



# Інструкції щодо заповнення форми W-8BEN-E

(остання редакція: липень 2017 р.)

## Свідоцтво про статус бенефіціарного власника для утримання податку та звітності у Сполучених Штатах Америки (юридичні особи)

Посилання у даному розділі є посиланнями на Податковий кодекс, якщо не вказано інше.

### Подальші зміни

Найновішу інформацію про зміни, пов'язані з формою W-8BEN-E та інструкціями щодо її заповнення, зокрема законодавчі акти, що вступили в силу після їх публікації, дивіться на сторінці [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

### Нововведення

**FFI та філії, які надають обмежений об'єм послуг.** Статуси FFI та філій, які надають обмежений об'єм послуг, анульовані 31 грудня 2016 року та були вилучені з цієї форми та інструкцій.

**Спонсоровані FFI та спонсоровані нефінансові іноземні юридичні особи прямого звітування.**

Станом на 1 січня 2017 р. спонсоровані FFI, які зареєстровані визнаними відповідними FFI та спонсорованими нефінансовими іноземними юридичними особами прямого звітування, повинні отримати свої власні глобальні ідентифікаційні коди посередника, які повинні бути надані у цій формі та більше не можуть надавати глобальний ідентифікаційний код спонсора. Ця форма була оновлена з урахуванням цієї вимоги.

**Непідзвітні FFI, що підпадають під дію міжурядової угоди.** Ця форма та ці вказівки були оновлені з урахуванням вимог до податкових агентів документувати непідзвітні FFI, що підпадають під дію міжурядової угоди, у постановках Міністерства фінансів. Ці вказівки також пояснюють, що непідзвітні FFI, що підпадають під дію міжурядової угоди та є спонсорованими організаціями, повинні надавати власний GIIN (якщо це необхідно) та не повинні надавати GIIN спонсора. Дивіться інструкції для частини XII. Крім того, ці інструкції передбачають, що довірчий власник трастового фонду, задокументованого довірчим власником, який є іноземцем, повинен надати GIIN, який він отримав, коли зареєструвався як FFI-учасник (включаючи FFI, що звітує за схемою 2) або FFI, що звітує за схемою 1.

**Ідентифікаційні номери іноземних платників податків (TIN).** Ці інструкції були оновлені і містять вимогу надання ідентифікаційних номерів іноземних платників податків (за винятком окремих випадків) у цій формі для деяких іноземних власників фінансового рахунку, відкритого у відділенні чи філії

фінансової установи у США. Винятки з цієї вимоги див. у інструкціях до рядка 9b.

### Нагадування

**Примітка.** Якщо ви є резидентом у юрисдикції-партнері FATCA (тобто юрисдикції міжурядової угоди за схемою 1 із дотриманням принципу взаємності), певна інформація про податковий рахунок може надаватися юрисдикції, де ви зареєстровані.

## Загальні інструкції

Визначення термінів, які використовуються в даній інструкції, дивіться в розділі *Визначення*, розташованому нижче.

### Мета форми

Ця форма використовується іноземними юридичними особами для документування їхнього статусу для цілей глави 3 та глави 4, а також відповідно до деяких інших положень кодексу, описаних далі в цих інструкціях.

Іноземні особи підлягають оподаткуванню США за ставкою 30% на прибуток, який вони отримують з джерел у США і який включає наступне:

- відсотки (зокрема певні первинні емісійні дисконти (OID));
  - дивіденди;
  - орендна платня;
  - роялті;
  - премії;
  - ануїтети;
  - компенсації за надані послуги або послуги, надання яких передбачається;
  - платежі заміщення в операціях з кредитування цінними паперами;
- або
- інші постійні або такі, що можуть бути визначені, щорічні чи періодичні прибутки та доходи.

Даним податком, який зазвичай стягується шляхом утримання згідно з розділами 1441 або 1442, оподатковується валова сплачена сума. Платіж вважається виконаним, незважаючи на те, чи було його виконано безпосередньо бенефіціарному власнику або іншій особі, такий як посередник, агент або товариство, на користь бенефіціарного власника.

Крім того, згідно з розділом 1446, товариство, яке провадить торговельну чи господарську діяльність у Сполучених Штатах Америки, має утримувати податок з частки свого фактично пов'язаного оподаткованого доходу, що розподіляється на користь іноземного партнера. У цілому, іноземна особа, яка є партнером у товаристві, що подає форму W-8 для цілей, передбачених розділами 1441 та 1442, також задовольняє вимогам до документації згідно з розділом 1446. Однак у деяких випадках вимоги до документації в розділах 1441 та 1442 не збігаються з вимогами до документації в розділі 1446. Дивіться розділи 1.1446-1–1.1446-6 Постанов.

На підставі відповідним чином заповненої форми W-8BEN-E податковий агент або платник доходу може класифікувати платіж, пов'язаний з формою W-8BEN-E, як платіж іноземній особі, що є бенефіціарним власником сплаченої суми. На підставі відповідним чином заповненої форми W-8BEN-E податковий агент або платник доходу може застосовувати зменшену ставку утримання або звільнення від нього. У разі отримання певних видів доходів вам необхідно надати форму W-8BEN-E для того щоб:

- заявити, що ви є бенефіціарним власником доходів, стосовно яких надається форма W-8BEN-E, або партнером у товаристві, що підпадає під дію розділу 1446; та
- у разі застосовності заявити право на знижену ставку або звільнення від утримання податку як резидент іноземної держави, з якою Сполучені Штати Америки мають угоду про податок на дохід.

Ви також можете використовувати форму W-8BEN-E для зазначення доходу за контрактом на номінальну загальну суму, який фактично не пов'язаний з торговельною або господарською діяльністю в Сполучених Штатах Америки, для отримання права на звільнення від звітування про такий дохід у формі 1042-S. Дивіться розділ 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) Постанов.

Форма W-8BEN-E також може використовуватися для заяви права на звільнення від утримання податку на відсотки від інвестиційного портфеля відповідно до розділу 881(c). Звільнення від утримання податку на відсотки від інвестиційного портфеля не поширюється на відсоткові платежі, стосовно яких отримувач є 10-відсотковим акціонером платника, або на відсоткові платежі, що отримуються контролюваною іноземною корпорацією від афілійованої особи. Дивіться розділи 881(c)(3) і 881(c)(5). Майбутня версія цієї форми може містити вимоги, згідно з якими особи, що отримують відсоткові платежі, яких стосується ця форма, матимуть зазначати зобов'язання, у зв'язку з яким вони мають будь-які з цих заборонених відносин.

Також вам може бути потрібно подати форму W-8BEN-E, для того щоб заявити про право на звільнення від подання інформації, пов'язаної з вашою країною, у формі 1099 та резервного утримання (за ставкою резервного утримання, поданою в розділі 3406) стосовно певних видів доходів. Серед таких доходів:

- виручка від брокерських операцій;

- короткострокові (не більше 183 днів) первинні емісійні дисконти (короткострокові OID);
- відсотки за банківськими депозитами;
- відсотки, дивіденди, орендна плата або роялті з іноземних джерел.

подавайте форму W-8BEN-E податковому агенту або платнику, перш ніж вам виплачується або нараховується відповідний дохід. Ненадання форми W-8BEN-E на вимогу може призвести до утримання податку за ставкою 30 % або за ставкою резервного утримання в певних випадках, коли ви отримуєте платіж, на який поширюється резервне утримання.

На додаток до вимог глави 3, у главі 4 передбачена вимога до податкового агента визначити статус суб'єктів господарювання, які є одержувачами платежу та отримують оподатковувані платежі згідно з главою 4. Податковий агент може вимагати подання цієї форми W-8BEN-E для встановлення вашого статусу за главою 4 та уникнення утримання податку за ставкою 30 % стосовно таких платежів.

Глава 4 також вимагає від FFI-учасників та деяких зареєстрованих, визнаних відповідними FFI документувати юридичних осіб — власників їх рахунків для визначення їх статусу за главою 4, незалежно від того, чи застосовується утримання податку до будь-яких виплат, здійснених таким юридичним особам. Якщо ви є юридичною особою, що має рахунок в FFI, то FFI може попросити вас надати цю форму W-8BEN-E для документування вашого статусу згідно із главою 4.

**Додаткова інформація.** Для отримання додаткової інформації та інструкцій для податкових агентів дивіться Інструкції для подавців запиту стосовно форм W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP та W-8IMY.

### Кому слід подавати форму W-8BEN-E

Ви повинні подати форму W-8BEN-E податковому агенту або платнику платежів, якщо ви є іноземною юридичною особою, яка отримує оподатковуваний платіж від податкового агента, отримує платіж, що підпадають під утримання податку згідно з главою 3, або є такою юридичною особою, що має рахунок у FFI, яка вимагає цю форму.

### Не використовуйте форму W-8BEN-E, якщо:

- ви є особою США (до цієї категорії належать громадяни США, постійні іноземні мешканці США та юридичні особи, що вважаються особами США, наприклад корпорація, заснована згідно із законами штату). Натомість використовуйте форму W-9 «Запит на надання ідентифікаційного номера платника податків та проведення сертифікації».
- Ви є іноземною страховою компанією, яка згідно з розділом 953(d) обрала застосування до себе статусу особи США. Натомість подайте податковому агенту форму W-9 для сертифікації вашого статусу в США, навіть якщо ви вважаєтесь FFI для цілей глави 4.
- Ви є іноземною фізичною особою — нерезидентом. Натомість використовуйте форму W-8BEN «Свідоцтво про статус бенефіціарного власника для утримання податку та звітності у Сполучених Штатах Америки (фізичні особи)» або форму 8233 «Звільнення від

утримання податку на компенсацію за незалежні (і деякі залежні) персональні послуги іноземної фізичної особи — нерезидента» відповідно до випадку.

- Ви є фіскально прозорою організацією, філією чи прозорою організацією для цілей оподаткування у США. Проте ви можете використовувати цю форму, якщо ви є фіскально прозорою організацією чи прозорою організацією та використовуєте цю форму виключно для документування свого статусу згідно із главою 4 (тому що має рахунок в установі FF) або, якщо ви є фіскально прозорою організацією чи товариством, для заяви права на пільги за угодою, тому що ви є організацією гібридного типу, що підлягає оподаткуванню як резидент у рамках угоди. Дивіться розділ *Спеціальні інструкції для організацій гібридного типу* нижче. Прозора організація також може використовувати цю форму виключно з метою документування свого статусу одержувача платежу — учасника для цілей розділу 6050W. Якщо ви є фіскально прозорою організацією з єдиним власником або філією FFI, єдиний власник, якщо він є іноземною особою, має надати форму W-8BEN або форму W-8BEN-E (залежно від випадку). Якщо єдиний власник є особою США, слід надати форму W-9. Якщо ви є товариством, ви повинні надати форму W-8IMY «Свідоцтво іноземного посередника, іноземної прозорої організації чи певних американських філій для утримання податку та звітності у Сполучених Штатах Америки».
- Ви дієте як посередник (тобто дієте не від власного імені, а від імені інших осіб як агент, довірена особа або кастодіан), кваліфікований посередник (зокрема кваліфікований посередник, що діє як кваліфікований дилер по операціям із похідними фінансовими інструментами) або кваліфікований кредитор, який здійснює кредитування в цінних паперах. Натомість подайте форму W-8IMY.
- Ви отримуєте дохід, який фактично пов'язаний з провадженням торговельної або господарської діяльності в Сполучених Штатах Америки, окрім випадків, коли такий дохід відноситься до вас через товариство. Натомість подайте форму W-8ECI «Свідоцтво обґрунтованості заяви іноземної особи стосовно того, що дохід є фактично пов'язаним з провадженням торговельної або господарської діяльності в Сполучених Штатах Америки». Якщо будь-який дохід, стосовно якого ви подали форму W-8BEN-E, стає фактично пов'язаним, це є зміною обставин, і форма W-8BEN-E стає недійсною.
- Ви подаєте документи для іноземного уряду, міжнародної організації, іноземного центрального емісійного банку, іноземної організації, звільненої від оподаткування, іноземної приватної установи або уряду територіального володіння США, стверджуючи застосовність розділу 115(2), 501(с), 892, 895 або 1443(b). Натомість подайте форму W-8EXP «Свідоцтво про статус іноземного уряду або іншої іноземної організації для утримання податку та звітності у Сполучених Штатах Америки», для того щоб засвідчити ваше право на звільнення від сплати податку та вказати ваш застосовний статус за главою 4. Однак ви маєте надати форму W-8BEN-E,

якщо ви заявляєте право на пільги за угодою, і ви можете надати цю форму, якщо ви тільки стверджуєте, що ви є іноземною особою, звільненою від резервного утримання, або документуєте застосовний статус за главою 4. Наприклад, іноземна організація, звільнена від сплати податку згідно з розділом 501(с), яка отримує дохід у вигляді роялті, що підлягає оподаткуванню як непов'язаний дохід від господарської діяльності, але до якого може бути застосована зменшена ставка утримання згідно зі статтею про роялті в податковій угоді, має подати форму W-8BEN-E. Вам слід використовувати форму W-8ECI, якщо ви отримуєте фактично пов'язаний дохід (наприклад, дохід від комерційної діяльності, що не звільняється від оподаткування згідно з відповідним розділом Кодексу).

