

## Инструкция для Формы W-8BEN

(Последняя редакция - июль 2017 года)

### Сертификат об иностранном статусе бенефициарного владельца для целей удержания налога и отчетности в США (физические лица).

В данном разделе даются ссылки на Налоговый кодекс, если иное не оговорено особо.

#### Будущие события

Для получения информации о последних изменениях, связанных с Формой W-8BEN и ее инструкциями (например, изменений в законодательстве, произошедших после опубликования формы), посетите сайт [IRS.gov/FormW8BEN](http://IRS.gov/FormW8BEN).

#### Новости

В форму W-8BEN внесены незначительные изменения в соответствии с формой W-8BEN-E. Примечание о взаимном обмене добавлено перед Частью I; Часть II, строка 10, обновлена в соответствии с формой W-8BEN-E; и первый пункт в Части III изменен во избежание неоднозначного толкования. Эти инструкции были обновлены для отражения временных и окончательных положений в главах 3 и 4, опубликованных в январе 2017 года. Эти инструкции включают дополнительную информацию о том, когда требуется указывать иностранный ИНН и дату рождения в форме W-8BEN. Кроме того, в этих инструкциях содержится информация об использовании электронных подписей.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации о FATCA, посетите сайт [IRS.gov/FATCA](http://IRS.gov/FATCA).

#### Общие указания

См. определения терминов, используемых в настоящих инструкциях, в разделе «Определения» далее.

#### Назначение формы

**Установление статуса для целей главы 3.** Иностранцы обязаны уплачивать налог США по ставке 30% на доходы, получаемые ими из источников на территории США, к которым относятся:

- Процентные доходы (включая первоначальную эмиссионную скидку);
- Дивиденды;
- Рентные платежи;
- Роялти;
- Страховые премии;
- Выплаты по договорам об аннуитете;
- Вознаграждение за оказанные или планируемые услуги;
- Замещающие выплаты в операциях по займу ценных бумаг;
- Иные фиксированные или определяемые годовые или периодические поступления, прибыль или доходы.

Данный налог начисляется на общую выплаченную сумму и обычно взыскивается путем удержания с этой суммы согласно статье 1441. Выплата считается осуществленной, независимо от того, осуществлена ли она напрямую бенефициарному владельцу или иному лицу, например, посреднику, агенту или партнерству, в пользу бенефициарного владельца.

Кроме того, в соответствии со статьей 1446, партнерство, осуществляющее деятельность на территории США, обязано удерживать налог из доли иностранного партнера, получаемой при распределении облагаемого налогом дохода партнерства, непосредственно связанного с осуществлением деятельности на территории США. Как правило, иностранное лицо, являющееся партнером партнерства и представляющее форму W-8BEN для целей статей 1441 или 1442, также соответствует требованиям, предъявляемым к документации в статье 1446. Однако в некоторых

случаях требования к представлению документации в статьях 1441 и 1442 не совпадают с требованиями статьи 1446. См.статьи с 1.1446-1 по 1.1446-6.

**Примечание.** Для целей статьи 1446 применимую форму W-8BEN должен представлять владелец «не принимаемого во внимание лица» (включая физических лиц), а не само «не принимаемое во внимание лицо».

При получении определенного вида доходов, Вы должны представить Форму W-8BEN, чтобы:

- Подтвердить, что вы не являетесь резидентом США;
- Заявить о том, что вы являетесь бенефициарным владельцем доходов, в отношении которых представляется форма W-8BEN, или иностранным партнером партнерства в соответствии со статьей 1446; и
- Заявит, при необходимости, о пониженной ставке налога или освобождении от удержания в качестве резидента иностранного государства, с которым США имеют соглашение об избежании двойного налогообложения.

Может также потребоваться представить форму W-8BEN с целью заявления об освобождении от представления внутренней отчетности и обязательного удержания налога (по ставке обязательного удержания налога, предусмотренной статьей 3406) по определенным видам дохода, которые не предполагают обложение иностранных лиц налогом по ставке 30% в соответствии со статьей 1441. К такому доходу относятся:

- Поступления от брокерской деятельности;
- Краткосрочная (на 183 дня или менее) исходная эмиссионная скидка;
- Процент по банковскому депозиту;
- Проценты, дивиденды, арендные платежи или роялти, полученные от иностранных источников;
- Поступления от ставок, сделанных иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, в играх (блэкджек, баккара, крэпс, рулетка или «big-6 wheel»);

Налоговый агент или плательщик дохода может полагаться на правильно заполненную Форму W-8BEN и расценивать платеж, в отношении которого заполняется Форма W-8BEN, как платеж в отношении иностранного лица, являющегося выгодоприобретателем уплаченной суммы. Если применимо, налоговый агент может на основании формы W-8BEN применять сниженную налоговую ставку или освобождение от удержания налога к источнику.

Следует представлять Форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику до того, как платеж будет осуществлен или распределен в Вашу пользу. Непредставление формы W-8BEN по запросу может привести к удержанию с иностранного лица налога по ставке 30% или по ставке обязательного удержания налога, предусмотренной статьей 3406.

**Установление статуса для целей главы 4.** Иностранная финансовая организация (ИФО) может на основании должным образом заполненной формы W-8BEN установить ваш статус, как иностранного лица в соответствии с главой 4. Форма W-8BEN должна представляться ИФО по запросу. Невыполнение этого требования может привести к удержанию с выплаченного или зачисленного вам дохода, как владельцу счета, нарушающему требования, налога по ставке 30% из источников на территории США. См. определение сумм, облагаемых налогом, далее.

