



Инструкции по заполнению Формы W-8BEN

(Редакция – октябрь 2021 г.)

Подтверждение иностранного статуса бенефициарного владельца для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (физические лица)

В данном разделе даются ссылки на Налоговый кодекс США, если не указано иное.

Последующие изменения

Для получения последних сведений об изменениях, связанных с Form W-8BEN и инструкцией к ней, например о законах, принятых после их публикации, перейдите по ссылке: [IRS.gov/FormW8BEN](https://www.irs.gov/FormW8BEN).

Внесенные изменения

Руководство по разделу 1446(f). В Закон о сокращении налогов и занятости (TCJA) добавлен раздел 1446(f), который в целом предусматривает, что, если прибыль от какого-либо отчуждения доли в партнерстве рассматривается в соответствии с разделом 864(c)(8) как доход, непосредственно связанный с деятельностью в США, лицо, получающее долю в таком партнерстве путем ее приобретения у лица-нерезидента США, передающего данную долю, обязан удержать налог в размере 10% от суммы, полученной при отчуждении, если исключение в отношении удержания не применяется. Решение Министерства финансов № 9926, опубликованное 30 ноября 2020 г. (84 FR 76910), содержит последние правила («правила раздела 1446(f)»), касающиеся удержания и отчетности, предусмотренных разделом 1446(f), в том числе в отношении передачи долей в публично торгуемых партнерствах («ПТП»). В положениях раздела 1446(f) также пересмотрены некоторые требования раздела 1446(a), касающиеся удержания налогов и отчетности о распределениях, осуществляемых ПТП. Удержание при передаче долей в ПТП и изменения, включенные в положения раздела 1446(f), касающиеся удержания при распределении через ПТП в соответствии с разделом 1446(a), применяются к передачам и распределениям, осуществляемым 1 января 2023 г. или после данной даты. См. [Уведомление 2021-51](#), 2021-36

Налоговый бюллетень 361, для получения более подробной информации. Положения правил раздела 1446(f), касающихся удержания и отчетности по передаче долей в партнерствах, которые не являются ПТП, в целом применяются к передачам долей, осуществленным после 29 января 2021 года. Данные инструкции обновлены для целей использования данной формы физическим лицом, передающим долю в партнерстве с применением удержания налога с суммы, полученной в результате такой передачи. См. [Пуб. 515](#) for an additional discussion of section 1446(f) withholding, including the effective dates of each provision.

Новые строки 6а и 6б. Новая строка 6б «ИИНН не требуется по закону» добавлена в отношении владельцев счетов, которые в противном случае обязаны были бы предоставить иностранный идентификационный номер налогоплательщика в строке 6 (переименована в строку 6а), чтобы указать, что соответствующие владельцы счетов по закону не обязаны получать ИИПП в своей стране, резидентами которой они являются. См. инструкции касательно [Строка 6а](#) и [Строка 6б](#).

Строка 10. Заявление на предоставление льгот по налоговому соглашению. Инструкции по данной строке обновлены, а именно включено положение о заявлении, предусмотренном для физических лиц, претендующих на предоставление им налоговых льгот на коммерческую прибыль или прибыль, не относящуюся к постоянному представительству, в том числе для иностранного участника, получающего прибыль, облагаемую налогом в соответствии с разделом 864(c)(8) при передаче доли в партнерстве, в отношении которого применяется требование об удержании налога в соответствии с разделом 1446(f). Инструкции в отношении данной строки также были обновлены, чтобы включить возможность подачи заявления, необходимые физическим лицам, претендующим на льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения, которое предусматривает налоговые льготы в рамках системы налогообложения, основанной на принципе перечисления.

Отчетность согласно разделу 6050У. Данные инструкции обновлены для ссылки на использование данной формы иностранным физическим лицом, являющимся продавцом договора страхования жизни или доли в таковом или иностранным лицом и являющимся получателем декларируемого пособия, выплачиваемого в случае смерти, для целей отчетности в соответствии с разделом 6050У.

Электронная подпись. Данные инструкции обновлены с целью включения дополнительных указаний, предусмотренных окончательными положениями, принятыми в соответствии с главой 3 (Решение Министерства финансов № 9890), относительно использования электронных подписей для подтверждения удержания. См. [Подтверждение в Части III](#), далее и Правила разделов 1.1441-1(e)(4)(i)(B).

Более подробная информация. Для получения более подробной информации по FATCA, перейдите по ссылке: [IRS.gov/FATCA](https://www.irs.gov/FATCA).

Общие инструкции

Определения терминов, используемых в данных инструкциях, см. далее в разделе [Definitions](#) далее.

Цель формы

Установление статуса для целей главы 3. Согласно налоговому законодательству США доходы, полученные иностранными лицами из источников в США, облагаются налогом по ставке 30%. К таким доходам относятся:

- Проценты (включая определенную первоначальную эмиссионную скидку (ПЭС (OID)));
- Дивиденды;
- Ренты;
- Роялти;
- Премии;
- Аннуитеты;
- Вознаграждения за оказанные или ожидаемые услуги;
- Замещающие платежи по сделкам займа ценных бумаг; или
- Другой фиксированный или определяемый ежегодный или периодический доход, поступления или прибыль.

Данный налог начисляется на общую выплаченную сумму и, как правило, взимается путем удержания с указанной суммы согласно разделу 1441. Платеж считается произведенным, независимо от того,

произведен ли он непосредственно бенефициарному владельцу или другому лицу, например, посреднику, агенту или партнерству, в пользу бенефициарного владельца.

Согласно разделу 1446(a) партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США, обязано удерживать налог с распределяемой доли иностранного участника в налогооблагаемом доходе партнерства, непосредственно связанном с деятельностью в США. Кроме того, раздел 1446(f) в целом предусматривает удержание налога лицом, получающим долю в партнерстве (или брокером в случае передачи доли в ПТПП), с суммы, полученной от передачи упомянутой доли, если какая-либо часть прибыли от данной передачи рассматривается в соответствии с разделом 864(c)(8) как прибыль, непосредственно связанная с деятельностью в США. Как правило, иностранное лицо, которое является участником партнерства и предоставляет Форму W-8BEN для целей раздела 1441 или 1442, также обязано выполнить требования, предъявляемые к документации согласно разделу 1446(a) или (f). Однако в некоторых случаях требования к документации в рамках разделов 1441 и 1442 не соответствуют требованиям к документации, предусмотренным в разделе 1446(a) или (f). См. разделы 1.1446-1 - 1.1446-6 Правил (в отношении требований к документации согласно разделу 1446(a)) и разделы 1.1446(f)-2 и 1.1446(f)-4 Правил (в отношении требований к документации согласно разделу 1446(f)).

Примечание. Применительно к фискально-прозрачному лицу (в том числе физическому) соответствующая Форма W-8BEN для целей раздела 1446(a) или (f) или для целей главы 3 или 4 должна быть подана владельцем фискально-прозрачного лица (в том числе физического), а не самим фискально-прозрачным лицом (в том числе физическим).

