

# Hướng dẫn đối với Mẫu Đơn W-8BEN-E (Chỉnh sửa tháng 7, 2017)

## Chứng Nhận Tư Cách Nước Ngoài của Chủ Sở Hữu Thụ Hưởng để Khấu Lưu và Báo Cáo Thuế Hoa Kỳ (Cá Nhân)

Các tham khảo trong phần này là tham khảo Bộ Luật Thuế Vụ trừ phi được lưu ý khác.

### Phát Triển Trong Tương Lai

Để biết thông tin mới nhất về những phát triển liên quan đến Mẫu Đơn W-8BEN-E và các hướng dẫn của nó, chẳng hạn như điều luật được ban hành sau khi chúng được công bố, hãy truy cập [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

### Thông Tin Mới

**Các FFI hữu hạn và các chi nhánh hữu hạn.** Tư cách của FFI hữu hạn và chi nhánh hữu hạn đã hết hạn vào ngày 31 tháng 12, 2016, và đã được xóa khỏi mẫu đơn này và các hướng dẫn.

**Các FFI được tài trợ và các NFFE báo cáo trực tiếp được tài trợ.** Tính đến 1 tháng 1, 2017, các FFI được tài trợ, là các FFI đã đăng ký, được xem là tuân thủ và các NFFE báo cáo trực tiếp được tài trợ phải nhận số GIIN của mình được cung cấp trên mẫu đơn này và có thể không còn cung cấp số GIIN của pháp nhân tài trợ. Mẫu đơn này đã được cập nhật để phản ánh yêu cầu này.

**IGA FFI không báo cáo.** Mẫu đơn này và các hướng dẫn này đã được cập nhật để phản ánh yêu cầu các đại diện khấu lưu phải ghi nhận các IGA FFI không báo cáo trong các quy định của Bộ Ngân Khố. Các hướng dẫn này cũng làm rõ rằng các IGA FFI không báo cáo, là các pháp nhân được tài trợ phải cung cấp số GIIN của mình (nếu có yêu cầu) và không phải cung cấp số GIIN của pháp nhân tài trợ. Xem hướng dẫn cho Phần XII. Ngoài ra, các hướng dẫn này quy định rằng một bên thụ ủy của một quỹ tín thác có ghi nhận bên thụ ủy, là một cá nhân nước ngoài phải cung cấp số GIIN mà họ đã nhận khi họ đăng ký là FFI tham gia (bao gồm FFI Mô Hình báo cáo 2) hoặc FFI Mô Hình báo cáo 1.

**Số danh định người đóng thuế nước ngoài (TIN).** Các hướng dẫn này đã được cập nhật để yêu cầu phải cung cấp một mã TIN nước ngoài (trừ các trường hợp nhất định) trên mẫu đơn này đối với các chủ tài khoản nước ngoài nhất định của một tài khoản tài chính được duy trì tại một văn phòng hoặc chi nhánh ở Hoa Kỳ của một tổ chức tài chính. Xem các hướng dẫn cho dòng 9b để biết các trường hợp ngoại lệ đối với yêu cầu này.

### Nhắc nhở

**Lưu ý.** Nếu bạn không phải là cư dân tại một khu vực đối tác FATCA (có nghĩa là khu vực Mô Hình 1 IGA có trao đổi đặc quyền), thông tin tài khoản thuế nhất định có thể được cung cấp cho khu vực cư trú của bạn.

## Hướng Dẫn Chung

Để biết định nghĩa về các thuật ngữ được sử dụng trong các hướng dẫn này, xem *Định nghĩa*, ở phần sau.

### Mục Đích của Mẫu Đơn

Mẫu đơn này được các pháp nhân nước ngoài sử dụng để ghi nhận tư cách của họ vì mục đích của chương 3 và chương 4, cũng như vì các quy định nhất định khác của Bộ Luật như được mô tả ở phần sau trong các hướng dẫn này.

Người nước ngoài chịu thuế Hoa Kỳ ở thuế suất 30% đối với lợi tức họ nhận được từ các nguồn ở Hoa Kỳ gồm có:

- Tiền lãi (bao gồm giảm giá phát hành ban đầu (OID) nhất định);
  - Cổ tức;
  - Tiền thuê nhà;
  - Tiền bản quyền;
  - Phí bảo hiểm;
  - Các khoản niên kim;
  - Thù lao đối với, hoặc kỳ vọng, các dịch vụ đã thực hiện;
  - Các khoản thanh toán thay thế trong một giao dịch cho thuê chứng khoán;
- hoặc
- Tiền lời, lợi nhuận, hoặc lợi tức khác hàng năm hoặc định kỳ, cố định hoặc có thể xác định.

Thuế này được đánh trên tổng số tiền đã thanh toán và nói chung được thu bằng cách khấu lưu theo mục 1441 hoặc 1442 trên số tiền đó. Một khoản thanh toán được xem là đã được thực hiện cho dù nó được thực hiện trực tiếp cho chủ sở hữu thụ hưởng hay cho một người khác, chẳng hạn như một bên trung gian, đại diện, hay liên danh, vì lợi ích của chủ sở hữu thụ hưởng.

Ngoài ra, mục 1446 quy định một liên danh tiến hành giao dịch hoặc kinh doanh tại Hoa Kỳ phải khấu lưu thuế trên phần chia phân phối của một đối tác nước ngoài trong lợi tức chịu thuế có liên quan chặt chẽ của liên danh. Nói chung, một người nước ngoài là đối tác trong một liên danh, nộp Mẫu Đơn W-8 vì mục đích của mục 1441 hoặc 1442 cũng sẽ đáp ứng các yêu cầu ghi nhận theo mục 1446. Tuy nhiên, trong một số trường hợp, các yêu cầu ghi nhận của mục 1441 và 1442 không khớp với các yêu cầu ghi nhận của mục 1446. Xem các mục Quy Định 1.1446-1 đến 1.1446-6.

Một đại diện khấu lưu hoặc bên thanh toán của lợi tức có thể dựa vào Mẫu Đơn W-8BEN-E đã điền thích hợp để xem một khoản thanh toán đi kèm với Mẫu Đơn W-8BEN-E như một khoản thanh toán cho một người nước ngoài

là chủ sở hữu thụ hưởng của các số tiền đã thanh toán. Nếu phù hợp, đại diện khấu lưu có thể dựa vào Mẫu Đơn W-8BEN-E để áp dụng thuế suất được giảm, hoặc miễn, thuế khấu lưu từ đầu. Nếu bạn nhận được các loại lợi tức nhất định, bạn phải cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E để:

- Khẳng định rằng bạn là chủ sở hữu thụ hưởng của lợi tức cần cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E hoặc một đối tác nước ngoài trong một liên danh tuân theo mục 1446; và
- Nếu phù hợp, yêu cầu thuế suất giảm, hoặc miễn, thuế khấu lưu với tư cách công dân của một nước ngoài có hiệp ước thuế lợi tức với Hoa Kỳ có hiệp ước thuế thu nhập.

Bạn cũng có thể sử dụng Mẫu Đơn W-8BEN-E để xác định lợi tức từ một hợp đồng vốn giả định không có liên quan chặt chẽ với việc tiến hành một giao dịch hoặc hoạt động kinh doanh tại Hoa Kỳ để xác nhập trường hợp ngoại lệ đối với yêu cầu báo cáo lợi tức đó trên Mẫu Đơn 1042-S. Xem mục Quy Định 1.1461-1(c)(2)(ii)(F).

Cũng có thể sử dụng mẫu đơn W-8BEN-E để xin miễn khấu lưu đối với lãi đầu tư tuân theo mục 881(c). Trường hợp miễn lãi đầu tư không áp dụng cho các khoản thanh toán lãi mà bên nhận là một cổ đông 10 phần trăm của bên thanh toán hoặc đối với các khoản thanh toán lãi nhận bởi một công ty nước ngoài có kiểm soát từ một cá nhân có liên quan. Xem mục 881(c)(3) và 881(c)(5). Phiên bản trong tương lai của mẫu đơn này có thể quy định rằng những người nhận thanh toán lãi liên quan đến mẫu đơn này phải xác định bất kỳ nghĩa vụ nào mà họ có một trong các mối quan hệ bị cấm trong số này.

Bạn cũng có thể phải nộp Mẫu Đơn W-8BEN-E để yêu cầu ngoại lệ đối với báo cáo thông tin trong nước trên Mẫu Đơn 1099 và khấu lưu dự phòng (ở thuế suất khấu lưu dự phòng theo mục 3406) đối với các loại lợi tức nhất định. Lợi tức như thế gồm có:

- Tiền thu được của nhà môi giới.
- Giảm giá phát hành ban đầu (OID ngắn hạn) ngắn hạn (183 ngày trở xuống).
- Lãi ký gửi ngân hàng.
- Tiền lãi, cổ tức, tiền thuê nhà, hoặc tiền bản quyền có nguồn gốc nước ngoài.

Cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E cho đại diện khấu lưu hoặc bên thanh toán trước khi lợi tức được trả hoặc ghi có cho bạn. Việc không cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E khi được yêu cầu có thể dẫn đến khấu lưu ở thuế suất 30% hoặc thuế suất khấu lưu dự phòng trong các trường hợp nhất định khi bạn nhận được một khoản thanh toán có áp dụng khấu lưu dự phòng.

Ngoài các yêu cầu của chương 3, chương 4 yêu cầu các đại diện khấu lưu phải xác định tư cách chương 4 của các pháp nhân là các bên nhận thanh toán nhận các khoản thanh toán chịu khấu lưu. Một đại diện khấu lưu có thể yêu cầu Mẫu Đơn W-8BEN-E này để xác lập tư cách chương 4 của bạn và tránh bị khấu lưu ở thuế suất 30% đối với các khoản thanh toán như thế.

Chương 4 cũng yêu cầu các FFI tham gia và các FFI được xem là tuân thủ, có đăng ký nhất định phải ghi nhận các chủ tài khoản pháp nhân của mình để xác định tư cách chương 4 bất kể có áp dụng khấu lưu cho bất kỳ khoản thanh toán nào đã thực hiện cho các pháp nhân đó hay không. Nếu bạn là một pháp nhân có một tài khoản với một

FFI, FFI có thể yêu cầu bạn cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E này để ghi nhận tư cách của bạn theo chương 4.

**Thông tin bổ sung.** Để biết thêm thông tin và hướng dẫn đối với đại diện khấu lưu, xem Hướng Dẫn dành cho Người Yêu Cầu Các Mẫu Đơn W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, và W-8IMY.

### **Ai Phải Cung Cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E**

Bạn phải cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E cho đại diện khấu lưu hoặc bên thanh toán nếu bạn là một pháp nhân nước ngoài nhận một khoản thanh toán chịu khấu lưu, nhận một khoản thanh toán chịu khấu lưu theo chương 3, hoặc nếu bạn là một pháp nhân có một tài khoản với một FFI yêu cầu mẫu đơn này.

#### **Không sử dụng Mẫu Đơn W-8BEN-E nếu:**

- Bạn là người Hoa Kỳ (bao gồm công dân Hoa Kỳ, ngoại kiều cư trú, và pháp nhân được xem là người Hoa Kỳ, chẳng hạn như một công ty được thành lập theo luật pháp của một tiểu bang). Thay vào đó, hãy sử dụng Mẫu Đơn W-9, Yêu Cầu Số Nhận Dạng và Xác Nhận Người Đóng Thuế.
- Bạn là một công ty bảo hiểm nước ngoài đã chọn theo mục 953(d) được xem là người Hoa Kỳ. Thay vào đó, cung cấp cho đại diện khấu lưu Mẫu Đơn W-9 để chứng minh tư cách Hoa Kỳ của bạn ngay cả khi bạn được xem là một FFI vì mục đích chương 4.
- Bạn là ngoại kiều không cư trú. Thay vào đó, hãy sử dụng Mẫu Đơn W-8BEN, Chứng Nhận Tư Cách của Chủ Sở Hữu Thụ Hưởng Nước Ngoài để Khấu Lưu và Báo Cáo Thuế (Cá Nhân), hoặc Mẫu Đơn 8233, Miễn Thuế Khấu Lưu đối với Thù Lao Cho Các Dịch Vụ Cá Nhân Độc Lập (và Phụ Thuộc Nhất Định) của một Ngoại Kiều Không Cư Trú Là Cá Nhân, nếu phù hợp.
- Bạn là một pháp nhân không tách rời, chi nhánh, hoặc pháp nhân trực tiếp vì mục đích thuế Hoa Kỳ. Tuy nhiên, bạn có thể sử dụng mẫu đơn này nếu bạn là một pháp nhân không tách rời hoặc pháp nhân trực tiếp sử dụng mẫu đơn này chỉ để ghi nhận tư cách của bạn theo chương 4 (vì bạn nắm giữ một tài khoản với một FFI), hoặc nếu bạn là pháp nhân không tách rời hoặc một liên danh, để yêu cầu quyền lợi hiệp ước vì bạn là một pháp nhân hỗn hợp phải đóng thuế như một cư dân vì mục đích của hiệp ước. Xem *Các Hướng Dẫn Đặc Biệt đối với Pháp Nhân Hỗn Hợp*, ở phần sau. Một pháp nhân trực tiếp cũng có thể sử dụng mẫu đơn này để ghi nhận bản thân họ là bên nhận thanh toán tham gia vì mục đích của mục 6050W. Nếu bạn là pháp nhân không tách rời có chủ sở hữu duy nhất hoặc là chi nhánh của một FFI, chủ sở hữu duy nhất, nếu chủ sở hữu đó là người nước ngoài, phải cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN hoặc Mẫu Đơn W-8BEN-E (nếu thích hợp). Nếu chủ sở hữu duy nhất là người Hoa Kỳ, phải cung cấp Mẫu Đơn W-9. Nếu bạn là một công ty hợp danh, bạn phải cung cấp Mẫu Đơn W-8IMY, Chứng Nhận Bên Trung Gian Nước Ngoài, Pháp Nhân Trực Tiếp Nước Ngoài, hoặc Các Chi Nhánh Hoa Kỳ Nhất Định để Khấu Lưu và Báo Cáo Thuế Hoa Kỳ.
- Bạn đang hoạt động như một bên trung gian (có nghĩa là, không thay mặt cho tài khoản của chính mình, mà cho tài khoản của người khác với tư cách một đại diện, người được chỉ định, hoặc người ủy thác), một bên trung gian đủ điều kiện (bao gồm một bên trung gian đủ điều kiện đóng vai trò một đại lý bán sản phẩm phái sinh đủ điều kiện),

hoặc một bên cho vay chứng khoán đủ điều kiện (QSL). Thay vào đó, hãy cung cấp Mẫu Đơn W-8IMY.