**Дополнительная информация.** Для получения дополнительной информации и инструкций для налоговых агентов см. Инструкцию для стороны, запрашивающей Формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

#### **Лица, обязанные представлять форму W-8BEN**

Вы должны представлять форму W-8BEN налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, выступающим в качестве бенефициарного владельца суммы, облагаемой налогом, или если вы являетесь владельцем счета ИФО и документально подтверждаете, что являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США. Если вы являетесь единственным владельцем «не принимаемого во внимание лица», вы считаетесь бенефициарным владельцем дохода, получаемого «не принимаемым во внимание лицом». Вы должны представлять форму W-8BEN по запросу налогового агента, плательщика или ИФО независимо от заявления о снижении налоговой ставки или об освобождении от удержания налога.

Вы также должны представлять форму W-8BEN запрашивающей ее расчетной организации (PSE), если вы являетесь иностранным физическим лицом, получающим выплаты, подлежащие

отчетности в соответствии со статьей 6050W (операции по платежным картам и операции через сторонние расчетные организации), в качестве участвующего получателя платежа. При этом если выплаты являются доходом, непосредственно связанным с осуществлением деятельности на территории США, вместо этой формы вы должны предоставить расчетной организации форму W-8ECI.

**Не следует использовать форму W-8BEN, если вы относитесь к указанным ниже категориям.**

- Вы являетесь иностранным лицом, документально подтверждающим свой иностранный статус в соответствии с главой 4 или требующим льгот по соглашению. В этом случае, следует использовать форму W-8BEN-E.
- Вы являетесь гражданином США (даже если вы проживаете за пределами США) или иным лицом под юрисдикцией США (включая иностранных граждан, постоянно проживающих на территории США). В этом случае, следует использовать Форму W-9 с целью документального подтверждения статуса лица под юрисдикцией США.
- Вы выступаете в качестве иностранного посредника (то есть, действуете не от своего имени, а от имени других лиц в качестве агента, номинального владельца или кастодиана). В этом случае, следует представлять форму W-8IMY.
- Вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, заявляющим об освобождении от удержания налога в отношении вознаграждения за независимые или зависимые персональные услуги, оказываемые на территории США. В этом случае, следует представлять Форму 8233 или Форму W-4.
- Вы получаете доход, который связан с ведением торговли или бизнеса на территории США, если только данный доход не является вашей долей от участия в партнерстве. В этом случае, следует предоставлять форму W-8ECI. Если любой доход, в отношении которого представляется форма W-8BEN, становится непосредственно связанным с осуществлением деятельности на территории США, то имеет место изменение обстоятельств, и форма W-8BEN перестает быть действительной в отношении такого дохода. Вам следует представлять форму W-8ECI. См. раздел «Изменение обстоятельств» далее.

**Представление Формы W-8BEN налоговому агенту.** Форма W-8BEN не направляется в Налоговое управление США. В этом случае, она представляется лицу, которое ее запрашивает. Обычно таким лицом является то, от которого вы получаете платеж, которое перечисляет средства на ваш счет, или товарищество, которое отчисляет вам доходы. Данную форму может также запросить у вас ИФО с целью документального подтверждения того, что ваш счет не является счетом США. Следует представить Форму W-8BEN лицу, запрашивающему ее до того, как платеж в Вашу пользу будет сделан, начислен или распределен на Ваш счет. Если вы не представите эту форму, налоговый агент может быть вынужден удержать налог на основании главы 3 или главы 4 по ставке 30%, ставке резервного удержания или ставке, применяемой на основании статьи 1446. Если Вы получаете более чем один тип дохода от единственного налогового агента, для которого Вы заявляете о различных налоговых льготах, налоговый агент может, по своему усмотрению, запросить у Вас Форму W-8BEN для каждого типа дохода. Как правило, каждому налоговому агенту необходимо представлять отдельную форму W-8BEN.

**Примечание.** При совместном владении доходом или счетом с одним или несколькими лицами, доход или счет будет считаться налоговым агентом доходом или счетом, принадлежащим иностранному лицу, являющемуся бенефициарным владельцем выплаты, только в том случае, если форма W-8BEN или W-8BEN-E представлена всеми владельцами.

При этом если налоговый агент или финансовая организация получает от кого-либо из совместных владельцев форму W-9, выплата должна считаться осуществленной лицу под юрисдикцией США, а счет должен считаться счетом США.

**Истечение срока действия формы W-8BEN.** Как правило, форма W-8BEN остается в силе для целей установления иностранного статуса на период со дня подписания формы до последнего дня третьего по счету календарного года, если, в силу изменения обстоятельств, информация, представленная в форме, не становится неверной. Например, Форма W-8BEN, подписанная 30 сентября 2014, действительна до 31 декабря 2017.

Однако при определенных обстоятельствах Форма W-8BEN является действительной в течение неопределенного срока до тех пор, пока не произойдет изменение обстоятельств. Для определения периода действия Формы W-8BEN для целей главы 4 см. статью 1.1471-3(c)(6)(ii).

Для определения периода действия Формы W-8BEN для целей главы 4 см. статью 1.1471-3(c)(6)(ii).

**Изменение обстоятельств.** Если при изменении обстоятельств информация в предоставленной вами форме W-8BEN становится неверной, вы должны в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств уведомить об этом налогового агента, плательщика или ИФО, в которой вы владеете счетом, а также подать новую форму W-8BEN или иную соответствующую форму.

