavoastră sunteți o fundație privată străină).



*Totuși, dacă sunteți o organizație în sensul secțiunii 501(c) care solicită o scutire de la reținerea la sursă în scopul capitolului 3, utilizați Formularul W-8EXP.*

## Partea XXII - Organizație non-profit

**Linia 36.** Dacă sunteți o organizație non-profit (alta decât o organizație în sensul secțiunii 501(c), care este o entitate care își declară statutul în sensul capitolului 4 în conformitate cu secțiunea 1.1471-5 (e) (5)(v) din Reglementări), trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut.

**Organizație non-profit în cadrul unui IGA.** Dacă sunteți o entitate înființată și administrată într-o jurisdicție despre care se consideră că face parte dintr-un IGA în vigoare și sunteți descris în Anexa I ca o organizație non-profit care este o NFFE activă, consultați *Entitățile care oferă certificări conform unui IGA aplicabil* din secțiunea *Instrucțiuni speciale* de mai jos.

## Partea XXIII - NFFE listată la bursa de valori sau NFFE afiliată unei corporații listate la bursa de valori

**Linia 37a.** Dacă sunteți o NFFE cotate la bursă, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că nu sunteți o instituție financiară și să introduceți denumirea unei burse de valori la care sunt cotate acțiunile dumneavoastră.

**Linia 37b.** Dacă sunteți o NFFE membră a aceluiași grup afiliat extins considerat entitate americană sau străină cotate la bursă, trebuie să bifați această căsuță, să introduceți denumirea entității listate la bursă și să identificați piața de valori mobiliare pe care sunt tranzacționate acțiunile entității listate. Consultați secțiunea 1.1472-1(c)(1)(i) din Reglementări pentru a determina dacă acțiunile entității sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață de valori mobiliare recunoscută (înlocuind termenul de „Entitate S.U.A.” pentru „NFFE”, în mod corespunzător, pentru a testa dacă o entitate este cotate la bursa de valori).

## Partea XXIV - NFFE teritorială exceptată

**Linia 38.** Dacă sunteți o NFFE teritorială exceptată, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru această clasificare. Consultați secțiunea 1.1472-1(c)(1)(iii) din Reglementări pentru definiția unei NFFE teritoriale exceptate.

## Partea XXV - NFFE activă

**Linia 39.** Dacă sunteți o NFFE activă, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru acest statut, inclusiv testul pentru veniturile din active și pasive descris în declarația pentru această parte. În sensul aplicării acestui test, venitul din pasive cuprinde dividende, dobânzi, chirii, redevențe, anuități și alte forme de venituri din pasive. Consultați secțiunea 1.1472-1(c) (1)(iv)(A) din Reglementări pentru detalii

suplimentare privind definiția venitului din pasive. Consultați, de asemenea, secțiunea 1.1472-1(c)(1)(iv) (B) din Reglementări pentru excepțiile de la definiția venitului din pasive pentru anumite tipuri de venit.

## Partea XXVI - NFFE pasivă

**Linia 40a.** Dacă sunteți o NFFE pasivă, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că nu sunteți o instituție financiară și că nu vă declarați statutul de NFFE cotate la bursă, NFFE afiliată unei companii cotate la bursă, NFFE teritorială exceptată, NFFE activă, NFFE cu raportare directă sau NFFE sponsorizată cu raportare directă.

**Observație.** Dacă sunteți o NFFE pasivă, dar pentru faptul că sunteți gestionat de anumite tipuri de IFS (consultați secțiunea 1.1471-5(e)(4)(i)(B) din Reglementări), nu trebuie să completați linia 40a deoarece sunteți considerat o instituție financiară și nu o NFFE pasivă.



*Dacă sunteți o NFFE care se poate califica drept o NFFE activă (sau alt tip de NFFE descris în alte părți ale acestui formular) puteți totuși bifa linia 40a și puteți declara proprietarii principali din S.U.A. sau puteți certifica faptul că nu aveți astfel de proprietari.*

**Linia 40b.** Bifați această căsuță pentru a declara că nu aveți niciun proprietar principal din S.U.A.

**Linia 40c.** Dacă nu bifați căsuța și nu realizați certificarea la linia 40b, trebuie să bifați această căsuță 40c și să completați Partea XXIX pentru a identifica și transmite numele, adresa și TIN-ul fiecăruia dintre proprietarii dumneavoastră principali din S.U.A.