- Ви є іноземною організацією зворотного гібридного типу, яка передає документацію, надану власниками часток участі, з метою заявити право на пільги за угодою від їхнього імені. Натомість подайте форму W-8IMY. Іноземна організація зворотного гібридного типу також не може використовувати цю форму для заяви права на пільги за угодою від свого імені. Дивіться розділ *Іноземні організації зворотного гібридного типу* нижче.
- Ви є іноземним товариством або іноземним трастом, які утримують податок, у значенні, передбаченому розділами 1441 та 1442 і супровідних постанов. Натомість подайте форму W-8IMY.
- Ви є іноземним товариством або іноземним трастом довірителя, що надає документацію для цілей розділу 1446. Натомість подайте форму W-8IMY та супровідну документацію.
- Ви є іноземним відділенням американської фінансової установи, що є FFI (окрім кваліфікованого посередника, який є філією) згідно із застосовною міжурядовою угодою за схемою 1. У цілях ідентифікації для податкового агента ви можете подати форму W-9, щоб засвідчити ваш статус у США.

**Подання форми W-8BEN-E податковому агенту.** Не надсилайте форму W-8BEN до Податкового управління США. Натомість подайте її особі, яка вимагає її від вас. Зазвичай це особа, від якої ви отримуєте платіж або яка зараховує кошти на ваш рахунок, чи товариство, що відносить до вас дохід. FFI може також запросити у вас цю форму, щоб задокументувати стан вашого рахунку.

**Коли подавати форму W-8BEN-E податковому агенту.** Подавайте форму W-8BEN-E особі, яка вимагає її, перш ніж платіж буде здійснено на вашу користь, зараховано на ваш рахунок або віднесено до вас. Якщо ви не подасте цю форму, податковий агент може здійснити утримання за ставкою 30 % (згідно з главою 3 або 4 в залежності від обставин), за ставкою резервного утримання або за ставкою, застосовною відповідно до розділу 1446. Якщо ви отримуєте декілька видів доходу від одного й того ж податкового агента, стосовно яких ви заявляєте права на різні пільги, податковий агент на свій розсуд може вимагати від вас подання форми W-8BEN-E для кожного окремого виду доходу. Як правило, для кожного податкового агента необхідно надавати окрему форму W-8BEN-E.

**Примітка.** Якщо ви спільно володієте доходом разом з однією або кількома іншими особами, цей дохід буде розглядатися податковим агентом як такий, що належить іноземній особі, що є бенефіціарним власником платежу, лише в тому випадку, якщо кожним з власників було надано форму W-8BEN або W-8BEN-E (або інший застосовний документ). FFI, що вимагає цю форму, буде розглядати рахунок як рахунок США для цілей глави 4, якщо будь-який з власників цього рахунку є вказаною особою США або іноземною юридичною особою, яка має власників в США (окрім випадків, коли цей рахунок іншим чином позбавляється статусу рахунку США для цілей глави 4).

**Зміна обставин.** Якщо через зміну обставин будь-яка інформація у формі W-8BEN-E, яку ви подали, стає неправильною для цілей глави 3 або 4, ви повинні повідомити податкового агента або фінансову установу, яка веде ваш рахунок, протягом 30 днів із моменту зміни обставин, подавши документацію, зазначену в розділі 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) Постанов. Визначення зміни обставин для цілей глави 3 див. у розділі 1.1441-1(e)(4)(ii)(D), а для цілей глави 4 – у розділі 1.1471-3(c)(6)(ii)(E).



Для FFI, що претендує на статус згідно із главою 4 в рамках застосовної міжурядової угоди, зміною обставин є випадок, коли юрисдикцію, у якій FFI організовано або зареєстровано (або юрисдикцію, визначену в частині II форми) і яку включено до списку юрисдикцій, де діє та чи інша міжурядова угода, виключають із цього списку або коли змінюється статус юрисдикції в рамках FATCA (наприклад, зі схеми 2 на схему 1). Перелік угод наведено на сторінці [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).

**Завершення терміну дії форми W-8BEN-E.** Як правило, форма W-8BEN-E є дійсною для цілей глав 3 та 4 протягом періоду, який починається з дати підписання форми й завершується в останній день третього за чергою календарного року, за умови, що через зміну обставин будь-яка інформація у формі не виявиться неправильною. Наприклад, форма W-8BEN, підписана 30 вересня 2014 року, залишається дійсною до 31 грудня 2017 року.

Однак за певних умов форма W-8BEN-E зберігає дійсність на невизначений час за відсутності змін обставин. Строк дії для цілей глави 3 та 4 див. у розділах 1.1441-1(e)(4)(ii) та 1.1471-3(c)(6)(ii) відповідно.

## Визначення

**Утримувач рахунку.** Утримувач рахунку — це, як правило, особа, вказана або визначена як утримувач або власник фінансового рахунку. Наприклад, якщо товариство вказане як утримувач або власник фінансового рахунку, то утримувачем рахунку є товариство, а не його учасники. Однак рахунок, який утримує фіскально прозора організація (за винятком фіскально прозорих організацій, класифікованих як FFI для цілей глави 4), розглядається як утримуваний єдиним власником цієї організації.

**Суми, що підпадають під утримання податку згідно з главою 3.** Як правило, сума, що підпадає під утримання податку згідно з главою 3, це сума, що походить з джерел в США та є фіксованим щорічним чи періодичним доходом або щорічним чи періодичним доходом, який можливо визначити (FDAP). Дохід FDAP — це весь дохід, що належить до валового доходу, зокрема відсоткові нарахування (а також первинні емісійні дисконти (OID), дивіденди, орендна плата, роялті та компенсації. До сум, що підлягають утриманню податку відповідно до глави 3, не належать суми, що не є доходами типу FDAP: це більшість типів прибутку від продажу майна (зокрема ринкові дисконти та опціонні премії), а також інші спеціфічні види доходів, описані в розділі 1.1441-2 Постанов (наприклад, відсотки за банківськими депозитами та короткострокові первинні емісійні дисконти (OID).

У цілях 1446 сумою, що підпадає під утримання податку, є частка іноземного партнера у фактично пов'язаному оподаткованому доході товариства.

**Бенефіціарний власник.** Стосовно платежів, щодо яких не заявлено право на зниження ставки або звільнення від оподаткування за податковою угодою, бенефіціарним власником доходу зазвичай є особа, від якої за американськими правилами оподаткування вимагається внесення виплат валового доходу до податкової декларації. Однак особа не є бенефіціарним власником доходу, якщо вона отримує цей дохід як довірена особа, агент чи кастодіан або якщо ця особа є посередником, участь якого в транзакції є фіскально прозорою. У разі сплачених сум, які не є доходами, статус бенефіціарного власника визначається на основі припущення, що такий платіж є доходом.

Іноземні товариства, прості іноземні трасти й іноземні трасти довірителя не є бенефіціарними власниками доходу, виплаченого товариству або трасту. Бенефіціарними власниками доходу, що виплачується іноземному товариству, зазвичай є учасники товариства, за умови, що такий учасник сам не є товариством, іноземним простим трастом або трастом довірителя, довіреною особою або іншим агентом. Бенефіціарні власники доходу, виплачуваного іноземному простому трасту (тобто іноземному трасту, описаному в розділі 651(a)) зазвичай є бенефіціарами трасту, якщо такий бенефіціар не є іноземним товариством, іноземним простим трастом або трастом довірителя, довіреною особою чи іншим агентом. Бенефіціарними власниками доходу, виплачуваного іноземному трасту довірителя (тобто іноземному трасту, дохід якого повністю або частково розглядаються як такий, що належить довірителю або іншій особі відповідно до розділів 671–679), є особи, які вважаються власниками цього трасту. Бенефіціарним власником доходу, виплачуваного іноземному складному трасту (тобто іноземному трасту, що не є простим іноземним трастом або іноземним трастом довірителя), є сам траст.

У цілях розділу 1446 застосовуються ті ж правила щодо бенефіціарного власника, з тією різницею, що

відповідно до статті 1446 форму товариству надає простий іноземний траст, а не бенефіціар.

Бенефіціарним власником доходів, виплачуваних іноземному керуючому майновим комплексом, є сам керуючий майновим комплексом.

**Примітка.** Платіж на користь товариств США, трастів США або керуючих майновим комплексом США розглядається як платіж отримувачу платежу США, який не підпадає під утримання податку за ставкою 30 % у цілях глави 3 та глави 4. Американське товариство, траст або керуючий майновим комплексом мають надати податковому агенту форму W-9. Згідно з розділом 1446 американський траст довірителя або прозора організація не повинні самостійно надавати податковому агенту форму W-9. Натомість довіритель або інший власник повинні надати податковому агенту відповідну форму.

**Глава 3.** Глава 3 — глава 3 Податкового кодексу США («Утримання податку з іноземців, які тимчасово проживають у США, та іноземних корпорацій»). Глава 3 містить розділи 1441–1464.

**Глава 4.** Глава 4 — глава 4 Податкового кодексу США («Оподаткування з метою забезпечення звітності щодо окремих іноземних рахунків»). Глава 4 містить розділи 1471–1474.

**Статус згідно з главою 4.** Термін «статус згідно з главою 4» означає статус особи США, вказаної особи США, фізичної особи — іноземця, FFI-учасника, визнаної відповідною FFI, обмеженого дистриб'ютора, бенефіціарного власника, звільненого від оподаткування, FFI, що не є учасником, територіальної фінансової установи, нефінансових іноземних юридичних осіб, що підпадають під виняток, або пасивних нефінансових іноземних юридичних осіб.

**Визнана відповідною FFI.** Згідно з розділом 1471(b) (2) певні FFI вважаються такими, що задовольняють положенням глави 4, без необхідності укладання угоди FFI з Податковим управлінням США. Однак певні визнані відповідними FFI зобов'язані зареєструватися в Податковому управлінні США та отримати GIIN (глобальний ідентифікаційний код посередника). Такі FFI називаються **зареєстрованими, визнаними відповідними FFI**. Дивіться розділ 1.1471-5(f)(1) Постанов.

**Фіскально прозора особа.** Суб'єкт господарювання, який має єдиного власника та не є корпорацією згідно з розділом 301.7701-2(b), вважається фіскально прозорою організацією як юридична особа, відокремлена від свого власника. Як правило, фіскально прозора організація не подає цю форму W-8BEN-E податковому агенту. Натомість власник такої юридичної особи надає відповідну документацію (наприклад, форму W-8BEN-E, якщо власником є іноземна юридична особа). Однак, якщо фіскально прозора організація, яка отримує оподатковуваний платіж, є FFI за межами країни реєстрації єдиного власника або має власний GIIN, її іноземний власник зобов'язаний заповнити частину II форми W-8BEN-E, щоб задокументувати статус згідно із главою 4 для фіскально прозорої організації, яка отримує платіж.

Деякі юридичні особи, які є фіскально прозорими організаціями для потреб оподаткування у США, можуть розглядатися як резиденти юрисдикції угоди для заявляння права на пільги за угодою відповідно до застосовної угоди про податок або можуть бути визнані як FFI за діючою міжурядовою угодою. Організація гібридного типу, яка заявляє права на пільги за угодою від власного імені, має заповнити цю форму W-8BEN-E. Див. пункт Організації гібридного типу в спеціальних інструкціях нижче.

Фіскально прозора організація із власником у США або фіскально прозора організація з іноземним власником, яка в іншому випадку не може заповнювати частину II (наприклад, тому що знаходиться в одній країні зі своїм єдиним власником і не має GIIN), може надати цю форму для FFI виключно з метою документування свого статусу в рамках глави 4. У такому випадку фіскально прозора організація має заповнити частину I, ніби вона є бенефіціарним власником, і не має заповнювати рядок 3.

**Фінансовий рахунок.** До фінансових рахунків належать:

- депозитний рахунок, який ведеться FFI;
- кастодіальний рахунок, який ведеться FFI;
- частка участі в капіталі або боргові зобов'язання (окрім часток та зобов'язань, які регулярно торгуються на сталому ринку цінних паперів) в інвестиційних організаціях та деяких холдингових компаніях, центрах фінансових послуг та фінансових установах, згідно з визначеннями в розділі 1.1471-5(e) Постанов;
- деякі накопичувальні договори страхування; та
- договори щодо ануїтету.

Для цілей глави 4 винятки передбачені для таких рахунків, як певні ощадні рахунки з податковими пільгами, договори страхування життя на певний строк, рахунки, що утримуються керуючими майновим комплексом, рахунки умовного депонування та деякі договори щодо ануїтету. На ці винятки розповсюджуються певні умови. Дивіться розділ 1.1471-5(b)(2) Постанов. Рахунки також можуть не підпадати під визначення фінансових рахунків згідно з застосовною міжурядовою угодою.

**Фінансова установа.** Фінансова установа зазвичай означає юридичну особу, яка є депозитарною установою, кастодіальною установою, інвестиційною чи страховою компанією (або холдинговою компанією страхової компанії), яка випускає накопичувальні договори страхування або договори щодо ануїтету. Дивіться розділ 1.1471-5(e) Постанов.