Если вы используете форму W-8BEN для подтверждения того, что вы являетесь иностранным лицом, изменение адреса на адрес в США является изменением обстоятельств. Как правило, изменение адреса в пределах одного иностранного государства или на адрес в другом иностранном государстве не является изменением обстоятельств. При этом если вы используете форму W-8BEN для заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, перемещение в США или за пределы страны, в которой вы заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, является изменением обстоятельств. В этом случае, вы должны уведомить об этом налогового агента, плательщика или ИФО за 30 дней до перемещения.

Если вы становитесь гражданином США или иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, после представления формы W-8BEN, то налог по ставке 30% в соответствии со статьей 1441 или налог на долю иностранного партнера в доходе, непосредственно связанном с осуществлением деятельности на территории США, в соответствии со статьей 1446 к вам больше не применяется. Если у вас есть счет в ИФО, ИФО может быть обязанной подавать отчетность в отношении данного счета в соответствии с главой 4. Если вы становитесь гражданином США или иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, вы должны уведомить об этом налогового агента, плательщика или ИФО в течение 30 дней. Может потребоваться представление формы W-9. Более подробную информацию см. в форме W-9 и в инструкциях к ней.

Вы можете быть резидентом США для целей налогообложения в зависимости от количества дней вашего пребывания на территории США за 3-летний период. См. публикацию 519, доступную на [IRS.gov/ Pub519](https://www.irs.gov/pub/irs519). В случае подтверждения существенного присутствия на территории США, вы обязаны уведомить об этом налогового агента, плательщика или финансовую организацию, в которой у вас есть счет, в течение 30 дней и представить форму W-9.

## Определения

**Владелец счета.** Владелец счета является лицо, указанное или определенное, как держатель или собственник финансового счета. Например, если в качестве держателя или владельца финансового счета указано партнерство, то владельцем счета является партнерство, а не его партнеры (с учетом исключений). При этом счет, принадлежащий «не принимаемому во внимание лицу» с одним участником, считается принадлежащим лицу, владеющему этим «не принимаемым во внимание лицом».

**Суммы, подлежащие удержанию.** Как правило, сумма, подлежащая удержанию в соответствии с главой 3, является суммой дохода от источников на территории США, являющегося ежегодным фиксированным или определяемым доходом или периодическим доходом (FDAP доход). Доход FDAP предусматривает весь доход, включаемый в валовой доход, включая проценты (а также исходную эмиссионную скидку), дивиденды, ренту, роялти и вознаграждение. В доход FDAP не входит большинство поступлений от продаж собственности (включая рыночную скидку и опционные премии), а также особые статьи дохода, указанные в статье 1.1441-2 Сборника постановлений Министерства финансов США (например, проценты по банковским депозитам и краткосрочная исходная эмиссионная скидка).

Для целей статьи 1446, суммой, подлежащей удержанию, является доля иностранного партнера в связанном налогооблагаемом доходе партнерства.

Как правило, сумма, облагаемая налогом в соответствии с главой 4, это сумма дохода FDAP из источника на территории США, которая также является налогооблагаемой выплатой в соответствии с определением в статье 1.1473-1(a) Сборника постановлений Министерства финансов США. Освобождение от удержания налога, предусмотренное главой 3, не применяется при определении применимости удержания налога в соответствии с главой 4. См. особые исключения, применимые к определению налогооблагаемых выплат, в статье 1.1473-1(a)(4) (например, освобождение от уплаты налогов в отношении определенных нефинансовых выплат).

**Бенефициарный владелец.** Для платежей, за исключением тех, для которых применяется

пониженная ставка удержания или которые освобождаются от удержания в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, выгодоприобретателем дохода, как правило, является лицо, которое обязано в соответствии с налоговыми принципами США включить платеж в валовой доход при предоставлении налоговой декларации. При этом лицо не является бенефициарным владельцем дохода в тех случаях, когда лицо получает доход в качестве номинального владельца, агента или кастодиана или является посредником, участие которого в сделке не принимается во внимание. В случае выплаченных сумм, которые не представляют собой доходов, бенефициарное владение устанавливается, если платеж представляет собой доход.

Иностранные товарищества, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителя не являются бенефициарными владельцами доходов, выплачиваемых товариществу или трасту. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному товариществу, обычно являются партнерами в товариществе, при том условии, что сам партнер не является товариществом, иностранным простым трастом или трастом доверителя, доверенным лицом или иным агентом. Выгодоприобретателями дохода, уплаченного иностранному простому трасту (в соответствии с описанием иностранного траста в статье 651(a)), являются, как правило, бенефициарными владельцами траста, если они при этом сами не являются иностранным партнерством, иностранным трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Бенефициарными владельцами дохода, уплаченного иностранному трасту доверителя (иностранному трасту, весь доход или часть дохода которого принадлежит доверителю или другому лицу, определенному статьями 671 -769) являются лица, определенные как собственники траста. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному сложному трасту (то есть, иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), являются самим трастом.

Для целей статьи 1446 применяются те же правила для бенефициарного владельца, за исключением того, что, в соответствии со статьей 1446, форма представляется партнерству иностранным простым трастом, а не выгодоприобретателем.