**Observație.** Dacă sunteți o NFFE care depune Formularul W-8BEN-E la o IFS cu raportare de tip Model 1 sau o IFS cu raportare de tip Model 2, puteți utiliza, de asemenea, Partea XXIX pentru a raporta persoanele din S.U.A. care controlează (așa cum este definit într-un IGA aplicabil). Trimiterile la „persoanele din S.U.A. care controlează” din această parte și din Partea XXIX se aplică numai în cazul în care raportarul este deus la o IFS considerată ca fiind IFS cu raportare de tip Model 1 sau o IFS cu raportare de tip Model 2.

## Partea XXVII - IFS inter-afiliată exceptată

**Linia 41.** Dacă sunteți o IFS inter-afiliată exceptată, trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru această clasificare. Această clasificare se va aplica doar pentru o IFS inter-afiliată exceptată care deține conturi de depozit descrise în declarația pentru această parte și care depune declarația la instituția financiară care administrează contul de depozit. Nu sunteți eligibil pentru această clasificare dacă primiți sau efectuați plăți supuse reținerii la sursă de la sau către orice altă persoană în afara membrilor grupului inter-afiliat extins sau în afara de instituția de depozit descrisă în fraza precedentă. Consultați secțiunea 1.1471-5(e)(5)(iv) din Reglementări pentru toate cerințele privind acest statut.

## Partea XXVIII - NFFE sponsorizate cu raportare directă

**Linile 42 și 43.** Dacă sunteți o NFFE sponsorizată cu raportare directă, trebuie să introduceți denumirea entității care sponsorizează la linia 42 și să bifați căsuța pentru a certifica faptul că îndepliniți toate cerințele pentru această clasificare. Trebuie să menționați, de asemenea, GIIN-ul dumneavoastră la linia 9.

## Partea XXIX - Proprietarul principal din S.U.A. Proprietarii NFFE pasivă

Dacă v-ați identificat drept o NFFE pasivă (inclusiv o entitate de investiții care este o NFFE teritorială, însă nu o NFFE teritorială exceptată conform secțiunii 1.1472-1(c) din Reglementări), cu unul sau mai mulți proprietari principali din S.U.A. în Partea XXVI, trebuie să identificați fiecare proprietar principal din S.U.A. Introduceți în coloana relevantă numele, adresa și TIN-ul fiecărui proprietar principal din S.U.A. Puteți atașa aceste informații într-o declarație separată, care rămâne sub incidența sancțiunilor penale prevăzute pentru sperjur și altor certificări aduse în Partea XXX. Dacă raportați controlul de persoane din S.U.A. (așa cum este definit într-un IGA aplicabil) la o IFS cu raportare de tip Model 1 sau o IFS cu raportare de tip Model 2 la care dețineți un cont care solicită astfel de informații de proprietate cu acest formular, puteți utiliza acest spațiu sau să atașați o declarație separată pentru a raporta astfel de persoane.

## Partea XXX - Certificarea

Formularul W-8BEN-E trebuie semnat și datat de către un reprezentant autorizat sau de către un funcționar al proprietarului beneficiar, al beneficiarului participant (în sensul secțiunii 6050W) sau al titularului de cont al unei IFS care solicită acest formular. Trebuie să bifați căsuța pentru a certifica faptul că aveți capacitatea legală de a semna în numele entității identificate la linia 1 care este proprietarul beneficiar al venitului. Dacă Formularul W-8BEN-E este completat de către un mandatar în baza unei procuri autorizate corespunzător, acesta trebuie însoțit de procura în original sau de o copie a acesteia, prin care mandatarul este autorizat să reprezinte mandantul în redactarea, semnarea și prezentarea formularului. Formularul 2848, Procura și Declarația reprezentantului pot fi utilizate în acest scop. Mandatarul, precum și proprietarul beneficiar, beneficiarul plății sau titularul de cont (după caz) pot suporta penalități pentru transmiterea unui formular eronat, fals sau fraudulos. Prin semnarea Formularului W-8BEN-E, reprezentantul autorizat, funcționarul sau mandatarul entității acceptă, de asemenea, să transmită un nou formular în termen de 30 de zile după o schimbare a circumstanțelor care afectează corectitudinea formularului.