Інвестиційна організація, зареєстрована в територіальному володінні США, яка не є депозитарною установою, кастодіальною установою або вказаною страховою компанією, не вважається фінансовою установою. Натомість вона є нефінансовою іноземною юридичною особою, зареєстрованою у територіальному володінні США. Якщо така юридична особа не може вважатися нефінансовою іноземною юридичною особою, що підпадає під виняток, як описано в розділі 1.1472-1(c)(1) Постанов (зокрема нефінансовою іноземною

юридичною особою, що зареєстрована у територіальному володінні США та підпадає під виняток), вона повинна повідомити про своїх суттєвих американських власників за допомогою цього визначення (застосовуючи поріг 10 відсотків) згідно з розділом 1.1473-1(b)(1) Постанов.

**Іноземна фінансова установа (FFI).** Іноземна фінансова установа (FFI) означає іноземну юридичну особу, яка є фінансовою установою.

**Фіскально прозора організація.** Організація вважається фіскально прозорою стосовно статті доходів, на підставі якої заявлено право на пільги за угодою, за умови, що власники часток участі цієї організації на постійній основі окремо враховують свої частки статті доходів, які виплачуються організації, (як розподілені, так і не розподілені) та визначають характер статей доходів так, ніби вони отримані безпосередньо з джерел, з яких вони отримані організацією. Наприклад, партнерства, спільні трастові фонди та прості трасти або трасти довірителя зазвичай вважаються фіскально прозорими організаціями стосовно отриманих ними статей доходів.

**Прозора організація.** Прозора організація — це іноземне товариство (окрім іноземних товариств, які утримують податок), іноземний простий траст чи іноземний траст довірителя (окрім іноземних трастів, які утримують податок) або, для платежів, стосовно яких згідно з угодою про податок вимагається зниження ставки або звільнення від утримання податку, будь-яка організація, за умови, що вона вважається фіскально прозорою (дивіться вище) щодо платежу в юрисдикції власника частки участі.

**Іноземна особа.** Іноземною особою є іноземна корпорація, іноземне товариство, іноземний траст, іноземний керуючий майновим комплексом та будь-яка інша особа, яка не є особою США. Крім того, такий статус мають іноземна філія або представництво американської фінансової установи або клірингової організації, якщо ця іноземна філія є кваліфікованим посередником (QI). Зазвичай платежі американській філії іноземної особи є платежами іноземній особі.

**ГІНП (GIIN).** Термін ГІНП означає глобальний ідентифікаційний номер посередника. ГІНП — це ідентифікаційний номер, що присвоюється організації, яка зареєстрована у Податковому управлінні США, для цілей глави 4.

**Організація гібридного типу.** Організацією гібридного типу є будь-яка особа (окрім фізичної особи), яка вважається фіскально прозорою для цілей визначення статусу відповідно до Кодексу, але не розглядається як фіскально прозора країною, з якою Сполучені Штати Америки уклали угоду про податок на дохід. Організації гібридного типу можуть претендувати на податкові пільги. Якщо організація гібридного типу отримує оподатковуваний платіж, вона зобов'язана вказати свій статус згідно з главою 4.

**Міжурядова угода (IGA).** Міжурядова угода (IGA) — це міжурядова угода за схемою 1 або схемою 2. Перелік юрисдикцій, у яких діє та чи інша міжурядова

угода за схемою 1 або схемою 2, дивіться на сторінці [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).

**Міжурядова угода за схемою 1** — це угода між США або Міністерством фінансів США та іноземним урядом або одним чи декількома з його органів влади, метою якої є реалізація Закону про оподаткування зарубіжних рахунків (FATCA) шляхом звітування FFI такому уряду або його органу влади та подальшого обміну звітною інформацією з Податковим управлінням США. FFI, яка перебуває в юрисдикції міжурядової угоди за схемою 1 та надає фінансові звіти уряду цієї юрисдикції, називається **FFI, що звітує за схемою 1**.

**Міжурядова угода за схемою 2** — це угода або домовленість між США або Міністерством фінансів США та іноземним урядом або одним чи декількома з його органів влади, метою якої є реалізація FATCA шляхом звітування FFI безпосередньо Податковому управлінню США відповідно до вимог угоди FFI та подальшим обміном інформацією між таким іноземним урядом або його органом влади та Податковим управлінням США. FFI, яка перебуває в юрисдикції міжурядової угоди за схемою 2 та уклала угоду FFI щодо філії, є FFI-учасником, але може називатися **FFI, що звітує за схемою 2**.

Терміном «**підзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди**» називаються як FFI, що звітують за схемою 1, так і FFI, що звітують за схемою 2.

**FFI, що не є учасником.** FFI, що не є учасником, — це FFI, яка не є FFI-учасником, визнаною відповідною FFI або бенефіціарним власником, звільненим від оподаткування.

**Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди.** Непідзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, є FFI, що є резидентом, розташована або заснована у юрисдикції міжурядової угоди за схемою 1 або схемою 2, яка відповідає вимогам як:

- Непідзвітна фінансова установа, описана у конкретній категорії у Додатку II міжурядової угоди за схемою 1 або схемою 2;
- Зареєстрована визнана відповідною FFI, описана у Розділі Постанов 1.1471-5 (f)(1)(i)(A)–(F);
- Сертифікована визнана відповідною FFI, описана у Розділі Постанов 1.1471-5(f)(2)(i)–(v); або
- Звільнений від оподаткування бенефіціарний власник, описаний у Розділі Постанов 1.1471-6.

**FFI-учасник.** FFI-учасником вважається FFI, що погодилася дотримуватися умов договору FFI по відношенню до всіх філій FFI, крім філії, яка є FFI, що звітує за схемою 1, або філії у США. Термін «FFI-учасник» також включає у себе FFI, що звітує за схемою 2, та філію кваліфікованого посередника американської фінансової установи, за умови, що така філія не є FFI, що звітує за схемою 1.

**Одержувач платежу — учасник.** Одержувач платежу — учасник є будь-якою особою, що приймає платіжні карти як засіб оплати або приймає платіж від сторонньої розрахункової організації для розрахунку

за транзакції з використанням платіжних систем третіх осіб для цілей розділу 6050W.

**Одержувач платежу.** Одержувач платежу — це, зазвичай, особа, якій передається платіж, незалежно від того, чи є така особа бенефіціарним власником. Для платежів на фінансові рахунки одержувачем платежу, як правило, є власник такого рахунку. Див. розділи 1.1441-1(b)(2) та 1.1471-3(a)(3).

#### **Організація з проведення розрахунків (PSE).**

Організація з проведення розрахунків — це організація, яка надає картково-розрахункові послуги, або стороння організація з проведення розрахунків. Відповідно до розділу 6050W організації з проведення розрахунків, як правило, зобов'язані повідомляти про платежі, виконані під час розрахунків за транзакціями з використанням платіжних карт або транзакціями з використанням платіжних систем третіх осіб. Однак вони не зобов'язані повідомляти про платежі, виконані бенефіціарним власником, що зареєстрований як іноземний, за допомогою застосовної форми W-8.

**Кваліфікований посередник (QI).** Кваліфікований посередник (QI) — це особа, яка є стороною угоди з Податковим управлінням США, яка описана у Розділі 1.1441-1(e)(5)(iii) Постанов. **Кваліфікований дилер по операціям із похідними фінансовими інструментами (QDD)** — це кваліфікований посередник, що погодився на певні вимоги щодо звітування й утримання податку відповідно до розділу 1.1441-1(e)(6) Постанов.

**Недобросовісний власник рахунку.** До недобросовісних власників рахунку відносяться суб'єкти господарювання (крім суб'єктів, які повинні розглядатися як FFI, що не є учасником), які не виконують вимоги FFI, що утримує рахунок, щодо документації та інформації для потреб визначення того, чи є такий рахунок рахунком у США. Дивіться розділ 1.1471-5(g) Постанов.

#### **Організація зворотнього гібридного типу.**

Організацією зворотнього гібридного типу є будь-яка особа (окрім фізичних осіб), яка не є фіскально прозорою відповідно до принципів податкового законодавства США, але є фіскально прозорою відповідно до законодавства у юрисдикції, з якою США уклали угоду про податок на дохід. Інформацію щодо організацій зворотнього гібридного типу, які претендують на податкові пільги за угодою від імені своїх власників, дивіться у формі W-8IMY та супровідних інструкціях.

**Вказана особа США.** Вказана особа США — це будь-яка особа США, окрім осіб, зазначених в розділі 1.1473-1(c) Постанов.

**Суттєвий американський власник.** Суттєвий американський власник (як визначено в розділі 1.1473-1(b) Постанов) — це будь-яка вказана особа США, яка:

- володіє, прямо або опосередковано, більш ніж 10 відсотками (за голосами або вартістю) акцій будь-якої іноземної корпорації;

- володіє, прямо або опосередковано, більш ніж 10 відсотками прибутку або часткової участі в капіталі іноземного товариства;
- вважається власником будь-якої частки іноземного трасту згідно з розділами 671–679; або
- утримує, прямо або опосередковано, більш ніж 10 відсотків бенефіціарної частки трасту.

**Особа США.** Поняття особи США визначене в розділі 7701(a) (30) та включає в себе товариства, корпорації та трасти США.



*Деякі іноземні страхові компанії, що випускають ануїтети або накопичувальні договори страхування та бажають*

*розглядатися для цілей федерального оподаткування як особи США, але не мають ліцензії для провадження діяльності в США, розглядаються як FFI для цілей глави 4. Однак для надання податковому агенту документації згідно з главами 3 та 4 таким страховим компаніям дозволяється використовувати форму W-9 для підтвердження свого статусу особи США. Подібним чином іноземна філія американської фінансової установи (за винятком філій, що працюють як кваліфіковані посередники), яка вважається FFI, що підпадає під дію застосовної міжурядової угоди, може використовувати форму W-9 для підтвердження свого статусу особи США для цілей глави 3 та глави 4.*

**Оподатковуваний платіж.** Оподатковуваний платіж визначається у Розділі 1.1473-1(a) Постанов. Винятки, які застосовуються під час визначення оподатковуваного платежу, дивіться в розділі 1.1473-1(a)(4) Постанов (наприклад, звільнення від оподаткування окремих нефінансових платежів).

**Податковий агент.** Податковим агентом є будь-яка особа США або іноземна особа, що контролює, одержує, зберігає як кастодіан, розпоряджається або виплачує дохід типу FDAP з джерела в США, утримання податку з якого регулюється главою 3 або 4. Податковим агентом може бути фізична особа, корпорація, товариство, траст, асоціація або будь-яка інша юридична особа, зокрема будь-який іноземний посередник, іноземне товариство та американські філії деяких іноземних банків і страхових компаній.

У цілях розділу 1446 податковий агент — це товариство, яке провадить торговельну чи господарську діяльність у Сполучених Штатах Америки. Для товариства з публічним продажем акцій податковим агентом може бути таке товариство, довірена особа, що утримує частку участі від імені іноземної особи, або обидва з них. Дивіться розділи 1.1446-1–1.1446-6 Постанов.

## **Конкретні інструкції**

### **Частина I. Визначення бенефіціарного власника**

**Рядок 1.** Вкажіть вашу назву. Якщо ви вважаєтеся прозорою організацією або філією, не вказуйте назву свого підприємства. Замість цього введіть юридичну

назву свого власника (або, якщо ви є філією, суб'єкта, частиною якого ви є) (переглядаючи кілька фіскально прозорих організацій, якщо це можливо). Якщо ви є фіскально прозорою організацією гібридного типу та заявляєте право на пільги за угодою, дивіться розділи *Організації гібридного типу у Спеціальних інструкціях* нижче.



*Якщо ви є власником рахунку, який надає цю форму FFI виключно з метою документування себе як власника рахунку, і ви не отримуєте оподаткованого платежу або підзвітної суми (як визначено у Розділі 1.1441-1(е)(3)(vi) Постанов), ви повинні заповнити Частина I, замінивши посилання «бенефіціарний власник» на «власник рахунку».*



*Утримувач рахунку не завжди є утримувачем рахунку для цілей глави 4. Аби визначити, чи є ви утримувачем рахунку, дивіться визначення вище або, у випадку рахунку, що ведеться установою FFI, по відношенню до якої діє міжурядова угода за схемою 1 або 2 стосовно рахунку, дивіться визначення утримувача рахунку в застосовній міжурядовій угоді. Якщо ви маєте рахунок у FFI та невпевнені, чи застосовується визначення утримувача рахунку згідно з міжурядовою угодою до вашого рахунку, зверніться до FFI, що вимагає цю форму.*

**Рядок 2.** Якщо ви є корпорацією, вкажіть країну реєстрації. Якщо ви є юридичною особою іншого типу, вкажіть країну, згідно з законами якої ви створені, організовані або дієте.

**Рядок 3.** Якщо ви є фіскально прозорою організацією, що отримує оподатковуваний платіж, вкажіть свою назву в рядку 3, якщо ви: 1) зареєстровані в Податковому управлінні США та маєте GILN, пов'язаний з юридичною назвою фіскально прозорої організації; 2) є FFI, що звітує за схемою 1, або FFI, що звітує за схемою 2; та 3) не є організацією гібридного типу, яка використовує цю форму, щоб заявити право на пільги за угодою.