- Bạn nhận được lợi tức có liên quan chặt chẽ đến việc tiến hành giao dịch hoặc thương mại tại Hoa Kỳ, trừ phi lợi tức đó được phân bổ cho bạn thông qua một liên danh. Thay vào đó, hãy cung cấp Mẫu Đơn W-8ECI, Chứng Nhận Khẳng Định của Người Nước Ngoài Rằng Lợi Tức Có Liên Quan Chặt Chẽ Đến Việc Tiến Hành Giao Dịch hoặc Kinh Doanh tại Hoa Kỳ. Nếu bất kỳ thu nhập nào mà bạn đã cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E trở thành có liên quan chặt chẽ, đây là sự thay đổi về hoàn cảnh và Mẫu Đơn W-8BEN-E không còn hợp lệ.
- Bạn nộp đơn cho một chính phủ nước ngoài, tổ chức quốc tế, ngân hàng phát hành trung ương nước ngoài, tổ chức miễn thuế nước ngoài, quỹ tư nhân nước ngoài, hoặc chính phủ của một thuộc địa của Hoa Kỳ yêu cầu áp dụng mục 115(2), 501(c), 892, 895, hoặc 1443(b). Thay vào đó, hãy cung cấp Mẫu Đơn W-8EXP, Chứng Nhận của Chính Phủ Nước Ngoài hoặc Tổ Chức Nước Ngoài Khác để Khấu Lưu và Báo Cáo Thuế Hoa Kỳ, để xác nhận việc bạn được miễn và xác định tư cách theo chương 4 của bạn. Tuy nhiên, bạn phải cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E nếu bạn đang yêu cầu các quyền lợi hiệp ước, và bạn có thể cung cấp mẫu đơn này nếu bạn chỉ khai báo bạn là một cá nhân nước ngoài được miễn khấu lưu dự phòng hoặc ghi nhận tư cách chương 4 của bạn. Ví dụ như, một tổ chức miễn thuế nước ngoài theo mục 501(c) nhận được lợi tức bản quyền không được miễn thuế vì nó chịu thuế như thu nhập kinh doanh không liên quan nhưng đủ điều kiện được giảm thuế khấu lưu theo điều khoản về bản quyền của hiệp ước thuế, phải cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E. Bạn phải sử dụng Mẫu Đơn W-8ECI nếu bạn nhận được lợi tức có liên quan chặt chẽ (ví dụ như, lợi tức từ các hoạt động thương mại không được miễn theo mục hiện hành của Bộ Luật).
- Bạn là pháp nhân hỗn hợp nước ngoài trái ngược gửi các giấy tờ được cung cấp bởi các những người có quyền lợi để yêu cầu quyền lợi hiệp ước thay mặt cho họ. Thay vào đó, hãy cung cấp Mẫu Đơn W-8IMY. Một pháp nhân hỗn hợp nước ngoài trái ngược cũng không được sử dụng mẫu đơn này để xin quyền lợi hiệp ước thay mặt chính mình. Xem *Pháp Nhân Hỗn Hợp Nước Ngoài Trái Ngược*, ở phần sau.
- Bạn là một liên danh khấu lưu nước ngoài hoặc quỹ tín thác khấu lưu nước ngoài theo ý nghĩa của các mục 1441 và 1442 và các quy định đi kèm. Thay vào đó, hãy cung cấp Mẫu Đơn W-8IMY.
- Bạn là một liên danh nước ngoài hoặc quỹ tín thác nhượng giữ nước ngoài cung cấp các giấy tờ vì mục đích của mục 1446. Thay vào đó, hãy cung cấp Mẫu Đơn W-8IMY và các giấy tờ đi kèm.
- Bạn là một chi nhánh nước ngoài của một tổ chức tài chính Hoa Kỳ là một FFI (không phải chi nhánh trung gian đủ điều kiện) theo một IGA Mô Hình 1 hiện hành. Để tự xác định là đại diện khấu lưu, bạn có thể nộp Mẫu Đơn W-9 để xác nhận tư cách Hoa Kỳ của mình.

#### **Cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E cho đại diện khấu lưu.**

Không gửi Mẫu Đơn W-8BEN-E cho IRS. Thay vào đó, hãy cung cấp mẫu đơn cho người yêu cầu. Nói chung, đây sẽ là người mà bạn nhận được thanh toán từ họ, là người ghi có vào tài khoản của bạn, hoặc một liên danh phân bổ lợi tức cho bạn. Một FFI có thể yêu cầu bạn cung cấp mẫu đơn này để ghi nhận tư cách tài khoản của bạn.

**Khi nào phải cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E cho đại diện khấu lưu.** Cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E cho người yêu cầu trước khi khoản thanh toán được thực hiện cho bạn, được ghi có vào tài khoản của bạn, hoặc được phân bổ. Nếu bạn không cung cấp mẫu đơn này, đại diện khấu lưu có thể phải khấu lưu ở thuế suất 30% (theo chương 3 và 4), thuế suất khấu lưu dự phòng, hoặc thuế suất hiện hành theo mục 1446. Nếu bạn nhận được nhiều hơn một loại lợi tức từ một đại diện khấu lưu mà bạn yêu cầu các quyền lợi khác nhau, đại diện khấu lưu có thể tùy ý yêu cầu bạn nộp Mẫu Đơn W-8BEN-E đối với từng loại lợi tức. Nói chung, phải cung cấp một Mẫu Đơn W-8BEN-E riêng cho từng đại diện khấu lưu.

**Lưu ý.** Nếu bạn cùng sở hữu lợi tức hoặc tài khoản với một hoặc nhiều người khác, lợi tức hoặc tài khoản đó sẽ được đại diện khấu lưu xem là thuộc sở hữu của một người nước ngoài là chủ sở hữu thụ hưởng của một khoản thanh toán chỉ khi Mẫu Đơn W-8BEN hoặc W-8BEN-E (hoặc mẫu áp dụng khác) đã được tất cả chủ sở hữu cung cấp. Một tài khoản sẽ được xem là một tài khoản Hoa Kỳ vì mục đích của chương 4 bởi một FFI yêu cầu mẫu đơn này nếu bất kỳ chủ tài khoản nào là một người Hoa Kỳ đã xác định hoặc một pháp nhân nước ngoài thuộc sở hữu Hoa Kỳ (trừ phi tài khoản đó được miễn tư cách tài khoản Hoa Kỳ theo cách khác vì mục đích của chương 4).

**Thay đổi hoàn cảnh.** Nếu một sự thay đổi hoàn cảnh làm cho bất kỳ thông tin nào trên Mẫu Đơn W-8BEN-E bạn đã nộp trở nên không chính xác vì mục đích của chương 3 hoặc chương 4, bạn phải thông báo cho đại diện khấu lưu hoặc tổ chức tài chính duy trì tài khoản của bạn trong vòng 30 ngày kể từ ngày có thay đổi hoàn cảnh bằng cách nộp giấy tờ theo yêu cầu của các Quy Định trong mục 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2). Xem Các Quy Định mục 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) để biết định nghĩa về thay đổi hoàn cảnh vì mục đích của chương 3, và 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) vì mục đích của chương 4.



*Liên quan đến một FFI yêu cầu tư cách chương 4 theo một IGA hiện hành, một sự thay đổi hoàn cảnh gồm có khi khu vực nơi FFI được tổ chức hoặc cư trú (hoặc khu vực được xác định ở Phần II của mẫu đơn) có trong danh sách các khu vực được xem là có thỏa thuận liên chính phủ có hiệu lực và được xóa khỏi danh sách đó hoặc khi tư cách FATCA của khu vực đó có thay đổi (ví dụ, từ Mô Hình 2 thành Mô Hình 1). Danh sách các thỏa thuận này được lưu tại [www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).*

**Ngày hết hạn của Mẫu Đơn W-8BEN-E.** Nói chung, Mẫu Đơn W-8BEN-E sẽ vẫn có hiệu lực vì mục đích chứng minh tư cách nước ngoài của cả chương 3 và 4 trong một khoảng thời gian bắt đầu từ ngày mẫu đơn được ký và kết thúc vào ngày cuối cùng của năm lịch tiếp theo thứ ba, trừ phi một sự thay đổi hoàn cảnh làm cho thông tin trên mẫu đơn trở thành không chính xác. Ví dụ như, một Mẫu Đơn W-8BEN được ký vào ngày 30 tháng 9, 2014, vẫn có giá trị đến 31 tháng 12, 2017.

Tuy nhiên, ở những điều kiện nhất định, Mẫu Đơn W-8BEN-E sẽ vẫn có hiệu lực vô thời hạn nếu không có một sự thay đổi hoàn cảnh. Xem Các Quy Định mục 1.1441-1(e)(4)(ii) và 1.1471-3(c)(6)(ii) để biết thời gian có hiệu lực lần lượt vì mục đích của chương 3 và 4.

## Định nghĩa

**Chủ tài khoản.** Một chủ tài khoản nói chung là người được liệt kê hoặc được xác định là người nắm giữ hoặc chủ sở hữu của một tài khoản tài chính. Ví dụ, nếu một liên danh được liệt kê là người nắm giữ hoặc chủ sở hữu một tài khoản tài chính, thì liên danh đó là chủ tài khoản, chứ không phải các đối tác của liên danh. Tuy nhiên, một tài khoản được nắm giữ bởi một pháp nhân không tách rời (khác với pháp nhân không tách rời được xem là một FFI vì mục đích của chương 4) được xem là được nắm giữ bởi người sở hữu duy nhất của pháp nhân đó.

**Các số tiền chịu khấu lưu theo chương 3.** Nói chung, một số tiền chịu khấu lưu theo chương 3 là số tiền từ các nguồn trong Hoa Kỳ, là lợi tức hàng năm hoặc định kỳ cố định hoặc có thể xác định (FDAP). Lợi tức FDAP là tất cả lợi tức có trong lợi tức gộp, bao gồm tiền lãi (cũng như OID), cổ tức, tiền thuê nhà, tiền bản quyền, và thù lao. Số tiền chịu khấu lưu theo chương 3 không bao gồm số tiền không phải FDAP, chẳng hạn như hầu hết tiền lời từ việc bán tài sản (bao gồm giảm giá thị trường và tiền đặt cọc mua quyền chọn), cũng như các hạng mục thu nhập cụ thể khác được mô tả trong mục Quy Định 1.1441-2 (chẳng hạn như tiền lãi tiền gửi ngân hàng và OID ngắn hạn).

Vì mục đích của mục 1446, số tiền chịu khấu lưu là phần chia sẻ của đối tác nước ngoài trong lợi tức chịu thuế có liên quan chặt chẽ của liên danh.

**Chủ sở hữu thụ hưởng.** Đối với các khoản thanh toán không phải các khoản thanh toán được yêu cầu giảm, miễn thuế khấu lưu theo hiệp ước thuế lợi tức, chủ sở hữu thụ hưởng của lợi tức nói chung là người mà theo các nguyên tắc đánh thuế của Hoa Kỳ phải đưa khoản thanh toán đó vào lợi tức gộp trên bản khai thuế. Tuy nhiên, một người không phải là chủ sở hữu thụ hưởng, ở mức độ người đó nhận được lợi tức với tư cách người được ủy quyền, đại diện, hoặc người quản lý, ở mức độ người đó là bên trung gian mà sự tham gia của người đó trong một giao dịch sẽ không được tính đến. Trong trường hợp các số tiền đã thanh toán không cấu thành lợi tức, quyền sở hữu thụ hưởng được xác định như thể khoản thanh toán đó là lợi tức.

Các liên danh nước ngoài, các quỹ tín thác đơn thuần nước ngoài, và các quỹ tín thác nhượng giữ nước ngoài không phải là chủ sở hữu thụ hưởng của lợi tức được trả cho liên danh hoặc quỹ tín thác. Các chủ sở hữu thụ hưởng của lợi tức được trả cho một liên danh nước ngoài nói chung là các đối tác trong liên danh, miễn là bản thân đối tác đó không phải là liên danh, quỹ tín thác đơn thuần hoặc quỹ tín thác nhượng giữ nước ngoài, người được chỉ định hoặc đại diện khác. Các chủ sở hữu thụ hưởng của lợi tức được trả cho một quỹ tín thác đơn thuần nước ngoài (có nghĩa là một quỹ tín thác được mô tả trong mục 651(a) nói chung là các bên thụ hưởng của quỹ tín thác, nếu bên thụ hưởng không phải là liên danh nước ngoài, quỹ tín thác đơn thuần hoặc quỹ tín thác nhượng giữ nước ngoài, người được chỉ định hoặc đại diện khác. Các chủ sở hữu thụ hưởng của một quỹ tín thác nhượng giữ nước ngoài (có nghĩa là một quỹ tín thác nước ngoài ở mức độ mà tất cả hoặc một phần của lợi tức của quỹ tín thác được xem là thuộc sở hữu của người nhượng giữ hoặc một người khác theo các mục 671 đến 679) là những người

được xem là chủ sở hữu của quỹ tín thác. Các chủ sở hữu thụ hưởng của lợi tức được trả cho một quỹ tín thác liên hợp nước ngoài (có nghĩa là một quỹ tín thác nước ngoài không phải quỹ tín thác đơn thuần nước ngoài hay quỹ tín thác nhượng giữ nước ngoài) là bản thân quỹ tín thác.

Vì mục đích của mục 1446, áp dụng cùng các quy tắc về chủ sở hữu thụ hưởng, trừ việc theo mục 1446 một quỹ tín thác đơn thuần không phải bên thụ hưởng cung cấp mẫu đơn cho liên danh.

Chủ sở hữu thụ hưởng của lợi tức được trả cho một di sản nước ngoài là bản thân di sản.

**Lưu ý.** Một khoản thanh toán cho một liên danh Hoa Kỳ, quỹ tín thác Hoa Kỳ, hoặc di sản Hoa Kỳ được xem là một khoản thanh toán cho một bên được thanh toán Hoa Kỳ, không phải chịu thuế khấu lưu 30% theo chương 3 và 4. Một liên danh, quỹ tín thác hoặc di sản Hoa Kỳ phải cung cấp Mẫu Đơn W-9 cho đại diện khấu lưu. Vì mục đích của mục 1446, một quỹ tín thác nhượng giữ hoặc pháp nhân không tách rời của Hoa Kỳ không được tự cung cấp Mẫu Đơn W-9 cho đại diện khấu lưu. Thay vào đó, người nhượng giữ hoặc chủ sở hữu khác phải cung cấp mẫu đơn thích hợp cho đại diện khấu lưu.

**Chương 3.** Chương 3 có nghĩa là chương 3 của Bộ Luật Thuế Vụ (Khấu Lưu Thuế đối với Ngoại Kiều Không Cư Trú và Các Công Ty Nước Ngoài). Chương 3 có các mục 1441 đến 1464.

**Chương 4.** Chương 4 có nghĩa là chương 4 của Bộ Luật Thuế Vụ (Thuế Thực Thi Báo Cáo đối với Các Tài Khoản Nước Ngoài Nhất Định). Chương 4 có các mục 1471 đến 1474.

**Tư cách chương 4.** Thuật ngữ tư cách chương 4 có nghĩa là tư cách của một người là người Hoa Kỳ, người Hoa Kỳ đã xác định, người nước ngoài, FFI tham gia, FFI được xem là tuân thủ, nhà phân phối hạn chế, chủ sở hữu thụ hưởng được miễn, FFI không tham gia, tổ chức tài chính lãnh thổ, NFFE ngoại lệ, hoặc NFFE thụ động.

**FFI được xem là tuân thủ.** Theo mục 1471(b)(2), các FFI nhất định được xem là tuân thủ các quy định theo chương 4 mà không cần phải ký kết một thỏa thuận FFI với IRS. Tuy nhiên, các FFI được xem là tuân thủ nhất định phải đăng ký với IRS và xin số GIIN. Các FFI này được gọi là **các FFI được xem là tuân thủ, có đăng ký**. Xem mục Quy Định 1.1471-5(f)(1).

**Pháp nhân không tách rời.** Một pháp nhân thương mại có chủ sở hữu duy nhất và không phải là một công ty theo mục Quy Định 301.7701-2(b) không được xem là một pháp nhân khác biệt với chủ sở hữu của nó. Nói chung, một pháp nhân không tách rời sẽ không nộp Mẫu Đơn W-8BEN-E này cho một đại diện khấu lưu. Thay vào đó, chủ sở hữu của pháp nhân đó cung cấp các giấy tờ thích hợp (ví dụ như một Mẫu Đơn W-8BEN-E nếu chủ sở hữu là pháp nhân nước ngoài). Tuy nhiên, nếu một pháp nhân không tách rời nhận được một khoản thanh toán chịu khấu lưu là một FFI bên ngoài quốc gia thành lập của chủ sở hữu duy nhất hoặc có GIIN riêng, chủ sở hữu nước ngoài của nó sẽ phải điền vào Phần II của Mẫu Đơn W-8BEN-E để ghi nhận tư cách chương 4 của pháp nhân không tách rời nhận khoản thanh toán đó.

Các pháp nhân nhất định không tách rời vì mục đích đóng thuế Hoa Kỳ có thể được xem là công dân trong hiệp ước vì mục đích yêu cầu quyền lợi hiệp ước theo một hiệp

ước thuế áp dụng hoặc có thể được công nhận là FFI theo một IGA áp dụng. Một pháp nhân hỗn hợp yêu cầu các quyền lợi hiệp ước phải điền vào Mẫu Đơn W-8BEN-E này. Xem *Pháp Nhân Hỗn Hợp ở Các Hướng Dẫn Đặc Biệt* ở phần sau.

Một pháp nhân không tách rời có một chủ sở hữu Hoa Kỳ hoặc một pháp nhân không tách rời có chủ sở hữu nước ngoài không thể điền Phần II (ví dụ vì nó ở cùng quốc gia như chủ sở hữu duy nhất và không có GIIN) có thể cung cấp mẫu đơn này cho một FFI chỉ để tự ghi nhận vì mục đích chương 4. Trong trường hợp đó, pháp nhân không tách rời phải điền Phần I như thể nó là chủ sở hữu thụ hưởng và không được điền dòng 3.