Бенефициарным владельцем доходов, выплачиваемых иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

**Примечание.** Платеж партнерству США, трасту США или имущественному комплексу США рассматривается, как платеж получателю со статусом США, в отношении которого не производится 30% удержание налога в соответствии с главами 3 и 4. Партнерство США, траст США или имущественный комплекс США должны представлять налоговому агенту Форму W-9. Для целей статьи 1446, траст учредителя США или «не принимаемое во внимание лицо» не обязаны предоставлять налоговому агенту форму W-9.

**Глава 3.** Глава 3 означает главу 3 Налогового кодекса США (Удержание налога с иностранцев-нерезидентов и с иностранных корпораций). Глава 3 содержит статьи с 1441 по 1464.

**Глава 4.** Глава 4 означает главу 4 Налогового кодекса США (Налоги для обеспечения отчетности по определенным иностранным счетам). Глава 4 содержит статьи с 1471 по 1474.

**ИФО, соблюдающей требования.** В соответствии со статьей 1471(b)(2), определенные ИФО условно соответствуют положениям главы 4 без необходимости заключения соглашения с Налоговым управлением США. Однако определенные условно-соответствующие ИФО обязаны зарегистрироваться в Налоговом управлении и получить глобальный идентификационный номер посредника (GIN). Эти ИФО *иногда называются зарегистрированными ИФО, считающимися соблюдающими требования*. См. статью 1.1471-5(f).

**«Не принимаемое во внимание лицо».** Предприятие с единственным владельцем, не являющееся корпорацией в соответствии со статьей 301.7701-2(b), не рассматривается в качестве организации в отрыве от своего собственника. «Не принимаемое во внимание лицо» не представляет данную форму W-8BEN партнерству для целей статьи 1446 и ИФО для целей главы 4. Соответствующую документацию в этом случае представляет владелец такого юридического лица. См. соответственно статьи 1.1446-1 и 1.1471-3(a)(3)(v).

Определенные юридические лица, которые являются «не принимаемыми во внимание лицами» для целей налогообложения США, могут быть признаны в целях заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения (см. определение гибридного образования ниже). Гибридное образование, заявляющее о применении льгот, предусмотренных

международным соглашением, обязано заполнить форму W-8BEN-E. См. Форму W-8BEN-E и ее инструкции.

**Финансовый счет.** Финансовый счет включает:

- Депозитный счет, который обслуживается финансовой организацией;
- Попечительский счет, который обслуживается финансовой организацией;
- Доли участия в акционерном или заемном капитале (кроме долей, регулярно торгуемых на сформированном рынке ценных бумаг) инвестиционных организаций и определенных холдинговых организаций, казначейских центров или финансовых институтов, определенных в статье 1.1471-5(e);
- Договоры накопительного страхования;
- Договоры об аннуитете.

Для целей главы 4, исключения предусмотрены в отношении таких счетов, как определенные сберегательные счета с налоговыми льготами, договоры страхования жизни на определенный срок, счета, принадлежащие фондам наследственного имущества, счета условного депонирования и договоры об аннуитете. Данные исключения действуют при определенных условиях. См. статью 1.1471-5(b)(2). Счета также могут быть исключены из определения финансового счета в соответствии с действующим межправительственным соглашением (МПС).

**Финансовый институт.** Финансовый институт означает организацию, являющуюся депозитарной организацией, кастодиальной организацией, инвестиционной организацией или страховой компанией (или холдинговой организацией страховой компании), которая выпускает договоры страхования с денежной стоимостью или договоры страхования ренты.

**Иностранная финансовая организация (ИФО).** ИФО обычно означает иностранную организацию, которая является финансовым институтом.

**Иностранное лицо.** К иностранным лицам относятся иностранные граждане, временно проживающие на территории США, и некоторые иностранные юридические лица, не являющиеся лицами под юрисдикцией США (юридические лица обязаны заполнять форму W-8bEN-E, а не данную форму W-8BEN).

**Гибридная организация.** Гибридной организацией является любое лицо (кроме физического лица), которое является прозрачным для целей налогообложения США, но не является прозрачным для целей налогообложения в стране, с которой США имеет соглашение об избежании двойного налогообложения. Гибридный статус допускает заявление о применении льгот, предусмотренных международным соглашением.

**Межправительственное соглашение (МПС).** МПС означает Модель 1 МПС или Модель 2 МПС. Список юрисдикций, рассматриваемых как имеющие силу Модели 1 МПС или Модели 2 МПС, см. в списке юрисдикций на сайте [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

*Модель 1 МПС* означает соглашение между Соединенными Штатами или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими агентствами в целях выполнения FATCA через отчетность ИФО перед таким иностранным правительством или его агентством, после чего полученная информация автоматически пересылается в Налоговое управление США. ИФО в юрисдикции Модели 1 МПС, которая предоставляет отчетность по счетам государству этой юрисдикции, именуется ИФО, предоставляющей сведения в соответствии с МПС.

*Модель 2 МПС* означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов США и иностранным правительством или одним или несколькими государственными органами о реализации закона FATCA путем предоставления отчетности ИФО непосредственно в Налоговое управление США в соответствии с требованиями соглашения ИФО с последующим обменом информацией между таким иностранным правительством или государственным органом и Налоговым управлением США. ИФО в юрисдикции Модели 2 МПС, заключившая соглашение

ИФО, является ИФО со статусом участника, но может именоваться ИФО, *отчитывающейся по Модели 2 ИФО*.