Если вы получаете определенные виды дохода, вы обязаны предоставить Форму W-8BEN, чтобы:

- Подтвердить, что вы не являетесь лицом-налогоплательщиком в США;
- Заявить, что вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, в отношении которого предоставляется форма W-8BEN, или иностранным участником в партнерстве в соответствии с разделом 1446(a); и
- Если применимо, подать заявление на предоставление сниженной ставки или освобождение от удержания налога в качестве резидента иностранного государства, с которым у США подписано соглашение об избежании двойного налогообложения, на основании которого вы имеете право на льготы.

Вам также может потребоваться подать Форму W-8BEN, чтобы заявить об освобождении вас от обязательства подавать внутреннюю отчетность и неприменении к вам требования о резервном удержании (по ставке резервного удержания согласно разделу 3406) в отношении определенных видов дохода, на которые не распространяется требование об удержании налога применительно к иностранному лицу по ставке 30% по разделу 1441. Такой доход включает:

- Доход брокера;
- Краткосрочная (183 дня или менее) первоначальная эмиссионная скидка (ПЭС);
- Проценты по банковским депозитам;
- Проценты, дивиденды, ренты или роялти из иностранного источника;
- Доходы от ставки, сделанной иностранным лицом-нерезидентом в играх в блэкджек, баккара, крэпс, рулетку или колесо большой шестерки; и
- Суммы валового дохода от транспортировки из источников в США, как определено в разделе 887(b)(1), которые подлежат налогообложению в соответствии с разделом 887(a).

Налоговый агент или плательщик дохода вправе полагаться на заполненную надлежащим образом Форму W-8BEN и рассматривать платеж, связанный с Формой W-8BEN, как платеж иностранному лицу, являющемуся бенефициарным владельцем уплаченных сумм. Если применимо, налоговый агент вправе полагаться на Форму W-8BEN и устанавливать сниженную ставку удержания налога у источника или полностью освобождать от уплаты такого налога.

Предоставьте Форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику до того, как доход будет выплачен или зачислен вам. Непредоставление Формы W-8BEN по запросу может привести к удержанию налога по ставке 30% или по ставке резервного удержания в соответствии с разделом 3406 в отношении иностранного лица.

Подтверждение статуса для целей главы 4. Иностранному финансовому институту (ИФИ) вправе полагаться на должным образом заполненную форму W-8BEN для определения вашего статуса как иностранного лица для целей главы 4. Форма W-8BEN должна быть предоставлена ИФИ по запросу. Невыполнение данного требования может привести к удержанию налога по ставке 30% с дохода, выплаченного или зачисленного вам как не выполнившее требование владельцу счета, из источников в США. См. определение Сумм, на которые распространяется требование об удержании, ниже.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации и инструкций для налогового агента см. Инструкции для лица, запрашивающего Формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, и W-8IMY.

Кто должен предоставлять Форму W-8BEN

Вы должны предоставить Форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранным лицом-нерезидентом, который является бенефициарным владельцем суммы, на которую распространяется требование об удержании налога, или если вы являетесь владельцем счета ИФИ, документально подтверждающим свой статус в качестве иностранного лица-нерезидента. Если вы являетесь единственным владельцем фискально-прозрачного юридического лица, вы считаетесь бенефициарным владельцем дохода, полученного фискально-прозрачным юридическим лицом. Предоставьте форму W-8BEN по запросу налогового агента, плательщика или ИФИ независимо от того, претендуете ли вы на сниженную ставку удержания налога или освобождение от него.

Вы обязаны предоставить Форму W-8BEN в платежно-расчетную организацию (ПРО), запрашивающую данную форму, если вы являетесь иностранным физическим лицом, получающим платежи, подлежащие отчетности в соответствии с разделом 6050W (транзакции по платежным картам и транзакции сторонних сетей) в качестве участвующего получателя платежа. Однако, если платежи являются доходом, который непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, вам следует вместо этого предоставить в ПРО Форму W-8ECI.

Вы обязаны предоставить Форму W-8BEN эмитенту, предусмотренному разделом 6050Y(b) (как определено в разделе 1.6050Y-1(a)(8)(iii) Правил), для подтверждения вашего статуса иностранного лица, если вы являетесь физическим лицом - продавцом договора страхования жизни (или доли в таковом) в соответствии с разделом 6050Y (за исключением выплаты дохода, непосредственно связанного с деятельностью в США). См. раздел 1.6050Y-3 Правил.

Вы также обязаны предоставить Форму W-8BEN плательщику (как определено в разделе 1.6050Y-1(a)(11) Правил) для подтверждения вашего статуса иностранного лица, если вы являетесь физическим лицом, получающим декларируемое пособие, выплачиваемое в случае смерти, для целей раздела 6050Y или главы 3. См. раздел 1.6050Y-4 Правил.

Не используйте Форму W-8BEN, если вы описаны ниже.

- Вы являетесь иностранным лицом, документально подтверждающим свой иностранный статус для целей главы 4 или претендующим на льготы по соглашению. Вместо данной формы используйте Форму W-8BEN-E.
- Вы являетесь гражданином США (даже если вы проживаете за пределами США) или другим лицом США (в том числе иностранным физическим лицом-резидентом). Вместо данной формы используйте Форму W-9, чтобы подтвердить свой статус гражданина США.
- Вы действуете как иностранный посредник (то есть действуете не от своего имени, а от имени других лиц в качестве агента, номинального держателя или кастодиана). Вместо данной формы предоставьте Форму W-8IMY.

- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, претендующим на освобождение от удержания налога с вознаграждения за независимые или зависимые личные услуги, оказываемые в США. Вместо данной формы предоставьте Форму 8233 или Форму W-4.

- Вы получаете доход, который непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, если только он не распределяется между вами в рамках партнерства. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8ECI. Если какой-либо доход, в отношении которого вы предоставили форму W-8BEN, становится непосредственно связанным, это означает изменение обстоятельств, и Форма W-8BEN больше не является действительной в отношении такого дохода. Вы должны заполнить Форму W-8ECI. См. [Изменение обстоятельств](#) ниже.

- Вы являетесь доверительным собственником иностранного траста. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8BEN-E или Форму W-8IMY в отношении траста.

Предоставление Формы W-8BEN налоговому агенту. Не высылайте Форму W-8BEN в Налоговое управление США, вместо данной формы предоставьте ее тому лицу, которое ее запросило. Как правило, это лицо, от которого вы получаете платеж, которое перечисляет средства на ваш счет, или партнерство, которое отчисляет вам доход. ИФИ также может запросить у вас данную форму, чтобы задокументировать статус вашего счета как счета не в США. Предоставьте Форму W-8BEN лицу, запрашивающему ее у вас, до осуществления соответствующего платежа, зачисления на ваш счет или отчисления вам соответствующего дохода. В случае непредоставления вами данной формы, налоговый агент может удерживать налог по ставке 30% (в соответствии с положениями глав 3 или 4), по ставке резервного удержания или по ставке, применяемой в соответствии с разделом 1446. Если вы получаете от одного налогового агента более одного вида доходов, в отношении которых вы заявляете о разных льготах, налоговый агент может, по своему усмотрению, потребовать от вас Форму W-8BEN в отношении каждого вида дохода. Как правило, отдельная Форма W-8BEN предоставляется каждому налоговому агенту.