**Tài khoản tài chính.** Một tài khoản tài chính gồm có:

- Một tài khoản ký gửi được giữ bởi một FFI;
- Một tài khoản ký thác được giữ bởi một FFI;
- Vốn cổ phần hoặc tiền lãi nợ (không phải tiền lãi được giao dịch thường xuyên trên một thị trường chứng khoán đã thành lập) trong các pháp nhân đầu tư và các công ty mẹ nhất định, các trung tâm ngân khố, hoặc các tổ chức tài chính theo định nghĩa trong mục Quy Định 1.1471-5(e);
- Các hợp đồng bảo hiểm có giá trị tiền mặt; và
- Các hợp đồng niên kim.

Vì mục đích của chương 4, các trường hợp ngoại lệ được cung cấp cho các tài khoản chẳng hạn như các tài khoản tiết kiệm được ưu đãi thuế nhất định; các hợp đồng bảo hiểm nhân thọ có kỳ hạn; các tài khoản được nắm giữ bởi di sản; các tài khoản kế ước; và các hợp đồng niên kim. Những trường hợp ngoại lệ này tuân theo các điều kiện nhất định. Xem mục Quy Định 1.1471-5(b)(2). Các tài khoản có thể được loại ra khỏi định nghĩa tài khoản tài chính theo IGA hiện hành.

**Tổ chức tài chính.** Một tổ chức tài chính nói chung có nghĩa là một tổ chức nhận tiền gửi, tổ chức ký thác, pháp nhân đầu tư, hoặc một công ty bảo hiểm (hoặc công ty mẹ của một công ty bảo hiểm) có phát hành bảo hiểm có giá trị tiền mặt hoặc hợp đồng niên kim. Xem mục Quy Định 1.1471-5(e).

Một pháp nhân đầu tư được thành lập trong một lãnh thổ cũng không phải là một tổ chức ký gửi, tổ chức ký thác, hoặc công ty bảo hiểm đã xác định, sẽ không được xem là một tổ chức tài chính. Thay vào đó, nó là một NFFE lãnh thổ. Nếu một pháp nhân như thế không thể đủ điều kiện là NFFE được miễn như mô tả trong các Quy Định mục 1.1472-1(c)(1) (bao gồm một NFFE lãnh thổ được miễn), nó phải tiết lộ các chủ sở hữu Hoa Kỳ quan trọng dùng định nghĩa này (áp dụng ngưỡng 10 phần trăm) theo các Quy Định mục 1.1473-1(b)(1).

**Tổ chức tài chính nước ngoài (FFI).** Một tổ chức tài chính nước ngoài (FFI) có nghĩa là một pháp nhân nước ngoài là một tổ chức tài chính.

**Pháp nhân minh bạch tài chính.** Một pháp nhân được xem là minh bạch tài chính về một khoản mục lợi tức theo đó có yêu cầu quyền lợi hiệp ước ở mức độ những người có quyền lợi trong pháp nhân đó phải, trên cơ sở hiện hành, cân nhắc riêng các phần chia của mình trong khoản mục lợi tức được trả cho pháp nhân, cho dù có phân phối hay không, và phải xác định bản chất của các khoản mục lợi tức như thể chúng đã được ghi nhận trực tiếp từ các nguồn từ đó được ghi nhận bởi pháp nhân. Ví dụ như, các

liên doanh, các quỹ tín thác chung, và các quỹ tín thác đơn thuần hoặc các quỹ tín thác nhượng giữ nói chung được xem là minh bạch tài chính về các khoản mục lợi tức mà họ nhận được.

**Pháp nhân trực tiếp.** Một pháp nhân trực tiếp là một liên danh nước ngoài (không phải một liên danh khấu lưu nước ngoài), một quỹ tín thác đơn thuần hoặc quỹ tín thác nhượng giữ nước ngoài (không phải một quỹ tín thác khấu lưu nước ngoài), hoặc, đối với các khoản thanh toán theo đó có yêu cầu giảm thuế suất hoặc miễn khấu lưu theo một hiệp ước thuế lợi tức, một pháp nhân ở mức độ pháp nhân đó được xem là minh bạch tài chính về khoản thanh toán bởi thẩm quyền của một người có quyền lợi.

**Người nước ngoài.** Một người nước ngoài bao gồm một công ty nước ngoài, liên danh nước ngoài, quỹ tín thác nước ngoài, di sản nước ngoài, hoặc bất kỳ cá nhân nào khác không phải người Hoa Kỳ. Nó cũng bao gồm một chi nhánh hoặc văn phòng nước ngoài của một tổ chức tài chính Hoa Kỳ hoặc tổ chức hối đoái Hoa Kỳ nếu chi nhánh nước ngoài đó là một bên trung gian đủ điều kiện. Nói chung, một khoản thanh toán cho một chi nhánh Hoa Kỳ của một người nước ngoài là một khoản thanh toán cho người nước ngoài.

**GIIN.** Thuật ngữ GIIN có nghĩa là số định danh bên trung gian toàn cầu. GIIN là số định danh được chỉ định cho một pháp nhân đã đăng ký với IRS vì mục đích của chương 4.

**Pháp nhân hỗn hợp.** Một pháp nhân hỗn hợp là bất kỳ ai (không phải cá nhân) được xem là minh bạch về tài chính vì mục đích khai báo tư cách theo Quy Tắc này nhưng không được xem là minh bạch tài chính bởi một quốc gia có hiệp ước thuế lợi tức với Hoa Kỳ. Tư cách pháp nhân hỗn hợp là phù hợp để yêu cầu quyền lợi hiệp ước. Một pháp nhân hỗn hợp phải cung cấp tư cách chương 4 của mình nếu nó nhận được một khoản thanh toán chịu khấu lưu.

**Thỏa thuận liên chính phủ (IGA).** Một thỏa thuận liên chính phủ (IGA) có nghĩa là IGA Mô Hình 1 hoặc IGA Mô Hình 2. Để biết danh sách các khu vực thẩm quyền được xem là có IGA Mô Hình 1 hoặc Mô Hình 2 có hiệu lực, hãy xem <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>.

Một **IGA Mô Hình 1** có nghĩa là một thỏa thuận giữa Hoa Kỳ hoặc Bộ Ngân Khố và một chính phủ nước ngoài hoặc một hoặc nhiều cơ quan để thực hiện FATCA thông qua báo cáo bởi FFI cho chính phủ nước ngoài đó hoặc cơ quan của chính phủ đó, theo sau là việc tự động trao đổi thông tin với IRS. Một FFI trong một khu vực thẩm quyền IGA Mô Hình 1 thực hiện báo cáo tài khoản cho chính phủ của khu vực thẩm quyền đó được gọi là **FFI Mô Hình báo cáo 1**.

Một **IGA Mô Hình 2** có nghĩa là một thỏa thuận hoặc cam kết giữa Hoa Kỳ hoặc Bộ Ngân Khố và một chính phủ nước ngoài hoặc một hay nhiều cơ quan để thực hiện FATCA thông qua báo cáo của FFI trực tiếp cho IRS tuân thủ các yêu cầu của một thỏa thuận FFI, bổ sung bằng việc trao đổi thông tin giữa chính phủ nước ngoài đó hoặc cơ quan của chính phủ đó và IRS. Một FFI trong một khu vực thẩm quyền IGA Mô Hình 2 đã ký kết một thỏa thuận FFI là một FFI có tham gia, nhưng có thể được gọi là **FFI Mô Hình báo cáo 2**.

Thuật ngữ **IGA FFI** báo cáo dùng để chỉ chung cả FFI Mô Hình 1 báo cáo và FFI Mô Hình 2 báo cáo.

**FFI không tham gia.** Một FFI không tham gia có nghĩa là một FFI không phải là một FFI tham gia, FFI được xem là tuân thủ, hoặc chủ sở hữu thụ hưởng được miễn.

**IGA FFI không báo cáo.** Một IGA FFI không báo cáo là một FFI là công dân của, hoặc đặt tại hoặc thành lập tại, một khu vực IGA Mô Hình 1 hoặc Mô Hình 2, đáp ứng các yêu cầu về:

- Một tổ chức tài chính không báo cáo được mô tả trong một phân loại cụ thể trong Phụ Lục II của IGA Mô Hình 1 hoặc Mô Hình 2;
- Một FFI có đăng ký, được xem là tuân thủ, được mô tả trong Các Quy Định mục 1.1471-5(f)(1)(i)(A) đến (F);
- Một FFI có chứng nhận, được xem là tuân thủ, được mô tả trong Các Quy Định mục 1.1471-5(f)(2)(i) đến (v); hoặc
- Một chủ sở hữu thụ hưởng được miễn, được mô tả trong Các Quy Định mục 1.1471-6.

**FFI tham gia.** Một FFI tham gia là một FFI đã thỏa thuận tuân thủ các điều khoản của một thỏa thuận FFI liên quan đến mọi chi nhánh của FFI, không phải chi nhánh là FFI Mô Hình Báo Cáo 1 hoặc một chi nhánh Hoa Kỳ. Thuật ngữ FFI tham gia cũng gồm có một FFI Mô Hình Báo Cáo 2 và một QI của một tổ chức tài chính của Hoa Kỳ, trừ phi chi nhánh đó là một FFI Mô Hình báo cáo 1.

**Bên được thanh toán có tham gia.** Một bên được thanh toán có tham gia có nghĩa là bất kỳ ai chấp nhận một thẻ thanh toán làm khoản thanh toán hoặc chấp nhận thanh toán từ một tổ chức thanh toán bên thứ ba trong giải quyết một giao dịch trong mạng của bên thứ ba vì mục đích của mục 6050W.

**Bên nhận thanh toán.** Nói chung, bên nhận thanh toán là người mà khoản thanh toán được thực hiện cho họ, bất kể người đó có phải là chủ sở hữu thụ hưởng hay không. Đối với một khoản thanh toán được thực hiện vào một tài khoản tài chính, bên nhận thanh toán nói chung là chủ tài khoản tài chính. Xem Các Quy Định mục 1.1441-1(b)(2) và 1.1471-3(a)(3).

**Đơn vị giải quyết thanh toán (PSE).** Một đơn vị giải quyết thanh toán là một thương nhân có pháp nhân hoặc tổ chức thanh toán bên thứ ba. Theo mục 6050W, một PSE nói chung phải báo cáo các khoản thanh toán đã thực hiện trong giải quyết các giao dịch thẻ thanh toán hoặc các giao dịch trong mạng lưới bên thứ ba. Tuy nhiên, PSE không phải báo cáo các khoản thanh toán được thực hiện cho một chủ sở hữu thụ hưởng được ghi nhận là nước ngoài với Mẫu Đơn W-8 phù hợp.

**Bên trung gian đủ điều kiện (QI).** Một bên trung gian đủ điều kiện (QI) là một bên của một thỏa thuận với IRS được mô tả trong Các Quy Định, mục 1.1441-1(e)(5)(iii). Một **đại lý bán sản phẩm phái sinh đủ điều kiện (QDD)** là một QI đã đồng ý với các yêu cầu báo cáo và khấu lưu nhất định tuân thủ các Quy Định mục 1.1441-1(e)(6).

**Chủ tài khoản chống đối.** Một chủ tài khoản chống đối bao gồm một pháp nhân (không phải một pháp nhân phải bị xem là FFI không tham gia) không tuân thủ một yêu cầu của một FFI duy trì tài khoản đó đối với giấy tờ và thông tin để xác định xem tài khoản đó có phải là tài khoản Hoa Kỳ hay không. Xem mục Quy Định 1.1471-5(g).

**Pháp nhân hỗn hợp trái ngược.** Một pháp nhân hỗn hợp trái ngược là bất kỳ ai (không phải cá nhân) không minh bạch tài chính theo các nguyên tắc thuế Hoa Kỳ

nhưng minh bạch tài chính theo luật pháp của một khu vực thẩm quyền mà Hoa Kỳ có hiệp ước thuế thu nhập. Xem Mẫu Đơn W-8IMY và hướng dẫn kèm theo để biết thông tin về pháp nhân hỗn hợp trái ngược yêu cầu quyền lợi hiệp ước thay mặt các chủ sở hữu của nó.

**Người Hoa Kỳ đã xác định.** Một người Hoa Kỳ đã xác định là bất kỳ người Hoa Kỳ nào không phải người được xác định trong Các Quy Định, mục 1.1473-1(c).

**Chủ sở hữu Hoa Kỳ quan trọng.** Chủ sở hữu Hoa Kỳ quan trọng (như định nghĩa trong Các Quy Định, mục 1.1473-1(b)) có nghĩa là bất kỳ người Hoa Kỳ đã xác định nào mà:

- Sở hữu, trực tiếp hoặc gián tiếp, trên 10 phần trăm (theo biểu quyết hoặc giá trị) cổ phiếu của bất kỳ công ty nước ngoài nào;
- Sở hữu, trực tiếp hoặc gián tiếp, trên 10 phần trăm lợi nhuận hoặc lãi vốn trong một liên danh nước ngoài;
- Được xem là một chủ sở hữu của bất kỳ phần nào của một quỹ tín thác nước ngoài theo các mục 671 đến 679; hoặc
- Nằm giữ, trực tiếp hoặc gián tiếp, trên 10 phần trăm quyền thụ hưởng trong một quỹ tín thác.

**Người Hoa Kỳ.** Một người Hoa Kỳ được định nghĩa trong mục 7701(a) (30) và gồm có các liên danh, công ty và quỹ tín thác trong nước.



*Các công ty bảo hiểm nước ngoài nhất định có phát hành niên kim hoặc hợp đồng bảo hiểm giá trị tiền mặt chọn được xem là người Hoa Kỳ vì mục đích thuế liên bang nhưng không được cấp giấy phép hoạt động kinh doanh tại Hoa Kỳ sẽ được xem là FFI vì mục đích của chương 4. Tuy nhiên, để cung cấp cho đại diện khấu lưu các tài liệu vì mục đích của cả chương 3 và chương 4, công ty bảo hiểm như thế được phép sử dụng Mẫu Đơn W-9 để xác nhận tư cách người Hoa Kỳ của mình. Tương tự, một chi nhánh nước ngoài của một tổ chức tài chính Hoa Kỳ (không phải chi nhánh hoạt động như một bên trung gian đủ điều kiện) được xem là một FFI theo một IGA hiện hành sẽ được phép sử dụng Mẫu Đơn W-9 để xác nhận tư cách người Hoa Kỳ của mình vì mục đích của chương 3 và chương 4.*

**Khoản thanh toán chịu khấu lưu.** Một khoản thanh toán chịu khấu lưu được định nghĩa trong Các Quy Định mục 1.1473-1(a). Để biết các trường hợp ngoại lệ cụ thể áp dụng để xác định một khoản thanh toán chịu thuế khấu lưu, xem mục Quy Định 1.1473-1(a)(4) (ví dụ như các khoản thanh toán phi tài chính).

**Đại diện khấu lưu.** Bất kỳ ai, Hoa Kỳ hoặc nước ngoài, có quyền kiểm soát, nhận, quản lý, thanh lý, hoặc thanh toán lợi tức FDAP có nguồn gốc Hoa Kỳ phải chịu thuế khấu lưu theo chương 3 hoặc 4 là đại diện khấu lưu. Đại diện khấu lưu có thể là cá nhân, công ty, liên danh, quỹ tín thác, hiệp hội, hoặc bất kỳ đơn vị nào khác, bao gồm (nhưng không giới hạn ở) bất kỳ bên trung gian nước ngoài, liên danh nước ngoài nào, và các chi nhánh Hoa Kỳ của các ngân hàng và công ty bảo hiểm nước ngoài nhất định.

Vì mục đích của mục 1446, đại diện khấu lưu là liên danh tiến hành giao dịch hoặc kinh doanh tại Hoa Kỳ. Đối với một liên danh niêm yết đại chúng, đại diện khấu lưu có thể là liên danh, một người được chỉ định nắm giữ quyền lợi thay mặt một người nước ngoài, hoặc cả hai. Xem các mục Quy Định 1.1446-1 đến 1.1446-6.