*Якщо вам не потрібно надавати офіційну назву фіскально прозорої організації, ви, однак, можете повідомити податковому агенту про те, що ви є фіскально прозорою організацією, яка одержує платіж або має рахунок, зазначивши назву фіскально прозорої організації в рядку 10. Якщо ви хочете повідомити назву фіскально прозорої організації, що утримує рахунок у податкового агента, який подає запит на цю форму, лише для інформаційних цілей (тобто фіскально прозора організація не повідомляється у рядку 1 або у Чащині II цієї форми), ви можете вказати назву фіскально прозорої організації у рядку 3.*

**Рядок 4.** Позначте один пункт, що стосується вас. Позначаючи пункт, ви засвідчуєте, що задовольняєте встановленим вимогам для віднесення до вказаній класифікації. Ви повинні позначити пункт, який відповідає вашій класифікації (наприклад, корпорація, товариство, траст, керуючий майновим комплексом тощо) згідно з податковим принципам США (а не з законодавством країни, що уклала угоду з США). Якщо ви надаєте форму W-8BEN-E FFI виключно з метою

документування себе для цілей розділу 4 як власника рахунку у FFI, то вам не потрібно заповнювати рядок 4.

Якщо ви є товариством, фіскально прозорою організацією, простим трастом або трастом довірителя, що одержує платіж, за яким ви претендуєте на податкові пільги за угодою, вам необхідно позначити пункт «Товариство», «Фіскально прозора організація», «Простий траст» або «Траст довірителя». У цьому випадку також необхідно позначити пункт «Так», щоб вказати, що ви є організацією гібридного типу, яка претендує на податкові пільги за угодою. Ви можете позначити пункт «Ні» тільки у двох випадках: 1. Ви є фіскально прозорою організацією, товариством, простим трастом або трастом довірителя та використовуєте форму виключно з метою документування свого статусу утримувача рахунку FFI, і форма не пов'язана з оподатковуваним платежем чи підзвітною сумою. 2. Ви використовуєте цю форму виключно з метою документування свого статусу одержувача платежу — учасника для цілей розділу 6050W. У таких випадках вам не потрібно заповнювати рядок 4, але ви можете позначити пункт «Ні» у разі заповнення рядка 4. Ви також можете використовувати форму W-8IMY, щоб зареєструвати себе як утримувача рахунку FFI.



*Пункт «Організація, звільнена від оподаткування» для цілей рядка 4 повинні позначати лише юридичні особи, звільнені від оподаткування згідно з розділом 501(с). Такі організації мають використовувати форму W-8BEN-E, тільки якщо вони заявляють право на знижену ставку оподаткування згідно з угодою про податок на дохід або виключенням із кодексу, окрім розділу 501(с), або якщо вони використовують цю форму виключно з метою документування свого статусу утримувача рахунку в FFI. Однак, якщо ви є приватною установою, слід позначити розділ «Приватна установа», а не «Звільнена від оподаткування організація».*

**Рядок 5.** Позначте пункт, який стосується вашого статусу згідно з главою 4. Вам потрібно надати статус згідно із главою 4 в цій формі лише в тому випадку, якщо ви є одержувачем оподаткованого платежу або документуєте статус свого рахунку в FFI, що вимагає цю форму. Позначивши поле в цьому рядку, ви підтверджуєте, що відповідаєте вимогам для віднесення до цієї класифікації в країні вашого постійного місцеперебування.



*Для більшості статусів згідно з главою 4 вам потрібно заповнити додаткову частину цієї форми, яка підтверджує, що ви відповідаєте умовам статусу, зазначеного у рядку 5. Заповніть цю частину форми до її підписання та надання податковому агенту. Див. розділ Організації, які надають засвідчення згідно із застосовною міжурядовою угодою в Спеціальних інструкціях, поданих нижче.*

**FFI, що підпадають під дію міжурядової угоди, та пов'язані юридичні особи**

Підзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди та постійно перебуває в юрисдикції, на яку



розповсюджується міжурядова угода за схемою 1, або зареєстрована у такій юрисдикції, повинна позначити пункт «FFI, що звітує за схемою 1».

Підзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди та постійно перебуває в юрисдикції, на яку розповсюджується міжурядова угода за схемою 2, або зареєстрована у такій юрисдикції, повинна позначити пункт «FFI, що звітує за схемою 2». Якщо ви розглядаєтесь як зареєстрована, визнана відповідною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, згідно із застосовною міжурядовою угодою, ви маєте позначити пункт «Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди», а не «Зареєстрована, визнана відповідною FFI», і вказати свій GIIN.

Узагалі, якщо ви розглядаєтесь як непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, згідно із застосовною міжурядовою угодою, вам слід позначити пункт «Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди», навіть якщо ви відповідаєте критеріям статусу визнаної відповідною або є звільненим від оподаткування бенефіціарним власником згідно з постановами у главі 4. У таких випадках вам також не потрібно позначати свій застосовний статус згідно з постановами, але слід вказати свій GIIN у рядку 9, якщо він застосовується.

Якщо ви є FFI, що звітує про власників, що вважається непідзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди згідно з застосовною міжурядовою угодою, ви повинні позначити розділ «FFI, що звітує про власників» та заповнити Частину X.

FFI, яка пов'язана з підзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, і яка розглядається як FFI, що не є учасником, у своїй країні реєстрації, має позначити варіант «FFI, що не є учасником» у рядку 5.

Якщо ви є FFI у юрисдикції, у якій діє та чи інша міжурядова угода, вам слід позначити не пункт «FFI-учасник», а пункт «FFI, що звітує за схемою 1» або «FFI, що звітує за схемою 2», залежно від випадку. Дивіться перелік юрисдикцій, у яких діє та чи інша міжурядова угода, на сторінці: [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx)

### **Неприбуткова організація, на яку поширюється дія міжурядової угоди**

Якщо ви є некомерційною організацією, що створена та підтримується в юрисдикції, яка розглядається як така, що має чинну міжурядову угоду, і ви відповідає визначенню «активної нефінансової іноземної юридичної особи» відповідно до Додатку I застосовної міжурядової угоди, ви не повинні позначати поле у рядку 5, якщо ви надаєте цю форму FFI для документування себе як власника рахунку. Замість цього ви повинні надати сертифікацію про свій статус за міжурядовою угодою. Див. розділ *Організації, які надають засвідчення згідно із застосовною міжурядовою угодою в Спеціальних інструкціях*, поданих нижче.

### **Рахунок, що не є фінансовим**

Якщо ви надаєте цю форму для документування рахунку, який ви маєте у фінансовій установі

та який не є фінансовим рахунком згідно з-розділом-1.1471-5(b)(2) Постанов, позначте пункт «Рахунок, що не є фінансовим» у рядку 5.

**Рядок 6.** Вкажіть адресу постійного місцеперебування юридичної особи, зазначеної в рядку 1. Ваша адреса постійного місцеперебування — це адреса в країні, про постійне місцеперебування в якій юридична особа заявляє для цілей застосування податку на дохід у цій країні. Якщо ви подаєте форму W-8BEN-E, щоб заявити право на знижену ставку або звільнення від оподаткування за угодою про податок на дохід, необхідно вказати постійне місцеперебування в порядку, передбаченому цією угодою. Не вказуйте адресу фінансової установи (якщо ви не є фінансовою установою, що вказує власну адресу), поштову скриньку або адресу, яка використовується виключно для листування, окрім випадків, коли вона є єдиною адресою юридичної особи та вказана в її організаційних документах (тобто є вашою юридичною адресою). Якщо ви не є податковим резидентом жодної країни, вашою адресою постійного місцеперебування є адреса головного офісу.

**Рядок 7.** Вкажіть свою поштову адресу, лише якщо вона відрізняється від адреси, зазначеної вами в рядку 6.

**Рядок 8.** Вкажіть ідентифікаційний номер роботодавця в США (EIN). Ідентифікаційний номер роботодавця у США — це ідентифікаційний номер платника податків США (TIN) для юридичних осіб. Якщо у вас немає номера EIN у США, подайте заяву на його отримання у формі SS-4 «Заява на отримання ідентифікаційного номера роботодавця» у випадку, коли вам потрібен такий номер TIN у США.

До учасника товариства, яке провадить торговельну або господарську діяльність у Сполучених Штатах Америки, ймовірно буде віднесено фактично пов'язаний оподатковуваний дохід. Партнер зобов'язаний подати декларацію про прибутки та збитки в США і повинен мати TIN.

Ви повинні вказати номер TIN у США, якщо ви:

- претендуєте на звільнення від утримання податку згідно з розділом 871(f) стосовно певних ануїтетів, отриманих за програмами, що задовольняють вимогам для застосування податкових пільг; або
- претендуєте на податкові пільги за договором про податок на дохід та не вказали TIN іншої держави в рядку 9b.

Однак TIN не обов'язково вказувати для того, щоб заявляти право на податкові пільги за угодою, які стосуються таких видів доходів:

- дивідендів та відсотків від акцій і боргових зобов'язань, що активно торгуються;
- дивідендів від будь-яких цінних паперів, що підлягають погашенню, випущених інвестиційною компанією, зареєстрованою згідно із Законом про інвестиційні компанії від 1940 року (інвестиційний фонд відкритого типу);
- дивідендів, відсотків або роялті від часток бенефіціарної участі в інвестиційному трасті, які публічно пропонуються (або публічно пропонувалися

під час випуску) і зареєстровані в Комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно із Законом про цінні папери від 1933 року; та

- доходів, пов'язаних з кредитуванням будь-якими з перерахованих вище цінних паперів.

Дивіться розділ 1.1441-1(е)(4)(vii) Постанов, де перелічені інші випадки, коли вам потрібно вказувати номер TIN у США.



*Якщо вам потрібен EIN, замість надання паперової форми SS-4 вам рекомендується подати заявку на його отримання з сайту. Для отримання додаткової інформації див. [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN).*

**Рядок 9а.** Якщо ви є FFI-учасником, зареєстрованою та визнаною відповідною FFI (у тому числі спонсорованою FFI, описаною у постановках Міністерства фінансів), FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, нефінансовою іноземною юридичною особою прямого звітування, довірчим власником трастового фонду, задокументованого довірчим власником, який є іноземною особою, яка надає цю форму трасту, або спонсорованою нефінансовою іноземною юридичною особою прямого звітування, ви повинні вказати свій глобальний ідентифікаційний код посередника (із урахуванням країни вашого постійного місцеперебування) у рядку 9а. Якщо ви є довірчим власником трастового фонду, задокументованого довірчим власником, та є іноземною особою, ви маєте надати глобальний ідентифікаційний код посередника, який ви отримали, коли зареєструвалися як FFI-учасник або FFI, що звітує за схемою 1. Якщо ваша філія отримує платіж і має бути вказаною в частині II, ви не зобов'язані вказувати свій GIIN в рядку 9а. Натомість вкажіть GIIN вашої філії (якщо є) в рядку 13.

Ви повинні надати свій глобальний ідентифікаційний код посередника у рядку 9, якщо ви є непідзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, яка (1) розглядається як зареєстрована визнана відповідною згідно з Додатком II до застосовної моделі 2 міжурядової угоди або (2) зареєстрована визнаною відповідною FFI відповідно до розділу Постанов 1.1471-5(f)(1).



*Якщо ви перебуваєте у процесі реєстрації у Податковому управлінні США як учасник-FFI, зареєстрована визнаною відповідною FFI (у тому числі спонсорована FFI), FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування, спонсорована нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування або непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, але ще не отримали GIIN, ви можете заповнити цей рядок, зазначивши «Подано заявку на отримання». Однак особа, яка вимагає цю форму, повинна отримати і перевірити ваш GIIN протягом 90 днів.*

**Рядок 9б.** Якщо ви надаєте цю форму W-8BEN-E, щоб зареєструвати себе як власника рахунку стосовно фінансового рахунку (як визначено в розділі Постанов 1.1471-5(b)), який ви маєте в офісі фінансової установи США (у тому числі американської філії FFI), і ви отримуєте дохід від джерела прибутку у США,

що підлягає звітності у Формі 1042-S, пов'язаній з цією формою, ви **повинні** надати податковий ідентифікаційний номер, наданий вам юрисдикцією, у якій ви є резидентом податку, ідентифікованого у рядку 6, якщо:

- Ви не отримали податковий ідентифікаційний номер (зокрема, якщо юрисдикція не видає податковий ідентифікаційний номер), або
- Ви правильно визначили себе урядом, центральним емісійним банком або міжнародною організацією у рядку 4, або ви є резидентом територіального володіння США.

Якщо ви надаєте цю форму для документування фінансової звітності, описаної вище, але ви не вводите TIN у рядку 9b, і ви не є урядом, центральним емісійним банком, міжнародною організацією або резидентом територіального володіння США, ви повинні надати податковому агенту пояснення, чому ви не отримали TIN. Для цього пояснення є ствердження про те, що ви не маєте юридично необхідності отримувати TIN у вашій юрисдикції податкового резидента. Пояснення може бути написано у рядку 9b на полях форми або в окремому додатку до форми. Якщо ви пишете пояснення у рядку 9b, ви можете скоротити його до «не обов'язково». Не пишіть «не застосовується».