Примечание. Если вы владеете доходом совместно с одним или несколькими другими лицами, налоговый агент будет рассматривать данный доход как принадлежащий иностранному лицу, которое является бенефициарным владельцем платежа, только если Форма W-8BEN или W-8BEN-E предоставлена всеми владельцами. Однако, если налоговый агент или финансовый институт получит Форму W-9 от кого-либо из совладельцев, платеж должен рассматриваться как произведенный в пользу лица-налогоплательщика в США, а счет – как счет в США.

Срок действия Формы W-8BEN. Как правило, Форма W-8BEN является действительной для целей подтверждения статуса иностранного лица в течение периода, начинающегося с даты подписания формы и заканчивающегося в последний день третьего последующего календарного года, если какая-либо информация в форме не станет недостоверной в силу изменения обстоятельств. Например, Форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2015 г., действительна до 31 декабря 2018 г.

Однако, при определенных условиях, Форма W-8BEN продолжает действовать в течение неопределенного срока при отсутствии изменения обстоятельств. Чтобы определить срок действия формы W-8BEN для целей главы 4, см. раздел 1.1471-3 (с)(6)(ii) Правил. Чтобы определить срок действия формы W-8BEN для целей главы 3, см. раздел 1.1441-1(е)(4)(ii) Правил.

Изменение обстоятельств. Если в результате изменения обстоятельств информация, указанная вами в Форме W-8BEN, становится недостоверной, вы обязаны в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств уведомить об этом налогового агента или финансовый институт, обслуживающий ваш счет, и предоставить новую Форму W-8BEN или иную соответствующую форму.

Если вы используете Форму W-8BEN для подтверждения того, что вы являетесь иностранным лицом, смена адреса на адрес в США означает изменение обстоятельств. Как правило, смена адреса в той же или другой зарубежной стране не является изменением обстоятельств. Однако, если вы используете форму W-8BEN для запроса льгот по соглашению, переезд в США или за пределы страны, в которой вы претендовали на льготы по соглашению, является изменением обстоятельств. В этом случае вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или ИФИ в течение 30 дней с момента переезда.

Если вы становитесь гражданином США или иностранным лицом-резидентом США после подачи Формы W-8BEN, вы больше не облагаетесь 30%-ной ставкой удержания в соответствии с разделом 1441 или налогом, удерживаемым с доли иностранного участника в непосредственно связанном доходе в соответствии с разделом 1446. Если у вас есть счет в ИФИ, ваш счет может быть предметом отчетности ИФИ в соответствии с главой 4. Вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или ИФИ в течение 30 дней после того, как вы стали гражданином США или иностранным лицом-резидентом. Возможно, вам потребуется предоставить Форму W-9. Для получения дополнительной информации см. Форму W-9 и инструкции к ней.



ВНИМАНИЕ! *Вы можете быть резидентом США для целей налогообложения в зависимости от количества дней, в течение которых вы физически находитесь в США в течение 3-летнего периода. См. Пуб. 519 по ссылке: [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub/irs519). Если вы соответствуете требованиям проверки на существенное присутствие, вы обязаны уведомить налогового агента, плательщика или ИФИ, в котором у вас открыт счет, в течение 30 дней и предоставить Форму W-9.*

Определения

Владелец счета. Владелец счета – это, как правило, лицо, указанное или установленное как держатель или владелец финансового счета. Например, если партнерство указано как держатель или владелец финансового счета, то владельцем счета является партнерство, а не участники партнерства (кроме некоторых исключений). Однако счет, принадлежащий фискально-прозрачному юридическому лицу с единственным участником, считается счетом, принадлежащим единственному владельцу данного юридического лица.

Полученная сумма. Для целей раздела 1446(f) сумма, полученная при передаче доли в партнерстве, отличным от ПТП, определяется в соответствии с разделом 1001 (включая разделы 1.1001-1 - 1.1001-5 Правил) и разделом 752 (включая разделы 1.752-1 - 1.752-7 Правил). См. раздел 1.1446(f)-2(с)(2) Правил. Сумма, полученная при передаче доли в ПТП, представляет собой сумму валового дохода (как определено в разделе 1.6045-1(d)(5) Правил), выплаченную или зачисленную партнеру или брокеру (в зависимости от обстоятельств), который является лицом, передающим долю. Сумма, полученная при распределении через ПТП, представляет собой сумму распределения, уменьшенную на часть распределения, относящуюся к совокупному чистому доходу партнерства (как определено в разделе 1.1446(f)-4(с)(2)(iii) Правил).

Суммы, на которые распространяется требование об удержании.

Как правило, сумма, на которую распространяется требование об удержании согласно главе 3, является суммой из источников в США, которая представляет собой фиксированный или исчисляемый за год или за другой период доход (FDAP) (включая такую сумму, распределяемую через ПТП, если не указано иное). Доход FDAP - это весь доход, включенный в валовой доход, включая проценты (а также определенную ПЭС), дивиденды, ренты, роялти и вознаграждения. Суммы, на которые распространяется требование об удержании согласно главе 3, не включают суммы, не относящиеся к FDAP-доходу, такие как большая часть прибыли от продажи имущества (включая рыночные скидки и премии за опционы), а также другие определенные виды дохода, описанные в разделе 1.1441-2 Правил (например, в виде процентов по банковским депозитам и краткосрочной ПЭС).

Как правило, сумма, на которую распространяется требование об удержании налога в соответствии с главой 4, представляет собой сумму дохода FDAP из источника в США, которая также является налогооблагаемым платежом, как определено в разделе 1.1473-1(а) Правил. Освобождения от удержания налога, предусмотренные в главе 3, не применяются при определении того, применяется ли удержание в соответствии с главой 4. Специальные исключения, применимые к определению налогооблагаемого платежа, см. в разделе 1.1473-1(а)(4) Правил (освобождение, например, в отношении некоторых нефинансовых платежей).

Для целей раздела 1446(а) сумма, на которую распространяется требование об удержании, представляет собой долю иностранного участника в налогооблагаемом доходе партнерства, непосредственно связанном с деятельностью в США. Для целей раздела 1446(ф) сумма, на которую распространяется требование об удержании, - это сумма, полученная при передаче доли в партнерстве.