**Иностраный гражданин, временно проживающий на территории США.** Любое физическое лицо, которое не является гражданином или иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, является иностранным гражданином, временно проживающим на территории США. Иностранное физическое лицо, получившее либо вид на жительство, либо подтверждение существенного пребывания на один календарный год, является иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США. Кроме того, иностранное физическое лицо, которое является резидентом иностранного государства в соответствии со статьей 301.7701(b)-7 о резидентах соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, или иностранное физическое лицо, которое является добросовестным резидентом Пуэрто-Рико, Гуам, Содружества Северных Марианских островов, Виргинских островов США или Восточного Самоа, является иностранным гражданином, временно проживающим на территории США. См. публикацию 519 для получения дополнительной информации о статусе иностранца-резидента и нерезидента. Кроме того, иностранное физическое лицо, которое рассматривается как иностранец-нерезидент в соответствии с разделом 301.7701 (b) -7 Регламента для целей расчета налоговых обязательств физического лица в США, или иностранное физическое лицо, которое является добросовестным резидентом Пуэрто-Рико, Гуам, Содружество Северные Марианские острова, Виргинские острова США или Американское Самоа является иностранным физическим лицом-нерезидентом

Даже если иностранный гражданин, временно проживающий на территории США, состоящий в браке с гражданкой США или иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, предпочитает статус иностранного гражданина, постоянно проживающего на территории США, в определенных целях (например, для заполнения налоговой декларации на совокупный доход), такое физическое лицо, несмотря на это, считается иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, для целей удержания налога в соответствии с главой 3 в отношении всех доходов, за исключением заработной платы. Для целей главы 4, иностранный гражданин, временно проживающий на территории США, который владеет совместным счетом с лицом под юрисдикцией США, считается владельцем счета США.

**Участвующая ИФО.** Участвующая ИФО является ИФО, которая согласилось соблюдать условия соглашения ИФО в отношении всех филиалов ИФО, кроме филиала, который является подотчетным ИФО по Модели 1 или филиала в США. Термин «участвующая ИФО» также включает в себя ИФО, отчитывающуюся по Модели 2, и филиал квалифицированного посредника (QI) финансового учреждения США, если только такой филиал не является подотчетным ИФО по Модели 1.

**Участвующий получатель платежа.** Участвующий получатель платежа означает любое лицо, которое принимает в качестве оплаты платежную карту или принимает платеж от сторонней расчетной организации через стороннюю расчетную организацию.

Расчетная организация по платежам (PSE). Расчетной организацией по платежам является торговая организация-покупатель или сторонняя расчетная организация. В соответствии с разделом 6050W, расчетная организация по платежам обычно требуется для отчета о платежах, произведенных при расчетах по транзакциям с платежными картами или транзакциям сторонней платежной системы. Однако Расчетной организации по платежам не требуется сообщать о платежах, произведенных бенефициарному владельцу, который зарегистрирован в качестве иностранного бенефициарного владельца в соответствии с Формой W-8.

**Владелец счета, нарушающий требования.** Владелец счета, нарушающим требования, для целей главы 4, является физическое лицо, не отвечающее на запросы ИФО о представлении документации и информации с целью определения статуса лица под юрисдикцией США или иностранного статуса счета физического лица и не выполняющее требование по представлению данной формы W-8BEN по запросу.

**Лицо США.** Определение лица под юрисдикцией США приведено в статье 7701(a)(30), к которым относятся физические лица, являющиеся гражданами или резидентами США. Для целей главы 4, лицо под юрисдикцией США определяется в статье 1.1471-1(b)(141) Сборника постановлений Министерства финансов США.

**Налоговый агент.** Любое лицо под юрисдикцией США или иностранное лицо, которое контролирует, получает фиксированные, определяемые, ежегодные и регулярные доходы (FDAP), отвечает за сохранность доходов FDAP, распоряжается доходами FDAP или осуществляет выплату доходов FDAP из источника на территории США в соответствии с условиями удержания

налога, предусмотренными главой 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, товарищество, траст, ассоциация или любая другая организация, включая любого иностранного посредника, иностранное товарищество и американские отделения определенных иностранных банков и страховых компаний.

Для целей статьи 1446, налоговый агент является партнерством, осуществляющим деятельность на территории США. В отношении партнерства, акции которого обращаются на фондовой бирже, налоговый агент может быть партнерством, номинальным владельцем, владеющим долей участия от имени иностранного лица, или и тем, и другим. См. статьи с 1.1446-1 по 1.1446-6 Сборника постановлений Министерства финансов США.

## **Специальные инструкции**

### **Часть I**

**Строка 1.** Укажите свое имя. Если вы являетесь иностранным физическим лицом, являющимся единственным владельцем «не принимаемого во внимание лица», не заявляющим о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в качестве гибридной организации, в отношении выплаты, вам необходимо внести в данную форму ваше имя и информацию. Если счет, на который осуществляется или зачисляется выплата, оформлен на имя «не принимаемого во внимание лица», вам необходимо сообщить об этом налоговому агенту. Это можно сделать, указав название и номер счета «не принимаемого во внимание лица» в строке 7 (справочный номер) формы. При этом если «не принимаемое во внимание лицо» заявляет о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в качестве гибридной организации, оно должно заполнить форму W-8BEN-E вместо данной формы W-8BEN.