Крім того, якщо ви не використовуєте цю форму для документування фінансової звітності, описаної вище, ви можете надати TIN, що видається вашою юрисдикцією у податковій резиденції, у рядку 9b з метою заявлення права на пільги за угодою (замість надання TIN США у рядку 6b, якщо потрібно).



*Рядки 9а і 9б мають вміщати GIIN або іноземний TIN, залежно від випадку. Можливо, буде потрібно заповнювати форму меншим шрифтом. Якщо номер GIIN або іноземний TIN не поміщається у відведеному місці, ви може зазначити GIIN або іноземний TIN, який вказано й чітко визначено в іншому місці форми або на окремому прикріпленому аркуші, за умови, що для GIIN або іноземного TIN чітко зазначено, що вони стосуються рядка 9а чи 9б відповідно. Наприклад, написаний від руки номер GIIN безпосередньо поруч із рядком 9а з відповідною стрілкою, що вказує на рядок 9а, є номером GIIN, належно вказаним для цієї мети.*

**Рядок 10.** У цьому рядку ви, ваш податковий агент або FFI можете вказати будь-які посилання на інформацію, що є корисною для податкового агента під час реєстрації бенефіціарного власника. Наприклад, податкові агенти, яким потрібно зв'язати форму W-8BEN-E з конкретною формою W-8IMY, можуть внести в рядок 10 номер або код, що однозначно вказує на цей зв'язок. Крім того, ви можете вказати в рядку 10 номер рахунку, у зв'язку з яким ви подаєте цю форму. Якщо ви є єдиним власником фіскально прозорої організації, ви можете використати рядок 10, щоб повідомити податкового агента про те, що рахунок, на який виконуються або зараховуються платежі, утримується від імені фіскально прозорої організації (за винятком випадків, коли назва фіскально прозорої організації має бути вказана в рядку 3).

Ви також можете вказати в рядку 10 дохід від контракту на номінальну загальну суму, який фактично не пов'язаний з торговельною або господарською діяльністю в США.

## Частина II. Фіскально прозора юридична особа або філія, яка отримує платіж

Заповніть частину II для фіскально прозорої організації, що має власний GIIN і отримує оподатковуваний платіж, або для філії (зокрема філії, що є фіскально прозорою організацією, що не має GIIN), що працює в іншій юрисдикції, окрім країни реєстрації, вказаної в рядку 2. Наприклад, припустимо, що компанія ABC, яка є FFI-учасником із постійним місцеперебуванням у країні А, працює через філію у країні В (яка є юрисдикцією, що підпадає під дію міжурядової угоди за схемою 1) і ця філія розглядається як FFI, що звітує за схемою 1, згідно з положеннями міжурядової угоди за схемою 1, що діє у країні В. Компанія ABC не повинна вказувати свій GIIN в рядку 9, але філія в країні В має заповнити частину II, вказавши себе як FFI, що звітує згідно з міжурядовою угодою за схемою 1, та зазначивши свій GIIN в рядку 13. Якщо філія в країні В, яка отримує платіж, є фіскально прозорою організацією, вам може бути потрібно вказати її юридичну назву в рядку 3.



*Якщо фіскально прозора організація, що отримує оподатковуваний платіж, має власний GIIN, частину II слід заповнювати незалежно від того, чи знаходиться вона в одній країні з єдиним власником, зазначеним у частині I.*

Якщо у вас є декілька філій/фіскально прозорих організацій, які отримують платежі від одного податкового агента, та інформація у Частині I однакова для кожної філії/фіскально прозорої організації, що буде отримувати платежі, податковий агент може прийняти від вас єдину форму W-8BEN-E з додатком, що включає у себе усю інформацію щодо Частини II для кожної філії/фіскально прозорої організації, а не окремі форми W-8BEN-E, щоб ідентифікувати кожну філію/фіскально прозору організацію, що отримує платежі, пов'язані з формою, та розподіл платежу кожній філії/фіскально прозорій організації.

**Рядок 11.** Позначте один пункт, що стосується вас. Якщо до фіскально прозорої організації не застосовується жодне поле, вам не потрібно заповнювати цю частину. Якщо ви позначаєте FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, або учасника-FFI, вам потрібно заповнити рядок 13 (див. нижче). Якщо ваша філія є підзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, яка не може відповідати вимогам відповідної міжурядової угоди або постановам відповідно до розділу 4 (пов'язана юридична особа), ви повинні позначити розділ «Філія, що вважається FFI, що не є учасником».

**Рядок 12.** Вкажіть адресу філії або фіскально прозорої організації.

**Рядок 13.** Якщо ви є FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, або FFI-учасником, ви повинні

вказати в рядку 13 номер GIIN своєї філії, яка отримує платіж. Якщо ви є фіскально прозорою організацією, заповнили рядок 3 частини I цієї форми та отримуєте платежі, пов'язані з цією формою, вкажіть свій GIIN. Не пишіть свій GIIN у рядку 9. Якщо ви є філією у Сполучених Штатах Америки, вкажіть GIIN, застосовний до будь-якої іншої філії FFI (у тому числі в країні її постійного місцеперебування).



*Якщо ви знаходитесь у процесі реєстрації своєї філії у Податковому управлінні США, але не отримали GIIN, ви можете заповнити цей рядок, написавши «Подано заяву на отримання». Однак особа, яка вимагає цю форму, повинна отримати і перевірити ваш GIIN протягом 90 днів.*

## Частина III. Заявляння права на податкові пільги за угодою

**Рядок 14a.** Якщо ви заявляєте право на знижену ставку або звільнення від утримання податку згідно з угодою про податок на дохід, ви повинні вказати країну, в якій ви є резидентом у розумінні угоди про податок на дохід, та позначити цей пункт, щоб засвідчити, що ви є резидентом цієї країни.

**Рядок 14b.** Якщо ви заявляєте право на знижену ставку або звільнення від утримання податку згідно з угодою про податок на дохід, ви повинні позначити цей пункт, підтверджуючи, що ви:

- здобуваєте статтю доходу, стосовно якої заявляється право на пільги за угодою, та
- задовольняєте обмеженням угоди стосовно пільг, якщо такі є.

Стаття доходів може здобуватися юридичною особою, яка отримує цю статтю доходів, власниками часток участі в цій юридичній особі, або, за певних обставин, обома з них. Стаття доходів, виплачена юридичній особі, вважається здобутою цією юридичною особою лише в тому випадку, якщо така юридична особа не є фіскально прозорою згідно із законодавством її юрисдикції стосовно цієї статті доходів. Стаття доходів, виплачена юридичній особі, вважається здобутою власником частки участі в цій юридичній особі лише в тому випадку, якщо:

- власник частки участі не є фіскально прозорим у своїй юрисдикції стосовно цієї статті доходів, та
- юридична особа вважається фіскально прозорою згідно із законодавством у юрисдикції власника частки участі стосовно цієї статті доходів. Стаття доходів, яка безпосередньо виплачується юридичній особі того типу, що спеціально зазначено в угоді як резидента юрисдикції цієї угоди, вважається здобутою резидентом юрисдикції цієї угоди.

**Положення угоди про обмеження пільг.** Якщо ви є резидентом іноземної країни, що уклала зі США угоду про податок на дохід, яка містить статтю про обмеження пільг (LOB), ви повинні відмітити один із пунктів у рядку 14b. Ви можете позначити той чи інший пункт, тільки якщо стаття про обмеження пільг у цій угоді містить положення, що відповідає пункту, на який ви спираєтесь для заяви права на пільги за угодою. Певна угода може містити не кожний тип перевірок,

для яких наведені пункти. Наприклад, варіант «Компанія, що задовольняє критеріям перевірки щодо похідних пільг» зазвичай не є доступною для компанії, зареєстрованою у країні угоди, що не є членом ЄС, ЄЕЗ або НАФТА. Крім того, у кожній угоді стаття про LOB, що містить конкретну перевірку, зазначену нижче, може мати особливі вимоги, які необхідно виконати та які відрізняються від вимог стосовно тієї ж перевірки в іншій угоді. Таким чином, ви повинні позначити статтю про LOB відповідної угоди стосовно особливих вимог, пов'язаних із кожною перевіркою. Зазвичай потрібен лише один пункт LOB для заяви права на звільнення від утримання податку за угодою, навіть якщо більше одного пункту вистачило б для заяви права на пільги за угодою стосовно цієї статті доходу.

Кожну з цих перевірок стисло описано нижче для загальної довідки. Цей опис, утім, не може використовуватися для остаточного визначення вашої відповідності вимогам тієї чи іншої перевірки щодо LOB. Ви повинні радше перевірити текст самої статті про LOB, щоб визначити, які перевірки доступні з цією угодою, і дізнатися про особливі вимоги стосовно цих перевірок. Стислий опис основних перевірок у рамках статті про обмеження пільг, які є актуальними для документації заяви права на пільги за угодою будь-якої юридичної особи, дивіться у таблиці 4 «Обмеження пільг» на сторінці [www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables).

- Уряд. Вимоги цієї перевірки виконуються, якщо юридична особа є країною, що укладає договір, політичним підрозділом або місцевим органом влади.
- Звільнений від оподаткування пенсійний траст або пенсійний фонд. Ця перевірка зазвичай вимагає, щоб більше половини бенефіціаріїв або учасників у трасті чи фонді були резидентами країни реєстрації самого трасту чи фонду.
- Інша звільнена від оподаткування організація. Ця перевірка зазвичай вимагає, щоб більше половини бенефіціаріїв, членів або учасників релігійних, благочинних, наукових, мистецьких, культурних чи освітніх організацій були резидентами країни реєстрації організації.
- Корпорація відкритого типу. Ця перевірка зазвичай вимагає, щоб основний клас акцій корпорації переважним і регулярним чином обертався на визнаній фондовій біржі в її країні реєстрації, тоді як інші угоди можуть передбачати оберт у США чи країні угоди або в певних третіх країнах, якщо основним місцем керування є країна реєстрації.
- Дочірня компанія корпорації відкритого типу. Ця перевірка зазвичай вимагає, щоб більше 50 % голосів і вартості акцій компанії належало, прямо чи опосередковано, п'яти чи менше компаніям, які є корпораціями відкритого типу та самі відповідають вимогам перевірки щодо корпорацій відкритого типу, за умови, що всі компанії в ланцюгу власників зареєстровані у США або в тій самій країні реєстрації, що й дочірня компанія.
- Компанія, що задовольняє критеріям перевірки щодо власності та зменшення податкової бази. Ця перевірка зазвичай вимагає, щоб більше 50 % голосів і вартості акцій компанії належало, прямо

чи опосередковано, фізичним особам, урядам, звільненим від оподаткування юридичним особам і корпораціям відкритого типу, зареєстрованим в одній країні з компанією, за умови, що всі компанії в ланцюгу власників зареєстровані в одній країні реєстрації та менше 50 % валового доходу компанії нараховується або сплачується, прямо чи опосередковано, особам, які б не відповідали критеріям перевірки щодо власності як акціонери.

- Компанія, що задовольняє критеріям перевірки щодо похідних пільг. Ця перевірка зазвичай стосується лише угод у країнах НАФТА, ЄС і ЄЕЗ та може поширюватися на всі пільги або тільки певні статті доходу (відсотки, дивіденди та роялті). Зазвичай вона вимагає, щоб більше 95 % сукупних голосів і вартості акцій компанії належали, прямо чи опосередковано, семи чи менше еквівалентним бенефіціарам (кінцевим власникам, що є резидентами у країні ЄС, ЄЕЗ або НАФТА та мають право на ідентичні пільги згідно із власною угодою зі США відповідно до однієї з перевірок щодо власності у статті про LOB (окрім перевірки щодо акціонерної власності та зменшення податкової бази). Крім того, ця перевірка вимагає, щоб менше 50 % валового доходу компанії сплачувалося чи нараховувалося, прямо чи опосередковано, особам, які не були б еквівалентними бенефіціарами.
- Компанія зі статтею доходу, яка задовольняє критеріям перевірки щодо активної торговельної чи господарської діяльності. Ця перевірка зазвичай вимагає, щоб компанія вела активну торговельну чи господарську діяльність у своїй країні реєстрації, щоб її діяльність у цій країні була суттєвою по відношенню до її діяльності в США, якщо платник є афілійованою особою, і щоб дохід здобувався внаслідок такої торговельної чи господарської діяльності або у зв'язку з ним.
- Отримання сприятливого дискреційного рішення. Ця перевірка зазвичай вимагає від компанії отримання сприятливого рішення щодо надання пільг від компетентного органу США, внаслідок чого компанія може претендувати на заявлені пільги, незважаючи на її невідповідність критеріям конкретної об'єктивної перевірки щодо LOB в застосовній угоді. Якщо в угоді чи технічному поясненні в явній формі не зазначено інше, ви не можете претендувати на дискреційні пільги, доки розглядається ваша заява на такі пільги.
- Інше. Інші перевірки щодо LOB, які не перелічено вище (наприклад, перевірка щодо штаб-квартири). Визначте іншу перевірку, що використовується, або вкажіть «Н/З», якщо в угоді немає статті про LOB. Наприклад, якщо ви відповідаєте критеріям перевірки щодо штаб-квартири згідно з угодою про податок на дохід між США й Нідерландами, ви маєте написати у відведеному місці «Перевірка щодо штаб-квартири, стаття 26(5)».