Бенефициарный владелец. В отношении платежей, отличных от тех, к которым в соответствии с налоговым соглашением применяется сниженная ставка удержания или освобождение от удержания, бенефициарным владельцем дохода, как правило, является лицо, которое согласно принципам налогообложения США обязано включать платеж в валовой доход при подаче налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным владельцем дохода в случае, если данное лицо получает доход в качестве номинального держателя, агента или кастодиана или если данное лицо является посредником, участие которого в сделке не принимается во внимание. При выплате сумм, которые не являются доходом, бенефициарное право собственности определяется, как если бы соответствующий платеж был выплатой дохода.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителей не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, как правило, являются участниками в партнерстве, при условии, что участник сам не является партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному простому трасту (то есть иностранному трасту, описанному в разделе 651(а)), как правило, являются бенефициарами траста, если бенефициар не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным держателем или другим агентом. Бенефициарные владельцы дохода, выплачиваемого иностранному трасту доверителя (то есть иностранному трасту в той степени, в которой весь или часть дохода траста рассматривается как собственность доверителя или другого лица в соответствии с разделами 671-679), являются лица, рассматриваемые как владельцы траста. Бенефициарными владельцами дохода, выплаченного иностранному сложному трасту (то есть иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

Как правило, для целей раздела 1446(а) и (ф) применяются те же правила в отношении бенефициарного владельца, за тем исключением, что согласно разделу 1446(а) и (ф) иностранный простой траст обязан

предоставить Форму W-8 от своего имени, а не от имени бенефициара такого траста.

Платеж партнерству-резиденту США, трасту-резиденту США или имущественному комплексу-резиденту США считается платежом получателю платежа-резиденту США. Партнерство-резидент США, траст-резидент США или имущественный комплекс-резидент США обязан предоставить налоговому агенту Форму W-9 в собственном отношении. Однако для целей раздела 1446(а) траст доверителя-резидент США или фискально-прозрачное юридическое лицо-резидент США не обязаны предоставлять налоговому агенту Форму W-9. Вместо данной формы юридическое лицо обязано предоставить применимую Форму W-8 или Форму W-9, относящуюся к каждому доверителю или владельцу, в зависимости от ситуации, и, в случае траста, заявление, определяющее часть траста, рассматриваемую как принадлежащую каждому из таких лиц. Для целей раздела 1446(ф) доверитель или владелец обязаны предоставить соответствующую форму W-8 или форму W-9, которые, в качестве альтернативы, могут быть предоставлены трастом доверителя-резидентом США от имени доверителя или владельца, для подтверждения своего статуса и полученной суммы, подлежащей распределению доверителю или владельцу.

Глава 3. Под главой 3 подразумевается Глава 3 Налогового кодекса США (Удержание налогов с иностранцев и иностранных корпораций, не являющихся резидентами). Глава 3 содержит разделы 1441 – 1464, кроме разделов 1445 и 1146.

Глава 4. Под главой 4 подразумевается Глава 4 Налогового кодекса США (Налоги в целях получения отчетности об определенных иностранных счетах). Глава 4 содержит разделы 1471 - 1474.

ИФИ со статусом условно соответствующего участника. Согласно разделу 1471(b)(2), определенные ИФИ считаются соответствующими положениям главы 4 без необходимости заключать соглашение с Налоговым управлением США. Однако, определенные ИФИ со статусом условно соответствующего участника обязаны зарегистрироваться в Налоговом управлении США и получить Глобальный идентификационный номер посредника (ГИНП (GIIN)). Такие ИФИ называются **зарегистрированными ИФИ со статусом условно соответствующего участника**. См. раздел 1.1471-5(f) Правил.

Фискально-прозрачное юридическое лицо. Юридическое лицо с единственным владельцем, которое не является корпорацией согласно разделу 301.7701-2(b) рассматривается как фискально-прозрачное лицо, отдельное от его владельца. Фискально-прозрачное юридическое лицо не предоставляет данную Форму W-8BEN в партнерство для целей раздела 1446 или в ИФИ для целей главы 4. Вместо этого владелец такого лица предоставляет соответствующую документацию. См. раздел 1.1446-1 и раздел 1.1471-3(a)(3)(v), соответственно.

Определенные юридические лица, которые являются фискально-прозрачными для целей налогообложения в США, могут быть признаны для целей подачи заявления на предоставление налоговых льгот согласно действующему налоговому соглашению (см. определение [Гибридное юридическое лицо](#), ниже). Гибридное юридическое лицо, претендующее на льготы по налоговому соглашению, обязано заполнить Форму W-8BEN-E. См. Форму W-8BEN-E и инструкции к ней.

Финансовый счет. К финансовому счету относятся следующие счета:

- Депозитный счет, который обслуживает ИФИ;
- Кастодиальный счет, который обслуживает ИФИ;
- Доли в акционерном капитале или долговые проценты (кроме долей, регулярно торгуемых на организованном рынке ценных бумаг) в инвестиционных компаниях и определенных холдинговых компаниях, казначейских центрах или финансовых институтах, определение которым дано в разделе 1.1471-5(е) Правил;
- Договоры страхования с денежной стоимостью; и
- Договоры об аннуитете.

Для целей главы 4 предусмотрены исключения для таких счетов как определенные сберегательные счета с налоговыми льготами; срочные договоры страхования жизни; счета имущественных комплексов; счета эскроу, а также определенные договоры об аннуитете. Эти исключения предусматривают определенные условия. см. раздел 1.1471-5(b)(2) Правил. Счета также могут быть исключены из определения финансового счета по применимому МПС.

Финансовый институт. Финансовый институт в целом означает юридическое лицо, являющееся депозитарным институтом, кастодиальным институтом, инвестиционной или страховой компанией (или холдинговой компанией страховой компании), которая выпускает договоры страхования с денежной стоимостью и договоры об аннуитете.

Иностранное финансовое учреждение (ИФИ). Иностранное финансовое учреждение (ИФИ) означает иностранное юридическое лицо, которое является финансовым институтом.

Иностранное лицо. К иностранным лицам относятся иностранное физическое лицо-нерезидент и некоторые иностранные юридические лица, не являющиеся физическими налогоплательщиками в США (юридические лица, которые являются бенефициарными владельцами, должны заполнить форму W-8BEN-E, а не форму W-8BEN).

Гибридное юридическое лицо. Гибридное юридическое лицо – это любое лицо (кроме физического лица), которое рассматривается как фискально-прозрачное для целей налогообложения в целях определения статуса согласно Кодексу, но не рассматривается как фискально-прозрачное для целей налогообложения страной, с которой США подписали соглашение об избежании двойного налогообложения. Гибридный статус относится к заявлению на предоставление льгот по соглашению.