Un agent care face reținerea la sursă vă poate permite să transmiteți acest formular cu o semnătură electronică. Semnătura electronică trebuie să indice faptul că formularul a fost semnat electronic de către o persoană autorizată în acest sens (de exemplu, cu o ștampilă cu dată și oră și o declarație că formularul a fost semnat electronic). Doar introducerea numelui dumneavoastră



cu litere de tipar pe linia pentru semnătură nu reprezintă o semnătură electronică.

**Tranzacții de brokeraj sau operațiuni de troc.** Veniturile din tranzacțiile de brokeraj sau operațiunile de troc fac obiectul regulilor de raportare și reținerii la sursă de siguranță dacă Formularul W-8BEN-E sau un formular înlocuitor nu este completat pentru a informa brokerul sau persoana care realizează operațiunile de troc că sunteți o persoană străină scutită.

Sunteți o persoană străină scutită pe perioada unui an calendaristic în care:

- Sunteți o corporație, parteneriat, patrimoniu sau fiducie străină; și
- Nu sunteți implicați, nici nu aveți planuri să vă implicați, pe parcursul anului, într-o activitate comercială sau afacere din S.U.A. care are venituri efectiv conectate din tranzacții de brokeraj sau operațiuni de troc.

---

## Instrucțiuni speciale

### Entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat

Dacă sunteți o entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat în calitate de rezident, în nume propriu, puteți face acest lucru în măsura permisă de un tratat fiscal aplicabil. Trebuie să completați acest Formular W-8BEN-E pentru a solicita beneficii prevăzute prin tratat în modul descris în instrucțiunile pentru Partea III și să completați Partea I în măsura în care este indicat mai jos. Rețineți că nu trebuie să completați linia 5 care indică statutul dumneavoastră în sensul capitolului 4 dacă sunteți o entitate unipersonală care este considerată beneficiar în sensul capitolului 4.

Dacă sunteți o entitate de tip „flow-through” care solicită beneficii în baza tratatului la o plată supusă reținerii la sursă, trebuie să depuneți și Formularul W-8IMY împreună cu o declarație privind reținerea la sursă (dacă se cere) care stabilește statutul în scopul capitolului 4 pentru fiecare dintre partenerii sau proprietarii dumneavoastră. Informațiile privind alocarea nu sunt necesare pentru această declarație privind reținerea la sursă, cu excepția cazului în care unul sau mai mulți parteneri sau proprietari sunt supuși reținerii la sursă în scopul capitolului 4 (precum o IFS neparticipantă). Dacă sunteți o entitate unipersonală care solicită beneficii prevăzute prin tratat la o plată supusă reținerii la sursă, cu excepția cazului în care sunteți considerată beneficiar în scopul capitolului 4 și dețineți propriul GIIN, proprietarul dumneavoastră unic trebuie să depună Formularul W-8BEN-E sau Formularul W-8BEN (după caz) la agentul care aplică reținerea la sursă împreună cu acest formular. Dumneavoastră puteți sau agentul care face reținerea la sursă poate utiliza linia 10 pentru a informa agentul care face reținerea la sursă să asocieze cele două formulare.

**Linia 1.** Introduceți denumirea legală a societății dumneavoastră (determinată prin referire la identitatea legală în țara dumneavoastră de înființare sau organizare).

**Linia 2.** Introduceți țara sub a cărei legislație este creată, organizată sau guvernată societatea dumneavoastră.

**Linia 3.** Lăsați această linie necompletată. În scopul completării acestui formular în calitate de entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat (inclusiv o entitate unipersonală), sunteți considerat/ă proprietarul beneficiar și trebuie să fiți identificat/ă la linia 1.