Якщо юридична особа заявляє право на пільги за угодою від власного імені, вона повинна заповнити форму W-8BEN-E. Якщо власник частки участі в юридичній особі, що вважається фіскально прозорою в юрисдикції цього власника частки участі, заявляє право на пільги, він повинен заповнити форму W-8BEN (якщо є фізичною особою) або форму W-8BEN-E (якщо

є юридичною особою) від власного імені як резидент юрисдикції відповідної угоди, а фіскально прозора юридична особа повинна зв'язати форму W-8BEN або форму W-8BEN-E, яка заповнюється власником частки участі, з формою W-8IMY, яка заповнюється фіскально прозорою юридичною особою (дивіться розділ Організації гібридного типу в Спеціальних інструкціях, поданих нижче).



*Угода про податок на дохід не може застосовуватися для зменшення суми будь-якого податку на статтю доходів, отриману юридичною особою, що вважається корпорацією США для цілей оподаткування в США. Тому ані корпорація США, ані її акціонери не мають права на зниження ставки податку на дохід в США за статтю доходів, отриману корпорацією з джерел в США.*



*Якщо ви є юридичною особою, яка здобуває дохід як резидент країни — сторони угоди, ви можете позначити цей пункт, якщо відповідна угода про податок на дохід не містить положення щодо «обмеження на застосування пільг».*

**Рядок 14с.** Якщо ви є іноземною корпорацією, що заявляє право на пільги згідно з угодою про податок на дохід, яка набула чинності до 1 січня 1987 р. (і її не було переглянуто), щодо (1) дивідендів із джерел у США, що сплачуються вам іншою іноземною корпорацією; або (2) відсотків із джерел у США, що сплачуються вам внаслідок торговельної чи господарської діяльності у США іншій іноземній корпорації, зазвичай ви повинні бути «резидентом, що задовольняє встановленим вимогам» країни угоди. Визначення відсотків, виплачених представництвом іноземної корпорації, яке провадить торговельну чи господарську діяльність в США («відсоток філії»), та інші застосовні правила дивіться у розділі 884.

У цілому, іноземна корпорація є резидентом країни, який задовольняє встановленим вимогам, якщо застосовується будь-яка з наступних умов.

- Вона задовольняє критеріям перевірки на 50 % власності та зменшення податкової бази.
- Її цінні папери переважним та регулярним чином торгуються на сталому ринку цінних паперів в країні постійного місцеперебування або в США.
- Вона провадить активну торговельну або господарську діяльність у країні постійного місцеперебування.
- Податкове управління США підтвердило, що вона є резидентом, який задовольняє встановленим вимогам. Критерії, яким необхідно задовольняти для проходження кожної з цих перевірок, дивіться в розділі 1.884-5 Постанов.



*Якщо ви заявляєте право на пільги за угодою про податок на дохід, яка набрала чинності після 31 грудня 1986 року, не позначайте пункт 14с. Натомість позначте пункт 14b.*

**Рядок 15.** Рядок 15 використовується лише тоді, коли ви заявляєте право на пільги за угодою, для отримання яких ви маєте задовольняти умовам, що не охоплюються засвідченнями, зробленими вами

в рядку 14 (або інших засвідчень у формі). Цей рядок зазвичай не застосовується для заяви права на пільги за угодою згідно зі статтею про відсотки чи дивіденди (окрім дивідендів, до яких застосовується пільгова ставка на підставі володіння) у рамках угоди чи іншої статті про доходи, якщо така стаття не вимагає додаткових засвідчень. Наприклад, у деяких угодах передбачається нульова ставка на дивіденди для певних резидентів, що задовольняють установленим вимогам, за умови виконання додаткових вимог, таких як відсоток володіння та період володіння, і відповідності резидента критеріям низки перевірок згідно із застосовною статтею про LOB. Вам слід зазначити конкретну статтю угоди, а також пункт і підпункт, якщо є. Вам також слід використати це місце для викладення вимог, які ви виконуєте згідно з визначеною статтею угоди.

Нижче наведено приклади осіб, які повинні заповнювати цей рядок.

- Звільнені від оподаткування організації, що заявляють право на пільги за угодою згідно зі статтями щодо організації, звільнених від оподаткування, в угодах з Канадою, Мексикою, Німеччиною та Нідерландами.
- Іноземні корпорації, які заявляють право на застосування пільгової ставки до дивідендів на базі володіння певним відсотком акцій юридичної особи, що виплачує дивіденд, і володіння акціями зазначений період часу. Такі особи мають вказувати відсоток володіння й період часу, упродовж якого вони володіють акціями. Наприклад, згідно з угодою між США та Італією для заяви права на ставку для дивідендів у 5 % італійська корпорація повинна володіти 25 % акцій із правом голосу впродовж 12-місячного періоду.

Крім того, якщо ви, наприклад, відповідаєте вимогам щодо нульової ставки на дивідендні платежі згідно зі статтею 10(3) угоди про податок на дохід між США й Німеччиною та заявляєте право на її отримання, вам слід вказати в рядку 15 «Стаття 10(3)», «0» і «дивіденди» у відведених місцях. У місцях, відведених для пояснення, можна написати, що ви є бенефіціарним власником дивідендів, що ви є резидентом Німеччини, що ви безпосередньо володіли акціями, які становлять принаймні 80 % від кількості голосів компанії, яка сплачує дивіденди, упродовж 12-місячного періоду, датою завершення якого є дата визначення права на дивіденд, і що ви задовольняєте вимогам статті 28(2)(f)(aa) і (bb) та статті 28(4) угоди стосовно дивідендів.

- Особи, які вимагають пільг за угодою на роялті, якщо така угода передбачає різні ставки утримання податку для різних типів роялті.
- Особи, які вимагають пільги за угодою щодо відсотків за ставкою, що не є загально застосовною. Наприклад, згідно з угодою між США й Австралією, загально застосовна ставка для відсотків складає 10 % згідно зі статтею 11(2). Однак відсотки може бути звільнено від утримання податку в разі виконання конкретних умов згідно зі статтею 11(3).

## Частини IV–XXVIII. Засвідчення статусу згідно з главою 4.

Ви повинні заповнити лише одну частину частин IV–XXVIII, засвідчуючи статус вашої глави 4 (якщо потрібно). Якщо ви не є одержувачем оподаткованого платежу або власником рахунку в FFI, яка вимагає цю форму, вам не потрібно заповнювати розділ засвідчення статусу згідно з главою 4. Визначте, яку частину (якщо така є) ви повинні заповнити, за допомогою пункту, який ви позначили в рядку 5. Юридична особа, яка зазначила в рядку 5 пункт FFI, що не є учасником, FFI-учасником, зареєстрованою та визнаною відповідною FFI (за винятком спонсорованої FFI), FFI, що звітує за схемою 1, FFI, що звітує за схемою 2, або нефінансової іноземної юридичної особи прямого звітування (за винятком спонсорованої нефінансової іноземної юридичної особи прямого звітування), не зобов'язана заповнювати жодного із засвідчень у частинах IV–XXVIII.

**Міжурядова угода.** Замість сертифікатів, що містяться у Частинах IV–XXVIII Форми W-8BEN-E, у деяких випадках ви можете надати альтернативне засвідчення податковому агенту. Див. розділ *Організації, які надають засвідчення згідно із застосовною міжурядовою угодою в Спеціальних інструкціях*, поданих нижче.

### Частина IV. Спонсорована FFI

**Рядок 16.** Якщо ви є спонсорованою FFI, описаною у розділі 1.1471-5(f)(1)(i)(F) Постанов, вкажіть назву спонсора, який погодився виконати зобов'язання з комплексної перевірки, звітування та утримання податку (якщо застосовується) від імені спонсорованої FFI, зазначеної у рядку 1. Ви повинні надати свій GIIN у рядку 9.

**Рядок 17.** Ви повинні поставити відмітку у застосовному полі, щоб підтвердити, що ви є спонсорованою юридичною особою — інвестором або спонсорованою контрольованою іноземною корпорацією (у значенні розділу 957(a)) і що ви задовольняєте іншим відповідним вимогам до цього статусу.

### Частина V. Сертифікований, визнаний відповідним, незареєстрований місцевий банк

**Рядок 18.** Якщо ви є сертифікованим визнаним відповідним незареєстрованим місцевим банком, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до статусу сертифікованого і визнаного відповідним.

### Частина VI. Сертифікована, визнана відповідною FFI, яка володіє лише незначними сумами на рахунках

**Рядок 19.** Якщо ви є сертифікованою визнаною відповідною незареєстрованою FFI, яка володіє

лише незначними сумами на рахунках, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам класифікації сертифікованого, визнаного відповідним.

### Частина VII. Сертифікована, визнана відповідною, спонсорована інвестиційна компанія закритого типу

**Рядок 20.** Вкажіть назву спонсора, який погодився виконувати зобов'язання з перевірки типу дью дилідженс, звітування та утримання податку для юридичної особи, вказаної в рядку 1, так ніби вона є FFI-учасником. Ви повинні також вказати GIIN спонсора в рядку 9а.

**Рядок 21.** Якщо ви є спонсорованою інвестиційною компанією закритого типу, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до статусу сертифікованого, визнаного відповідним.

### Частина VIII. Сертифікована, визнана відповідною юридична особа — інвестор строкових боргових зобов'язань

**Рядок 22.** Якщо ви є юридичною особою — інвестором строкових боргових зобов'язань, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до статусу сертифікованого, визнаного відповідним.

### Частина IX. Деякі інвестиційні організації, які не мають фінансових рахунків

**Рядок 23.** Якщо ви є FFI, що є фінансовою установою виключно тому, що ви описані у розділі Постанов 1.1471-5(e)(4)(i)(A), і ви не ведете фінансової звітності, вам необхідно поставити відмітку у полі, щоб підтвердити, що ви відповідаєте усім вимогам для цього статусу сертифікованого і визнаного відповідним.

### Частина X. FFI, що звітує про власників

**Рядок 24а.** Якщо ви є FFI, що звітує про власників, ви повинні поставити відмітку у полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу та подаєте цю форму до фінансової установи США, учасника-FFI, FFI, що звітує за схемою 1, або FFI, що звітує за схемою 2, яка погоджується діяти як призначений податковий агент стосовно вас. Додаткову інформацію щодо FFI, що звітує про власників, зокрема про призначеного податкового агента, дивіться у розділі Постанов 1.1471-5(f)(3).

**Рядок 24б.** Позначте пункт, аби засвідчити, що ви надали або надасте документацію, зазначену в засвідченнях, зокрема звіт про власників FFI і дійсну

документацію для кожної особи, визначеної у звіті про власників FFI, що описано в рядку 24b.

**Рядок 24с.** Позначте цей пункт, щоб засвідчити, що ви надали або надасте звіт аудитора (замість інформації, що вимагається в рядку 24b), який задовольняє вимогам, поданим в цьому рядку.



*Позначте пункт 24b або 24с. Не позначайте ПОРАДА обидва пункти.*

**Рядок 24d.** Позначте цей пункт, якщо у вас немає ніяких умовних бенефіціарів або визначених класів з невизначеними бенефіціарами. Це засвідчення не є обов'язковим, але форма, яку надає FFI, що звітує про власників, залишатиметься чинною для цілей глави 4 на невизначений строк за умови відсутності змін в обставинах стосовно офшорних зобов'язань (згідно з визначенням у розділі 1.6049-5(c)(1) Постанов), лише якщо надано це засвідчення та баланс усіх рахунків цієї FFI, що звітує про власників, у податкового агента не перевищує 1 000 000 дол. США на пізнішу з дат: 30 червня 2014 року або останній день календарного року, у якому було відкрито рахунок, і на останній день кожного наступного календарного року, що передує даті платежу, із застосуванням правил агрегації рахунків, описаних у розділі 1.1471-5(b)(4)(iii) Постанов.

## Частина XI. Обмежений дистриб'ютор

**Рядок 25а.** Якщо ви є обмеженим дистриб'ютором, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

**Рядки 25b та 25с.** Для засвідчення статусу позначте відповідний пункт. Не позначайте обидва пункти.



*Обмежений дистриб'ютор може засвідчити свій статус лише стосовно рахунку, який він веде в зв'язку з дистриб'юторською угодою*

*з обмеженою фондом. Обмежений дистриб'ютор, який у зв'язку з такою дистриб'юторською угодою отримує оподатковуваний платіж або платіж, що підпадає під утримання податку з главою 3, повинен заповнити форму W-8IMY, а не цю форму, окрім випадків, коли він має частку участі у зв'язку з такою угодою як бенефіціарний власник.*

## Частина XII. Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди

**Рядок 26.** Поставте відмітку у полі, щоб зазначити, що ви вважаєтеся непідзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди. Ви повинні визначити застосовну міжурядову угоду, вказавши назву юрисдикції, у якій діє застосовна міжурядова угода, яка вважається чинною у США, і зазначити, чи є вона міжурядовою угодою за схемою 1 або за схемою 2. Ви також повинні надати податковому агенту конкретну категорію FFI, описану в додатку II до міжурядової угоди. Зазначаючи конкретну категорію FFI, яку описано в додатку II, ви маєте використовувати формулювання з додатка II, яке найбільш повно й точно описує ваш статус.