Межправительственное соглашение (МПС). МПС означает Модель 1 МПС или Модель 2 МПС. Список стран, в которых действует Модель 1 или Модель 2 МПС, см. по ссылке www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Модель 1 МПС означает соглашение между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним, или несколькими ведомствами в целях выполнения закона FATCA посредством передачи отчетности ИФИ такому иностранному правительству или ведомству, после чего полученная информация автоматически пересылается в Налоговое управление США. ИФИ в стране Модели 1 МПС, которое отчетливо перед правительством этой страны, называется **ИФИ, подающим отчетность по Модели 1.**

Модель 2 МПС означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним, или несколькими ведомствами в целях выполнения закона FATCA посредством передачи отчетности ИФИ напрямую в Налоговое управление США в соответствии с требованиями соглашения с ИФИ, которое дополняется обменом информацией между таким иностранным правительством или его ведомством и Налоговым управлением США. ИФИ в стране по Модели 2 МПС, заключивший соглашение ИФИ, является ИФИ со статусом участника в отношении филиала, но также может считаться **ИФИ, подающим отчетность по Модели 2.**

Иностранное физическое лицо-нерезидент. Любое физическое лицо, которое не является гражданином или иностранным физическим лицом-резидентом США, является иностранным физическим лицом-нерезидентом. Иностранное физическое лицо, соответствующее требованиям «проверки на получение грин-карты» или «проверке на существенное присутствие» за календарный год, является иностранным лицом-резидентом. Любое лицо, не отвечающее требованиям ни одной из проверок, является иностранным физическим лицом-нерезидентом. Кроме того, иностранное физическое лицо, которое рассматривается как иностранное лицо-нерезидент в соответствии с разделом 301.7701(b)-7 Правил для целей определения статуса физического лица как налогоплательщика в США,

или иностранное физическое лицо, которое является добросовестным резидентом Пуэрто-Рико, Гуама, Северных Марианских островов, Виргинских островов США или Американского Самоа, является иностранным физическим лицом-нерезидентом. См. Пуб. 519 для получения дополнительной информации о статусе иностранного лица-резидента и нерезидента.



ВНИМАНИЕ! Несмотря на то, что иностранное физическое лицо-нерезидент, состоящее в браке с гражданином США или иностранным лицом-резидентом, может по своему выбору рассматриваться как иностранное лицо-резидент для определенных целей (например, подача совместной налоговой декларации), такое физическое лицо все равно рассматривается как иностранное лицо-нерезидент для целей удержания налога со всех доходов, кроме заработной платы, в соответствии с главой 3. Для целей главы 4 иностранное физическое лицо-нерезидент, которое имеет совместный счет с лицом-резидентом США, будет считаться владельцем счета в США для целей главы 4.

Участвующий ИФИ. Участвующий ИФИ – это ИФИ, который взял на себя обязательство соблюдать условия соглашения, заключенного с ИФИ в отношении всех филиалов ИФИ, за исключением филиалов, которые являются ИФИ, подающими отчетность по Модели 1, или филиалов-налогоплательщиков в США. Термин «участвующий ИФИ» также распространяется на ИФИ, подающие отчетность по Модели 2, и филиал квалифицированного посредника финансового института-налогоплательщика в США, если такой филиал не является ИФИ, подающим отчетность по МПС Модель 1.

Получатель платежа со статусом участника. Получатель платежа со статусом участника означает любое лицо, которое принимает оплату платежной картой или принимает оплату от сторонней расчетной организации в рамках выполнения операций сторонней платежной сети.

Платежно-расчетная организация (ПРО). Платежно-расчетная организация - это организация, осуществляющая карточно-расчетное обслуживание, или сторонняя расчетная организация. В соответствии с разделом 6050W ПРО, как правило, обязана предоставлять отчет о платежах, произведенных при расчетах по транзакциям с платежными картами или транзакциям сторонней сети. Однако ПРО не обязана предоставлять отчет о платежах, произведенных бенефициарному владельцу, который зарегистрирован как иностранное лицо посредством соответствующей Формы W-8.

Доля в ПТП. Доля является долей в ПТП, если данная доля публично торгуется на установленном рынке ценных бумаг или свободно торгуется на вторичном рынке (или его существенном эквиваленте).

Публично торгуемое партнерство (ПТП). Публично торгуемое партнерство (ПТП) - это организация, которая имеет значение, указанное в разделе 7704 и разделе 1.7704-4 Правил, но не включает ПТП, рассматриваемое как корпорация в соответствии с этим разделом.

Уклоняющийся владелец счета. К уклоняющимся владельцам счета относятся лица, которые не выполняют запросы ИФИ о предоставлении документации и информации для определения статуса счета физического лица в США или за рубежом, включая предоставление данной Формы W-8BEN по запросу.

Передача доли. Передача доли – это продажа, обмен или иное отчуждение доли в партнерстве, в том числе распределение от партнерства участнику, а также передача, которая рассматривается как продажа или обмен в соответствии с разделом 707(a)(2)(B).

Лицо, получающее долю. Лицо, получающее долю, – это любое лицо, иностранное или местное, которое приобретает долю в партнерстве посредством передачи данной доли, в том числе партнерство, которое осуществляет распределение.

Лицо, передающее долю. Лицо, передающее долю, – это любое лицо, иностранное или местное, которое передает долю в партнерстве. В случае траста, если весь доход траста или его часть рассматривается как принадлежащий доверителю в соответствии с разделами 671-679 (такой траст, траст доверителя), термин «лицо, передающее долю» означает доверителя или другое лицо.

Налогоплательщик в США. Значение термина «налогоплательщик в США» определено в разделе 7701(a)(30) и включает физическое лицо, являющееся гражданином или резидентом США. Для целей главы 4 определение термина «налогоплательщик в США» указано в разделе 1.1471-1(b)(141).

Налоговый агент. Налоговым агентом является любое налогоплательщик США или иностранное лицо, которое контролирует, получает, хранит, распоряжается или выплачивает фиксированный или исчисляемый за год или за другой период доход (FDAP), полученный из источников США, которые являются налогооблагаемыми согласно главе 3 или 4. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любое другое юридическое лицо, включая (в числе прочего) любого иностранного посредника, иностранное партнерство и отделения определенных иностранных банков и страховых компаний в США.

Для целей раздела 1446(a) налоговый агент – это партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США. Применительно к распределению через партнерство, которое осуществляется ПТП, налоговым агентом для целей раздела 1446(a) может быть ПТП, номинальный владелец доли от имени иностранного лица или оба. См. разделы 1.1446-1 - 1.1446-6 Правил.

Особые инструкции

Часть I

Строка 1. Введите ваше имя/наименование. Если вы являетесь иностранным физическим лицом, которое является единственным владельцем фискально-прозрачного юридического лица, которое не претендует на льготы по соглашению в качестве гибридного юридического лица в отношении платежа, вы должны заполнить эту форму, указав свое имя/наименование и необходимые данные. Если счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя фискально-прозрачного лица, вы должны проинформировать налогового агента об этом факте. Это может быть сделано путем включения имени/наименования и номера счета фискально-прозрачного лица в строку 7 (ссылочный номер) формы. Однако, если фискально-прозрачное юридическое лицо, претендует на льготы по соглашению в качестве гибридного юридического лица, оно должно заполнить Форму W-8BEN-E вместо данной Формы W-8BEN.