**Строка 2.** Укажите страну, гражданином которой вы являетесь. Если вы имеете двойное гражданство, укажите в форме страну, в которой вы одновременно являетесь и гражданином, и резидентом на момент заполнения этой формы. Если вы не являетесь резидентом страны, в которой у вас есть гражданство, укажите последнюю страну, резидентом которой вы являлись. При этом если вы являетесь гражданином США, вам не нужно заполнять данную форму, даже если у вас есть гражданство в другой юрисдикции. В этом случае, вам следует представить Форму W-9.

**Строка 3.** Адрес вашего постоянного местонахождения является адресом в стране, в отношении которой вы заявляете, что являетесь ее резидентом для целей налогообложения доходов в этой стране. Если вы заполняете форму W-8BEN с целью заявления о снижении налоговой ставки в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, вы должны определить, резидентом какой страны вы являетесь, в порядке, предусмотренном соглашением. Не указывайте адрес финансовой организации, абонентский ящик или адрес, используемый исключительно в почтовых целях. Если вы не являетесь налоговым резидентом какой-либо страны, вашим адресом постоянного местонахождения является место вашего обычного пребывания.

Если вы проживаете в стране, в которой не используются названия улиц, вы можете описать адрес в строке 3. Адрес должен точно отражать ваше постоянное местонахождение в порядке, предусмотренном в вашей юрисдикции.

**Строка 4.** Укажите ваш почтовый адрес только в том случае, если он отличается от адреса, указанного вами в строке 3.

**Строка 5.** Если у вас есть номер социального обеспечения (SSN), укажите его здесь. Для подачи заявления на получение номера социального обеспечения получите форму SS-5 в Администрации социального обеспечения США или онлайн по адресу: [www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf](http://www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf). Если вы находитесь на территории США, вы можете позвонить в Администрацию социального обеспечения США по телефону 1-800-772-1213.

Заполните форму SS-5 и верните ее в Администрацию социального обеспечения США (SSA)

Если у вас нет номера социального обеспечения, и он вам не положен, вы можете получить индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). Для подачи заявления на получение ITIN подайте форму W-7 в Налоговое управление США. Обычно получение ITIN занимает 4-6 недель. Для заявления о применении определенных льгот, предусмотренных международным соглашением, вы должны заполнить строку 5, предоставив номер социального обеспечения (SSN) или ITIN, или строку 6, предоставив иностранный идентификационный номер налогоплательщика (иностранное TIN).



Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN) не наделяет вас правом на получение социальных льгот и не изменяет трудовой или иммиграционный статус по законодательству США.

Партнер партнерства, ведущего коммерческую деятельность или бизнес в США, вероятно, будет распределять связанный с этой деятельностью налогооблагаемый доход. Партнер обязан подавать декларацию США о доходах и должен иметь идентификационный номер налогоплательщика США (TIN).

Вы должны представлять SSN или TIN, если Вы:

- Заявляете об освобождении от удержания налога в соответствии со статьей 871(f) в отношении выплат по определенным договорам об аннуитете, полученных по плану, отвечающему установленным требованиям;
  - Представляете форму партнерству, осуществляющему деятельность на территории США;
- Если вы заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, вы, как правило, обязаны представить ITIN, если вы не указали идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный вам в вашей юрисдикции по месту регистрации в налоговых органах в строке 6. При этом ITIN не требуется для заявления о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в отношении:
- Дивидендов и процентов от акций или долговых обязательств, которые являются активно торгуемыми;
  - Дивидендов по любым ценным бумагам, подлежащим погашению, выпущенным инвестиционной компанией, зарегистрированной в соответствии с законом об инвестиционных компаниях 1940 года (паевой инвестиционный фонд);
  - Дивидендов, процентов или роялти по бенефициарным правам в паевом инвестиционном фонде, которые публично предлагаются (или были предложены при эмиссии) и зарегистрированы в Комиссии по ценным бумагам и биржам в соответствии с законом о ценных бумагах 1933 года;
  - Дохода, имеющего отношение к займам любых из указанных ценных бумаг;

**Строка 6.** Если вы предоставляете данную форму W-8BEN для документального подтверждения финансового счета (как определено в статье 5(b) Сборника постановлений Министерства финансов США), которым владеете в финансовой организации США (включая филиалы ИФО в США), и вы получаете доход из источника в США, отражаемый в форме 1042-S, связанный с этой формой, вы должны предоставить идентификационный номер налогоплательщика (TIN), выданный Вам в соответствии с юрисдикцией Вашего налогового резидентства, кроме случаев, когда:

- Вам не был выдан TIN (в том числе, если юрисдикция не выдает TIN), или
- Вы являетесь резидентом зависимой территории США.

Если вы представляете эту форму для документирования вышеуказанного финансового счета, но вы не указываете TIN в строке 6, и вы не являетесь налоговым резидентом США, вы должны предоставить налоговому агенту объяснение, почему вам не выдали TIN. Для этой цели, объяснение является заявлением о том, что по закону вы не обязаны получать TIN в юрисдикции вашего налогового резидентства. Объяснение может быть указано в строке 6, на полях формы или в отдельном прилагаемом заявлении, связанном с формой. Если вы даете объяснение в строке 6, вы можете сократить его до фразы «не требуется по закону». Не следует указывать «не применимо».

Кроме того, если вы не используете эту форму для документального подтверждения вышеуказанного финансового счета, вы можете указать TIN, выданный вам юрисдикцией вашего налогового резидентства, в строке 6 для целей запроса льгот, предусматриваемых по соглашению об избежании двойного налогообложения (вместо того, чтобы указывать TIN США в строке 5, если требуется).