Наприклад, вкажіть «юридична особа — інвестор, що повністю належить бенефіціарним власникам, звільненим від оподаткування», а не «бенефіціарний власник, звільнений від оподаткування». Якщо ви є непідзвітною FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди, і претендуєте на статус визнаної відповідною згідно з постановами, ви повинні натомість вказати в цьому рядку, вимогам якого розділу постанов ви відповідаєте.

Якщо ви є непідзвітною FFI згідно із застосовною міжурядовою угодою, бо підпадаєте під визначення FFI, що звітує про власників, згідно з постановами, не позначайте пункт «Непідзвітна FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди». Натомість ви повинні позначити пункт «FFI, що звітує про власників» і заповнити частину X, а не цю частину XII.

Див. інструкції для рядка 9а, коли GIIN потрібний для непідзвітної FFI, що підпадає під дію міжурядової угоди (у тому числі довірчого власника трастового фонду, задокументованого довірчим власником, який є іноземцем).

## Частина XIII. Іноземний уряд, уряд територіального володіння США або іноземний центральний емісійний банк

**Рядок 27.** Іноземний уряд або політичний підрозділ іноземного уряду (зокрема агентства й органи, що повністю йому належать), уряд територіального володіння США або іноземний центральний емісійний банк (як визначено в розділі 1.1471-6 Постанов) повинен позначити цей пункт і засвідчити, що він задовольняє всім вимогам до цього статусу (зокрема стосовно того, що він не веде комерційної фінансової діяльності, описаної в цьому рядку, за винятком випадків, дозволених згідно з розділом 1.1471-6(h)(2) Постанов).



*Якщо ви є іноземним урядом або політичним підрозділом іноземного уряду (зокрема агентством чи органом, що повністю йому належить), урядом територіального володіння США або іноземним центральним емісійним банком, вам слід заповнювати цю форму W-8BEN-E лише для платежів, стосовно до яких ви не заявляєте про застосовність розділів 115(2), 892 чи 895. В іншому випадку вам слід використовувати форму W-8EXP.*

## Частина XIV. Міжнародна організація

**Рядок 28а.** Позначте цей пункт, щоб засвідчити, що ви є міжнародною організацією, як визначено в розділі 7701(a) (18).



*Якщо ви є юридичною особою, яка призначена міжнародною організацією за указом президента США (відповідно до 22 розділу Кодексу США, 288–288f), позначте пункт 28а. Однак, якщо ви заявляєте право на звільнення від утримання податку для цілей глави 3, заповніть форму W-8EXP.*

**Рядок 28b.** Якщо ви є міжнародною організацією, відмінною від тієї, що описана рядку 28a, позначте цей пункт, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

## **Частина XV. Пенсійні схеми, звільнені від оподаткування**

**Рядки 29a, b, c, d, e та f.** Якщо до вас застосовуються пенсійні схеми, звільнені від оподаткування, ви повинні поставити відмітку у відповідному полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

## **Частина XVI. Юридична особа, яка повністю належить бенефіціарним власникам, звільненим від оподаткування**

**Рядок 30.** Якщо ви є юридичною особою, яка повністю належить бенефіціарним власникам, звільненим від оподаткування, ви повинні поставити відмітку у відповідному полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу. Ви також повинні надати документацію щодо власників, описану в цьому рядку, яка підтверджує, що кожний прямиий власник або утримувач боргових зобов'язань є бенефіціарним власником, звільненим від оподаткування, як описано в розділі 1.1471-6(b) Постановов.

## **Частина XVII. Територіальна фінансова установа**

**Рядок 31.** Якщо ви є територіальною фінансовою установою, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

## **Частина XVIII. Юридична особа — нефінансова група, що підпадає під виняток**

**Рядок 32.** Якщо ви є юридичною особою — нефінансовою групою, що підпадає під виняток, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу.

## **Частина XVIII. Новостворена нефінансова компанія, що підпадає під виняток**

**Рядок 33.** Якщо ви є новоствореною нефінансовою компанією, що підпадає під виняток, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу. Ви також повинні вказати дату заснування або дату рішення вашої ради директорів (або еквівалентного акта), яким затверджено новий напрямок діяльності (який не може бути напрямком діяльності фінансової установи або пасивної нефінансової іноземної юридичної особи).

## **Частина XX. Нефінансова юридична особа, що підпадає під виняток та проходить процедуру ліквідації або банкрутства.**

**Рядок 34.** Якщо ви є нефінансовою юридичною особою, що підпадає під виняток та проходить процедуру ліквідації або банкрутства, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу. Ви також повинні вказати дату, коли ви подали план ліквідації, план реорганізації або заяву про банкрутство.

## **Частина XXI. Організація, звільнена від оподаткування згідно з розділом 501(c)**

**Рядок 35.** Якщо ви є юридичною особою, що заявляє право на статус згідно з главою 4 як організація, звільнена від оподаткування згідно з розділом Постановов 501(c), відповідно до розділу 1.1471-5(e)(5)(v), ви повинні поставити відмітку у цьому полі та зазначити дату, коли Податкове управління США видало лист з рішенням, або надати копію висновку американського юрисконсульта із засвідченням, що ви задовольняєте вимогам до організації, звільненої від оподаткування, згідно з розділом 501(c) (незалежно від того, чи ви є іноземною приватною установою).



*Однак, якщо ви є організацією, звільненою від оподаткування згідно з розділом 501(c), яка заявляє право на звільнення від утримання податку для цілей глави 3, заповніть форму W-8EXP.*

## **Частина XXII. Неприбуткова організація**

**Рядок 36.** Якщо ви є неприбутковою організацією (яка не є юридичною особою, що заявляє право на статус згідно із главою 4 як організація, звільнена від оподаткування згідно з розділом 501(c), відповідно до розділу Постановов 1.1471-5(e) (5)(v)), ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити відповідність усім вимогам стосовно цього статусу.

**Неприбуткова організація, на яку поширюється дія міжурядової угоди.** Якщо ви є юридичною особою, яка створена та діє у юрисдикції з чинною міжурядовою угодою, і ви описані у Додатку I як неприбуткова організація, що є активною нефінансовою іноземною юридичною особою, дивіться у розділі *Організації, які надають засвідчення згідно із застосовною міжурядовою угодою у Спеціальних інструкціях*, поданих нижче.



## Частина XXIII. Нефінансова іноземна юридична особа відкритого типу або нефінансова іноземна юридична особа, афілійована з корпорацією відкритого типу

**Рядок 37а.** Якщо ви є нефінансовою іноземною юридичною особою відкритого типу, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви не є фінансовою установою, і вказати назву фондової біржі, де відкрито обертаються акції вашої нефінансової іноземної юридичної особи.

**Рядок 37б.** Нефінансова іноземна юридична особа, яка належить до тієї ж розширеної афілійованої групи, що й американська або іноземна юридична особа відкритого типу, повинна поставити відмітку у цьому полі, вказати назву юридичної особи відкритого типу та вказати ринок цінних паперів, на якому публічно продаються акції цієї юридичної особи відкритого типу. Дивіться розділ 1.1472-1(с)(1)(і) Постанов, щоб визначити, чи торгуються акції юридичної особи на сталому ринку цінних паперів на регулярній основі (замінюючи термін «юридична особа США» на нефінансову іноземну юридичну особу у відповідних випадках, щоб перевірити, чи є юридична особа учасником публічних торгів).

## Частина XXIV. Нефінансова іноземна юридична особа, що зареєстрована у територіальному володінні США та підпадає під виняток

**Рядок 38.** Якщо ви є нефінансовою іноземною юридичною особою, що зареєстрована у територіальному володінні США та підпадає під виняток, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам класифікації. Визначення терміну «нефінансова іноземна юридична особа, що зареєстрована у територіальному володінні США та підпадає під виняток», дивіться в розділі 1.1472-1(с)(1)(ііі) Постанов.

## Частина XXV. Активна нефінансова іноземна юридична особа

**Рядок 39.** Якщо ви є активною нефінансовою іноземною юридичною особою, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам до цього статусу, зокрема критеріям перевірки активів та пасивного доходу, які визначено у засвідченні для цієї частини. У цілях застосування цієї перевірки пасивний дохід складається з дивідендів, відсотків, орендної плати, роялті, ануїтетів та деяких інших форм пасивного доходу. Додаткову інформацію щодо визначення пасивного доходу дивіться в розділі 1.1472-1(с)(1)(іv)(A) Постанов. Винятки з визначення пасивного доходу для окремих видів доходів дивіться в розділі 1.1472-1(с)(1)(іv)(B) Постанов.

## Частина XXVI. Пасивна нефінансова іноземна юридична особа

**Рядок 40а.** Якщо ви є пасивною нефінансовою іноземною юридичною особою, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви не є фінансовою установою і не засвідчуєте свій статус як нефінансова іноземна юридична особа відкритого типу, нефінансова іноземна юридична особа, афілійована з компанією відкритого типу, нефінансова іноземна юридична особа, що зареєстрована у територіальному володінні США та підпадає під виняток, активна нефінансова іноземна юридична особа, нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування або спонсорована нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування.

**Примітка.** Якщо ви є пасивною нефінансовою іноземною юридичною особою, крім факту, що вами керують певні типи FFI (див. розділ Постанов 1.1471-5(е)(4)(і)(В)), ви не повинні заповнювати рядок 40а, оскільки ви будете вважатися фінансовою установою, а не пасивною нефінансовою іноземною юридичною особою.



*Якщо ви є нефінансовою іноземною юридичною особою, яка може підпадати під визначення активної нефінансової іноземної юридичної особи (або іншої нефінансової іноземної юридичної особи, описаної в іншій частині цієї форми), ви можете позначити рядок 40а та розкрити інформацію про своїх суттєвих власників у США або засвідчити, що у вас немає суттєвих власників у США.*

**Рядок 40б.** Позначте цей пункт, щоб засвідчити, що у вас немає суттєвих власників у США.

**Рядок 40с.** Якщо ви не ставите відмітку у полі та надаєте засвідчення у рядку 40б, ви повинні поставити відмітку у полі 40с та заповнити Частиною XXIX, щоб ідентифікувати та вказати ім'я, адресу та податковий ідентифікаційний номер кожного з ваших власників у США.

**Примітка.** Якщо ви є нефінансовою іноземною юридичною особою, яка надає форму W-8BEN-E для FFI, що розглядається як FFI, що звітує за схемою 1, або FFI, що звітує за схемою 2, ви також можете використовувати частину XXIX для повідомлення про контролюючих осіб у США (як визначено в застосовній міжурядовій угоді). Зазначення «контролюючих осіб у США» у частині XXVI і частині XXIX застосовується, тільки якщо форма надається для FFI, що розглядається як FFI, що звітує за схемою 1, або FFI, що звітує за схемою 2.

## Частина XXVII. FFI, що підпадає під виняток як одна з афілійованих юридичних осіб

**Рядок 41.** Якщо ви є FFI, що підпадає під виняток як одна з афілійованих юридичних осіб, ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити, що ви задовольняєте усім вимогам класифікації. Ця класифікація застосовується лише до такої FFI,

що підпадає під виняток як одна з афілійованих юридичних осіб, яка володіє депозитними рахунками, описаними у засвідченні до цієї частини, та подає документи до фінансової установи, що веде цей депозитний рахунок. Ви не маєте права на цей статус, якщо отримуєте оподатковувані платежі від будь-яких осіб або робите їх будь-якими особам, окрім учасників вашої розширеній афілійованій групі за винятком депозитарної установи, описаної у попередньому реченні. Усі вимоги до цього статусу дивіться в розділі 1.1471-5(e)(5)(iv) Постанов.

## **Частина XXVIII. Спонсорована нефінансова іноземна юридична особа прямого звітування**

**Рядки 42 та 43.** Якщо ви є спонсорованою нефінансовою іноземною юридичною особою прямого звітування, ви повинні ввести назву спонсора у рядок 42 та поставити відмітку у полі, щоб засвідчити, що ви відповідаєте усім вимогам цієї класифікації. Ви також повинні надати свій GIN у рядку 9a.