Строка 2. Укажите страну вашего гражданства. Если вы имеете двойное гражданство, укажите страну, в которой вы одновременно являетесь гражданином и резидентом, на момент заполнения данной формы. Если вы не являетесь резидентом какой-либо страны, в которой у вас есть гражданство, укажите последнюю страну, резидентом которой вы являлись. Однако, если вы являетесь гражданином США, вам не следует заполнять данную форму, даже если у вас есть гражданство другой страны. Вместо данной формы предоставьте Форму W-9.

Строка 3. Ваш адрес постоянного проживания – это адрес в стране, резидентом которой вы себя заявляете для целей уплаты подоходного налога в этой стране. Если вы заполняете форму W-8BEN, чтобы претендовать на сниженную ставку удержания налога в соответствии с налоговым соглашением, вы обязаны указать свое место жительства в соответствии с требованиями соглашения. Не указывайте адрес финансового института, А/Я или адрес, используемый исключительно для почтовых целей. Если вы не имеете налогового резидентства в какой-либо

стране, ваше постоянное место жительства – это место, где вы обычно проживаете.

Если вы проживаете в стране, в которой не используются почтовые адреса, вы можете ввести описательный адрес в строке 3. Адрес должен точно указывать на ваше постоянное место жительства в порядке, используемом в вашей стране.

Строка 4. Введите свой почтовый адрес, только если он отличается от адреса, указанного в строке 3.

Строка 5. Если у вас есть номер социального страхования (НСС (SSN)), введите его здесь. Чтобы подать заявку на получение НСС, получите форму SS-5 в офисе Управления социального обеспечения (УСО (SSA)) или онлайн на сайте: www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf. Если вы находитесь в США, вы можете позвонить в УСО по номеру: 1-800-772-1213. Заполните Форму SS-5 и отправьте ее в УСО.

Если у вас нет НСС и вы не имеете права на его получение, вы можете получить индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ИИНН (ITIN)). Чтобы подать заявку на получение ИИНН, заполните форму W-7 в Налоговом управлении США. Обычно получение ИИНН занимает 4-6 недель. Для направления заявления на предоставление определенных льгот по соглашению, вы должны заполнить строку 5, указав НСС или ИИНН, или строку 6, указав иностранный идентификационный номер налогоплательщика (иностраннный ИИН).



ВНИМАНИЕ! ИИНН используется только для налоговых целей. Это не дает вам права на получение пособий по социальному обеспечению или изменение вашего трудового или иммиграционного статуса в соответствии с законодательством США.

Участник в партнерстве, осуществляющем торговую или коммерческую деятельность в США, вероятно, получит непосредственно связанный налогооблагаемый доход. Кроме того, если участник передает долю в таком партнерстве, участник может облагаться налогом в соответствии с разделом 864(c)(8) о передаче. Поскольку в любом случае считается, что участник осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США, так как он является участником в партнерстве, осуществляющем торговую или коммерческую деятельность в США, участник обязан подать декларацию по федеральному подоходному налогу и иметь индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ИИНН (ITIN)) в США, который участник обязан указать в данной форме.

Вы также должны предоставить НСС или ИИНН, если вы:

- Подаете заявление на освобождение от удержания в соответствии с разделом 871(f) в отношении определенных аннуитетов, полученных по соответствующим планам, или
 - Подаете форму в партнерство, которое осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США.
- В случае подачи вами заявления на предоставление льгот по соглашению вы, как правило, обязаны предоставить индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ИИНН (ITIN)), если вы не указали идентификационный номер налогоплательщика, выданный вам страной вашего налогового резидентства, в строке 6. Однако ИИНН не требуется для подачи заявления на предоставление льгот по соглашению в отношении:
- Дивидендов и процентов по акциям и долговым обязательствам, которые активно торгуются;
 - Дивидендов от любых погашаемых ценных бумаг, выпущенных инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года (паевой фонд);
 - Дивидендов, процентов или роялти от бенефициарных паев паевого инвестиционного фонда, которые публично предлагаются (или предлагались при выпуске) и зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам в соответствии с Законом о ценных бумагах 1933 года; и
 - Доходов, связанных с займами по любой из вышеперечисленных ценных бумаг.

Строка 6а. Если вы предоставляете данную форму W-8BEN, чтобы документально подтвердить ваш статус в качестве владельца счета (как определено в разделе 1.1471-5(a)(3) Правил) в отношении

финансового счета (согласно разделу 1.1471-5(b) Правил), который вы имеете в отделении финансового института в США (включая филиал ИФИ в США) и получаете доход из источника в США, который указывается в форме 1042-S, связанной с этой формой, вы обязаны указать в строке 6а идентификационный номер иностранного налогоплательщика (ИНИН (FTIN)), выданный вам страной, указанной в строке 3, налоговым резидентом которой вы являетесь, если только:

- Вы не являетесь резидентом зависимой территории США, или
- Страна, резидентом которой вы являетесь, не включена в список Налогового управления США – список стран, которые не выдают идентификационный номер иностранного налогоплательщика (ИНИН (FTIN)), доступный по ссылке: [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins). Вам также не нужно указывать ИНИН в строке 6а, если вы соответствуете одному из критериев, необходимых для отметки поля в строке 6b.

Кроме того, вы можете указать ИНИН, выданный вам страной, налоговым резидентом которой вы являетесь, в строке 6а для целей подачи заявления на предоставление льгот по соглашению (вместо указания ИНИН, выданный в США, в строке 5, если применимо).

Строка 6b. Вы можете отметить поле в данной строке 6b, если вы являетесь владельцем счета, как описано для целей строки 6а, и вы не обязаны по закону получать идентификационный номер иностранного налогоплательщика (ИНИН (FTIN)) в стране, резидентом которой вы являетесь (в том числе, если данная страна не выдает идентификационные номера налогоплательщика). Отметив данное поле, вы будете рассматриваться как лицо, выяснившее причину того, почему вы не указали ИНИН в строке 6а. Если вы хотите предоставить дополнительное (или другое) объяснение, почему вы не обязаны предоставлять ИНИН в строке 6а, вы можете сделать это на полях данной формы или в отдельном заявлении, приложенном к данной форме.

Строка 7. Данная строка может использоваться подателем Формы W-8BEN или налоговым агентом, которому она предоставляется, для включения любой справочной информации, которая может быть полезна налоговому агенту при выполнении его обязательств. Например, налоговые агенты, которые обязаны связать Форму W-8BEN с определенной Формой W-8IMY, могут использовать строку 7 для указания ссылочного номера или кода, который сделает соответствующую взаимосвязь понятной. Бенефициарный владелец может использовать строку 7, чтобы указать номер счета, в отношении которого он или она предоставляет данную форму. Единственный иностранный владелец фискально-прозрачного юридического лица может использовать строку 7 для информирования налогового агента о том, что счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя фискально-прозрачного юридического лица. (См. инструкции к [Строке 1](#)).