# Các Hướng Dẫn Cụ Thể

## Phần I - Định Danh Chủ Sở Hữu Thụ Hưởng

**Dòng 1.** Nhập tên của bạn. Nếu bạn là một pháp nhân hoặc chi nhánh tách rời, đừng nhập tên doanh nghiệp của bạn. Thay vào đó, hãy nhập tên hợp pháp của chủ sở hữu của bạn (hoặc, nếu bạn là một chi nhánh, pháp nhân mà bạn là thành viên) (xem nhiều pháp nhân không tách rời nếu phù hợp). Tuy nhiên nếu bạn là pháp nhân không tách rời là pháp nhân hỗn hợp nộp yêu cầu hiệp ước, hãy xem *Pháp nhân hỗn hợp ở Các Hướng Dẫn Đặc Biệt*, ở phần sau.



*Nếu bạn là chủ tài khoản cung cấp mẫu đơn này cho một FFI chỉ để ghi nhận bản thân bạn là chủ tài khoản và bạn không nhận được một khoản thanh toán chịu khấu lưu hoặc số tiền cần báo cáo (như định nghĩa trong Các Quy Định mục 1.1441-1(e)(3)(vi)), bạn phải điền vào Phần I bằng cách thay thế những trường hợp ghi "chủ sở hữu thụ hưởng" bằng "chủ tài khoản."*



*Người nắm giữ có tên trên tài khoản không nhất thiết phải là chủ tài khoản vì mục đích của chương 4. Xem Định Nghĩa, ở phần trước hoặc, đối với một tài khoản duy trì bởi một FFI bao hàm bởi IGA Mô Hình 1 hoặc Mô Hình 2 liên quan đến tài khoản, định nghĩa về chủ tài khoản trong IGA áp dụng để xác định xem bạn có phải là chủ tài khoản hay không. Nếu bạn nắm giữ một tài khoản với một FFI và không chắc chắn định nghĩa về "chủ tài khoản" theo IGA có áp dụng cho tài khoản của bạn hay không, hãy hỏi FFI yêu cầu mẫu đơn này.*

**Dòng 2.** Nếu bạn là một công ty, hãy nhập quốc gia thành lập của bạn. Nếu bạn là một loại pháp nhân khác, hãy nhập quốc gia mà bạn được thành lập, tổ chức hoặc điều hành theo luật pháp của nó.

**Dòng 3.** Nếu bạn là pháp nhân không tách rời nhận một khoản thanh toán chịu thuế khấu lưu, hãy nhập tên của bạn ở dòng 3 nếu bạn: 1) đã đăng ký với IRS và đã được chỉ định một số GIIN liên kết với tên hợp pháp của pháp nhân không tách rời; 2) là một FFI Mô Hình 1 báo cáo hoặc FFI Mô Hình 2 báo cáo; và 3) không phải là pháp nhân hỗn hợp dùng mẫu đơn này để yêu cầu các quyền lợi hiệp ước.



*Nếu bạn không được yêu cầu cung cấp tên hợp pháp của pháp nhân không tách rời, bạn có thể muốn thông báo cho đại diện khấu lưu rằng bạn là một pháp nhân không tách rời nhận được một khoản thanh toán hoặc duy trì một tài khoản bằng cách cho biết tên của pháp nhân không tách rời ở dòng 10. Nếu bạn muốn báo cáo tên của một pháp nhân không tách rời nắm giữ một tài khoản với đại diện khấu lưu yêu cầu mẫu đơn này chỉ phục vụ cho mục đích thông tin (có nghĩa là, pháp nhân không tách rời không được báo cáo ở dòng 1 hoặc ở Phần II của mẫu đơn này), bạn có thể nhập tên của pháp nhân không tách rời ở dòng 3.*

**Dòng 4.** Chọn một ô phù hợp. Bằng việc chọn một ô, bạn đảm bảo rằng bạn đủ điều kiện đối với phân loại đã cho biết. Bạn phải chọn ô đại diện cho phân loại của bạn (ví dụ như, công ty, liên danh, quỹ tín thác, di sản, v.v.) theo các nguyên tắc thuế Hoa Kỳ (không theo luật pháp của một quốc gia hiệp ước). Nếu bạn cung cấp Mẫu Đơn

W-8BEN-E cho một FFI chỉ để tự ghi nhận vì mục đích chương 4 như một chủ tài khoản của một tài khoản duy trì bởi một FFI, bạn không cần phải điền vào dòng 4.

Nếu bạn là một liên danh, pháp nhân không tách rời, quỹ tín thác đơn thuần, hoặc quỹ tín thác nhượng giữ nhận một khoản thanh toán theo đó pháp nhân đó yêu cầu các quyền lợi hiệp ước, bạn phải chọn ô "Liên danh," "Pháp nhân không tách rời," "Quỹ tín thác đơn thuần," hoặc "Quỹ tín thác nhượng giữ". Đối với trường hợp như thế, bạn cũng phải chọn ô "có" để cho biết bạn là một pháp nhân hỗn hợp có yêu cầu hiệp ước. Bạn chỉ có thể chọn hộp "không" nếu (1) bạn là pháp nhân không tách rời, liên danh, quỹ tín thác đơn thuần, hoặc ủy thác của người ký thác và sử dụng mẫu đơn chỉ để tự ghi nhận bạn là chủ tài khoản của một FFI và mẫu đơn không liên quan đến một khoản thanh toán chịu thuế khấu lưu hoặc một số tiền phải báo cáo hoặc (2) bạn sử dụng mẫu đơn này chỉ để ghi nhận tư cách của bạn là bên nhận thanh toán tham gia vì mục đích của mục 6050W. Trong những trường hợp như thế, bạn không phải điền vào dòng 4, nhưng bạn có thể chọn ô "không" nếu bạn chọn điền vào dòng 4. Bạn cũng có thể sử dụng Mẫu Đơn W-8IMY để ghi nhận bản thân bạn là một chủ tài khoản của một FFI.



*Chỉ có các pháp nhân được miễn thuế theo mục 501(c) mới được chọn ô "Tổ chức được miễn thuế" vì mục đích của dòng 4. Các tổ chức đó chỉ được sử dụng Mẫu Đơn W-8BEN-E nếu họ yêu cầu thuế suất khấu lưu giảm theo một hiệp ước thuế thu nhập hoặc một trường hợp ngoại lệ của Bộ Luật khác với mục 501(c) hoặc nếu họ sử dụng mẫu đơn này chỉ để tự ghi nhận là chủ tài khoản với một FFI. Tuy nhiên, nếu bạn là một tổ chức tư nhân bạn phải chọn "Tổ Chức Tư Nhân" thay vì "Tổ chức được miễn thuế."*

**Dòng 5.** Chọn một ô áp dụng cho tư cách chương 4 của bạn. Bạn chỉ phải cung cấp tư cách chương 4 trên mẫu đơn này nếu bạn là bên nhận thanh toán của một khoản thanh toán chịu thuế khấu lưu hoặc ghi nhận tư cách của một tài khoản tài chính mà bạn nắm giữ với một FFI yêu cầu mẫu đơn này. Bằng việc chọn một ô ở dòng này, bạn đảm bảo rằng bạn đủ điều kiện đối với phân loại này tại quốc gia cư trú của bạn.



*Đối với hầu hết các tư cách chương 4, bạn phải điền một phần bổ sung của mẫu đơn này xác nhận rằng bạn đáp ứng các điều kiện của tư cách được cho biết ở dòng 5. Điền vào phần bắt buộc của mẫu đơn này trước khi ký và cung cấp nó cho đại diện khấu lưu. Xem Các Pháp Nhân Cung Cấp Chứng Nhận Theo IGA Hiện Hành ở phần Các Hướng Dẫn Đặc Biệt ở phần sau.*

### Các FFI Được Điều Chỉnh bởi một IGA và Các Pháp Nhân Liên Quan

Một IGA FFI báo cáo, cư trú tại, hoặc được thành lập theo luật pháp của một khu vực thẩm quyền được điều chỉnh theo IGA Mô Hình 1 phải chọn "FFI Mô Hình 1 Báo Cáo." Một FFI báo cáo, cư trú tại, hoặc được thành lập theo luật pháp của một khu vực thẩm quyền được điều chỉnh theo IGA Mô Hình 2 phải chọn "FFI Mô Hình 2 Báo Cáo." Nếu bạn được xem là một FFI được xem là tuân thủ, có đăng ký theo một IGA hiện hành, bạn phải chọn "IGA FFI không báo cáo" thay vì "FFI được xem là tuân thủ, có đăng ký" và cung cấp số GIIN của bạn.

Nói chung, nếu bạn được xem là IGA FFI không báo cáo theo IGA hiện hành, bạn nên chọn "IGA FFI không báo cáo" ngay cả khi bạn đáp ứng các điều kiện để có tư cách được xem là tuân thủ hoặc là chủ sở hữu thụ hưởng được miễn theo các quy định chương 4. Trong trường hợp như thế, bạn cũng không phải chọn tư cách phù hợp của mình theo các quy định nhưng phải cung cấp GIIN của bạn ở dòng 9, nếu phù hợp. Nếu bạn là một FFI ghi nhận chủ sở hữu, được xem là một IGA FFI không báo cáo theo một IGA áp dụng, bạn phải chọn "FFI Ghi Nhận Chủ Sở Hữu" và điền vào Phần X.

Một FFI có liên quan đến một IGA FFI báo cáo và được xem là một FFI không tham gia ở quốc gia cư trú của nó phải chọn "FFI Không Tham Gia" ở dòng 5.

Nếu bạn là FFI ở một khu vực được xem là có một IGA có hiệu lực, bạn không được chọn "FFI tham gia" mà phải chọn "FFI Mô Hình Báo Cáo 1" hoặc "FFI Mô Hình Báo Cáo 2" khi phù hợp. Xem [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx) để biết danh sách các khu vực thẩm quyền được xem là có IGA hiệu lực.

### Các Tổ Chức Phi Lợi Nhuận Được Điều Chỉnh bởi một IGA

Nếu bạn là một tổ chức phi lợi nhuận được thành lập và duy trì ở một khu vực được xem là có một IGA có hiệu lực và bạn đáp ứng định nghĩa "NFFE có hoạt động" theo Phụ Lục I của IGA áp dụng, bạn không được chọn ở dòng 5 nếu bạn cung cấp mẫu đơn này cho một FFI để ghi nhận bản thân bạn là chủ tài khoản. Thay vào đó, bạn phải xác nhận tư cách của mình theo IGA. Xem *Các Pháp Nhân Cung Cấp Chứng Nhận Theo IGA Hiện Hành ở phần Các Hướng Dẫn Đặc Biệt* ở phần sau.

### Tài Khoản Không Phải Là Tài Khoản Tài Chính

Nếu bạn cung cấp mẫu đơn này để ghi nhận một tài khoản bạn nắm giữ với một tổ chức tài chính nước ngoài không phải là tài khoản tài chính theo các Quy Định mục 1.1471-5(b)(2), hãy chọn ở "Tài khoản không phải là tài khoản tài chính" ở dòng 5.

**Dòng 6.** Nhập địa chỉ thường trú của pháp nhân được xác định ở dòng 1. Địa chỉ thường trú của bạn là địa chỉ tại quốc gia ở đó bạn khai là cư dân vì mục đích tính thuế lợi tức của quốc gia đó. Nếu bạn điền Mẫu Đơn W-8BEN-E để xin giảm thuế khấu lưu, hoặc miễn thuế, theo một hiệp ước thuế lợi tức, bạn phải xác định nơi cư trú của mình theo cách quy định của hiệp ước. Không cho biết địa chỉ của một tổ chức tài chính (trừ phi bạn là một tổ chức tài chính cung cấp địa chỉ của chính mình), hộp thư, hoặc một địa chỉ chỉ được dùng để gửi thư trừ phi nó là địa chỉ duy nhất bạn sử dụng và nó xuất hiện trong các tài liệu tổ chức của bạn (có nghĩa là địa chỉ đã đăng ký của bạn). Nếu bạn không có nơi cư trú tính thuế ở bất kỳ quốc gia nào, địa chỉ thường trú là nơi bạn đặt văn phòng chính.

**Dòng 7.** Chỉ nhập địa chỉ gửi thư nếu nó khác với địa chỉ ở dòng 6.

**Dòng 8.** Nhập số danh định chủ hãng sở Hoa Kỳ (EIN) của bạn. EIN là số danh định người đóng thuế (TIN) của Hoa Kỳ cho các pháp nhân. Nếu bạn không có số EIN Hoa Kỳ, hãy làm đơn xin trên Mẫu Đơn SS-4, Đơn Xin Số Định Danh Nhà Tuyển Dụng nếu bạn được yêu cầu lấy số TIN Hoa Kỳ.

Một đối tác trong một liên danh tiến hành giao dịch hoặc kinh doanh tại Hoa Kỳ sẽ có khả năng được phân bổ lợi tức chịu thuế có liên quan chặt chẽ. Đối tác đó phải nộp bản khai thuế thu nhập liên bang Hoa Kỳ và phải có số TIN.

Bạn phải cung cấp một số TIN Hoa Kỳ nếu bạn:

- Làm đơn xin miễn thuế khấu lưu theo mục 871(f) đối với các khoản niên kim nhất định đã nhận theo các chương trình đủ điều kiện, hoặc
- Yêu cầu các quyền lợi theo một hiệp ước thuế lợi tức và chưa cung cấp số TIN nước ngoài ở dòng 9b.

Tuy nhiên, không cần cho biết số TIN để yêu cầu các quyền lợi thuế đối với các khoản mục lợi tức sau đây:

- Cổ tức và tiền lãi từ cổ phiếu và các nghĩa vụ nợ được giao dịch tích cực;
- Cổ tức từ bất kỳ chứng khoán nào có thể mua lại được phát hành bởi một công ty đầu tư có đăng ký theo Đạo Luật về Công Ty Đầu Tư năm 1940 (quỹ tương hỗ);
- Cổ tức, tiền lãi, hoặc tiền bản quyền từ các đơn vị quyền thụ hưởng trong một quỹ tín thác đầu tư đơn vị mà (hoặc sau khi phát hành) được phát hành cho công chúng và có đăng ký với SEC theo Đạo Luật Chứng Khoán năm 1933; và
- Lợi tức liên quan đến các khoản vay của bất kỳ chứng khoán nào bên trên.

Xem các Quy Định mục 1.1441-1(e)(4)(vii) để biết các trường hợp khác khi đó bạn phải cung cấp số TIN Hoa Kỳ.



*Nếu bạn cần số EIN, bạn nên làm đơn xin trực tuyến thay vì nộp Mẫu Đơn SS-4 trên giấy. Để biết thêm thông tin, hãy truy cập [IRS.gov/EIN](http://IRS.gov/EIN).*

**Dòng 9a.** Nếu bạn là một FFI tham gia, FFI được xem là tuân thủ, đã đăng ký (bao gồm một FFI được tài trợ, được mô tả trong các quy định của Bộ Ngân Khố), FFI Mô Hình 1 báo cáo, FFI Mô Hình 2 báo cáo, NFFE báo cáo trực tiếp, bên thụ ủy của một quỹ tín thác có ghi nhận bên thụ ủy là một người nước ngoài cung cấp mẫu đơn này giúp quỹ tín thác, hoặc NFFE báo cáo trực tiếp có tài trợ, bạn phải nhập số GIIN (liên quan đến quốc gia cư trú của bạn) ở dòng 9a. Nếu bạn là một bên thụ ủy của một quỹ tín thác có ghi nhận bên thụ ủy và bạn là một người nước ngoài, bạn phải cung cấp số GIIN mà bạn đã nhận khi đăng ký là một FFI tham gia hoặc FFI Mô Hình báo cáo 1. Nếu chi nhánh của bạn nhận khoản thanh toán và phải được xác định ở Phần II, bạn không phải cung cấp số GIIN ở dòng 9a. Thay vào đó, hãy cung cấp số GIIN của chi nhánh của bạn (nếu phù hợp) ở dòng 13.

Bạn phải cung cấp số GIIN ở dòng 9 nếu bạn là một IGA FFI không báo cáo, (1) được xem là đã đăng ký, được xem là tuân thủ theo Phụ Lục II đối với một IGA Mô Hình 2 áp dụng hoặc (2) một FFI đã đăng ký, được xem là tuân thủ theo Các Quy Định mục 1.1471-5(f)(1).