**Linia 4.** Bifați căsuța care se aplică, dintre entitate unipersonală, parteneriat, fiducie discreționară sau fiducie simplă. Trebuie de asemenea să bifați căsuța care indică faptul că sunteți o entitate hibridă care solicită beneficii prevăzute prin tratat și să completați Partea III.

**Linia 5.** Lăsați această linie necompletată, cu excepția circumstanțelor descrise mai sus.

**Liniile 6, 7 și 8.** Completați liniile 6, 7 și 8 conform instrucțiunilor specifice de mai sus.

**Linia 9b.** Dacă țara dumneavoastră de rezidență fiscală a emis un număr de identificare fiscală, introduceți-l aici. Nu introduceți numărul de identificare fiscală al proprietarului/propietarilor.

**Linia 10.** Această linie de referință este utilizată pentru a asocia acest Formular W-8BEN-E cu alt certificat de reținere la sursă aplicabil sau altă documentație depusă în scopul capitolului 4. De exemplu, dacă sunteți un parteneriat care solicită beneficii prevăzute prin tratat, aveți opțiunea de a oferi informații agentului care face reținerea la sursă pentru a asocia acest Formular W-8BEN-E cu Formularul W-8IMY și documentele proprietarului pe care le depuneți pentru stabilirea statutului proprietarului/propietarilor în sensul capitolului 4.

Trebuie să completați Părțile III și XXX conform instrucțiunilor specifice de mai sus. Completați Partea II dacă este cazul.

### Entitățile hibride străine cu abordare inversă

O entitate hibridă străină cu abordare inversă trebuie să depună Formularul W-8BEN-E doar pentru plățile pentru care nu solicită beneficii prevăzute prin tratat în numele proprietarilor și trebuie să declare și statutul în scopul capitolului 4 atunci când primește o plată supusă reținerii la sursă. O entitate hibridă străină cu abordare inversă care solicită beneficii prevăzute prin tratat în numele proprietarilor săi trebuie să transmită agentului care face reținerea la sursă Formularul W-8IMY (inclusiv statutul în scopul capitolului 4 atunci când primește o plată supusă reținerii la sursă), împreună cu o declarație de reținere la sursă și Formularele W-8BEN sau W-8BEN-E (sau dovezi documentate în măsura permisă prin lege) în numele fiecăruia dintre proprietarii care solicită beneficii prevăzute prin tratat. Consultați Formularul W-8IMY și instrucțiunile aferente pentru mai multe informații.

### Entități care furnizează certificări conform unui IGA aplicabil

O IFS în cadrul unei jurisdicții IGA la care dețineți un cont vă poate transmite certificarea statutului în sensul capitolului 4 altfel decât este stipulat în Părțile IV-XXVIII pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență (due diligence) conform unui IGA aplicabil. În acest caz, puteți atașa certificatul alternativ la acest Formular W-8BEN-E în locul completării unui certificat altfel necesar conform descrierii din Părțile IV-XXVIII, cu condiția: (1) să stabiliți faptul că

certificatul reflectă în mod corect statutul dumneavoastră în sensul capitolului 4 sau conform unui IGA aplicabil; și (2) ca agentul care face reținerea la sursă să vă transmită o declarație scrisă menționând că a depus certificatul pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență (due diligence) în calitate de IFS participantă sau IFS înregistrată în conformitate, în temeiul unui IGA aplicabil. De exemplu, Entitatea A organizată în țara A deține un cont la o IFS în Țara B. Țara B are un IGA Model 1 în vigoare. IFS din Țara B poate solicita Entității A să își declare statutul în scopul capitolului 4 pe baza condițiilor unui IGA din Țara B, pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență (due diligence) și cerințele de documentare în temeiul unui IGA din Țara B.