Строка 8. Если вы предоставляете данную Форму W-8BEN, чтобы документально подтвердить свой статус в качестве владельца счета в отношении финансового счета, упомянутого в строке 6, который вы имеете в отделении финансового института в США (включая филиал ИФИ в США), укажите вашу дату рождения. Используйте следующий формат для ввода информации: ММ-ДД-ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1956 года, введите 04-15-1956.

Часть II

Строка 9. Если вы подаете заявление на предоставление налоговых льгот как резидент иностранного государства, с которым у США подписано соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении платежей, на которые распространяется требование об удержании налога в соответствии с главой 3 или в соответствии с разделом 1446(a) или (f), укажите страну, в которой вы претендуете на статус резидента для целей соглашения об избежании двойного налогообложения. Для целей соглашения лицо является резидентом страны-участницы соглашения, если лицо является резидентом

данной страны в соответствии с условиями соглашения. Список стран, заключивших налоговые соглашения с США доступен по ссылке: [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties).



ВНИМАНИЕ! Если вы связаны с налоговым агентом по смыслу разделов 267(b) или 707(b), и совокупная сумма, на которую распространяется требование об удержании налога, полученная в течение календарного года, превышает 500000 долларов США, вы обязаны подавать Форму 8833 Раскрытие информации о позиции перечисления на основе соглашения в соответствии с разделами 6114 или 7701(b), которая доступна по ссылке: [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833). См. Инструкции к Форме 8833 для получения дополнительной информации о требованиях к подаче таковой.

Строка 10. Строку 10 следует использовать только в том случае, если вы подаете заявление на предоставление налоговых льгот по соглашению, которое требует вашего соответствия условиям, не предусмотренным в заявлениях, которые вы делаете в строке 9 и Части III. Данная строка, как правило, не применяется к налоговым льготам по статье соглашения о процентах или дивидендах (кроме дивидендов, на которые распространяется действие льготной ставки, основанной на праве собственности). Примеры случаев, в которых вы обязаны заполнить строку 10:

- Лица, претендующие на налоговые льготы в отношении роялти, обязаны заполнить данную строку, если соглашение предусматривает разные ставки удержания для разных типов роялти;
- Иностранные студенты и исследователи, претендующие на налоговые льготы, **обязаны** заполнить данную строку. Для получения более подробной информации см. [Стипендии и гранты](#) ниже;
- Лица, претендующие на налоговые льготы в отношении коммерческой прибыли или прибыли, не относящейся к постоянному представительству **обязаны** заполнить данную строку. Для получения более подробной информации см. [Доходы или прибыли, не относящиеся к постоянному представительству](#) ниже.
- Лица, претендующие на налоговые льготы в соответствии с положением соглашения о применении принципа перечисления, **обязаны** заполнить данную строку. Для получения более подробной информации см. [Заявления о применении принципе перечисления](#) ниже.

Иностранное лицо-нерезидент, который становится иностранным лицом-резидентом. Как правило, только иностранное физическое лицо-нерезидент вправе использовать условия налогового соглашения для уменьшения или отмены налога в США на определенные виды доходов. Однако большинство налоговых соглашений содержат положение, известное как «исключающая оговорка», согласно которому сохраняется («защищено») право каждой страны облагать налогом своих резидентов, как если бы налогового соглашения не существовало. Исключения, указанные в исключающей оговорке, позволяют применить освобождение от налога в отношении определенных видов дохода, даже если получатель каким-либо образом стал иностранным лицом-резидентом США для налоговых целей. Физическое лицо обязано использовать Форму W-9 для подачи заявления на предоставление льготы по налоговому соглашению. Для получения дополнительной информации см. Инструкции к Форме W-9. В качестве примера также см. [Иностранный студент-нерезидент или иностранный исследователь-нерезидент, который становится иностранным лицом-резидентом](#) ниже.

Доход или прибыль, не относящиеся к постоянному представительству. Лица, подающие заявление на предоставление налоговых льгот в отношении коммерческой прибыли, не относящейся к постоянному представительству, или на прибыль, возникшую в результате отчуждения собственности (кроме недвижимости), которая не составляет все или часть постоянного представительства (включая прибыль, не возникшую в результате отчуждения постоянного представительства), обязаны заполнить строку 10. Заполните строку 10, указав, что вы получаете коммерческую прибыль или доход (кроме прибыли или дохода от недвижимости), не относящийся к постоянному представительству. Вы также должны указать соответствующую статью соглашения. Например, иностранный участник, который получает прибыль, облагаемую налогом в соответствии с разделом 864(c)(8) при передаче

доли в партнерстве, которое осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США, может подать заявление на предоставление налоговых льгот в данной форме в отношении удержания, требуемого в соответствии с разделом 1446(f), указав, что прибыль не относится к постоянному представительству, и включив соответствующую статью соглашения о доходах. Кроме того, при подаче заявления о том, что прибыль или доход, связанный с долей в ПТП, не относится к постоянному представительству в США, вы обязаны указать название каждого ПТП, к которому относится заявление. См., однако, раздел 1.864(с)(8)-1(f) Правил (при условии, что прибыль или убыток от отчуждения доли в партнерстве является прибылью или убытком, относящимся к отчуждению активов, составляющих часть постоянного представительства, если активы, которые считаются проданными в соответствии с разделом 864(с)(8), являются частью постоянного представительства партнерства).

Remittance claims. Некоторые соглашения об избежании двойного налогообложения со странами, имеющими систему налогообложения, основанную на принципе перечисления, предусматривают налоговые льготы только в отношении суммы дохода, которая переводится в страну (или получена в стране), которая подписала соответствующее соглашение. Физическое лицо может использовать Форму W-8BEN для подачи заявления на предоставление льгот в соответствии с упомянутым соглашением только на переведенные суммы, которые подлежат налогообложению в стране, подписавшей данное соглашение. Если в вашем отношении применяется налогообложение по принципу перечисления в стране, подписавшей упомянутое соглашение, указанной в строке 9, заполните строку 10, указав тот факт, что в вашем отношении применяется налогообложение, основанное на принципе перечисления, в стране, подписавшей упомянутое соглашение, и сумма дохода, в отношении которой подается данная форма и которая перечислена в такую страну и облагается налогом в ней. Вы также обязаны указать положение соответствующей статьи соглашения о перечислении денежных средств (например, статья 1 (7) Соглашения между США и Великобританией).