*Nếu bạn đang tiến hành đăng ký với IRS với tư cách FFI tham gia, FFI được xem là tuân thủ, đã đăng ký (bao gồm một FFI được tài trợ), FFI Mô Hình 1 báo cáo, FFI Mô Hình 2 báo cáo, NFFE báo cáo trực tiếp, NFFE báo cáo trực tiếp có tài trợ, hoặc IGA FFI không báo cáo nhưng chưa nhận được số GIIN, bạn có thể điền dòng này bằng cách ghi "đã đăng ký." Tuy nhiên, người yêu cầu bạn cung cấp mẫu đơn này phải nhận được và xác minh số GIIN của bạn trong vòng 90 ngày.*

**Dòng 9b.** Nếu bạn cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E này để ghi nhận bản thân bạn là một chủ tài khoản liên quan đến



một tài khoản tài chính (như định nghĩa trong Các Quy Định mục 1.1471-5(b)) mà bạn nắm giữ tại một văn phòng tại Hoa Kỳ của một tổ chức tài chính (bao gồm một chi nhánh Hoa Kỳ của một FFI) và bạn nhận được thu nhập có nguồn gốc Hoa Kỳ phải báo cáo trên Mẫu Đơn 1042-liên quan đến mẫu đơn này, bạn **phải** cung cấp mã TIN được cấp cho bạn bởi cơ quan thuế phụ tại nơi cư trú của bạn như được xác định ở dòng 6 trừ phi:

- Bạn chưa được cấp mã TIN (bao gồm nếu khu vực đó không cấp mã TIN), hoặc
- Bạn tự nhận dạng đúng cách như một chính phủ, ngân hàng phát hành trung ương, hoặc tổ chức quốc tế ở dòng 4, hoặc bạn là công dân của một lãnh thổ thuộc Hoa Kỳ.

Nếu bạn cung cấp mẫu đơn này để ghi nhận một tài khoản tài chính mô tả bên trên nhưng bạn không nhập mã TIN ở dòng 9b, và bạn không phải là một chính phủ, ngân hàng phát hành trung ương, tổ chức quốc tế, hoặc cư dân ở một lãnh thổ của Hoa Kỳ, bạn phải cung cấp giải thích cho đại diện khấu lưu về lý do tại sao bạn chưa được cấp mã TIN. Vì mục đích này, giải thích là bản tuyên bố rằng luật pháp không yêu cầu bạn phải lấy mã TIN ở cơ quan thuế tại nơi cư trú của bạn. Giải thích có thể được ghi ở dòng 9b, trên lề của mẫu đơn, hoặc trên một bản khai riêng kèm theo mẫu đơn này. Nếu bạn ghi giải thích ở dòng 9b, bạn có thể rút gọn thành "luật pháp không quy định." Không viết "không áp dụng."

Ngoài ra, nếu bạn không sử dụng mẫu đơn này để ghi nhận một tài khoản tài chính mô tả bên trên, bạn có thể cung cấp mã TIN mà cơ quan thuế tại nơi cư trú của bạn cấp cho bạn ở dòng 9b để yêu cầu quyền lợi hiệp ước (thay vì cung cấp mã TIN Hoa Kỳ ở dòng 6b, nếu có yêu cầu).



*Các dòng 9a và 9b phải dành cho số GIIN hoặc số TIN nước ngoài, khi thích hợp. Bạn có thể cần phải sử dụng phông chữ nhỏ hơn khi điền vào mẫu đơn. Nếu số GIIN hoặc số TIN nước ngoài không vừa chỗ trống cho sẵn, bạn có thể cung cấp số GIIN hoặc số TIN nước ngoài được cho biết và xác định rõ ở chỗ khác trên mẫu đơn, hoặc trên một tờ đính kèm riêng, miễn là số GIIN hoặc số TIN nước ngoài được xác định rõ là được cung cấp lần lượt liên quan đến dòng 9a hoặc 9b. Ví dụ, số GIIN viết tay nằm ngay bên ngoài dòng 9a có mũi tên tương ứng chỉ đến dòng 9a là số GIIN được cung cấp đúng cách vì mục đích này.*

**Dòng 10.** Dòng này có thể được sử dụng bởi bạn hoặc bởi đại diện khấu lưu hoặc FFI để bao gồm bất kỳ thông tin tham khảo nào có ích cho đại diện khấu lưu để ghi nhận chủ sở hữu thụ hưởng. Ví dụ như, đại diện khấu lưu nào phải liên kết Mẫu Đơn W-8BEN-E với một Mẫu Đơn W-8IMY cụ thể có thể muốn sử dụng dòng 10 cho một số tham khảo hoặc mã số sẽ giúp cho sự liên kết trở nên rõ ràng. Bạn cũng có thể sử dụng dòng 10 để bao gồm số tài khoản mà bạn cung cấp mẫu đơn cho nó. Nếu bạn là chủ sở hữu duy nhất của một pháp nhân không tách rời, bạn có thể sử dụng dòng 10 để thông báo cho đại diện khấu lưu biết rằng tài khoản mà một khoản thanh toán được thực hiện hoặc ghi có vào đó là được đứng tên bởi pháp nhân không tách rời (xem hướng dẫn đối với dòng 3).

Bạn cũng có thể sử dụng dòng 10 để xác định lợi tức từ một hợp đồng vốn giả định không có liên quan chặt chẽ với việc tiến hành một giao dịch hoặc hoạt động kinh doanh tại Hoa Kỳ.

## Phần II - Pháp Nhân Không Tách Rời hoặc Chi Nhánh Nhận Thanh Toán.

Điền Phần II đối với pháp nhân không tách rời có số GIIN riêng và có nhận một khoản thanh toán chịu thuế khấu lưu, hoặc đối với một chi nhánh (bao gồm chi nhánh là pháp nhân không tách rời không có số GIIN) đang hoạt động ở một khu vực khác với quốc gia cư trú được xác định ở dòng 2. Ví dụ như, giả định rằng ABC Co., là một FFI tham gia cư trú tại Quốc Gia A, hoạt động thông qua một chi nhánh ở Quốc Gia B (là khu vực thẩm quyền IGA Mô Hình 1) và chi nhánh đó được xem là một FFI Mô Hình 1 báo cáo theo các điều khoản của IGA Mô Hình 1 Quốc Gia B. ABC Co. phải nhập số GIIN của nó vào dòng 9, và chi nhánh Quốc Gia B phải điền Phần II này bằng cách tự xác định mình là một IGA FFI Mô Hình 1 báo cáo và cung cấp số GIIN ở dòng 13. Nếu chi nhánh Quốc Gia B nhận khoản thanh toán là một pháp nhân không tách rời, bạn có thể phải cung cấp tên hợp pháp của nó ở dòng 3.



*Nếu một pháp nhân không tách rời nhận một khoản thanh toán chịu thuế khấu lưu có số GIIN riêng, phải điền vào Phần II bất kể nó có ở cùng quốc gia như chủ sở hữu duy nhất đã xác định ở Phần I hay không.*

Nếu bạn có nhiều chi nhánh/pháp nhân không tách rời nhận được thanh toán từ cùng đại diện khấu lưu và thông tin ở Phần I là giống nhau đối với từng chi nhánh/ pháp nhân không tách rời sẽ nhận được thanh toán, một đại diện khấu lưu có thể chấp nhận một Mẫu Đơn W-8BEN-E duy nhất từ bạn với một phụ lục đính kèm gồm có mọi thông tin Phần II cho từng chi nhánh/pháp nhân không tách rời thay vì các Mẫu Đơn W-8BEN-E riêng biệt để xác định từng chi nhánh/pháp nhân không tách rời đang nhận thanh toán liên quan đến mẫu đơn và một sự phân bổ thanh toán cho từng chi nhánh/pháp nhân không tách rời.

**Dòng 11.** Chọn một ô phù hợp. Nếu không có ô nào áp dụng cho pháp nhân không tách rời, bạn không cần phải điền vào phần này. Nếu bạn chọn FFI Mô Hình báo cáo 1, FFI Mô Hình báo cáo 2, hoặc FFI tham gia, bạn phải điền vào dòng 13 (xem bên dưới). Nếu chi nhánh của bạn là một chi nhánh của một IGA FFI báo cáo không thể tuân thủ các yêu cầu của một IGA hiện hành hoặc các quy định theo chương 4 (một pháp nhân liên quan), bạn phải chọn "Chi nhánh được xem là chi nhánh không tham gia".

**Dòng 12.** Nhập địa chỉ của chi nhánh hoặc pháp nhân không tách rời.

**Dòng 13.** Nếu bạn là FFI Mô Hình 1 báo cáo, FFI Mô Hình 2 báo cáo, hoặc FFI tham gia, bạn phải nhập số GIIN vào dòng 13 của chi nhánh nhận thanh toán. Nếu bạn là pháp nhân không tách rời đã điền Phần I, dòng 3 của mẫu đơn này và đang nhận các khoản thanh toán liên quan đến mẫu đơn này, hãy nhập số GIIN của bạn. Không nhập số GIIN của bạn vào dòng 9. Nếu bạn là một chi nhánh Hoa Kỳ, hãy nhập số GIIN hiện hành cho bất kỳ chi nhánh nào khác của FFI (bao gồm quốc gia cư trú của nó).



*Nếu bạn đang thực hiện quy trình đăng ký chi nhánh của bạn với IRS nhưng chưa nhận được số GIIN, bạn có thể điền vào dòng này bằng cách viết chữ "đã làm đơn đăng ký" Tuy nhiên, người yêu cầu bạn cung cấp mẫu đơn này phải nhận được và xác minh số GIIN của bạn trong vòng 90 ngày.*

## Phần III – Yêu Cầu Các Quyền Lợi Hiệp Ước Thuế

**Dòng 14a.** Nếu bạn đang yêu cầu giảm thuế suất, miễn khấu lưu theo một hiệp ước thuế lợi tức, bạn phải nhập quốc gia nơi bạn cư trú vì mục đích của hiệp ước thuế lợi tức và chọn ô để xác nhận rằng bạn là một cư dân của quốc gia đó.

**Dòng 14b.** Nếu bạn đang yêu cầu giảm thuế suất, miễn khấu lưu theo một hiệp ước thuế lợi tức, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn:

- Nhận được các khoản mục lợi tức theo đó có yêu cầu quyền lợi hiệp ước, và
- Đáp ứng các quy định giới hạn quyền lợi có trong hiệp ước, nếu có.

Một khoản mục lợi tức có thể nhận được bởi hoặc pháp nhân nhận khoản mục lợi tức hoặc những người có quyền lợi trong pháp nhân đó hoặc, trong các trường hợp nhất định, cả hai. Một khoản mục lợi tức được trả cho một pháp nhân được xem là nhận được bởi pháp nhân đó chỉ khi pháp nhân đó không minh bạch tài chính theo luật pháp của khu vực thẩm quyền của pháp nhân đó liên quan đến khoản mục lợi tức. Một khoản mục lợi tức được trả cho một pháp nhân sẽ được xem là nhận được bởi người có quyền lợi trong pháp nhân đó chỉ khi:

- Người có quyền lợi không minh bạch tài chính trong khu vực phẩm quyền của nó liên quan đến khoản mục lợi tức, và
- Pháp nhân đó được xem là minh bạch tài chính theo luật pháp của khu vực thẩm quyền của người có quyền lợi liên quan đến khoản mục lợi tức. Một khoản mục lợi tức được trả trực tiếp cho một loại pháp nhân được xác định cụ thể trong một hiệp ước như một cư dân của một khu vực thẩm quyền hiệp ước được xem là được nhận bởi một cư dân của khu vực thẩm quyền hiệp ước đó.

**Các quy định hiệp ước về giới hạn quyền lợi.** Nếu bạn là cư dân nước ngoài đã ký kết một hiệp ước thuế thu nhập với Hoa Kỳ chứa một điều khoản giới hạn quyền lợi (LOB), bạn phải điền một trong các hộp kiểm ở dòng 14b. Bạn chỉ có thể chọn một ô nếu điều khoản giới hạn quyền lợi trong hiệp ước đó gồm có một quy định tương ứng với hộp kiểm ở mà bạn dựa vào để yêu cầu quyền lợi hiệp ước. Một hiệp ước cụ thể có thể không gồm có mọi loại thủ tục kiểm tra mà một hộp kiểm được cung cấp. Ví dụ, "Công ty đáp ứng thủ tục kiểm tra quyền lợi pháp sinh" nói chung không khả dụng đối với một công ty ở một quốc gia ký hiệp ước không phải là thành viên của EU, EEA, hay NAFTA. Ngoài ra, mỗi điều khoản LOB của hiệp ước chứa một thủ tục kiểm tra cụ thể được liệt kê bên dưới có thể có các yêu cầu cụ thể phải đáp ứng, khác với các yêu cầu trong một hiệp ước khác về cùng thủ tục kiểm tra đó. Theo đó bạn phải kiểm tra điều khoản LOB của hiệp ước liên quan để biết các yêu cầu cụ thể liên quan đến từng thủ tục kiểm tra. Nói chung, chỉ cần một hộp kiểm LOB để yêu cầu miễn áp dụng hiệp ước, ngay cả khi nhiều hơn một hộp kiểm sẽ đủ để yêu cầu quyền lợi của hiệp ước đối với hạng mục thu nhập đó.

Mỗi thủ tục kiểm tra được tóm tắt bên dưới để tiện cho bạn nhưng không được dựa vào để đưa ra xác định cuối cùng về việc bạn đáp ứng một thủ tục kiểm tra LOB. Mà bạn phải kiểm tra nội dung của bản thân điều khoản LOB để xác định xem có các thủ tục kiểm tra nào theo hiệp

ước đó và các yêu cầu cụ thể của các thủ tục kiểm tra đó. Xem Bảng 4, Giới Hạn Quyền Lợi, ở [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), để biết bản tóm tắt các thủ tục kiểm tra chính trong điều khoản Giới Hạn Quyền Lợi phù hợp để ghi nhận yêu cầu quyền lợi hiệp ước của bất kỳ pháp nhân nào.

- Chính phủ—thủ tục kiểm tra này được đáp ứng nếu pháp nhân là một Nhà Nước Có Hợp Đồng, tiểu ban hành chính, hoặc nhà chức trách địa phương.
- Quỹ tín thác hoặc quỹ lương hưu miễn thuế—thủ tục kiểm tra này thường yêu cầu rằng nhiều hơn một nửa bên thụ hưởng hoặc bên tham gia trong quỹ tín thác hoặc quỹ đó phải là cư dân của quốc gia cư trú của bản thân quỹ tín thác hoặc quỹ.
- Tổ chức được miễn thuế khác—thủ tục kiểm tra này thường yêu cầu rằng hơn một nửa bên thụ hưởng, thành viên, hay người tham gia của các tổ chức tôn giáo, từ thiện, khoa học, nghệ thuật, văn hóa, hoặc giáo dục phải là cư dân của quốc gia cư trú của tổ chức đó.
- Tổ chức niêm yết đại chúng—thủ tục kiểm tra này thường yêu cầu loại cổ phiếu chính của công ty phải được giao dịch chủ yếu và thường xuyên trên một thị trường chứng khoán được công nhận ở quốc gia nơi cư trú của nó, trong khi các hiệp ước khác có thể cho phép giao dịch ở Hoa Kỳ hoặc quốc gia hiệp ước, hoặc ở các quốc gia thứ ba nhất định nếu địa điểm quản lý chính của nó là quốc gia nơi cư trú.
- Công ty con của công ty niêm yết đại chúng—thủ tục kiểm tra này thường yêu cầu rằng trên 50% lá phiếu và giá trị cổ phiếu của công ty phải thuộc sở hữu, trực tiếp hay gián tiếp, của năm công ty trở xuống là các công ty niêm yết đại chúng và bản thân đáp ứng thủ tục kiểm tra công ty niêm yết đại chúng, miễn là tất cả các công ty trong hệ thống sở hữu là cư dân của Hoa Kỳ hoặc cùng quốc gia cư trú như công ty con.
- Công ty đáp ứng thủ tục kiểm tra quyền sở hữu và mòn vốn cơ sở—thủ tục kiểm tra này thường yêu cầu trên 50% quyền biểu quyết và giá trị cổ phiếu của công ty phải thuộc sở hữu, trực tiếp hay gián tiếp, của các cá nhân, chính phủ, pháp nhân được miễn thuế, và công ty niêm yết đại chúng cư trú ở cùng quốc gia với công ty, miễn là tất cả các công ty trong hệ thống sở hữu là cư dân của cùng quốc gia cư trú, và dưới 50% thu nhập gộp của công ty được cộng dồn hoặc đã thanh toán, trực tiếp hay gián tiếp, cho các cá nhân không phải là các cổ đông tốt vì mục đích của thủ tục kiểm tra quyền sở hữu.
- Công ty đáp ứng thủ tục kiểm tra quyền lợi pháp sinh—thủ tục kiểm tra này nói chung giới hạn ở các hiệp ước quốc gia NAFTA, EU, và EEA, và có thể áp dụng cho tất cả quyền lợi hoặc chỉ cho các hạng mục thu nhập nhất định (tiền lãi, cổ tức và tác quyền). Nói chung, nó yêu cầu rằng trên 95% quyền biểu quyết tổng hợp và giá trị cổ phiếu của công ty phải thuộc sở hữu, trực tiếp hay gián tiếp, của bảy bên thụ hưởng tương đương trở xuống (chủ sở hữu cuối cùng là cư dân ở một quốc gia EU, EEA, hoặc NAFTA và có quyền hưởng các quyền lợi giống nhau theo hiệp ước của họ với Hoa Kỳ theo một trong các thủ tục kiểm tra quyền sở hữu có trong điều khoản LOB (không phải thủ tục kiểm tra quyền sở hữu cổ phiếu và mòn vốn cơ sở)). Ngoài ra, thủ tục kiểm tra này yêu cầu rằng dưới 50% thu nhập gộp của công ty phải được trả hay cộng dồn, trực tiếp hay gián tiếp, cho những cá nhân không phải là bên thụ hưởng tương đương.