**Строка 7.** Эта строка может использоваться лицом, представляющим Форму W-8BEN, или налоговым агентом, которому она представляется, с целью включения любой справочной информации, которая может требоваться налоговому агенту в ходе выполнения им своих обязательств. Например, налоговые агенты, которым необходимо добавить Форму W-8BEN к определенной Форме W-8IMY, могут использовать строку 7 для ссылки на номер или код, который сделает связь форм очевидной. В строке 7 бенефициарный владелец может указать номер счета, для которого он представляет форму. Иностранному единственному владельцу «не принимаемого во внимание лица» может использовать строку 7 для информирования налогового агента о том, что счет, на который осуществляется или начисляется платеж, оформлен на имя «не принимаемого во внимание лица» (см. инструкции для строки 1).

**Строка 8.** Если вы представляете эту форму W-8BEN, чтобы документально подтвердить себя в качестве владельца финансового счета, как указано выше в строке 6, которое вы держите в финансовом учреждении США (включая филиалы ИФО в США), следует указывать вашу дату рождения. Используйте следующий формат для ввода информации: ММ-ДД-ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1956 года, следует указать 04-15-1956.

## **Часть II**

**Строка 9.** Если вы заявляете о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в качестве резидента иностранного государства, с которым у США заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы в виде выплат в соответствии с главой 3, укажите государство, резидентом которого вы являетесь для целей соглашения об избежании двойного налогообложения. Для целей соглашения, лицо является резидентом государства, заключившего соглашение, если это лицо является резидентом данной страны в соответствии с условиями соглашения. Список налоговых соглашений США доступен на [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties).

Если вы относитесь к налоговому агенту в значении статей 267(b) или 707(b), и совокупная сумма, подлежащая удержанию, полученная в течение календарного года, превышает 500.000 долларов США, то, как правило, вы должны представлять Форму 8833 «Раскрытие информации о позиции по декларации на основании соглашения об избежании двойного налогообложения» в соответствии со статьями 6114 или 7701(b), доступными на [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833). См. Инструкции для получения дополнительной информации о требованиях к представлению Формы 8833.

**Строка 10.** Строка 10 должна использоваться только в том случае, если вы претендуете на льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения, которые требуют выполнения вами условий, не предусмотренных заявлениями, которые вы делаете в строке 9 и Части III. Так, лица, заявляющие о применении льгот, предусмотренных международным соглашением, в отношении роялти, должны заполнять эту строку, если в соглашении предусмотрены разные налоговые ставки для разных видов роялти. При этом данная строка всегда должна заполняться иностранными студентами и исследователями, заявляющими о применении льгот, предусмотренных соглашением. См. более подробную информацию далее в разделе «Стипендии и образовательные гранты».

Эта строка, как правило, не распространяется на льготы в отношении процентов или дивидендов (за исключением дивидендов, облагаемых налогами по льготной ставке).

## **Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом США**

Как правило, только иностранный гражданин, временно проживающий на территории США, может воспользоваться условиями соглашения об избежании двойного налогообложения с целью снижения налоговой ставки или освобождения от уплаты налогов США на определенные виды дохода. При этом большинство соглашений об избежании двойного налогообложения содержат положение, известное как «оговорка», которое сохраняет право каждого государства на обложение налогом своих резидентов, как в случае отсутствия соглашения об избежании двойного налогообложения. Исключения, указанные в оговорке, могут допускать освобождение от уплаты налогов в отношении определенных видов дохода, даже если получатель становится иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, для целей налогообложения. Для заявления о применении льгот, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения, физическое лицо должно использовать форму W-9. Более подробную информацию см. в инструкциях для Формы W-9. Также см. далее раздел «Студент или исследователь (иностранец-нерезидент), который становится иностранцем-резидентом США».

**Стипендии и образовательные гранты.** Студент (иностранный гражданин) временно проживающий на территории США (в том числе, ученик или практикант) или исследователь (иностранный гражданин), временно проживающий на территории США, который получает некомпенсационный доход в виде стипендии или образовательного гранта, может использовать форму W-8BEN для заявления о применении льгот, предусмотренных соглашением об избежании двойного налогообложения, с целью снижения налоговой ставки или освобождения от уплаты налогов США для такого дохода. Студент или исследователь (иностранный гражданин), временно проживающий на территории США, который получает компенсационный доход в виде стипендии или образовательного гранта, должен использовать Форму 8233 вместо формы W-8BEN для заявления о применении льгот, предусмотренных соглашением. Студент или исследователь должен использовать Форму W-4 для любой части такого дохода, в отношении которой он не заявляет об освобождении от удержания налога по соглашению об избежании двойного налогообложения. Форма W-8BEN не используется для компенсационного дохода в виде стипендий и грантов. См. раздел «Компенсация за зависимые персональные услуги» в

инструкциях к Форме 8233.

Если вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, получающим некомпенсационный доход в виде стипендии или образовательного гранта и доход от персональных услуг (включая компенсационный доход в виде стипендии или образовательного гранта) от одного и того же налогового агента, вы можете использовать Форму 8233 для заявления об освобождении от удержания налога по соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении обоих видов дохода или их части.