Стипендии и гранты. Иностранец студент-нерезидент (в том числе стажер или ученик в коммерческой сфере) или исследователь, который получает доход в виде некомпенсационной стипендии или гранта, может использовать Форму W-8BEN для подачи заявления на налоговые льготы по соглашению, которое применяется для уменьшения или отмены налога на такой доход в США. Форма W-8BEN не требуется, если льгота по соглашению не запрашивается. Иностранец студент-нерезидент или исследователь-нерезидент, получающий доход в виде компенсационной стипендии или гранта, обязан использовать Форму 8233 вместо Формы W-8BEN для подачи заявления на предоставление каких-либо налоговых льгот по соглашению в отношении данного дохода. Студент или исследователь обязан использовать Форму W-4 применительно к любой части такого дохода, в отношении которой он или она не подает заявление на освобождение от удержания налога по соглашению. Не используйте Форму W-8BEN для получения дохода в виде компенсационной стипендии или гранта. См. *Раздел «Вознаграждение за личные услуги лиц наемного труда»* в инструкциях к Форме 8233.



ПРИМЕЧАНИЕ. Если вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, которое получало доход в виде некомпенсационной стипендии или гранта и доход от личных услуг (включая доход в виде компенсационной стипендии или гранта) от одного и того же налогового агента, вы можете использовать Форму 8233 для подачи заявления на освобождение от удержания налога по соглашению для части или всех видов доходов.

Заполнение строк 3 и 9. Согласно большей части налоговых соглашений, которые содержат статью, освобождающую от налогообложения стипендию или грант, получатель должен быть резидентом другой страны-участницы соглашения на момент въезда или непосредственно перед въездом в США. Таким образом, студент или исследователь может претендовать на освобождение от налогообложения, даже если он или она больше не имеет постоянного адреса в другой

стране-участнице соглашения после въезда в США. В этом случае вы можете указать адрес в США в строке 3 и имеете право на освобождение от налогообложения при соблюдении всех других условий, предусмотренных налоговым соглашением. Вы также должны указать в строке 9 страну налогового соглашения, резидентом которой вы были на момент въезда или непосредственно перед въездом в США.

Иностранец студент-нерезидент или иностранный исследователь-нерезидент, который становится иностранным лицом-резидентом. Вы обязаны использовать Форму W-9 требовать исключения согласно исключительной оговорке. Общее объяснение исключительных оговорок и исключений представлено в [Иностранное лицо-нерезидент, которое становится иностранным лицом-резидентом](#) ранее.

Пример. Статья 20 Соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенного между США и Китаем, допускает освобождение от налогообложения дохода в виде стипендии или гранта, полученного китайским студентом, временно находящимся в США. Согласно законодательству США, данный студент станет иностранным лицом-резидентом для целей налогообложения, если его или ее пребывание в США превышает 5 календарных лет. Однако параграф 2 первого протокола к соглашению между США и Китаем (от 30 апреля 1984 г.) позволяет применять положения статьи 20, даже если китайский студент становится иностранным лицом-резидентом США. Китайский студент, который имеет право на данное исключение (в соответствии с параграфом 2 первого протокола) и ссылается на данное исключение при подаче заявления на освобождение от налогообложения в отношении своего дохода в виде стипендии или гранта, обязан заполнить Форму W-9.

Часть III

Подтверждение

Форма W-8BEN должна быть подписана и датирована бенефициарным владельцем суммы, на которую распространяется требование об удержании налога, или владельцем счета ИФИ (или агентом, имеющим законные полномочия действовать от имени лица). Если Форма W-8BEN заполняется агентом, действующим на основании должным образом оформленной доверенности от имени бенефициарного владельца или владельца счета, к форме должна прилагаться должным образом оформленная доверенность или ее копия, прямо уполномочивающая агента представлять интересы доверителя в заполнении, подписании и предоставлении формы. Для этого можно использовать Форму 2848. Агент также обязан отметить поле, указывающее, что агент имеет право подписывать документы от имени бенефициарного владельца. Агент, а также бенефициарный владелец или владелец счета могут нести ответственность в виде штрафов, предусмотренную за ошибочную, ложную информацию, представленную в форме, или фальсифицированную форму.

Налоговый агент может принять данную форму с электронной подписью. Электронная подпись должна отображать тот факт, что форма была подписана с применением электронной подписи уполномоченным лицом (например, штамп с указанием даты и времени и подтверждением, что форма подписана с применением электронной подписи). Напечатанное ФИО в строке, предназначенной для подписи, не будет являться электронной подписью. Налоговый агент также может полагаться на сертификат удержания, подписанный электронной подписью, если вы предоставите дополнительную информацию или документацию, запрошенную налоговым агентом, в подтверждение того, что форма была подписана вами или другим лицом, уполномоченным на это. См. раздел 1.1441-1(e)(4)(i)(B) Правил.



ВНИМАНИЕ! Если какая-либо информация, указанная в Форме W-8BEN, становится недостоверной, вы обязаны подать новую форму в течение 30 дней, если вы больше не являетесь владельцем счета запрашивающего лица, которое является ИФИ, и вы не получите будущий платеж в отношении данного счета.

Брокерские операции или бартерный обмен. Доходы от операций с брокером или бартерного обмена подлежат декларированию и на них распространяется требование о резервном удержании, если брокеру или лицу, выполняющему бартерный обмен, не была предоставлена Форма W-8BEN или заменяющая форма, уведомляющая о том, что вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от налогообложения.

Вы являетесь освобожденным от налогообложения иностранным лицом в течение календарного года, в котором:

- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом или иностранной корпорацией, партнерством, имущественным комплексом или трастом, и
- Вы являетесь физическим лицом, которое не находилось и не планирует находиться в США в общей сложности 183 дня или более в течение календарного года;
- Вы не осуществляете и не планируете осуществлять в течение года торговую или коммерческую деятельность в США, которая непосредственно связана с получением прибыли от транзакций с брокером или бартерной биржи.

Примечание касательно Закона о сокращении бумажного документооборота. Запрашиваемая в данной форме информация используется в целях контроля за соблюдением законов о внутренних доходах США. Вы обязаны предоставить соответствующую информацию, которую мы запрашиваем, чтобы мы могли убедиться в том, что вы соблюдаете указанные законы, а также рассчитать и востребовать точные суммы налогов.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая подпадает под действие Закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный номер OMB (номер формы по классификатору управленческой документации США). Реестры или записи, связанные с формой или инструкцией по ее заполнению, должны храниться до тех пор, пока их содержание может служить существенным доказательством для административных целей в отношении любого закона о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и сопутствующая информация являются конфиденциальными в соответствии с разделом 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, зависит от конкретных обстоятельств. Среднее расчетное время для предпринимателей-налогоплательщиков, подающих данную форму, утверждено под контрольным номером OMB 1545-0123. Среднее расчетное время для всех других налогоплательщиков, подающих данную форму:

Ведение документации - 3 часа 06 мин.; **уточнение информации относительно закона или формы** - 2 часа 05 мин.; **заполнение формы и направление формы** - 2 часа 13 мин.

Если у вас есть замечания, касающиеся точности расчетов данного времени, или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады получить от вас сообщение. Вы можете отправить нам комментарии по ссылке: [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Вы можете написать нам по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не высылайте Форму W-8BEN по данному адресу. Отправьте ее вашему налоговому агенту.