• Công ty có một hạng mục thu nhập đáp ứng thủ tục kiểm tra thương mại hoặc kinh doanh có hiệu lực—thủ tục kiểm tra này yêu cầu rằng công ty phải tham gia một hoạt động thương mại hay kinh doanh có hiệu lực ở quốc gia đó phải là quan trọng liên quan đến các hoạt động của nó tại Hoa Kỳ, nếu bên thanh toán là một bên liên quan, và thu nhập có được liên quan đến hoặc nhờ vào hoạt động thương mại hay kinh doanh đó.

• Đã nhận được quyết định có lợi—thủ tục kiểm tra này yêu cầu rằng công ty phải nhận được quyết định có lợi cấp các quyền lợi từ cơ quan có thẩm quyền của Hoa Kỳ rằng, cho dù công ty không đáp ứng thủ tục kiểm tra LOB khách quan cụ thể trong hiệp ước hiện hành, nó có thể yêu cầu các quyền lợi đã yêu cầu. Trừ phi hiệp ước hoặc giải thích kỹ thuật cho biết khác một cách cụ thể, bạn không được yêu cầu quyền lợi tùy ý trong khi yêu cầu quyền lợi tùy ý của bạn đang chờ xử lý.

• Khác—đối với các thủ tục kiểm tra LOB khác không được liệt kê bên trên (ví dụ thủ tục kiểm tra về trụ sở). Xác định thủ tục kiểm tra khác được dựa vào, hoặc nhập Không Áp Dụng nếu hiệp ước không có điều khoản LOB. Ví dụ, nếu bạn đáp ứng thủ tục kiểm tra trụ sở theo hiệp ước thuế thu nhập Hoa Kỳ-Hà Lan, bạn phải ghi "Thủ tục kiểm tra trụ sở, Điều 26(5)" vào chỗ trống đã cho.

Nếu một pháp nhân tự thay mặt yêu cầu các quyền lợi hiệp ước, nó phải điền vào Mẫu Đơn W-8BEN-E. Nếu một người có quyền lợi trong một pháp nhân được xem là minh bạch tài chính trong khu vực phẩm quyền của người có quyền lợi, đang yêu cầu quyền lợi hiệp ước, người có quyền lợi phải điền vào Mẫu Đơn W-8BEN (nếu là cá nhân) hoặc Mẫu Đơn W-8BEN-E (nếu là pháp nhân) tự thay mặt mình như một cư dân thích hợp theo hiệp ước, và pháp nhân minh bạch tài chính phải liên kết Mẫu Đơn W-8BEN hoặc Mẫu Đơn W-8BEN-E của người có quyền lợi với một Mẫu Đơn W-8IMY điền bởi pháp nhân minh bạch tài chính (xem *Các pháp nhân hỗn hợp ở Các Hướng Dẫn Đặc Biệt*, ở phần sau).



*Một hiệp ước thuế lợi tức có thể không áp dụng để giảm số tiền thuế đối với một khoản mục lợi tức nhận được bởi một pháp nhân được xem là một công ty trong nước vì mục đích tính thuế Hoa Kỳ. Do đó, công ty trong nước hoặc các cổ đông của nó không có quyền nhận các quyền lợi giảm thuế lợi tức Hoa Kỳ đối với một khoản mục lợi tức mà công ty nhận được từ các nguồn ở Hoa Kỳ.*



*Nếu bạn là một pháp nhân nhận được lợi tức như một cư dân của một quốc gia hiệp ước, bạn có thể chọn ô này nếu hiệp ước thuế lợi tức hiện hành không có quy định "giới hạn quyền lợi".*

**Dòng 14c.** Nếu bạn là một công ty nước ngoài yêu cầu quyền lợi hiệp ước theo một hiệp ước thuế thu nhập có hiệu lực trước ngày 1 tháng 1, 1987 (và chưa thương lượng lại) về (1) cổ tức có nguồn gốc Hoa Kỳ trả cho bạn bởi một công ty nước ngoài khác hoặc (2) tiền lãi có nguồn gốc Hoa Kỳ trả cho bạn bởi một hoạt động thương mại hay kinh doanh tại Hoa Kỳ của một công ty nước ngoài khác, nói chung bạn là "cư dân đủ điều kiện" của một quốc gia ký hiệp ước. Xem mục 884 để biết định nghĩa về lãi được trả bởi một giao dịch hoặc hoạt động kinh doanh tại Hoa Kỳ của một công ty nước ngoài ("lãi chi nhánh") và các quy định hiện hành khác.

Nói chung, một công ty nước ngoài là một cư dân đủ điều kiện của một quốc gia nếu áp dụng bất kỳ điều kiện nào sau đây:

- Nó đáp ứng quyền sở hữu 50% và kiểm soát lợi nhuận cơ sở.
- Nó được giao dịch chủ yếu và thường xuyên trên một thị trường chứng khoán đã thành lập tại quốc gia cư trú của nó hoặc tại Hoa Kỳ.
- Nó có giao dịch hoặc hoạt động kinh doanh tích cực tại quốc gia cư trú của nó.
- Nó nhận được quyết định của IRS cho biết nó là một cư dân đủ điều kiện. Xem Các Quy Định mục 1.884-5 để biết các yêu cầu phải đáp ứng để đáp ứng từng phép kiểm tra này.



*Nếu bạn yêu cầu quyền lợi hiệp ước theo một hiệp ước thuế lợi tức có hiệu lực sau ngày 31 tháng 12, 1986, không chọn ô 14c. Thay vào đó, chọn ô 14b.*

**Dòng 15.** Chỉ phải sử dụng dòng 105 nếu bạn yêu cầu các quyền lợi hiệp ước đòi hỏi rằng bạn phải đáp ứng các điều kiện không được bao hàm bởi những cam đoan của bạn ở dòng 914 và (hoặc xác nhận khác trên mẫu đơn). Dòng này nói chung không áp dụng đối với yêu cầu các quyền lợi hiệp ước theo một điều khoản về tiền lãi hoặc cổ tức (không phải cổ tức tuân theo thuế suất ưu đãi dựa trên quyền sở hữu) của một hiệp ước hoặc điều khoản thu nhập khác, trừ phi điều khoản đó yêu cầu cam kết bổ sung. Ví dụ, các hiệp ước nhất định cho phép thuế suất bằng 0 đối với cổ tức đối với các cư dân đủ điều kiện nhất định miễn là đáp ứng các yêu cầu bổ sung, chẳng hạn như tỉ lệ quyền sở hữu, thời gian sở hữu, và cư dân đáp ứng một số thủ tục kiểm tra theo một điều khoản LOB hiện hành. Bạn phải cho biết điều khoản và đoạn hoặc đoạn phụ cụ thể của hiệp ước, khi phù hợp. Bạn cũng phải sử dụng khoảng trống này để đặt ra các yêu cầu bạn đáp ứng theo điều khoản hiệp ước đã xác định.

Sau đây là các ví dụ về những người phải điền vào dòng này:

- Các tổ chức được miễn, có yêu cầu quyền lợi hiệp ước theo các điều khoản về tổ chức được miễn của các hiệp ước với Canada, Mexico, Đức và Hà Lan.
- Các công ty nước ngoài đang yêu cầu thuế suất ưu đãi áp dụng cho tổ chức dựa trên quyền sở hữu một phần trăm cổ phiếu nhất định ở pháp nhân trả cổ tức và sở hữu cổ phiếu trong một khoảng thời gian cụ thể. Những cá nhân đó phải cung cấp tỉ lệ quyền sở hữu và khoảng thời gian họ sở hữu cổ phiếu. Ví dụ, theo hiệp ước Hoa Kỳ-Ý, để yêu cầu thuế suất cổ tức 5%, công ty Ý phải sở hữu 25% cổ phiếu biểu quyết trong một khoảng thời gian 12 tháng.

Ngoài ra, ví dụ như, nếu bạn đủ điều kiện và yêu cầu thuế suất bằng không đối với các khoản trả cổ tức theo Điều 10(3) của hiệp ước thuế thu nhập Hoa Kỳ-Đức, bạn phải điền vào dòng 15 là "Khoản 10(3)," "0," và "cổ tức" vào chỗ trống đã cho. Trong chỗ trống đã cho để giải thích, bạn có thể ghi rằng bạn là chủ sở hữu thụ hưởng của cổ tức đó, bạn là công dân Đức, bạn có cổ phần sở hữu trực tiếp chiếm 80% quyền biểu quyết trở lên của công ty trả cổ tức trong một khoảng thời gian 12 tháng kết thúc vào ngày xác định quyền hưởng cổ tức, và bạn thỏa mãn các điều kiện của Điều 28(2)(f)(aa) và (bb) và Điều 28(4) của hiệp ước liên quan đến cổ tức.

- Những người yêu cầu các quyền lợi hiệp ước về tiền bản quyền nếu hiệp ước có các thuế suất khấu lưu khác nhau đối với các loại tiền bản quyền khác nhau.
- Những người yêu cầu quyền lợi hiệp ước về tiền lãi khác với lãi suất thường được áp dụng. Ví dụ, theo hiệp ước Hoa Kỳ-Úc, lãi suất thường được áp dụng là 10% theo Điều 11(2). Tuy nhiên, tiền lãi có thể được miễn thuế khấu lưu nếu đáp ứng các điều kiện cụ thể của Điều 11(3).

## Phần IV Đến XXVIII – Chứng Nhận Tư Cách Chương 4

Bạn chỉ được điền vào một phần của các Phần IV đến XXVIII chứng nhận tư cách chương 4 của bạn (nếu cần). Bạn không phải điền chứng nhận tư cách chương 4 nếu bạn là bên nhận thanh toán của một khoản thanh toán chịu khấu lưu hoặc bạn không nắm giữ một tài khoản với một FFI yêu cầu mẫu đơn này. Xác định phần nào (nếu có) bạn phải điền bằng cách tham khảo ô bạn đã chọn ở dòng 5. Một pháp nhân chọn FFI không tham gia, FFI tham gia, FFI được xem là tuân thủ, đã đăng ký (khác với FFI được tài trợ), FFI Mô Hình 1 báo cáo, FFI Mô Hình 2 báo cáo, hoặc NFFE báo cáo trực tiếp (không phải NFFE báo cáo trực tiếp có tài trợ) ở dòng 5 không phải điền bất kỳ chứng nhận nào ở các Phần IV đến XXVIII.

**IGA.** Thay cho các chứng nhận có trong Phần IV đến XXVIII của Mẫu Đơn W-8BEN-E, trong các trường hợp nhất định bạn có thể cung cấp một chứng nhận thay thế cho đại diện khấu lưu. Xem *Các Pháp Nhân Cung Cấp Chứng Nhận Theo IGA Hiện Hành ở phần Các Hướng Dẫn Đặc Biệt* ở phần sau.

## Phần XIV – FFI Được tài trợ

**Dòng 16.** Nếu bạn là một FFI được tài trợ, được mô tả ở Các Quy Định mục 1.1471-5(f)(1)(i)(F), hãy nhập tên của pháp nhân tài trợ đã đồng ý đáp ứng các nghĩa vụ chủ ý xác đáng, báo cáo và khấu lưu (nếu phù hợp) thay mặt cho FFI được tài trợ đã xác định ở dòng 1. Bạn phải cung cấp số GIIN của bạn ở dòng 9.

**Dòng 17.** Bạn phải chọn ô phù hợp để xác nhận rằng bạn là một pháp nhân đầu tư được tài trợ hoặc một công ty nước ngoài được kiểm soát có tài trợ (theo ý nghĩa của mục 957(a)) và bạn đáp ứng các yêu cầu liên quan khác đối với tư cách này.

## Phần V - Ngân Hàng Địa Phương Không Đăng Ký, Tuân Thủ, Được Xem Là Có Chứng Nhận

**Dòng 18.** Nếu bạn là một ngân hàng địa phương không đăng ký, được cho là tuân thủ, có chứng nhận, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách được xem là tuân thủ, có chứng nhận này.

## Phần VI - FFI Tuân Thủ, Được Xem Là Có Chứng Nhận, Chỉ Có Các Tài Khoản Giá Trị Thấp

**Dòng 19.** Nếu bạn là FFI được cho là tuân thủ, có chứng nhận, chỉ có các tài khoản giá trị thấp, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với chứng nhận được xem là tuân thủ, có chứng nhận này.

## Phần VII - Công Cụ Đầu Tư Được Tài Trợ, Tuân Thủ, Được Xem Là Có Chứng Nhận, Cổ Phần Khép Kín

**Dòng 20.** Nhập tên của pháp nhân tài trợ đã đồng ý đáp ứng các nghĩa vụ thẩm tra, đánh giá xác đáng, báo cáo, và khấu lưu của pháp nhân đã cho biết ở dòng 1 như thể pháp nhân ở dòng 1 là một FFI tham gia. Bạn cũng phải nhập số GIIN của pháp nhân tài trợ của bạn ở dòng 9a.

**Dòng 21.** Nếu bạn là một công cụ đầu tư, cổ phần khép kín, được tài trợ, bạn phải chọn hộp này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách được xem là tuân thủ, có chứng nhận này.

## Phần VIII - Pháp Nhân Đầu Tư Nợ Hữu Hạn, Tuân Thủ, Được Xem Là Có Chứng Nhận

**Dòng 22.** Nếu bạn là một pháp nhân đầu tư nợ suốt đời hữu hạn, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách được xem là tuân thủ, có chứng nhận này.

## Phần IX – Các Tổ Chức Đầu Tư Nhất Định Không Duy Trì Tài Khoản Tài Chính

**Dòng 23.** Nếu bạn là một FFI, là một tổ chức tài chính chỉ vì bạn được mô tả trong Các Quy Định mục 1.1471-5(e)(4)(i)(A) và bạn không duy trì các tài khoản tài chính, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng tất cả các yêu cầu đối với tư cách có chứng nhận, được xem là tuân thủ này.

## Phần X – FFI Có Ghi Nhận Chủ Sở Hữu

**Dòng 24a.** Nếu bạn là một FFI có ghi nhận chủ sở hữu, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng tất cả yêu cầu đối với tư cách này và cung cấp mẫu đơn này cho một tổ chức tài chính Hoa Kỳ, FFI tham gia, FFI Mô Hình 1 báo cáo, hoặc FFI Mô Hình 2 báo cáo đồng ý làm đại diện khấu lưu được chỉ định liên quan đến bạn. Xem Các Quy Định, mục 1.1471-5(f)(3) để biết thêm thông tin về một FFI có ghi nhận chủ sở hữu, bao gồm thông tin liên quan đến đại diện khấu lưu được chỉ định.

**Dòng 24b.** Chọn ô này để xác nhận rằng bạn đã cung cấp hoặc sẽ cung cấp giấy tờ quy định trong các chứng nhận, bao gồm bản khai báo cáo chủ sở hữu FFI và giấy tờ hợp lệ cho từng cá nhân được xác định trên bản khai báo cáo chủ sở hữu FFI mô tả ở dòng 24b.