**Заполнение строки 3 и 9.** В большинстве соглашений об избежании двойного налогообложения, содержащих статью, исключающую доход в виде стипендий или образовательных грантов для целей налогообложения, требуется, чтобы получатель был резидентом другой страны, являющейся стороной соглашения, во время въезда или непосредственно перед въездом в США. Таким образом, студент или исследователь может заявить об освобождении от уплаты налогов, даже если он больше не имеет постоянного адреса в другой стране, являющейся стороной соглашения, после въезда в США. В этом случае, вы можете указать адрес в США в строке 3 и по-прежнему иметь право на освобождения от уплаты налогов, если соблюдены все другие условия, предусмотренные соглашением об избежании двойного налогообложения. Необходимо также указать в строке 9 страну, являющуюся стороной соглашения об избежании двойного налогообложения, резидентом которой вы являлись во время въезда или непосредственно перед въездом в США.

**Заполнение строки 10.** Строку 10 необходимо заполнять, если вы являетесь студентом или исследователем, заявляющим об освобождении от уплаты налогов в отношении некомпенсационного дохода в виде стипендии или образовательного гранта в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

**Студент или исследователь (иностранец-нерезидент), который становится постоянно проживающим на территории США.** Для заявления об освобождении от уплаты налогов в соответствии с оговоркой необходимо использовать форму W-9. Смотри общее пояснение оговорок или исключений к ним в разделе «*Иностранец-нерезидент, который становится постоянно проживающим на территории США*».

**Пример.** Статья 20 соглашения об избежании двойного налогообложения между США и КНР допускает освобождение от уплаты налога со стипендии, получаемой китайским студентом, временно находящимся на территории США. В соответствии с законодательством США данный студент становится иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, для целей налогообложения, если срок его пребывания на территории США превышает 5 календарных лет. Однако в соответствии с пунктом 2 первого протокола к соглашению между США и КНР, положения статьи 20 соглашения могут продолжать применяться, даже после того, как китайский студент становится иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США. Китайский студент, имеющий право на использование указанного исключения (в соответствии с пунктом 2 первого протокола) и ссылающийся на него в целях освобождения от уплаты налога со своей стипендии или образовательного гранта, должен заполнять Форму W-9.

### **Часть III**

Форма W-8BEN подписывается и датируется бенефициарным владельцем суммы, облагаемой налогом, или владельцем счета в ИФО (или агентом с юридическими полномочиями на совершение действий от имени соответствующего лица). Если Форма W-8BEN заполняется агентом, действующим по доверенности от имени бенефициарного владельца или владельца счета, к форме должна прилагаться должным образом оформленная доверенность или ее копия, наделяющая агента полномочиями представлять интересы доверителя при оформлении и представлении формы. Форма 2848 может быть использована для этих целей. Агент, а также бенефициарный владелец или владелец счета, могут нести материальную ответственность за ошибочно, неверно или заведомо ложно заполненную форму.

Налоговый агент может разрешить вам представлять эту форму с электронной подписью. Электронная подпись должна указывать на то, что форма была подписана электронным способом лицом, уполномоченным на это (например, с отметкой времени и даты и заявлением о том, что форма была подписана электронной подписью). Простое указание своего имени в строке для подписи не является электронной подписью.

Если какая-либо информация в Форме W-8BEN становится неверной, вы обязаны представить новую форму в течение 30 дней, за исключением случаев, когда вы больше не являетесь владельцем счета запрашивающего лица, то есть ИФО, и вы не будете впоследствии получать

выплаты на счет.

**Брокерские операции или бартерный обмен.** Доход от операций с брокером или бартерный обмен является объектом отчетности и дополнительных удержаний до тех пор, пока Форма W-8BEN или аналогичная форма не заполнены с целью уведомления брокера или бартерной биржи о том, что вы являетесь иностранным лицом, освобожденным от удержаний.

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

- Вы являетесь иностранным гражданином, временно проживающим на территории США, или иностранной корпорацией, партнерством, фондом наследственного имущества или трастом;
- Вы являетесь физическим лицом, которое не присутствовало и не планирует пребывание на территории США в течение 183 дней или более в течение календарного года;
- Вы не участвуете и не планируете участие в течение года в осуществлении деятельности на территории США с получением дохода от брокерских сделок или сделок бартерного обмена, непосредственно связанных с осуществлением деятельности на территории США;

**Уведомление о Законе о сокращении бумажного документооборота.** Запрашиваемая в данной форме информация нацелена на исполнение законов о внутренних доходах США. От вас требуется представлять эту информацию. Она необходима, чтобы убедиться, что вы соблюдаете указанное законодательство, и позволяет начислить и взыскать правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая подпадает под действие Закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный контрольный номер Административно-бюджетного управления. Книги или записи, относящиеся к форме или к ее инструкциям, должны сохраняться, пока их содержимое будет существенным для администрации по любому из законов о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и информация об исполнении являются конфиденциальными, как того требует статья 6103.

Время, необходимое для заполнения данной формы, зависит от индивидуальных обстоятельств. Расчетная нагрузка для бизнес-налогоплательщиков, заполняющих эту форму, утверждена под контрольным номером OMB 1545-0123. Расчетная нагрузка для всех других налогоплательщиков, заполняющих эту форму, составляет: ведение учета 2 часа 52 мин; изучение закона или формы 2 час. 05 мин; подготовка формы 2 час. 13 мин.

Если у Вас есть комментарии, касающиеся точности данной оценки времени или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады получить от вас такие комментарии. Вы можете отправлять нам комментарии с сайта [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Вы можете написать в Налоговое управление США налоговые формы и публикации по адресу: 1111 Constitution Ave NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Не следует направлять форму W-8BEN в этот офис. В этом случае, передайте форму W-8BEN налоговому агенту.