## **Частина XXIX. Суттєві власники у США пасивної нефінансової іноземної юридичної особи**

Якщо в частині XXVI ви зазначили, що ви є пасивною нефінансовою іноземною юридичною особою (зокрема юридичною особою — інвестором, яка є нефінансовою іноземною юридичною особою, що зареєстрована в територіальному володінні США, але не є нефінансовою іноземною юридичною особою, що зареєстрована в територіальному володінні США та підпадає під виняток, згідно з розділом 1.1472-1(c) Постанов) з одним або більше суттєвими власниками у США, ви повинні вказати кожного з таких власників. Вкажіть ім'я, адресу та TIN кожного суттєвого власника в США у відповідній колонці. Ви можете прикріпити цю інформацію в окремій заяві, на яку також поширюється заява про хибні свідчення та інші засвідчення, зроблені в частині XXX. Якщо ви повідомляєте про контролюючих осіб у США (як зазначено в застосовній міжурядовій угоді) для FFI за схемою 1 або FFI, що звітує за схемою 2, у яких ви маєте рахунок, для якого потрібно надати інформацію про таких власників у цій формі, ви можете зазначити цих осіб у відведеному місці або прикріпити окрему заяву.

## **Частина XXX. Засвідчення**

Форма W-8BEN-E має бути підписана та датована уповноваженим представником або посадовою особою бенефіціарного власника, одержувача платежу — учасника (для цілей розділу 6050W) або утримувача рахунку в FFI, яка вимагає цю форму. Ви повинні поставити відмітку у цьому полі, щоб засвідчити своє право ставити підпис від імені юридичної особи, зазначеної у рядку 1, яка є бенефіціарним власником доходу. Якщо форма W-8BEN заповнюється агентом, який діє на підставі належним чином оформленої

довіреності, до даної форми необхідно додати оригінал або копію належним чином оформленої довіреності, яка уповноважує агента представляти довірителя у справах з оформлення, підписання та подання цієї форми. З цією ж метою може бути використано форму 2848 «Довіреність та декларація представника». Агент, бенефіціарний власник, одержувач платежу або утримувач рахунку (залежно від конкретного випадку) можуть нести відповідальність у вигляді штрафів за надання помилкової, недостовірної або фальсифікованої форми. Підписуючи форму W-8BEN-E, уповноважений представник, посадова особа або агент юридичної особи також зобов'язується надати нову форму протягом 30 днів після зміни обставин, що впливають на правильність форми.

Податковий агент може дозволити вам надати цю форму з електронним підписом. Електронний підпис повинен вказувати на те, що форма була підписана електронним способом особою, яка уповноважена це зробити (наприклад, з відміткою часу та дати та повідомленням про те, що форма була підписана електронним способом). Просте зазначення свого імені та прізвища у рядку підпису не є електронним підписом.

**Брокерські операції або бартерний обмін.** На доходи від брокерських операцій або бартерного обміну поширюються правила звітування та резервного утримання, за винятком випадків, коли ви надали форму W-8BEN-E або аналогічну форму, щоб сповістити брокера або бартерну біржу про те, що ви є іноземною особою, звільненою від оподаткування.

Ви є іноземною особою, звільненою від оподаткування на календарний рік, у якому:

- ви є іноземною корпорацією, товариством, керуючим майновим комплексом або трастом, та
- ви не провадите та не плануєте провадити протягом цього року торговельну або господарську діяльність у США, яка має фактичний зв'язок з прибутком від брокерських операцій або бартерного обміну.

---

## **Спеціальні інструкції**

### **Організація гібридного типу, яка заявляє про право на пільги за угодою**

Якщо ви є організацією гібридного типу, яка від свого імені заявляє про право на пільги за угодою як резидент, ви можете зробити це відповідно до положень застосовної угоди про оподаткування. Ви повинні заповнити цю форму W-8BEN-E, щоб подати заяву на пільги за угодою у спосіб, описаний у інструкціях до Частини III, та заповнити Частину I в обсязі, зазначеному нижче. Зверніть увагу на те, що ви не повинні заповнювати рядок 5, у якому зазначено ваш статус згідно з главою 4, якщо ви не є фіскально прозорою організацією, яка розглядається як одержувач платежу для цілей розділу 4.

Якщо ви є прозорою організацією, яка заявляє право на пільги за угодою щодо платежу, що є оподатковуваним платежем, ви повинні також надати форму W-8IMY разом з випискою про утримання

податку (якщо необхідно), вказавши статус кожного з ваших партнерів або власників згідно з главою 4. Інформація про розподіл не вимагається у цій виписці про утримання податку, якщо один або більше партнерів або власників не підлягають оподаткуванню згідно з розділом 4 (наприклад, FFI, що не є учасником). Якщо ви є фіскально прозорою організацією, що заявляє право на пільги за угодою щодо платежу, що є оподатковуваним платежем, крім випадків, коли ви розглядаєтесь як отримувач платежу для цілей глави 4 та маєте власний GIIN, ваш єдиний власник повинен надати форму W-8BEN-E або форму W-8BEN (залежно від обставин) податковому агенту разом із цією формою. Ви або податковий агент можете використати рядок 10, щоб повідомити податкового агента про необхідність зв'язати ці дві форми.

**Рядок 1.** Вкажіть вашу офіційну назву (із зазначенням організаційно-правової форми в країні реєстрації або організації).

**Рядок 2.** Вкажіть країну, згідно з законами якої ви створені, організовані або дієте.

**Рядок 3.** Залиште цей рядок пустим. Як організація гібридного типу, що заявляє право на пільги за угодою (зокрема фіскально прозора організація), у цілях заповнення цієї форми ви вважаєтесь бенефіціарним власником та маєте бути вказані в рядку 1.

**Рядок 4.** Позначте один з таких пунктів: фіскально прозора організація, товариство, траст довірителя або простий траст. Ви також повинні позначити пункт, який вказує на вас як на організацію гібридного типу, що заявляє право на пільги за угодою, та заповнити частину III.

**Рядок 5.** Залиште цей рядок порожнім, за винятком обставин, описаних вище.

**Рядки 6, 7 та 8.** Заповніть рядки 6, 7 та 8 згідно з конкретними інструкціями, поданими вище.

**Рядок 9a.** Якщо ви маєте ідентифікаційний номер платника податків у країні постійного місцеперебування, вкажіть його тут. Не зазначайте ідентифікаційний податковий номер вашого власника (власників).

**Рядок 10.** У цьому рядку ви можете пов'язати цю форму W-8BEN-E з іншою застосовною випискою про утримання або іншими документами, що надаються для цілей глави 4. Наприклад, якщо ви є товариством, яке заявляє право на пільги за угодою, ви можете надати інформацію, на підставі якої податковий агент об'єднає форму W-8BEN-E з формою W-8IMY та документами щодо власників, які ви надаєте для цілей встановлення статусу вашого власника (власників) згідно з главою 4.

Ви повинні заповнити частини III та XXIX згідно з конкретними інструкціями, поданими вище. Заповніть частину II, якщо це потрібно.

## Іноземні організації зворотного гібридного типу

Іноземна організація зворотнього гібридного типу повинна подати форму W-8BEN-E для платежів, стосовно яких вона не заявляє права на пільги за угодою від імені своїх власників, та вказати свій статус згідно з главою 4 у разі отримання оподаткованого платежу. Іноземна організація зворотнього гібридного типу, яка заявляє право на пільги за угодою від імені своїх власників, повинна надати податковому агенту форму W-8IMY (зокрема вказати свій статус згідно з главою 4 у разі отримання оподаткованого платежу) разом з випискою про утримання податку та формою W-8BEN або W-8BEN-E (або документальним підтвердженням у встановлених межах) від імені кожного з власників, які заявляють право на пільги за угодою. Для отримання додаткової інформації дивіться форму W-8IMY та супровідні інструкції.

## Організації, які надають засвідчення згідно із застосовною міжурядовою угодою

FFI у юрисдикції міжурядової угоди, у якій у вас є рахунок, може надати вам засвідчення вашого статусу згідно із главою 4, відмінного від тих, що зазначено в частинах IV–XXVIII, з метою задоволення своїх вимог щодо перевірки типу дью дилідженс відповідно до застосовної міжурядової угоди. У цьому випадку ви можете додати альтернативне засвідчення до цієї форми W-8BEN-E замість виконання засвідчення, яке вимагається в іншому випадку в частинах IV–XXVIII, за умови, що ви: 1) визначили, що це засвідчення точно відображає ваш статус для цілей глави 4 або згідно із застосовною міжурядовою угодою, та 2) податковий агент надає вам письмову заяву, у якій зазначено, що він надав засвідчення з метою задоволення вимог перевірки типу дью дилідженс як FFI-учасник або зареєстрована та визнана відповідною FFI згідно із застосовною міжурядовою угодою. Наприклад, юридична особа А, організована у країні А, має рахунок в FFI у країні В. У країні В діє міжурядова угода за схемою 1. FFI у країні В може попросити юридичну особу А надати свідчення про статус згідно із главою 4 відповідно до умов міжурядової угоди країни В для виконання вимог щодо перевірки типу дью дилідженс і документації згідно з міжурядовою угодою країни В.

Разом з цією формою ми можете надати також засвідчення щодо застосовної міжурядової угоди, якщо ви визначаєте свій статус згідно з главою 4 в межах визначень, поданих у застосовній міжурядовій угоді, і у вашому засвідченні зазначено юрисдикцію, у якій діє міжурядова угода, та вказано, що ви маєте статус нефінансової іноземної юридичної особи або FFI згідно з застосовною міжурядовою угодою. Однак, якщо ви визначите свій статус згідно із застосовною міжурядовою угодою як нефінансова іноземна юридична особа, ви так саме повинні визначити, чи є ви нефінансовою іноземною юридичною особою, що підпадає під виняток, згідно з Постановами, щоб заповнити цю форму, окрім випадку, коли вам надано альтернативне засвідчення від FFI, описане в попередньому абзаці, що відповідає вашому

засвідченню як нефінансової іноземної юридичної особи (наприклад, «активної нефінансової іноземної юридичної особи»), як визначено в застосовній міжурядовій угоді. Крім цього, ви зобов'язані дотримуватися умов вашого статусу відповідно до законодавства в юрисдикції міжурядової угоди, яке на вас поширюється, якщо ви визначаєте свій статус згідно з цією міжурядовою угодою. Якщо ви не можете надати свідчення в частинах IV–XXVIII або ви є неприбутковою організацією, яка підпадає під визначення «активної нефінансової іноземної юридичної особи» згідно із застосовною міжурядовою угодою, не позначайте пункт у рядку 5. Однак, якщо ви зазначаєте свій статус згідно з визначеннями міжурядової угоди та можете засвідчити свій статус згідно із главою 4, ви не повинні надавати засвідчення, описані в цьому абзаці, окрім випадків, коли цього вимагає FFI, якій ви надаєте цю форму.

На будь-які засвідчення, що надаються згідно із застосовною міжурядовою угодою, поширюється заява про поінформованість щодо покарання за надання хибних свідчень та інші засвідчення, зроблені в частини XXX.

### **Організації, які надають альтернативні або додаткові засвідчення згідно з Постановами**

Якщо ви відповідаєте критеріям щодо статусу, що не зазначений у цій формі, ви можете додати відповідні засвідчення щодо такого статусу з будь-якої іншої форми W-8, у якій міститься відповідне засвідчення. Якщо відповідні засвідчення не зазначені у будь-якій формі W-8 (якщо, наприклад, нові постанови передбачають додатковий статус, і ця форма не була оновлена для включення статусу), то ви можете додати засвідчення про те, що ви маєте право на отримання застосовного статусу, описаного у конкретному розділі Постанов. Зазначте посилання на відповідне положення Постанов. Будь-яке з таких доданих засвідчень стає невід'ємною частиною цієї форми W-8BEN-E, і на нього поширюється заява про поінформованість щодо покарання за надання хибних свідчень та інші засвідчення, зроблені в частини XXX.

**Повідомлення стосовно Закону про скорочення паперового документообігу.** Інформація, яку ми просимо надати у цій формі, необхідна для виконання вимог податкового законодавства Сполучених Штатів Америки. Ви зобов'язані надати цю інформацію. Вона дозволяє нам забезпечувати виконання цього законодавства з вашого боку та розраховувати й стягувати правильну суму податку.

Ви не зобов'язані надавати в цій формі інформацію, яка підпадає під дію Закону про скорочення паперового документообігу, крім випадків, коли у формі вказано дійсний контрольний номер Адміністративно-бюджетного управління США. Книжки або записи, які стосуються форми або інструкцій до неї, мають зберігатися доти, доки їх зміст може мати значення для виконання будь-якого закону податкового законодавства США. Зазвичай податкові декларації та інформація, подана в них, є конфіденційними відповідно до вимог розділу 6103.

Час, необхідний для заповнення та подання цієї форми, відрізняється в залежності від конкретних обставин. Середні розрахункові значення цього часу наведено нижче. **Облік**, 12 год., 40 хв.; **Отримання інформації про закон чи форму**, 4 год., 17 хв.; **Підготовка та відправлення форми**, 8 год., 16 хв.

Якщо у вас є будь-які зауваження щодо точності наведених розрахункових значень часу або пропозиції стосовно того, як спростити цю форму, ми з радістю з ними ознайомимось. Ви можете надіслати нам коментарі зі сторінки [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Ви можете написати до підрозділу Податкового управління США з податкових форм та публікацій за адресою: 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224 (США). Не надсилайте форму W-8BEN до цього офісу. Натомість передайте її своєму податковому агенту.