**Dòng 24c.** Chọn ô này để xác nhận rằng bạn đã cung cấp hoặc sẽ cung cấp thư của kiểm toán viên (thay cho thông tin được yêu cầu ở dòng 24b) đáp ứng các yêu cầu được phản ánh ở dòng này.



Chọn dòng 24b hoặc dòng 24c. Không chọn cả hai ô TIP.

**Dòng 24d.** Chọn ô này nếu bạn không có bất kỳ bên thụ hưởng phụ thuộc hoặc hạng được chỉ định với các bên thụ hưởng chưa xác định. Mặc dù chứng nhận này là không bắt buộc, bản khai báo cáo chủ sở hữu được cung cấp

bởi một FFI có ghi nhận chủ sở hữu sẽ vẫn có giá trị vô thời hạn vì mục đích của chương 4 nếu không có thay đổi hoàn cảnh liên quan đến các nghĩa vụ ở nước ngoài (như định nghĩa trong Các Quy Định, mục 1.6049-5(c)(1)) chỉ khi chứng nhận này được cung cấp và số dư tài khoản của mọi tài khoản nắm giữ bởi FFI có ghi nhận chủ sở hữu với đại diện khấu lưu không quá \$1.000.000 đô la vào ngày 30 tháng 6, 2014, hoặc ngày cuối cùng của năm lịch trong đó tài khoản được mở, và ngày cuối cùng của năm lịch tiếp theo trước khi thanh toán, dựa trên ngày xuất hiện sau, áp dụng các quy tắc tổng hợp kế toán của Các Quy Định, mục 1.1471-5(b)(4)(iii).

## Phần XI – Nhà Phân Phối Hạn Chế

**Dòng 25a.** Nếu bạn là một nhà phân phối hạn chế, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này.

**Các dòng 25b và 25c.** Chọn ô phù hợp để xác nhận tư cách của bạn. Không chọn cả hai ô.



*Một nhà phân phối hạn chế chỉ có thể xác nhận liên quan đến một tài khoản mà nó duy trì liên quan đến một thỏa thuận phân phối với một quỹ hạn chế. Một nhà phân phối hạn chế, liên quan đến một thỏa thuận phân phối, nhận một khoản thanh toán chịu khấu lưu theo chương 3 hoặc một khoản thanh toán chịu khấu lưu phải điền vào Mẫu Đơn W-8IMY và không điền mẫu đơn này ở mức độ nó nắm giữ các quyền lợi liên quan đến thỏa thuận đó với tư cách chủ sở hữu thụ hưởng.*

## Phần XII – IGA FFI Không Báo Cáo

**Dòng 26.** Chọn ô này để cho biết rằng bạn được xem là một IGA FFI không báo cáo. Bạn phải xác định IGA bằng cách nhập tên của khu vực thẩm quyền có IGA được xem là có hiệu lực với Hoa Kỳ, và cho biết nó là IGA Mô Hình 1 hay Mô Hình 2. Bạn cũng phải cung cấp cho đại diện khấu lưu phân loại FFI cụ thể được mô tả trong Phụ Lục II của IGA. Khi cung cấp loại FFI cụ thể được mô tả trong Phụ Lục II, bạn phải sử dụng nội dung từ Phụ Lục II mô tả chính xác nhất và cụ thể nhất về tư cách của bạn. Ví dụ, cho biết "pháp nhân đầu tư thuộc sở hữu toàn phần của các chủ sở hữu thụ hưởng được miễn" thay vì "chủ sở hữu thụ hưởng được miễn." Nếu bạn là IGA FFI không báo cáo, yêu cầu tư cách được xem là tuân thủ theo các quy định, bạn phải cho biết điều đó ở dòng này rằng bạn đủ điều kiện theo mục nào của các quy định.

Nếu bạn là một tổ chức tài chính không báo cáo theo một IGA hiện hành vì bạn đủ điều kiện là FFI ghi nhận chủ sở hữu theo các quy định, không chọn "IGA FFI không báo cáo." Mà bạn phải chọn "FFI ghi nhận chủ sở hữu" và điền vào phần X thay vì Phần XII này.

Xem các hướng dẫn cho dòng 9a để biết khi nào GIIN là bắt buộc đối với một IGA FFI không báo cáo (bao gồm một bên thụ ủy của một quỹ tín thác có ghi nhận bên thụ ủy, là một người nước ngoài).

## Phần XIII – Chính Phủ Nước Ngoài, Chính Phủ Của Một Thuộc Địa Của Hoa Kỳ, hoặc Ngân Hàng Phát Hành Trung Ương Của Nước Ngoài

**Dòng 27.** Nếu bạn là một chính phủ nước ngoài hay tiểu ban hành chính của một chính phủ nước ngoài (bao gồm các cơ quan thuộc sở hữu toàn phần và các tổ chức của chúng), chính phủ của một thuộc địa của Hoa Kỳ, hoặc ngân hàng phát hành trung ương nước ngoài (được định nghĩa trong Các Quy Định, mục 1.1471-6), bạn phải chọn ô này và xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này (bao gồm việc bạn không tham gia loại hoạt động tài chính thương mại được mô tả trong dòng này trừ ở mức độ được phép theo Các Quy Định, mục 1.1471-6(h)(2)).



*Nếu bạn là một chính phủ nước ngoài hoặc tiểu ban hành chính của một chính phủ nước ngoài (bao gồm các cơ quan thuộc sở hữu toàn phần và các tổ chức của nó), chính phủ của một thuộc địa Hoa Kỳ, hoặc ngân hàng phát hành trung ương nước ngoài, bạn chỉ phải điền Mẫu Đơn W-8BEN-E đối với các khoản thanh toán mà bạn không yêu cầu áp dụng các mục 115(2), 892, hoặc 895, nếu không, bạn phải sử dụng Mẫu Đơn W-8EXP.*

## Phần XIV – Tổ Chức Quốc Tế

**Dòng 28a.** Chọn ô này để xác nhận rằng bạn là một tổ chức quốc tế được mô tả ở mục 7701(a) (18).



*Nếu bạn là một pháp nhân đã được chỉ định là một tổ chức quốc tế theo sắc lệnh (tuân theo quy định 22 U.S.C. 288 đến 288f), chọn ô 28a. Tuy nhiên, nếu bạn yêu cầu miễn khấu lưu vì mục đích của chương 3, hãy sử dụng Mẫu Đơn W-8EXP.*

**Dòng 28b.** Nếu bạn là một tổ chức nước ngoài không phải tổ chức nước ngoài được mô tả ở dòng 28a, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này.

## Phần XV – Các Kế Hoạch Hưu Trí Được Miễn

**Các dòng 29a, b, c, d, e, và f.** Nếu bạn là một chương trình hưu trí được miễn, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này.

## Phần XVI - Pháp Nhân Thuộc Sở Hữu Toàn Phần Của Các Chủ Sở Hữu Thụ Hưởng Được Miễn

**Dòng 30.** Nếu bạn là một pháp nhân thuộc sở hữu toàn phần của các chủ sở hữu thụ hưởng, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này. Bạn cũng phải cung cấp các giấy tờ chủ sở hữu được mô tả ở dòng này chứng minh rằng mỗi chủ sở hữu trực tiếp hoặc chủ nợ của bạn là một chủ sở hữu thụ hưởng được miễn như mô tả trong Các Quy Định, mục 1.1471-6(b).

## Phần XVII – Tổ Chức Tài Chính Lãnh Thổ

**Dòng 31.** Nếu bạn là một tổ chức tài chính lãnh thổ phải, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này.

## Phần XVIII – Pháp Nhân Tập Đoàn Phi Tài Chính Được Miễn

**Dòng 32.** Nếu bạn là một pháp nhân tập đoàn phi tài chính được miễn, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này.

## Phần XIX - Công Ty Khởi Nghiệp Phi Tài Chính Được Miễn

**Dòng 33.** Nếu bạn là một công ty khởi nghiệp phi tài chính được miễn, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này. Bạn cũng phải cung cấp ngày thành lập của bạn hoặc ngày ban giám đốc của bạn thông qua một nghị quyết (hoặc biện pháp tương đương) phê duyệt ngành nghề kinh doanh mới (không được là ngành nghề của một tổ chức tài chính hoặc NFFE thụ động).

## Phần XX - Pháp Nhân Phi Tài Chính Được Miễn Đang Giải Thể hoặc Phá Sản

**Dòng 34.** Nếu bạn là một pháp nhân tập đoàn phi tài chính được miễn đang giải thể hoặc phá sản, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này. Bạn cũng phải cung cấp ngày bạn nộp kế hoạch giải thể, kế hoạch tái cơ cấu, hoặc đơn xin phá sản.

## Phần XXI – Tổ Chức 501(c)

**Dòng 35.** Nếu bạn là một pháp nhân yêu cầu tư cách chương 4 như một tổ chức theo mục 501(c) tuân theo các Quy Định mục 1.1471-5(e)(5)(v), bạn phải chọn ô này và cung cấp ngày IRS gửi thư xác định cho bạn hoặc cung cấp một bản sao của ý kiến của một luật sư Hoa Kỳ xác nhận rằng bạn đủ điều kiện là tổ chức theo mục 501(c) (bất kể bạn có phải là quỹ tư nhân nước ngoài hay không).



*Tuy nhiên, nếu bạn là một tổ chức theo mục 501(c) yêu cầu miễn khấu lưu vì mục đích của chương 3, hãy sử dụng Mẫu Đơn W-8EXP.*

## Phần XXII – Tổ Chức Phi Lợi Nhuận

**Dòng 36.** Nếu bạn là một tổ chức phi lợi nhuận (không phải pháp nhân yêu cầu tư cách chương 4 như một tổ chức theo mục 501(c) theo các Quy Định mục 1.1471-5(e)(5)(v)), bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này.

**Tổ chức phi lợi nhuận theo IGA.** Nếu bạn là một pháp nhân được thành lập và duy trì trong một khu vực thẩm quyền được xem là có một IGA có hiệu lực và bạn được mô tả trong Phụ Lục I là một tổ chức phi lợi nhuận là NFFE Chủ Động, xem *Các Pháp Nhân Cung Cấp Chứng Nhận theo một IGA Áp Dụng ở phần Các Hướng Dẫn Đặc Biệt*, ở phần sau.

## Phần XXIII - NFFE Niêm Yết Đại Chúng hoặc Công Ty Liên Kết NFFE của một Công Ty Niêm Yết Đại Chúng

**Dòng 37a.** Nếu bạn là một NFFE niêm yết đại chúng, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn không phải là một tổ chức tài chính và cho biết tên của một thị trường chứng khoán trên đó cổ phiếu của bạn được niêm yết đại chúng.

**Dòng 37b.** Nếu bạn là một NFFE là thành viên của cùng một tập đoàn liên kết mở rộng như một pháp nhân Hoa Kỳ hoặc nước ngoài niêm yết đại chúng, bạn phải chọn ô này, cung cấp tên của pháp nhân niêm yết đại chúng, và cho biết thị trường chứng khoán trên đó cổ phiếu của pháp nhân niêm yết đại chúng đó được giao dịch. Xem Các Quy Định, mục 1.1472-1(c)(1)(i) để xác định xem cổ phiếu của một pháp nhân có được giao dịch thường xuyên trên một thị trường chứng khoán đã thành lập hay không (thay thế thuật ngữ "pháp nhân Hoa Kỳ" cho "NFFE", khi thích hợp để kiểm tra xem một pháp nhân có niêm yết đại chúng hay không).

## Phần XXIV – NFFE Lãnh Thổ Được Miễn

**Dòng 38.** Nếu bạn là một NFFE lãnh thổ được miễn, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này. Xem Các Quy Định, mục 1.1472-1(c)(1)(iii) để biết định nghĩa về một NFFE lãnh thổ được miễn.

## Phần XXV – NFFE Chủ Động

**Dòng 39.** Nếu bạn là một NFFE chủ động, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này, bao gồm kiểm tra tài sản và thu nhập thụ động được mô tả trong chứng nhận đối với phần này. Vì mục đích áp dụng kiểm tra này, lợi tức thụ động gồm có cổ tức, lãi, tiền thuê nhà, tiền bản quyền, niên kim, và các hình thức lợi tức thụ động nhất định khác. Xem Các Quy Định, mục 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) để biết thêm chi tiết về định nghĩa lợi tức thụ động. Cũng xem Các Quy Định, mục 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) để biết các trường hợp ngoại lệ đối với định nghĩa thu nhập thụ động đối với các loại thu nhập nhất định.

## Phần XXVI – NFFE Thụ Động

**Dòng 40a.** Nếu bạn là một NFFE thụ động, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn không phải là một tổ chức tài chính và không xác nhận tư cách của bạn là NFFE niêm yết đại chúng, công ty liên kết NFFE của một công ty niêm yết đại chúng, NFFE lãnh thổ được miễn, NFFE chủ động, NFFE báo cáo trực tiếp, hay NFFE báo cáo trực tiếp được tài trợ.

**Lưu ý.** Nếu bạn là NFFE thụ động nhưng vì bạn được quản lý bởi các loại FFI nhất định (xem Các Quy Định mục 1.1471-5(e)(4)(i)(B)), bạn không được điền dòng 40a vì bạn sẽ được xem là một tổ chức tài chính và không phải là NFFE thụ động.



*Nếu bạn là một NFFE có thể đủ điều kiện là một NFFE chủ động (hoặc NFFE khác được mô tả trong một phần khác của mẫu đơn này), bạn vẫn có thể chọn dòng 40a và tiết lộ các chủ sở hữu Hoa Kỳ*

quan trọng của bạn và xác nhận rằng bạn không có chủ sở hữu Hoa Kỳ quan trọng nào.

**Dòng 40b.** Chọn ô này để xác nhận rằng bạn không có chủ sở hữu Hoa Kỳ quan trọng.

**Dòng 40c.** Nếu bạn không chọn ô này và xác nhận ở dòng 40b, bạn phải chọn ô 40c này và điền Phần XXIX để xác định và cung cấp tên, địa chỉ, và số TIN của từng chủ sở hữu Hoa Kỳ quan trọng của bạn.

**Lưu ý.** Nếu bạn là NFFE cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E cho một FFI được xem là FFI Mô Hình Báo Cáo 1 hoặc FFI Mô Hình Báo Cáo 2, bạn có thể sử dụng Phần XXIX để báo cáo các cá nhân Hoa Kỳ có quyền kiểm soát (như định nghĩa trong IGA hiện hành). Các trường hợp nhắc đến “các cá nhân Hoa Kỳ có quyền kiểm soát” ở phần này và Phần XXIX chỉ áp dụng nếu mẫu đơn được cung cấp cho một FFI được xem là FFI Mô Hình báo Cáo 1 hoặc FFI Mô Hình Báo Cáo 2.

## Phần XXVII – FFI Liên Kết Lẫn Nhau Được Miễn

**Dòng 41.** Nếu bạn là một FFI liên kết lẫn nhau được miễn, bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng mọi yêu cầu đối với tư cách này. Phân loại này sẽ chỉ áp dụng cho một FFI liên kết lẫn nhau được miễn, nắm giữ tài khoản ký gửi được mô tả trong chứng nhận đối với phần này và tự ghi nhận mình vào tổ chức tài chính duy trì tài khoản ký gửi đó. Bạn không đủ điều kiện đối với phân loại này nếu bạn nhận hoặc thực hiện các khoản thanh toán chịu khấu trừ cho hoặc từ bất kỳ ai không phải một thành viên của tập đoàn liên kết mở rộng của bạn, ngoài tổ chức ký gửi được mô tả ở câu trước. Xem Các Quy Định, mục 1.1471-5(e)(5)(iv) để biết tất cả yêu cầu của tư cách này.

## Phần XXVIII – Các NFFE Báo Cáo Trực Tiếp Được Tài Trợ

**Dòng 42 và 43.** Nếu bạn là một NFFE báo cáo trực tiếp được tài trợ, bạn phải nhập tên của pháp nhân tài trợ ở dòng 42 và chọn ô này để xác nhận rằng bạn đáp ứng tất cả các yêu cầu đối với tư cách này. Bạn cũng phải cung cấp số GIIN của bạn ở dòng 9a.