Împreună cu acest formular puteți de asemenea să depuneți un certificat conform unui IGA aplicabil dacă determinați statutul în scopul capitolului 4, conform definițiilor conținute într-un IGA aplicabil, iar respectivul certificat identifică jurisdicția considerată ca având un IGA în vigoare și descrie statutul dumneavoastră de NFFE sau IFS în conformitate cu IGA aplicabil. Cu toate acestea, dacă vă stabiliți statutul de NFFE în temeiul unui IGA aplicabil, trebuie să stabiliți în continuare dacă sunteți o NFFE exceptată în temeiul Reglementărilor pentru a completa acest formular, cu excepția faptului că entitatea IFS vă pune la dispoziție o declarație alternativă care este descrisă în paragraful precedent care vă acoperă certificarea de NFFE (cum ar fi „NFFE activă”), astfel cum este definit într-un IGA aplicabil. În plus, vi se solicită să îndepliniți condițiile statutului dumneavoastră conform legislației jurisdicției din cadrul IGA sub incidența cărora vă aflați, dacă vă stabiliți statutul conform unui IGA aplicabil. În cazul în care vă aflați în imposibilitatea de a depune declarațiile din Părțile IV-XXVIII, ori dacă sunteți o entitate non-profit care corespunde definiției „NFFE activă”, în cadrul unui IGA aplicabil, nu bifați o căsuță de la linia 5. Cu toate acestea, dacă vă stabiliți statutul conform definițiilor din IGA și puteți declara un statut în scopul capitolului 4 inclus în acest formular, nu trebuie să depuneți declarațiile descrise în acest paragraf dacă nu vi se solicită de către IFS căreia îi transmiteți acest formular.

Orice certificări transmise în baza unui IGA aplicabil rămân sub incidența sancțiunilor prevăzute pentru sperjur și a altor certificări aduse în Partea XXX.

## Entități care furnizează certificări alternative sau suplimentare conform Reglementărilor

Dacă vă calificați pentru un statut care nu este inclus în acest formular, puteți atașa certificările aplicabile pentru statutul respectiv din oricare alt Formular W-8 unde apar certificările relevante. Dacă certificările aplicabile nu apar pe niciun Formular W-8 (dacă, de exemplu, noile reglementări menționează un statut suplimentar și acest formular nu a fost actualizat să includă statutul), puteți transmite un atașament care certifică faptul că vă calificați pentru statutul aplicabil descris într-o anumită secțiune din Reglementări. Faceți referire la prevederea aplicabilă din Reglementări. Orice astfel de certificare atașată devine parte integrantă din acest Formular W-8BEN-E și intră sub incidența sancțiunilor penale prevăzute pentru sperjur și alte certificări aduse în Partea XXX.

---

**Notificare privind Legea pentru reducerea activităților bazate pe formulare de hârtie (Paperwork Reduction Act).** Vă solicităm ca informațiile incluse în acest formular să respecte legislația privind Veniturile Interne din Statele Unite. Aveți obligația de a furniza aceste informații. Le solicităm pentru a ne asigura că respectați această legislație și pentru a ne permite să aflăm și să colectăm suma corectă de impozitare.

Nu vi se cere să furnizați informații solicitate pe un formular care intră sub incidența Legii privind reducerea activităților bazate pe formulare de hârtie decât dacă formularul conține un număr de control OMB valabil. Trebuie păstrate registre și evidențe cu privire la un formular sau instrucțiunile sale, atâta timp cât conținutul acestora pot deveni material în aplicarea oricărei legi privind Veniturile Interne. În general, declarațiile fiscale și informațiile despre venituri sunt confidențiale, conform cerințelor de la secțiunea 6103.

Timpul necesar completării și depunerii acestui formular poate varia în funcție de circumstanțele individuale. Timpul mediu estimat este: **Păstrarea înregistrărilor**, 12 ore, 40 min.; **Parcurgerea legii sau a formularului**, 4 ore, 17 min.; **Pregătirea și trimiterea formularului**, 8 ore, 16 min.

Nu ezitați să ne contactați în cazul în care aveți comentarii cu privire la exactitatea acestor estimări de timp sau sugestii pentru simplificarea acestui formular. Ne puteți trimite comentarii de pe [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Puteți scrie la Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications (Serviciul de Venituri Interne, Formulare fiscale și Publicații), 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nu trimiteți Formularul W-8IMY la acest birou. Transmiteți-l în schimb agentului care face reținerea la sursă.

---