## Phần XXIX – Chủ Sở Hữu Hoa Kỳ Quan Trọng của NFFE Thụ Động

Nếu bạn tự xác định mình là một NFFE thụ động (bao gồm một pháp nhân đầu tư là NFFE lãnh thổ nhưng không phải NFFE lãnh thổ được miễn theo Các Quy Định, mục 1.1472-1(c)) có một hoặc nhiều chủ sở hữu Hoa Kỳ quan trọng ở Phần XXVI, bạn phải cho biết từng chủ sở hữu Hoa Kỳ quan trọng. Cho biết tên, địa chỉ, và số TIN của từng chủ sở hữu Hoa Kỳ quan trọng trong cột phù hợp. Bạn có thể đính kèm thông tin này vào một báo cáo riêng, báo cáo này vẫn tuân thủ tuyên bố chịu trách nhiệm nếu khai man, và các chứng nhận khác được đưa ra ở Phần XXX. Nếu bạn báo cáo cá nhân Hoa Kỳ có quyền kiểm soát (như định nghĩa trong IGA hiện hành) cho FFI Mô Hình 1 hoặc FFI Mô Hình Báo Cáo 2 mà bạn duy trì tài khoản ở đó yêu cầu thông tin sở hữu như thể bằng mẫu đơn này, bạn có thể sử dụng chỗ trống này hoặc đính kèm bản kê riêng để báo cáo những người đó.

## Phần XXX – Chứng Nhận

Mẫu Đơn W-8BEN-E phải được ký tên và ghi ngày tháng bởi một người đại diện ủy quyền hoặc cán bộ của chủ sở hữu thụ hưởng, bên nhận thanh toán tham gia (ví dụ mục đích của mục 6050W), hoặc chủ tài khoản của một FFI yêu cầu mẫu đơn này. Bạn phải chọn ô này để xác nhận rằng bạn có năng lực pháp lý để ký tên cho pháp nhân được cho biết ở dòng 1 là chủ sở hữu thụ hưởng của thu nhập. Nếu Mẫu Đơn W-8BEN-E được điền bởi một đại diện thay mặt theo quyền đại diện được ủy quyền đứng thủ tục cho chủ sở hữu thụ hưởng hoặc chủ tài khoản, mẫu đơn phải được kèm theo giấy ủy quyền dưới hình thức thích hợp hoặc một bản sao của giấy ủy quyền cho phép đại diện thay mặt người ủy thác trong việc lập, ký, và trình bày mẫu đơn. Mẫu đơn 2848, Quyền Đại Diện và Khai Báo Đại Diện, có thể được sử dụng vì mục đích này. Đại diện, cũng như chủ sở hữu thụ hưởng, bên nhận thanh toán, hoặc chủ tài khoản (nếu phù hợp), có thể phải chịu trách nhiệm pháp lý đối với các biện pháp phạt theo quy định đối với mẫu đơn có nhầm lẫn, giả mạo, hoặc gian lận. Bằng việc ký tên vào Mẫu Đơn W-8BEN-E, người đại diện ủy quyền, cán bộ, hay đại diện của pháp nhân cũng đồng ý cung cấp một mẫu đơn mới trong vòng 30 ngày sau khi có thay đổi hoàn cảnh ảnh hưởng đến tính chính xác của mẫu đơn.

Một đại diện khấu trừ có thể cho phép bạn cung cấp mẫu đơn này với chữ ký điện tử. Chữ ký điện tử phải cho biết rằng mẫu đơn này được ký tên theo phương thức điện tử bởi một người được ủy quyền ký tên (ví dụ, với một ngày giờ và tuyên bố rằng mẫu đơn này đã được ký tên theo phương thức điện tử). Việc chỉ nhập tên bạn vào dòng chữ ký không phải là chữ ký điện tử.

**Các giao dịch môi giới hoặc trao đổi.** Lợi tức từ các giao dịch với một nhà môi giới hoặc trao đổi tuân thủ các quy định báo cáo và khấu trừ dự phòng trừ phi đã nộp Mẫu Đơn W-8BEN-E hoặc một mẫu đơn thay thế để thông báo cho nhà môi giới hoặc trao đổi rằng bạn là một người nước ngoài được miễn.

Bạn là người nước ngoài được miễn trong một năm lịch trong đó:

- Bạn là một công ty, liên danh, di sản, hoặc quỹ tín thác nước ngoài; và
- Bạn không tham gia, cũng không có kế hoạch tham gia một giao dịch hoặc hoạt động kinh doanh tại Hoa Kỳ có tiền lời có liên quan chặt chẽ từ các giao dịch với một nhà môi giới hoặc trao đổi trong năm.

## Các Hướng Dẫn Đặc Biệt

### Pháp Nhân Hỗn Hợp Yêu Cầu Quyền Lợi Hiệp Ước

Nếu bạn là pháp nhân hỗn hợp yêu cầu quyền lợi hiệp ước với tư cách một cư dân thay mặt chính bạn, bạn có thể yêu cầu khi được phép theo hiệp ước thuế hiện hành. Bạn phải điền Mẫu Đơn W-8BEN-E này để yêu cầu quyền lợi hiệp ước theo cách được mô tả trong các hướng dẫn cho Phần III và điền Phần I trong trường hợp được cho biết ở bên dưới. Lưu ý rằng bạn không phải điền dòng 5 cho biết tư cách chương 4 của bạn trừ phi bạn là một pháp nhân không tách rời, được xem là bên nhận thanh toán vì mục đích của chương 4.

Nếu bạn là pháp nhân trực tiếp đang yêu cầu quyền lợi hiệp ước đối với một khoản thanh toán chịu khấu lưu, bạn cũng phải cung cấp Mẫu Đơn W-8IMY cùng với bản khai thuế khấu lưu (nếu bắt buộc) chứng minh tư cách chương 4 của từng đối tác hoặc chủ sở hữu của bạn. Không yêu cầu cung cấp thông tin phân bổ trên bản khai khấu lưu này trừ phi một hoặc nhiều thành viên liên danh hoặc chủ sở hữu phải chịu khấu lưu chương 4 (chẳng hạn như một FFI không tham gia). Nếu bạn là pháp nhân không tách rời yêu cầu quyền lợi hiệp ước đối với một khoản thanh toán chịu khấu lưu, trừ phi bạn được xem là bên nhận thanh toán vì mục đích chương 4 và có số GIIN riêng, chủ sở hữu duy nhất của bạn phải cung cấp Mẫu Đơn W-8BEN-E hoặc Mẫu Đơn W-8BEN (khi phù hợp) cho đại diện khấu lưu cùng với mẫu đơn này. Bạn hoặc đại diện khấu lưu có thể sử dụng dòng 10 để thông báo cho đại diện khấu lưu liên kết hai mẫu đơn.

**Dòng 1.** Nhập tên hợp pháp của bạn (được xác định bằng cách tham khảo nhân thân hợp pháp của bạn ở quốc gia thành lập hoặc tổ chức của bạn).

**Dòng 2.** Nhập quốc gia mà bạn được thành lập, tổ chức hoặc điều hành theo luật pháp của nó.

**Dòng 3.** Để trống dòng này. Để điền mẫu đơn này với tư cách pháp nhân hỗn hợp có yêu cầu hiệp ước (bao gồm pháp nhân không tách rời), bạn được xem là chủ sở hữu thụ hưởng và phải được xác định ở dòng 1.

**Dòng 4.** Chọn ô áp dụng giữa pháp nhân không tách rời, liên danh, quỹ tín thác nhượng giữ, hoặc quỹ tín thác đơn thuần. Bạn cũng phải chọn ô cho biết rằng bạn là pháp nhân hỗn hợp yêu cầu hiệp ước và điền vào Phần III.

**Dòng 5.** Để trống dòng này, trừ các trường hợp được mô tả bên trên.

**Dòng 6, 7, và 8.** Điền các dòng 6, 7 và 8 như được cho biết trong các hướng dẫn cụ thể ở phần trước.

**Dòng 9b.** Nếu quốc gia cư trú của bạn vì mục đích tính thuế đã cấp cho bạn số danh định thuế, hãy nhập số đó ở đây. Không nhập số danh định thuế của (các) chủ sở hữu của bạn.

**Dòng 10.** Dòng tham khảo này được dùng để liên kết Mẫu Đơn W-8BEN-E này với một chứng nhận khấu lưu hiện hành khác hoặc giấy tờ khác được cung cấp vì mục đích của chương 4. Ví dụ như, nếu bạn là một liên danh có yêu cầu hiệp ước, bạn có thể muốn cung cấp thông tin cho đại diện khấu lưu để liên kết Mẫu Đơn W-8BEN-E này với Mẫu Đơn W-8IMY và các giấy tờ chủ sở hữu mà bạn cung cấp để chứng minh tư cách chương 4 của (các) chủ sở hữu của bạn.

Bạn phải điền vào các Phần III và XXX theo các hướng dẫn cụ thể bên trên. Điền vào Phần II nếu phù hợp.

### **Pháp Nhân Hỗn Hợp Nước Ngoài Trái Ngược**

Một pháp nhân hỗn hợp trái ngược nước ngoài chỉ nộp một Mẫu Đơn W-8BEN-E đối với các khoản thanh toán không có yêu cầu quyền lợi hiệp ước thay mặt các chủ sở hữu của nó và phải cung cấp tư cách chương 4 khi nhận được một khoản thanh toán chịu khấu lưu. Một pháp nhân hỗn hợp nước ngoài trái ngược có yêu cầu quyền lợi hiệp ước thay mặt các chủ sở hữu của nó phải cung cấp cho đại diện khấu lưu Mẫu Đơn W-8IMY (bao gồm tư cách chương 4 của nó khi nhận được một khoản thanh toán

chịu khấu lưu) cùng với bản khai khấu lưu và các Mẫu Đơn W-8BEN hoặc W-8BEN-E (hoặc bằng chứng ở mức độ cho phép) thay mặt cho từng chủ sở hữu yêu cầu quyền lợi hiệp ước. Xem Mẫu Đơn W-8IMY và các hướng dẫn kèm theo để biết thêm thông tin.

### **Các Pháp Nhân Cung Cấp Chứng Nhận Theo IGA Hiện Hành**

Một FFI trong một khu vực IGA mà bạn có tài khoản với họ có thể cung cấp cho bạn một chứng nhận tư cách chương 4 khác với chứng nhận được cho biết ở các Phần IV đến XXVIII để đáp ứng các yêu cầu thẩm tra, đánh giá xác đáng của nó theo một IGA hiện hành. Trong trường hợp đó, bạn có thể đính kèm một chứng nhận thay thế vào Mẫu Đơn W-8BEN-E này thay vì điền vào một chứng nhận theo yêu cầu khác trong các Phần IV đến XXVIII miễn là bạn: (1) xác định rằng chứng nhận đó phản ánh chính xác tư cách của bạn vì mục đích của chương 4 hoặc theo một IGA hiện hành; và (2) đại diện khấu lưu cung cấp một bản tuyên bố văn bản cho bạn cho biết rằng nó đã cung cấp chứng nhận để đáp ứng các yêu cầu thẩm tra, đánh giá xác đáng như một FFI tham gia hoặc FFI được xem là tuân thủ đã đăng ký theo một IGA hiện hành. Ví dụ như, Pháp Nhân A được tổ chức ở Quốc Gia A nắm giữ một tài khoản ở một FFI ở Quốc Gia B. Quốc Gia B có IGA Mô Hình 1 có hiệu lực. FFI ở Quốc Gia B có thể yêu cầu Pháp Nhân A cung cấp chứng nhận tư cách chương 4 dựa trên các điều khoản của IGA Quốc Gia B để đáp ứng các yêu cầu tìm hiểu và xác minh và ghi nhận theo IGA của Quốc Gia B.

Bạn cũng có thể cung cấp một chứng nhận IGA áp dụng với mẫu đơn này nếu bạn xác định tư cách chương 4 của bạn theo định nghĩa cho biết trong IGA hiện hành và chứng nhận của bạn cho biết khu vực thẩm quyền được xem là có IGA có hiệu lực và mô tả tư cách của bạn là NFFE hoặc FFI theo IGA hiện hành. Tuy nhiên, nếu bạn xác định tư cách của mình theo IGA hiện hành là NFFE, bạn vẫn phải xác định xem bạn là NFFE được miễn theo các Quy Định hay không để điền mẫu đơn này trừ phi bạn được cung cấp một chứng nhận thay thế bởi một FFI được mô tả ở đoạn trước bao hàm chứng nhận của bạn là NFFE (chẳng hạn như "NFFE có hoạt động") như định nghĩa trong IGA hiện hành. Ngoài ra, bạn phải tuân thủ các điều kiện của tư cách của bạn theo luật pháp của khu vực thẩm quyền IGA mà bạn phải tuân thủ nếu bạn xác định tư cách của mình theo một IGA đó. Nếu bạn không thể cung cấp các chứng nhận ở Phần IV đến XXVIII, hoặc nếu bạn là một tổ chức phi lợi nhuận đáp ứng định nghĩa "NFFE có hoạt động" theo IGA hiện hành, không chọn ô ở dòng 5. Tuy nhiên, nếu bạn xác định tư cách của mình theo định nghĩa của IGA và có thể xác nhận tư cách chương 4 có trên mẫu đơn này, bạn không cần cung cấp các chứng nhận được mô tả trong đoạn này trừ phi có yêu cầu của FFI là những người bạn cung cấp mẫu đơn này.

Bất kỳ chứng nhận nào đã cung cấp theo một IGA hiện hành vẫn tuân thủ tuyên bố chịu trách nhiệm nếu khai man và các chứng nhận khác đã đưa ra trong Phần XXX.

### **Các Pháp Nhân Cung Cấp Chứng Nhận Thay Thế hoặc Bổ Sung Theo Các Quy Định**

Nếu bạn đủ điều kiện đối với tư cách không được cho biết trên mẫu đơn này, bạn có thể đính kèm chứng nhận hiện hành cho tư cách đó từ bất kỳ Mẫu Đơn W-8 nào khác trên



đó có chứng nhận phù hợp. Nếu các chứng nhận áp dụng không xuất hiện trên bất kỳ Mẫu Đơn W-8 nào (nếu, ví dụ như, các quy định mới quy định một tư cách bổ sung và mẫu đơn này đã được cập nhật để kết hợp tư cách đó) thì bạn có thể cung cấp một tài liệu đính kèm xác nhận rằng bạn đủ điều kiện đối với tư cách áp dụng được mô tả trong mục cụ thể của Các Quy Định. Bao gồm trích dẫn quy định hiện hành trong Các Quy Định. Bất kỳ chứng nhận đính kèm nào như thế cũng trở thành một phần không thể tách rời của Mẫu Đơn W-8BEN-E này và tuân thủ tuyên bố chịu trách nhiệm nếu khai man và các chứng nhận khác đã đưa ra ở Phần XXX.

---

**Thông Báo về Đạo Luật Giảm Thiểu Giấy Tờ.** Chúng tôi yêu cầu thông tin trên mẫu đơn này để thực hiện các điều luật Thuế Liên Bang của Hoa Kỳ. Bạn phải cung cấp thông tin này. Chúng tôi cần thông tin này để đảm bảo rằng bạn tuân thủ các điều luật này và cho phép chúng tôi tính và thu đúng số tiền thuế.

Bạn không phải cung cấp thông tin được yêu cầu trên một mẫu đơn được điều chỉnh bởi Đạo Luật Giảm Thiểu

Giấy Tờ trừ phi mẫu đơn có số kiểm soát OMB hợp lệ. Các sổ sách hoặc hồ sơ liên quan đến mẫu đơn hoặc các hướng dẫn của nó phải được giữ lại trong thời gian nội dung của chúng có thể là quan trọng trong việc quản lý luật Thuế Vụ. Nói chung, các bản khai thuế và thông tin khai báo là thông tin mật, theo quy định của mục 6103.

Thời gian cần thiết để điền và nộp mẫu đơn này sẽ khác nhau tùy hoàn cảnh cá nhân. Thời gian trung bình ước tính là: **Duy trì hồ sơ**, 12 giờ, 40 phút; **Tìm hiểu về điều luật hoặc mẫu đơn**, 4 giờ, 17 phút; **Chuẩn bị mẫu đơn**, 8 giờ, 16 phút.

Nếu bạn có nhận xét về tính chính xác của các ước tính thời gian này hoặc đề nghị đơn giản hóa mẫu đơn này, chúng tôi rất vui được nghe ý kiến của bạn. Bạn có thể gửi nhận xét cho chúng tôi từ [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Bạn có thể gửi thư đến Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Không gửi Mẫu Đơn W-8IMY cho văn phòng này. Thay vào đó, hãy gửi cho đại diện khấu lưu của bạn.

---